

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ 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 учёт и аудит основных средств

Студент

Я.С.Проказова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент С.Е. Чинахова

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

Консультант

канд. педаг. наук, доцент Д.Ю. Буренкова

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

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Я.С.Проказова.

Тема выпускной квалифицированной работы «Бухгалтерский учет и аудит основных средств».

Научный руководитель: к.э.н., доцент С.Е.Чинахова

Представленная работа состоит из: введения, трех разделов, которые в свою очередь были поделены на параграфы, заключения, списка применённых источников и приложений.

Объектом выпускной квалификационной работы является хозяйственная деятельность Общества с Ограниченной Ответственностью «Реакционные трубы».

Цель бакалаврской работы заключается в проведении исследования по правильности ведение бухгалтерского учета и аудита основных средств на анализируемом предприятии, в результате которого возможно будет предложить мероприятия по улучшению работы с объектами основных средств, а также бухгалтерского учета в целом.

Для выполнения поставленных целей необходимо рассмотреть и разобрать следующие основные задачи:

1. Рассмотреть основные средства как объект бухгалтерского учета и аудита;
2. Изучить, как ведется на предприятии поступление, переоценка и выбытие основных средств;
3. Изучить порядок проведения аудита на предприятии;
4. Предложить рассматриваемому предприятию мероприятия, которые позволят ему усовершенствовать учет основных средств.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемых источников – 23 источников и 4 приложений. Общий объем работы, без приложений, 47 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 17.

Abstract

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

The thesis consists of an explanatory note, an introduction, three chapters, which include 17 tables, a conclusion, a list of 23 references, as well as 4 applications

The purpose of the work is to provide some information about the accounting and audit of fixed assets at the analyzed enterprise, as a result of which it will be possible to propose measures to improve the work with fixed assets, as well as accounting in general.

The object of the final qualification work is the economic activity of the Company with Limited Responsibility "Reactionary Pipes."

The first chapter discusses the theoretical aspects of accounting and auditing of fixed assets.

In the second chapter such indicators as profitability, fund-studies and assets turnover were counted.

In the third chapter of the final work, measures to improve the accounting of fixed assets of the enterprise were developed and an assessment of the effect of the proposed measures was carried out.

The practical value of the work is development of recommendations to improve the recording of property, plant and equipment.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы бухгалтерского учёта и аудита основных средств... 7	
1.1 Понятие, виды и амортизация основных средств.....	7
1.2 Поступление, переоценка и выбытие основных средств.....	13
1.3 Порядок проведения аудита основных средств.....	19
2 Методика бухгалтерского учёта основных средств в ООО «Реакционные трубы».....	27
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Реакционные трубы».....	27
2.2 Бухгалтерский учет основных средств на ООО «Реакционные трубы» ...	30
3 Проведение аудита в ООО «Реакционные трубы»	38
3.1 Аудит основных средств на примере в ООО «Реакционные трубы».....	38
3.2 Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств в ООО «Реакционные трубы»	42
Заключение	47
Список используемых источников.....	50
Приложение А Бухгалтерский баланс за 18-19 год.....	53
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2019-2020 год.....	55
Приложение В Бухгалтерский баланс 2018-2020 года.....	56
Приложение Г Устав ООО «Реакционные трубы».....	59

Введение

Каждая организация, находящаяся на территории России, ведет бухгалтерский учет своего имущества, ведь благодаря бухгалтерскому учету формируется достоверная информация о деятельности предприятия, а аудит позволяет проверить правильность отражения хозяйственных операций на счетах организации.

В данной работе будут рассмотрены хозяйственные операции, связанные с основными средствами, а также разберем на конкретном предприятии, как проводится инвентаризация и аудит данных объектов.

Актуальность работы заключается в рассмотрении роли основного средства в бухгалтерском учете. Основные средства являются важным показателем производственной мощности предприятия, так как они в совокупности образуют производственно – техническую базу. Без основных средств, не возможна хозяйственная деятельность предприятия, то есть не возможен процесс производства продукции.

Объектом исследования является Общество с Ограниченной Ответственностью «Реакционные трубы».

Предметом исследования является ознакомление с системой ведения бухгалтерского учета и аудита основных средств на предприятии ООО «Реакционные трубы».

Целью данной бакалаврской работы является, ознакомление с ведением учета в ООО «Реакционные трубы», рассмотрение тонкостей в проведении аудита по основным средствам. В результате чего, исходя, из анализируемых данных предоставить предприятию мероприятия для совершенствования бухгалтерского учета в разрезе основных средств.

Для выполнения поставленных целей необходимо рассмотреть и разобрать следующие основные задачи:

1. Рассмотреть основные средства, как объект бухгалтерского учета и аудита;

2. Изучить, как ведется на предприятии поступление, переоценка и выбытие основных средств;

3. Изучить порядок проведения аудита на предприятии;

4. Разработать рекомендации по совершенствованию учета основных средств.

Бакалаврская работа состоит из трех разделов, которые подразделены на под разделы.

В первом разделе рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита основных средств: понятия, цели, виды, нормативные документы регламентирующие правильность ведения в бухгалтерском учете основных средств, а также их принятие, переоценка и выбытие, и порядок, методика проведения аудита на предприятии.

Во втором разделе были посчитаны такие показатели как рентабельность, фондоотдача и оборачиваемость активов. Так же были рассмотрены на примерах поступление и выбытие объектов основных средств в учете.

В третьем разделе был рассмотрен аудит основных средств, услуги которого предоставлялись сторонней организацией, выявлена недостача в связи, с чем были предложены ряд мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств.

1 Теоретические основы бухгалтерского учёта и аудита основных средств

1.1 Понятие, виды и амортизация основных средств

Основное средство – это доля имущества, которым владеет предприятие или организация, оно составляет совокупность материально-вещественных ценностей организации, которые задействованы в процессе производства в течение длительного периода времени. Объект на протяжении всего времени работы будет переносить свою стоимость на выпускаемую продукцию предприятия в виде амортизационных отчислений.

Бухгалтерский учет по ведению основных средств в организации регламентируются нормативными документами такими как:

- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. №26н, с учетом поправок;

- ПБУ 9/99 «Доходы компании» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденные приказами Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н и № 33н.

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н (в редакции от 24.03.2000г.)

- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина от 13.06.1995 № 49

В соответствии с 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 [4, 11].

Объекты, которые попадают под вышеуказанные параметры, будут учитываться на счете 01 «Основные средства».

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности. [4, 11]. В этом случае активы будут отражаться на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Арендованное основное средство не применяется к учету на баланс арендатором, они держатся на забалансовом счете (Дт 03 «Имущество, переданное в аренду» Кт 03 «Имущество для сдачи в аренду» - объект передан арендатору). Еще одним исключением является актив, стоимость которого не превышает 20 тысяч рублей за единицу, такие объекты можно отразить на счете 10 «материалы», которые потом спишутся на счета 20,25,26.

К основным средствам относятся:

- здания;
- оборудования и вычислительная техника;
- машины (кран), транспортные средства (грузовой, легковой автомобиль);
- рабочий и племенной скот;
- земельные участки, объекты природопользования;

- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств и т.д.

К основным средствам не будет относиться следующее:

- готовая продукция самого предприятия;
- товары, купленные предприятием, предназначенные для дальнейшей перепродажей;
- оборудования, которые не доставлены на предприятие, а находятся в пути или производиться их монтаж или ремонт;

Если на предприятие состоялся факт хозяйственной жизни (оборудование было куплено или продано) то в этих случаях составляется первичный документ. Все первичные документы должны храниться в архиве предприятия не менее 5 лет с момента составления документа.

Для каждого типа операции применяются свои первичные документы. Например, при оказанные услуг составляется - акт об оказании данной услуги, продажа товаров — фиксируется в накладной.

Таблица 1 - Формы первичных учетных документов

Номер формы документа	Наименование формы документа
КО-1	Приходный кассовый ордер
КО-2	Расходный кассовый ордер
КО-4	Кассовая книга
КО-5	Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств
Т-53	Платежная ведомость
Т-2	Личная карточка работника
КМ-1	Акт о переводе показаний суммирующих денежных счетчиков на нули и регистрации контрольных счетчиков контрольно-кассовой машины
КМ-3	Акт о возврате денежных сумм покупателям по неиспользованным кассовым чекам
НМА-1	Карточка учета нематериальных активов
ТОРГ-1	Акт о приемке товаров
ТОРГ-2	Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей

Необходимо обозначить, что на каждое основное средство, которое принято к учету будет, начисляться амортизация. Не подлежат амортизации

объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.) [7, 11]. Процесс начисления амортизации, является процессом возмещения всех затрат, понесенных предприятием при приобретении объектов основных средств. Если у объекта срок использования меньше года, то такой актив не относят к основным средствам. Следовательно, можно сделать вывод, что суммы, которые были затрачены на покупку основных средств, будут суммироваться и возмещаться посредством начисления амортизации в виде конечной выручки от продаж готовой продукции, таким образом, будет происходить оборот капитала.

Начисление амортизации происходит по вновь введенному в эксплуатацию объекту:

1. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета;

2. Прекращается с первого числа, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо его списания.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев [7, 11].

Для учета амортизации в плане счетов предусмотрен счет 02 «Амортизация основных средств». Начисленная сумма амортизации отражается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

После реализации готовой продукции у предприятия формируется выручка, которая и будет создавать финансирования по воспроизводству основных средств и отражаться на счете 87 «Резерв финансирования воспроизводства основных средств».

Если амортизация начисляется на объект, который был сдан в аренду, то в таком случае предприятие использует проводку Дт 91.2 «Прочие расходы» - Кт 02 «Амортизация основных средств».

За счет прибыли предприятия финансируются важные источники воспроизводства основных средств такие как:

- строительство;
- реконструкция;
- модернизация;
- достройка;
- дооборудование объектов основных средств.

Однако некоторые организации используют источник только на текущие расходы:

- для закупки материальных ресурсов;
- на оплату труда работникам различных подразделений;
- на покрытие текущих убытков.

Начисления амортизации на объект происходит по одному из четырех способов, которые обозначены в пункте 18 ПБУ 6/01:

1. Линейный;
2. Способ уменьшаемого остатка;
3. Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
4. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции.

В таблице 2 рассмотрим каждый из способов отдельно и разберем их подробнее. Отметим, что предприятие может выбрать только один из способов, который будет применяться на все объекты, которые на данный

момент отражены на счетах предприятия или будут в будущем поставлены на учет. Решение по выбранному способу будет прописываться в учетной политике предприятия.

Таблица 2 - Характеристика каждого способа амортизации

Линейный способ	Способ уменьшаемого остатка	Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования	Способ списания стоимости пропорционально объему продукции
В этом способе главную роль играет определение срока полезного использования, так как амортизация должна начисляться равными долями в течение всего этого срока. Расчеты ведутся от первоначальной стоимости объекта.	Способ уменьшаемого остатка в отличие от других будет рассчитываться от остаточной стоимости. При этом в соответствии с законодательством Российской Федерации субъекты малого предпринимательства могут применять коэффициент ускорения, равный двум; а по движимому имуществу, составляющему объект финансового лизинга и относимому к активной части основных средств, может применяться коэффициент ускорения в соответствии с условиями договора финансовой аренды не выше 3. При это остаточная сумма будет определяться в конце каждого года.	Годовая сумма амортизационных отчислений определяется: исходя из первоначальной стоимости или стоимости в случае проведения переоценки объекта основных средств и соотношения, в числителе которого - число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока полезного использования объекта.	При способе списания стоимости пропорционально объему продукции годовая сумма амортизационных отчислений определяется: исходя из натурального показателя объема продукции в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Есть определённые условия, когда объект не будет амортизироваться. Амортизация не будет, начисляется:

– на земельные участки, если они используются не в сельскохозяйственных целях;

- объекты природопользования;
- объекты, которые относятся к музейным предметам и т.д.

Способ амортизации выбирается единожды сразу для всех групп основных средств. При выделении групп следует руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов (ОК 013-94).

1.2 Поступление, переоценка и выбытие основных средств

Основные средства могут приниматься к бухгалтерскому учету в случаях: приобретения, сооружения и изготовления за плату; сооружения и изготовления самой организацией; поступления от учредителей в счет вкладов в уставный (складочный) капитал; поступления от юридических и физических лиц безвозмездно; получения государственным и муниципальным унитарным предприятием при формировании уставного фонда; поступления в дочерние (зависимые) общества от головной организации; поступления в порядке приватизации государственного и муниципального имущества организациями различных организационно-правовых форм (акционерным обществом и др.) [2].

В затраты на приобретение основного средства можем включить следующее:

1. Суммы, уплачиваемые поставщику;
2. Невозмещенные налоги;
3. Пошлины;
4. Услуги посредников;
5. Общехозяйственные расходы, связанные с приобретением объекта основных средств (командировочные, представительские) и т.д;
6. Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которых приобретен объект основных средств.

Перечисленные затраты учитываются в дебете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», формируют таким образом первоначальную стоимость объекта.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств [2].

Таблица 3 - Проводки по основным средствам при поступлении

Дебет	Кредит	Описание	Применяемые документы
08.4	60	Поступило основное средство от поставщика	Товарная накладная
08.4	68	Отражены госпошлины и регистрационные сборы по объекту	Выписка банка, бухгалтерская справка
08.4	60	Отражены услуги сторонних фирм	Акт выполненных работ, договор
19.1	60	Отражен НДС	Счета-фактуры полученные
68.2	19.1	НДС предъявлен к вычету	
01	08.4	Принято к учету основное средство	Акт ОС-1
60	51	Отражена плата поставщику	Платежное поручение

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Затем на основании приказа руководителя основное средство вводится в эксплуатацию.

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при доставке, дооборудовании и реконструкции отражают по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» [1].

Определение первоначальной стоимости при поступлении основного средства на предприятие, представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Порядок определения первоначальной стоимости

Способ поступления	Первоначальная стоимость	ПБУ 6/01
Приобретение за плату, а также создания основного средства организацией самостоятельно	Сумма фактических затрат предприятия на приобретение и изготовление основного средства, за исключением налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством РФ).	П.8
При поступление вклада в уставный капитал	Сумма определяется по взаимной договоренности между учредителями.	П.9
Безвозмездное получение	Рыночная стоимость на дату принятия к учету в качестве вложений во внеоборотные активы .	П.10
Приобретение по средствам бартера	Стоимость передаваемого имущества, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяем стоимость аналогичных товаров .	П.11

Если объект поступает в качестве вклада в уставный капитал ООО, при стоимости свыше двадцати тысяч рублей, то денежную оценку такого объекта должен провести независимый оценщик, который не является задействованным лицом (сотрудником) на данном предприятии. Если производится взнос в акционерное общество (ОАО), стоимость не денежного вклада должна быть оценена также нанятым оценщиком. Если организация несет дополнительные затраты с доставкой и установкой то такие затраты должны также включаться в его первоначальную стоимость. В процессе амортизации по одному из выбранному способу будет возмещена вся первоначальная стоимость приобретенного основного средства, важно учесть, что этот процесс начнется со следующего месяца после покупки объекта.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. На величину первоначальной стоимости основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), формируются в течение срока полезного использования финансовые результаты организации в качестве прочих доходов. Принятие к бухгалтерскому учету указанных основных средств отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в

корреспонденции со счетом 98 «Доходы будущих периодов», с последующим отражением по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» [2].

Первоначальную стоимость следует определять исходя из денежной суммы, которая может быть получена при продаже этого объекта, а также в эту стоимость включаются затраты на доставку, установку и регистрацию. Организация может так же привлекать независимого оценщика.

При приобретении основное средство имеет свою первоначальную стоимость. Однако через какое-то время эта цена не будет совпадать с рыночной стоимостью такая ситуация возникает в первую очередь из-за инфляции. Для того чтобы предотвратить такую ситуацию в бухучете применяется переоценка основного средства.

Переоценка позволяет предприятию восстановить стоимость объекта до реальной или рыночной стоимости на данный момент.

Согласно пункту 15 ПБУ 6/01 коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости [7]. При принятии такого решения важно помнить, что переоценка может не только повысить стоимость имущества, а так же снизить ее.

Если организация приняла решение о переоценивании группы основных средств, то переоценка должна проводиться ежегодно (нельзя в 2019 году провести переоценку, а в 2020 ее не делать). Следовательно, предприятие должно изначально решить, по каким группам будет производиться переоценка, а по каким нет.

Переоценка проводится предприятием или сторонней организацией по методу прямого пересчета, и только по рыночным ценам, которые находят свое подтверждение в документах.

Если цена после переоценки не совпадает с изначальной, то организации необходимо довести первоначальную стоимость до рыночной, а также скорректировать величину амортизационных отчислений.

Исходными данными для переоценки объектов основных средств являются: первоначальная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость (если данный объект переоценивался ранее), по которой они учитываются в бухгалтерском учете на дату переоценки; сумма амортизации, начисленной за все время использования объекта по состоянию на указанную дату; документально подтвержденные данные о текущей (восстановительной) стоимости переоцениваемых объектов основных средств по состоянию на 31 декабря отчетного года [2].

Все изменения первоначальной стоимости и суммы амортизации связанные с проведением переоценки необходимо указывать в инвентарной карточке основного средства, которое было дооценено. В этом документе должны быть отражены все изменения, происходящие с данным активом.

Если переоценка проводится независимым оценщиком, ответственность будет снята с организации и возложена на этого человека.

Требования, предъявляемые оценщику:

1. Должен быть составлен договор между заказчиком и оценщиком. Этот договор будет составляться в письменном виде и должен содержать следующие:

- наименование объекта оценки;
- применяемый на предприятии способ оценки;
- размер вознаграждения оценщику;
- сведения об обязательном страховании гражданской ответственности оценщика;
- наименование организации оценщика и место нахождения компании;
- указание на стандарты оценочной деятельности, которые будут применяться при проведении оценки;

– указание на размер порядок и основания наступления дополнительной ответственности;

2. Отчет о переоценке должен быть предоставлен в письменном виде, обязательно указываться:

- дата составления и порядковый номер отчета о переоценки;
- на каком основании была проведена оценка;
- точное описание объекта, который будет оцениваться;
- стандарты оценки для определения соответствующего вида стоимости объекта, обоснования их использования, перечень использованных при проведении оценки данных с указанием источников их получения;
- последовательность определения стоимости объекта и его итоговая величина;
- перечень документов, который использует оценщик.

3. В случае наличия спора о достоверности результата оценки, указанный спор подлежит рассмотрению в суде.

4. Оценка должна проводиться независимым оценщиком, то есть не допускается вмешательство заказчика или заинтересованных лиц в деятельность оценщика, или кого-то кто может повлиять на результаты оценки.

Оценка с привлечением сторонних лиц отражается по Дт 60(76)-Кт 51- произведена оплата за предоставленные услуги и Дт20(26,44)-Кт 60(76)-расходы по оценке включены в себестоимость продукции.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг, либо для управленческих нужд организации, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа;

ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции [7, 11].

Руководитель организации можем создавать комиссию, которая будет следить за пригодностью основного средства. В состав такой комиссии будет входить главный бухгалтер и материально-ответственное лицо так же могут быть приглашены технические специалисты, эксперты предприятия.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре [7, 11].

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов [6, 7].

1.3 Порядок проведения аудита основных средств

Аудит – это предпринимательская деятельность, суть которой заключается, прежде всего, в проверке бухгалтерской отчетности экономического субъекта, которая осуществляется независимой аудиторской организацией. Результатом проверки аудитора является выражение объективного мнения о степени достоверности проверяемой бухгалтерской отчетности субъекта.

Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) – деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными

аудиторами (ст.1 Федерального закона от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»)[8].

Основной задачей аудитора является подтверждение правдивости (правильности) финансовой информации, которая необходима самому предприятию, организация таким способом показывает свою готовность вступить в доверительные экономические отношения.

Результатами аудиторских проверок не редко пользуются суды, прокурора и следователи.

Аудиторские компании могут оказывать сопутствующие услуги, которые также прописаны и регулируются ФЗ N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»:

1. Постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
2. Бухгалтерское консультирование, налоговое консультирование;
3. Постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;
4. Юридическую помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью, включая консультации по правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления;
5. Автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;
6. Оценочную деятельность;
7. Разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;
8. Проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;
9. Обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится в случаях, установленных федеральными законами, а также в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1) организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам;

2) организаций, являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй;

3) организаций, имеющих организационно-правовую форму фонда (за исключением государственного внебюджетного фонда и фонда, имеющего статус международного фонда в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года N 290-ФЗ "О международных компаниях и международных фондах"), в случае, если поступление имущества, в том числе денежных средств, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, превышает 3 миллиона рублей;

4) организаций (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, организаций потребительской кооперации, осуществляющих свою деятельность в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 июня 1992 года N 3085-1 "О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации"), соответствующих хотя бы одному из следующих условий:

а) доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности, который определяется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет более 800 миллионов рублей;

б) сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 400 миллионов рублей.

Обязательный аудит, проводится на основании заключенного с аудиторской фирмой договора, отличие от обычного аудита в то, что на обязательный аудит договор должен быть заключен в определенное время (срок). Договор на аудит, который организация назначает сама, заключается по усмотрению самим заказчиком.

В договоре аудитор должен будет прописать сумму своего вознаграждения и срока проведения аудита. Договор может как разовый, так и многоразовый характер.

Аудитор в ходе своей проверки проверяет документацию организации, данные полученные в ходе своей работы нельзя никому показывать, рассказывать, давать копировать или публиковать. Если этой информацией все же необходимо поделиться, то закон разрешает аудитору передать сведения, но только с письменного разрешения заказчика.

К аудиторской тайне не относится:

- данные, разглашённые заказчиком аудиторской проверки или его сотрудниками;
- сведения о заключении договора с аудируемым лицом о проведении, аудиторской проверки;
- данные о величине вознаграждения за аудиторские услуги.

Вся оставшаяся информация должна храниться в тайне, от третьих лиц. Если случилась так, что аудитор все-таки поделился информацией, то заказчик может потребовать компенсацию.

Аудитор не имеет право проверять организацию если:

1. Аудитор является учредителем проверяемой организации или каким-либо образом причастен к ведению бухгалтерского учета;
2. Аудиторская фирма и организация были созданы одним учредителем;
3. Аудитор или члены аудиторской команды имеют в родство с кем-нибудь из работников проверяемого предприятия;

4. Если аудитор оказывал услуги по восстановлению, ведению, составлению отчетности.

Сотрудники, задействованные в аудиторской компании, подразделяются на: руководителя данной организации, руководителя аудиторских проверок, руководители групп и рядовые аудиторы. Каждой категории отводится свой объем работы и ответственности. Руководитель фирмы ведет переговоры с предприятие заключившей договор на проведении проверки, назначает руководителя проверки. Руководитель проверки несет ответственность за планирование и организацию рабочего процесса. Старшие аудиторы следят за соответствием действий сотрудников программе аудита, за правильным документированием полученных в ходе проверки сведений, за соответствием выводов, сделанных рядовым аудитором, материалам, которые он собрал за этот период.

Кроме организации труда на качество проверки влияет уровень подготовки специалистов и распределение сотрудников в соответствии с их образованием, возможностями и имеющимся опытом.

Также законодательно закреплены следующие принципы аудита:

– принцип независимости - это означает, что аудитор не связан с проверяемой организацией, то есть не имеет родственных связей, а также денежной заинтересованности в итоге проверки;

– принцип честности характеризуется тем, что для аудитора его профессиональный долг выше собственной выгоды;

– принцип объективности – аудитор должен самостоятельно, непредвзято и беспристрастно формировать мнение о правильности отчетности;

– профессиональная компетентность - аудитор должен обладать необходимым объемом знаний и навыков, для проведения проверки. Аудитор не может оказывать услуги, которые находятся за пределами его полномочий;

– принцип конфиденциальности означает то, что аудиторская фирма и аудитор должен обеспечить сохранность документации, которую он получает от заказчика и готовит сам в ходе проверки. Этот принцип не имеет временных рамок;

– профессиональное поведение заключается в соблюдении аудитором законов и нормативных актов.

Если внешняя проверка установит не соответствие качества аудита, то на аудиторскую фирму буде налагаться штраф, а в случае систематических нарушений может привести к ликвидации такой фирмы.

Самое первое, что должен сделать аудитор это познакомится с предприятием. Что позволит правильно спланировать аудит. То есть оценить объем работы, количество участвующих аудиторов, трудоемкость и примерное время проверки. План проверки необходим для того, чтобы аудитору правильно организовать, сформировать свою работу.

Что бы все правильно распланировать, аудитору необходимо получить общую информацию, то есть оценку внешних данных организации. Подобную информацию, возможно, получить следующим образом:

– общение с работниками управления, встреча с руководством предприятия и рабочими. Аудитор чаще всего задает вопросы о том как складываются отношения с партнерами, в чем заключается причина убытков по мнению персонала, какие планы по развитию организации в ближайшее время и т.д;

– посещение и просмотр основных участков, производственных единиц (оборудования), складов. Это дает проверяющему аудитору убедиться в наличии и сохранности активов;

– внешние и внутренние отчеты. К внешним отчетам и публикациям относят: деловую печать газеты (если такая имеется), отчеты по отраслям, сравнение с основными конкурентами. Внутренние отчеты – это финансовые отчеты, протоколы по заседанию советов директоров, в том числе прогнозы, проекты, отчеты консультантов, внутрифирменные инструкции.

Изучив подобную информацию, аудитор составляет свое личное первое впечатление об организации и характер предстоящих работ. С момента начала и вплоть до конца проверки впечатление аудитора может, поменяется. Так происходит из-за ряда факторов: доступность бухгалтерской информации, честность персонала и т.д. но самый важный фактор, который влияет на качество проверки, является существенность – это возможное искажения данных бухгалтерского учета и отчетности при котором аудитор не сможет дать верное заключение по предприятию.

Уровень этой ошибки во многом зависит от квалификации назначенного аудитора. Этот уровень будет зависеть и от аудитора, если у него мало опыта, то точность его расчётов может быть не высокой.

Но не только от аудитора зависит уровень ошибки, так же этот показатель зависит и от предприятия, на котором проводится проверка. Если аудитор проверяет крупное предприятие, уровень существенности на нем будет более высоким. То есть, лишнее две тысячи рублей существенно не исказят достоверность бухгалтерской отчетности, из-за того, что стоимость всех активов исчисляется миллионами или даже миллиардами рублей.

Из всего выше перечисленного можно сделать вывод о том, что аудитор оценивает существенность исходя из собственного опыта, а также размеров и особенностей деятельности предприятия, которое он проверяет.

Затем аудитор приступает к составлению программы проверки. Это необходимо для того что бы фактические действия аудитора совпадали с планом работ.

Так же аудитор планирует объем предстоящей аудиторской проверки, и количества доказательств, которое ему нужно будет предоставить, исходя из уровня существенности и степени риска. Чем больше риск, тем объемнее должен проводиться аудит.

Если аудитор все же берется за проведения проверки, то между ним и фирмой заключается договор. Только после заключения договора начинается полная проверка фирмы. Договор считается заключенным, если аудитор и

руководитель фирмы сошлись по всем основным вопросам и условиям сделки.

В договоре на аудиторскую проверку должны быть обязательно указаны следующие аспекты:

1. Если предприятие запрашивает полную проверку, то предметом договора будет, является проверка достоверности отчетности и выдача аудиторского заключения. Или же предметом договора может являться комплексный анализ финансовой деятельности, аудит отдельных статей баланса, проверка правильности заключения каких-то договоров;

2. Права и обязанности, а также ответственность за не соблюдения условий договора.

В обязанности аудитора входит неразглашение внутренней информации, которая является коммерческой тайной и т.д.

В ходе проверки составляется аудиторское заключение, которое является мнением аудитора, выражаемым на бумажном носителе, о достоверности отчетности организации, на которой была произведена проверка. Аудитор должен обращать особое внимание на результаты проводимых инвентаризаций, соблюдение сроков и грамотное оформление всей необходимой документации.

В первом разделе были рассмотрены теоретические аспекты, которые помогут разобраться в тонкостях ведения учета основных средств.

В данном разделе используются такие виды основных средств как: здания, сооружения, машины и т.д, рассмотрено их поступление и выбытие, а также начисление амортизации, которая может производиться по любому из четырех способов, которая выбирается предприятием самостоятельно. Кроме того в данном разделе рассмотрена сущность аудита основных средств, права, обязанности и задачи аудиторов и что должно быть прописано в договоре между аудитором и заказчиком.

2 Методика бухгалтерского учёта основных средств в ООО «Реакционные трубы»

2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Реакционные трубы»

ООО «Реакционные трубы» является предприятием замкнутого цикла производства по изготовлению высокотемпературного нефтехимического, химического реакционного оборудования. Производство, по замыслу проекта, предназначено для обеспечения реакционным оборудованием печей риформинга агрегатов аммиака, метанола, водорода, этилена и др. с мощностью до 20 тыс. т/год. За последние 6 лет на предприятии внедрена программа развития и модернизации, на производстве используются самые современные технологии и оборудование.

Основным видом деятельности предприятия является:

- производство чугуна, стали и ферросплавов.

Так же предприятие имеет дополнительные виды деятельности, такие как:

- производство стальных труб, полых профилей и фитингов;
- торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения;
- торговля оптовая металлами и металлическими рудами.

В учетной политике ООО «Реакционные трубы» прописано, что обязанности по ведению бухгалтерского учета возложены на главного бухгалтера. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового плана счетов бухгалтерского учета.

Предприятие ООО «Реакционные трубы» использует унифицируемые формы первичных учетных документов, которые утверждены Госкомстатом

и Банком России. Первичные учетные документы составляются и хранятся у предприятия на бумажном носителе.

Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Предприятие ООО «Реакционные трубы» руководствуется следующими нормами:

- Налоговым кодексом РФ;
- Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» (№402-ФЗ);
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Общество имеет: самостоятельный баланс, обособленное имущество; расчетные и валютные счета, открываемые в установленном законодательством порядке; фирменный бланк, круглую печать и штамп со своим наименованием, фирменный торговый знак.

В таблице 5 осуществлен расчет таких показателей как фондоотдача и оборачиваемость активов, для расчета будет использован как бухгалтерский отчет, так и отчет о финансовых результатах. Все данные отражены в приложении А – В.

Отчет о финансовых результатах утвержден Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" от 02.07.2010 [3]. Срок сдачи - не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода (годовая отчетность).

Таблица 5 - Анализ основных технико-экономических показателей в ООО «Реакционные трубы»

Показатель	2018	2019	2020	Абсолютное отклонение, (+, -)	
				2019 от 2018	2020 от 2019
Выручка, тыс.руб.	659	17 226	208 604	16 567	191 378
Себестоимость продаж, тыс.руб.	(68 168)	(15 299)	(204 175)	52 869	-188 876

Продолжение таблицы 5

Управленческие расходы	(16 763)	(19 235)	(15 175)	-2 472	4 060
Убыток от продаж.	(84 272)	(17 308)	(10 746)	66 964	6 562
Чистый убыток, тыс.руб	(170 616)	(11 461)	(42 705)	159 155	-31 244
Стоимость основных средств, тыс.руб.	148 640	171 049	115 121	22 409	-55 928
Стоимость активов, тыс.руб.	593 826	466 430	529 720	-127 396	63 290
Фондоотдача ФО = данные выручки в ф.о / ((данные по о.с в бух.уч на начало периода + данные по о.с на конец периода) / 2),	0,004	0,107	1,457	0,103	1,35
Оборачиваемость активов Оа = выручка / ((строка итогового баланса на начало в б.у + строка итогового баланса на конец на конец года) / 2)	0,0012	0,032	0,418	0,031	0,386

На основе отчета о финансовых результатах за период 2018-2020 год, рассчитаем рентабельность продаж:

$$\text{Рентабельность продаж} = \text{Чистая прибыль} / \text{Выручка} \cdot 100\%$$

1. Рентабельность (2018) = $-17\,0616/659 = -258,9\%$;
2. Рентабельность (2019) = $-11\,461/17\,226 = -0,67\%$;
3. Рентабельность (2020) = $-42\,705/208\,604 = -0,2\%$.

Исходя из расчета, наблюдается отрицательная рентабельность, что является сигналом для руководителя предприятия, демонстрирует процент убыточности производства на каждый вложенный рубль в продукцию. По данным расчета получается, что себестоимость продукции выше, чем прибыль от ее реализации, а цена недостаточно высокая для покрытия всех издержек. Не смотря на то, что рентабельность продаж имеет отрицательное значение, наблюдается рост рентабельности на 258,7% при сохранении такой динамики можно предположить, что в 2021 году предприятие будет иметь

положительный коэффициент, а значит, организация будет получать прибыль.

Сравнивая отчет о Финансовых результатах за 2018-2019 год, можно сделать вывод о том, что выручка организации выросла на 16 567 тыс. рублей и уменьшились расходы, что привело к увеличению чистой прибыли в 2019 году на 159 155 тыс. рублей.

Совершенно другая ситуация будет в 2020 году, произошел скачек выручки на 191 378 тыс. рублей. Стоимость основных средств уменьшилась на 55 928 тыс. рублей, это свидетельствует о том, что произошло выбытие или списание основных средств.

Чистая прибыль в 2020 году по сравнению с 2019 годом уменьшилась на 31 244 тыс. рублей, это произошло из-за того, что по статьям управленческие расходы и себестоимость продаж значение имеет отрицательные показатели, они в свою очередь увеличивают расходы, которые не может покрыть выручка данного предприятия.

По показателям фондоотдачи и оборачиваемости активов видно, что организация с каждым годом повышает эффективность использования основных средств, а также активов имеющихся на балансе предприятия.

Обобщая вышеуказанные данные, можно сделать вывод, что к 2021г. наблюдается рост выручки на предприятии ООО «Реакционные трубы», но все же оно осуществляет свою деятельность в убыток, из-за высокой себестоимости и больших показателей по статье управленческие расходы.

2.2 Бухгалтерский учет основных средств на ООО «Реакционные трубы»

Бухгалтерский баланс на предприятии Утвержден Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н. Срок сдачи - не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода (годовая отчетность).

Учет поступивших основных средств будет, осуществляется в рамках классификационных групп и групп инвентарных объектов.

При введении объекта в эксплуатацию руководитель предприятия назначает комиссию, которая оформляет акт приемки-передачи основных средств формы №ОС-1. К данному акту будет прилагаться техническая документация (паспорт, спецификация и т.д.).

Каждому вновь введенному объекту при принятии на учет присваивается инвентарный номер, который будет, сохраняется во время эксплуатации объекта, пока тот не будет снят с учета. На вновь поступившие основные средства нельзя присваивать номера выбывших объектов на протяжении пяти лет после списания, поскольку это может привести к ошибке в учете.

На ООО «Реакционные трубы» в качестве основных средств выступают: станки, инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь, машины. Учет этих объектов ведется на счете 01 «Основные средства». Организация из четырех предложенных вариантов, по начислению амортизации, выбрала линейный способ, который ведется на счете 02 «Амортизация основных средств», свое решение по выбранному способу предприятие прописала в учетной политике.

Рассмотрим на примерах порядок отражения в бухгалтерском учете поступление основных средств в ООО «Реакционные трубы».

В октябре 2018 года организация приобрела машины для центробежного литья, на сумму 29 564 540 (в том числе НДС 20%). Были оказаны транспортные услуги сторонней организацией на сумму 2 000.

Срок полезного использования машин для центробежного литья составляет 10 лет. Зная эти данные, можем посчитать амортизацию по формуле:

Амортизация = стоимость амортизируемого объекта / срок полезного использования в месяцах.

Следовательно $A = 29\,566\,540 / 120 = 246\,371,39$ рублей. Именно эту сумму в месяц на протяжении десяти лет предприятие будет должно списывать на стоимость продукции. Рассмотрим бухгалтерские записи в этом случае в таблице 6.

Таблица 6 - Бухгалтерские записи по приобретению основных средств

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма в рублях
Машины для литья были оприходованы на балансе предприятия	08.4	60.1	29 564 540
Отражен НДС	19.1	60.1	5 912 908
НДС принят к вычету	68.2	19.1	5 912 908
Отражены расходы по доставке машины	08.4	60.1	2 000
Машины введены в эксплуатацию	01.1	08.4	29 566 540
Начислена ежемесячная амортизация на объект основного средства	20	02.1	246 371,39

В ноябре того же года организация приобрела аппарат для ручной сварки "Orglo Tig 30001" с принадлежностями для дуговой сварки, на сумму 672,103.35 (в том числе НДС 20%). Были оказаны транспортные услуги и произведены установочные работы сторонней организацией на сумму 4 000 и 1 000. Срок полезного использования аппарата для ручной сварки "Orglo Tig 30001" составляет 12 лет. Исходя данные, можем посчитать амортизацию.

$A = 677\,103,35 / 144 = 4\,702,11$ рублей. Именно на эту сумму каждый месяц в течение 12 лет будет начисляться амортизация.

Таблица 7 - Бухгалтерские записи по приобретению основных средств

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма в рублях
Аппарат для сварки оприходован на балансе предприятия	08.4	60.1	672 103.35
Отражен НДС	19.1	60.1	112 017,23

Продолжение таблицы 7

НДС принят к вычету	68.2	19	112 017,23
Отражены расходы по доставке машины	08.4	60.1	4 000
Отражены расходы по установке аппарата	08.4	60.1	1 000
Машины введены в эксплуатацию	01	08.4	677 103,35
Начислена ежемесячная амортизация на объект основного средства	20	02.1	4 702,11

Рассмотрим ситуацию, когда основное средство будет списано раньше, чем оно полностью амортизировалось. В феврале 2019 года предприятием был приобретен ноутбук LENOVO, а в феврале 2020 года объект был продан. Первоначальная стоимость составила 41 665,83, срок полезного использования составляет 2 года, но так как основное средство было продано раньше, то за весь период амортизация составила 20 832,92 рубля. Данный объект был продан за 30 200 рублей. Рассмотрим бухгалтерские записи в этом случае в таблице 8.

Таблица 8 – Бухгалтерские записи по продаже основного средства.

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма в рублях
Признан доход полученный от основного средства	62.1	91.1	38 200
Начислен НДС	91.2	68.3	6 366,67
Списание первоначальной стоимости средства	01.11	01	41 665,83
Списана сумма амортизации	02	01.11	20 832,92
Списана остаточная стоимость объекта основного средства	91.2	01.11(выбытия)	20 832,91
Отражены расходы на демонтаж объекта ОС	91.2	60.1	500
Отражена прибыль от продаж (38 200-6 366,67-500-20 832,91)	91.9	99	10 500,42

Таким образом, исходя приведенных выше данных, предприятие получило прибыль от продажи ноутбука LENOVO в размере 10 500,42 рублей.

В конце месяца в бухгалтерском учете будет сделана проводка: Дебет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - Кредит 99 «Прибыль и убытки» - на сумму 10 500,42 руб. – ею будет отражена прибыль от продажи ноутбука LENOVO.

Так же в ноябре 2020 года был продан инструмент для обработки торцов труб MF 3i по 220 100. приобретен инструмент был в июне того же года за 222 133.55. Срок полезного использования составляет 2 года, амортизация проводилась линейным способом за 4 месяца, следовательно, амортизировался инструмент на сумму $(222\ 133,55/24=9\ 255,57$ -за 1 месяц, следовательно, за четыре месяца будет $9\ 255,57 \cdot 4=37\ 022,28$) 37 022,28 рублей.

Таблица 9- Бухгалтерские проводки по продаже инструмента MF 3i

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма в рублях
Признан доход полученный от основного средства	62	91.1	220 100
Начислен НДС	91.2	68.3	33 166,67
Списание первоначальной стоимости средства	01.11	01	222 133.55
Списана сумма амортизации	02.1	01.11	37 022,28
Списана остаточная стоимость объекта основного средства	91.2	01.11	185 111,27
Отражены расходы по транспортным услугам	91.2	60.1	800
НДС по транспортным услугам	19	60.1	133,34
Отражена прибыль от продаж (220 100-33 166,67-185 111,27-800)	91.9	99	1 022,06

Таким образом, исходя из вышперечисленных данных прибыль от продажи инструмента для обработки торцов труб MF 3i в ООО «Реакционные трубы» составит 1 022,06, эта сумма будет относиться к прочим доходам предприятия.

На предприятии ООО «Реакционные трубы» на начало 2021 года на 01 счете на балансе предприятию числятся основные средства на сумму 115 121 000 рублей, за 2020 год выбыло объектов на 33 519 00 рублей.

Амортизация за 2020 год проводилась по всем амортизационным группам основных средств линейным способом на сумму 542 130 356,01рублей.

Организация ведет внутренний контроль за основными средствами в виде инвентаризации, которая проходит раз в год перед годовой отчетностью, по отдельным подразделениям предприятия. Сроки, порядок проведения инвентаризации, перечень объектов, подлежащих инвентаризации, а так же состав комиссии определяются на предприятии отдельным приказом руководителя. Рассмотрим инвентаризацию административного подразделения в таблице 10.

Таблица 10 – Инвентаризационная опись административного подразделения

№	Наименование	Инвентарный номер	Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
			Количество шт	Сумма, руб.	Количество шт.	Сумма, руб.
1	Аппарат копировальный CanonPC-860+E16A4	000000065	1	17,921.19	1	17,921.19
2	Компьютер Cel 2.6GHz	000000063	1	19,683.17	1	19,683.17
3	Компьютер в сборе LCD LG	000000321	1	28,818.65	1	28,818.65
4	Ноутбук Toshiba-Satellite	000000338	1	33,855.53	1	33,855.53
5	Кондиционер 60м3 мод. LS-J0962 NL inverter	000000054	1	230,186.4	1	230,186.4
6	Компьютер в сборе LCD LG L204	000000315	1	32,386.44	1	32,386.44
Итого			6	343,187.9	6	343,187.9

Членами комиссии по проверки стали заместитель директора и бухгалтер. Итого проверки подлежало шесть объектов основных средств, которые задействованы в административном подразделении на общую сумму

343,187.90. Их фактическое наличие сходится с данным бухгалтерского отчета, а значит, все объекты которые были приняты к учету и числятся на балансе предприятия, имеются и в фактическом наличии.

Рассмотрим в таблице 11 инвентаризацию структурного подразделения плавились-разливочного участка. Инвентаризация данного подразделения была осуществлена исходя из приказа директора предприятия.

Таблица 11 – Инвентаризационная опись структурного подразделения плавились-разливочного участка

№	Наименование	Инвентарный номер	Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
			Количество шт	Сумма, руб.	Количество шт	Сумма, руб.
1	Агрегат для извлечения отливок и тележка	00000385	1	1 534 100,9	1	1 534 100,9
2	Агрегат для подготовки специальной огнеупорной обмазки	00000386	1	714 948,59	1	714 948,59
3	Весы 1,5т для взвешивания сырья	00000387	1	216 696,28	1	216 696,28
4	Газовая горелка FL 215	000000017	1	535 067,12	1	535 067,12
5	Газовая горелка FL 215	000000016	1	535 067,12	1	535 067,12
Итого			5	3 535 880	5	3 535 880

Членами комиссии по проверки стали заместитель директора, начальник производства и бухгалтер. Итого проверки подлежало пять объектов основных средств, которые задействованы в плавились-разливочное подразделение на общую сумму 3 535 800. Их фактическое наличие сходится с данным бухгалтерского отчета, а значит, все объекты которые были приняты к учету и числятся на балансе предприятия, имеются и в фактическом наличии.

По факту двух проверок были составлены инвентаризированные описи по каждому подразделению отдельно. Основанием для проведения инвентаризации стал приказ руководителя предприятия.

Во втором разделе для раскрытия темы бакалаврской работы было выбрано предприятие ООО «Реакционные трубы», которое существует на рынке уже 6 лет, по данному предприятию был проведен анализ основных средств, рассмотрена технико-экономическая характеристика. Посчитаны такие показатели как рентабельность, фондоотдача и оборачиваемость активов, исходя, из предоставленных данных был сделан вывод, что организация с каждым годом повышает эффективность использования основных средств, а также активов имеющихся на балансе предприятия. Также были рассмотрены на примерах принятие и выбытие объектов основных средств в учете, благодаря чему узнали, какие затраты формируют на счет 01 «Основные средства», из чего в итоге складывается прибыль или убыток от продажи объекта.

3 Проведение аудита в ООО «Реакционные трубы»

3.1 Аудит основных средств на примере в ООО «Реакционные трубы»

В 2021 году была проведена проверка с задействованием аудиторской компании ООО «ФинЭкспертиза».

Аудит, прилагаемый к годовой отчетности 2020 года на предприятии ООО «Реакционные трубы» состоял из проверки документов таких как:

1. Состояние бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 года
2. Отчет о финансовых результатах за 2020 год
3. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств)
4. Инвентарные карточки формы ОС-6

В состав аудиторской комиссии были включены: главный аудитор Макарова Нина Викторовна, представители бухгалтерии: заместитель главного бухгалтер Проказова Ольга Витальевна, рядовой бухгалтер (материальной группы) Сенина Светлана Юрьевна и представители службы аудита ревизор Витина Ольга Сергеевна и Прохин Михаил Антонович.

Если будет выявлено отсутствие документов, которые необходимо предоставить аудитору, то предприятию нужно обеспечить их получение или оформление. Про проверки объекта основного средства аудитору необходимо знать дату покупки и ввода в эксплуатацию оборудования, его технические характеристики. Возможны также случаи когда основное средство подлежало ремонту, в таком случае аудиторы будет необходимо предоставить паспорт данного объекта, где указывается дата ремонта и его стоимость.

Компанией ООО «ФинЭкспертиза» был составлен план аудита по проверки имущества учреждения, который предоставлен в таблице 12 и

составлена программа аудита основных средств, которые представлены в таблицах 13,14,15

Таблица 12 - План аудита имущества учреждения

№	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель
1	Проверка аудиторами фактического наличия и сохранности объектов основных средств	01.02.2021-05.02.2021	Макарова Нина Викторовна Витина Ольга Сергеевна Прохин Михаил Антонович Проказова Ольга Витальевна
2	Аудит движения основных средств	05.02.2021-10.02.2021	Макарова Нина Викторовна Витина Ольга Сергеевна
3	Аудит проверки правильности, законности и полноты ведения первичной документации по основным средствам	10.02.2021-15.02.2021	Макарова Нина Викторовна Витина Ольга Сергеевна Прохин Михаил Антонович Проказова Ольга Витальевна
4	Аудит правильности начисления амортизации, проверка документов на правильность отнесения объектов к указанным амортизационным группам	15.02.2021-24.02.2021	Макарова Нина Викторовна Витина Ольга Сергеевна Прохин Михаил Антонович

Именно составление плана аудиторской проверки позволит аудитору в дальнейшем составить детальную программу проверки. А также обозначить временные рамки исполнителям данного процесса.

Таблица 13 - Программа аудита основных средств, по фактическому наличию.

№	Перечень аудиторских мероприятий (процедур)	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
1	Проверка аудиторами фактического наличия и сохранности объектов основных средств	01.02.2021-05.02.2021	Макарова Н. В; Витина О. С; Прохин М.А ; Проказова О. В;	Договоры о материальной ответственности, инвентарные карточки, приказы

Продолжение таблицы 13

1.1	Выявление состояния хранения и сохранности средств на цехах и внутрихозяйственных подразделениях.	01.02.2021-02.02.2021	Прохин М.А ; Проказова О. В; Макарова Н. В;	Договоры о материальной ответственности; инвентарные карточки
1.2	Проверка результатов последней инвентаризации основных средств	02.02.2021-04.02.2021	Витина О. С; Прохин М.А ;	Инвентарные карточки
1.3	Проверка правильности составления нормативных документов	04.02.2021-05.02.2021	Макарова Н. В; Витина О. С; Прохин М.А;	Приказы, распоряжения

Программа аудита для удобства была разделена на 3 таблицы. В данной таблице были рассмотрены нормативные документы предприятия и проверено фактическое наличие объектов в каждом подразделении.

Таблица 14 - Программа аудита по движению основных средств

№	Перечень аудиторских мероприятий (процедур)	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
2	Аудит движения основных средств	05.02.2021-10.02.2021	Макарова Н. В; Витина О. С	Приказы, акты, счета и т.д
2.1	Проверка фактического наличия поступивших в качестве вноса в уставный капитал объектов имущества	05.02.2021-08.02.2021	Макарова Н. В; Витина О. С	Приказы, акты, счета, регистры бухгалтерского учета, баланс
2.2	Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете и оценки вносимых в уставный капитал основных средств	08.02.2021-09.02.2021	Макарова Н. В; Витина О. С	Приказы, акты приемки, методики оценки, регистры учета
2.3	Проверка фактического выбытия объектов имущества	09.02.2021-10.02.2021	Макарова Н. В; Витина О. С	Приказы, протоколы, акты, счета, регистры учета, баланс

В таблице 14 рассмотрено движение основных средств, их поступление и выбытие. Проверены документы по правильности внесения и отражения в бухгалтерский учет внесённых основных средств в уставный капитал.

Таблица 15 - Программа аудита по проверки правильности документации основных средств и проверка правильности начисления амортизации.

3	Аудит проверки правильности, законности и полноты ведения первичной документации по учету основных средств	10.02.2021-15.02.2021	Макарова Н. В; Витина О. С; Прохин М.А ; Проказова О. В;	Справки, акты, расчеты, регистры бухгалтерского учета, первичная документация
4	Аудит правильности начисления амортизации, проверка документов на правильность отнесения объектов к указанным амортизационным группам	15.02.2021-24.02.2021	Макарова Н. В; Витина О. С; Прохин М.А ;	Протоколы, справки, акты, расчеты, баланс, регистры учета, баланс, отчет о фин. результате
4.1	Проверка правильности ежемесячного начисления амортизации по объектам имущества	15.02.2021-18.02.2021	Макарова Н. В; Витина О. С;	Справки, регистры бухгалтерского учета, баланс
4.2	Проверка сроков начала и окончания начисления амортизации объектов имущества	18.02.2021-22.02.2021	Макарова Н. В; Витина О. С; Прохин М.А ;	Протоколы, справки, акты, расчеты, баланс, регистры учета
4.3	Проверка отражения в отчетности начисленной амортизации на основные средства	22.02.2021-24.02.2021	Макарова Н. В; Витина О. С; Прохин М.А ;	Отчет о финансовых результатах, ОС-1, ОС-2, ОС-3, ОС-4, ОС-6

В таблице 15 были рассмотрены сразу две программы аудита по проверки правильности, законности и полноты документации основных средств была произведена проверка правильности начисления амортизации.

В ходе проверки от 01.02.2020 по 02.02.2020 года по состоянию хранения и сохранности основных средств на подразделениях, аудиторами была выявлена неисправность одного из объектов. По данному факту комиссия должна была получить объяснения от материально-ответственного лица.

Проверка результатов последней инвентаризации основных средств показала, что приспособления для зажима трубы не подлежат восстановлению и не было списания этого объекта в бухгалтерском учете. Комиссия составила отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию в 2016 году и причину, которая предшествовала к признанию объекта непригодным для использования в дальнейшем. Первоначальная стоимость составила – 900 000 руб., объект амортизировался на сумму 885 000. Сумма недостачи составила 15 000 рублей. В результате проверки было найдено ответственное лицо в виде главного инженера Сахина В.Д., а также бухгалтера, который в ходе инвентаризации не заметил данный факт и не списали с баланса данное средство.

По данному инциденту аудиторской комиссией были взяты объяснения по поводу причины утраты данного объекта, а также не своевременного списания его с бухгалтерского учета, главный инженер заявил, что данный инцидент произошел по его вине, и он согласен возместить убытки организации который составил 15 000 рублей.

Можно сделать вывод, что инвентаризация объектов должна отражать фактическое наличие основных средств в бухгалтерском учете, а также своевременное списание или монтаж оборудования, которое не пригодно к использованию и не может принести или содействовать в принесение принесения прибыли предприятию.

3.2 Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств в ООО «Реакционные трубы»

Бухгалтерский учет в ООО «Реакционных трубах» ведется на основании нормативных документов Российской Федерации. В ООО «Реакционных трубах» аналитический учет ведется по каждому объекту основных средств путем внесения информации в инвентарные карточки.

Информация в инвентарных карточках подлежит регистрации в специальной описи.

Амортизация основных средств в ООО «Реакционные трубы» осуществляется линейным методом, который прописан в учетной политике предприятия.

В ООО «Реакционных трубах» поступление, наличие, внутренне перемещение и начисление амортизации основных средств отражаются в бухгалтерском учете достаточно достоверно. Несмотря на это в организации необходимо совершенствовать учет основных средств.

В качестве мероприятия по совершенствованию учета основных средств в ООО «Реакционных трубах» рекомендуется заменить линейный способ начисления амортизации основных средств организации на метод по сумме чисел лет срока полезной эксплуатации.

Линейный способ начисления амортизации основных средств подразумевает равномерный износ основного средства в течение срока эксплуатации, не учитывая интенсивность его использования.

ООО «Реакционных трубах» рекомендуется использовать метод по сумме чисел лет срока полезной эксплуатации с целью финансовой экономии.

Метод по сумме чисел лет срока полезной эксплуатации заключается в начислении амортизации основных средств путем определения умножения первоначальной стоимости на коэффициент:

Амортизация = первоначальная стоимость основного средства * (оставшийся период использования / суммы чисел использования основного средства)

Рассмотрим данный способ на примере одного из основных средств на предприятия ООО «Реакционные трубы». Регистрирующий пирометр, первоначальная стоимость которого 478 829,53, срок полезного использования составляет 4 года.

Исходя из этого, рассчитываем коэффициент:

$$1+2+3+4=10$$

$$4/10=0,40 \text{ в первый год}$$

$$3/10=0,30 \text{ во второй год}$$

$$2/10=0,20 \text{ в третий год}$$

$$1/10=0,10 \text{ в четвертый год}$$

Из подсчитанных коэффициентов рассчитываем амортизацию по объекту.

Таблица 16 - Расчет амортизационных начислений основного средства по сумме чисел лет срока полезного использования

Года	Первоначальная стоимость ос	Расчет амортизации	Годовая сумма амортизации	Остаточная стоимость
2018	478 829,53	$478\,829,53 \cdot 0,40$	191 531,80	287 297,73
2019	478 829,53	$478\,829,53 \cdot 0,30$	143 648,86	143 648,87
2020	478 829,53	$478\,829,53 \cdot 0,20$	95 765,91	47 882,96
2021	478 829,53	$478\,829,53 \cdot 0,10$	47 882,96	0

Рассмотрим амортизацию основных средств линейным способом на тот же объект и сравним показатели по двум методам амортизационных начислений.

Таблица 17 - Расчет амортизационных начислений основного средства линейным способом

Года	Первоначальная стоимость	Сумма амортизации за год	Остаточная стоимость основного средства
2018	478 829,53	119 707,44	359 122,09
2019	478 829,53	119 707,44	239 414,65
2020	478 829,53	119 707,44	119 707,44
2021	478 829,53	119 707,44	0

Преимущество начисления амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования состоит в том, что в первые годы эксплуатации основное средство будет амортизироваться быстрее, чем при линейном способе. При этом период погашения стоимости объекта совпадает со сроком его полезного использования.

Следовательно, предложенное мероприятие по применению метода амортизационных начислений основного средства по сумме чисел лет срока полезного использования является экономически целесообразным и может использоваться в качестве улучшения финансовых показателей в ООО «Реакционные трубы».

Также рекомендуется проводить инвентаризацию два раза в год, чтобы увеличить шансы на более быстрое обнаружение хищения или установление фактов непригодности оборудования, а также их причин, если оборудования не амортизировалось в полном объеме.

Это также позволит отслеживать фактическое наличие основных средств.

Предприятию можно предложить увеличить количество сотрудников, которые будут проводить инвентаризацию объектов, так как предприятие является крупным, а, следовательно, и основных средств у него будет больше.

Также можно назначит ответственное лицо, которое буде координировать остальных сотрудников, которые задействованы в проведение инвентаризации, а также осуществлять контроль над их работой.

Для совершенствования бухгалтерского учета основных средств в ООО «Реакционных трубах» рекомендуется возложить обязанность по контролю определения сроков полезного использования на ответственное лицо а именно на старшего инженера и поручить главному бухгалтеру, произвести пересчет объектов амортизации по выборному методу с учетом внесения поправок в бухгалтерскую отчетность.

В третьем разделе был рассмотрен план и программа аудита на предприятии ООО «Реакционные трубы» по средствам, которого была выявлена недостача основного средства в размере 15 000 рублей и найдено виновное лицо, которое и возместила предприятию данную сумму.

Исходя из данной ситуации, был предложен ряд следующих мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств:

1. Смена вида амортизации с линейного на метод по сумме чисел лет срока полезной эксплуатации;
2. Рекомендуется проводить инвентаризацию два раза в год;
3. Увеличить количество сотрудников, которые будут проводить инвентаризацию объектов и возложить обязанность по контролю определения сроков полезного использования на ответственное лицо.

Учет в ООО «Реакционные трубы» построен рационально и полностью отражает все хозяйственные операции, осуществляемые на предприятии.

Аудит был проведен в ООО «Реакционные трубы» в 2021 году и прилагается к годовой отчетности 2020 года.

Заключение

Исходя из рассмотренных и проанализированных в бакалаврской работе документов, можно сделать вывод, что организация бухгалтерского учета в ООО «Реакционные трубы» соответствует требованиям российского законодательства. Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением предприятия и подчиняется главному бухгалтеру.

В данной работе для раскрытия темы «Бухгалтерский учет и аудит основных средств» было написано три раздела:

В первом разделе используются такие виды основных средств как: здания, сооружения, машины и т.д, рассмотрено их поступление и выбытие, а также начисление амортизации, которая может производиться по любому из четырех способов, которая выбирается предприятием самостоятельно.

Кроме того, в данном разделе рассмотрена сущность аудита основных средств, права, обязанности и задачи аудиторов и что должно быть прописано в договоре между аудитором и заказчиком.

Во втором разделе для раскрытия темы бакалаврской работы было выбрано предприятие ООО «Реакционные трубы», которое существует на рынке уже 6 лет, по данному предприятию был проведен анализ основных средств, рассмотрена технико-экономическая характеристика.

Посчитаны такие показатели как рентабельность, фондоотдача и оборачиваемость активов исходя, из предоставленных данных был сделан, вывод, что организация с каждым годом повышает эффективность использования основных средств, а также активов, имеющихся на балансе предприятия.

Так же были рассмотрены на примерах принятие и выбытие объектов основных средств в учете, благодаря чему узнали, благодаря каким затратам формируется счет 01 «Основное средство» и из чего складываться прибыль или убыток от продажи объекта

В третьем разделе был рассмотрен план и программа аудита на предприятии ООО «Реакционные трубы» по средствам, которого была выявлена недостача основного средства в размере 15 000 рублей и найдено виновное лицо, которое и возместила предприятию данную сумму.

Исходя из данной ситуации, был предложен ряд следующих мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств:

- Смена вида амортизации с линейного на метод по сумме чисел лет срока полезной эксплуатации;
- Рекомендуются проводить инвентаризацию два раза в год;
- Увеличить количество сотрудников, которые будут проводить инвентаризацию объектов, и возложить обязанность по контролю определения сроков полезного использования на ответственное лицо.

Учет в ООО «Реакционные трубы» построен рационально и полностью отражает все хозяйственные операции, осуществляемые на предприятии.

Аудит был проведен в ООО «Реакционных трубах» в 2021 году и прилагается к годовой отчетности 2020 года.

К задачам аудита объектов основных средств относятся такие критерии как: определение их структуры, проверка правильности хранения и применения, проверка правильности и достоверности оформления и отражения операций в учете, правильности, расчета в начисление амортизации, и достоверное ее отражение, анализ начисленной амортизации.

В процессе исследования был сформирован план и программа аудита основных средств ООО «Реакционные трубы».

Все недочеты, которые были выявлены при проведении аудита, были исправлены.

Фактическое наличие основных средств сходится с данными бухгалтерского учета. А значит, все объекты, которые были приняты к учету и числятся на балансе предприятия, имеются и в фактическом наличии.

Проанализировав всю предоставленную информацию и документацию, предприятию были предложены некоторые изменения для улучшения бухгалтерского учета, а так же за контролем по наличию и передвижению основных средств.

Таким образом, постоянное улучшение работы по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств будет способствовать эффективной работе основных средств.

Будет постоянно осуществляться контроль за их сохранностью и правильностью применения.

Правильно будут распределяться нагрузка на объект в течение всего срока его эксплуатации на предприятии.

Список используемых источников

1. Гарифуллина, А. А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация»/ А.А. Гарифуллина // Молодой ученый. - 2018. - №7. - С. 324-327
2. Гоник, Г.Г. Экономико-статистический анализ влияния наличия и использования основных производственных фондов на эффективность производства / Г.Г. Гоник, А.А. Якушкина // В сборнике: Наука сегодня: теория, практика, инновации. Сборник XI Международной научно-практической конференции. 2017. С. 237-243.
3. Дьякова, С. С. Особенности бухгалтерского и налогового учета основных средств / С.С. Дьякова // Молодой ученый. — 2017. — №10. — С. 221-224.
4. Источник: Агошкова Н.Н. Развитие методики учета собственных источников финансирования воспроизводства основных средств / Н.Н. Агошкова // Финансы и кредит. — 2012. — № 18. — С. 68—73
5. Есимкулова, З. Б. Учет и оценка основных средств / З.Б. Есимкулова// Актуальные вопросы экономических наук: материалы II Междунар. науч. конф. (г. Уфа, апрель 2013 г.). - Уфа: Лето, 2018. - С. 59-62.
6. Капырина, А.Д., Ершова, Н.Б. Проблемы выбора способа начисления амортизации основных средств на предприятиях / А.Д. Капырина, Н.Б. Ершова // Universum: экономика и юриспруденция. 2017. № 1 (34). С. 4-9.
7. Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению"
8. Приказ Минфина РФ от 12.12.2005 N 147н "О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 16.01.2006 N 7361)

9. Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (далее - Закон N 307-ФЗ)

10. 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"

11. 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" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252)

12. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)

13. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689)

14. 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) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год)

15. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399)

16. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791)

17. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 “Учет основных средств”, утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. №26н, с учетом поправок;
18. Fixed Assets and the Capital Budget/ Christine H. Doxey, 16 December 2019
19. Schumpeter J.A. History of economic analysis: translation from English. - М.: Economic School, 2017. - 521 p
20. Thomas E. Copeland and J. Fred Weston, Financial Theory and Corporate Policy (Reading, MA: Addison-Wesley, 2017), pp. 501-507, 584-588.
21. Vincent John. Benefits ERNST & Young. How to understand and use financial statements / Per. from English Mikerina G.I. - М.: John Wiley and Sons, 2016 - 352 p.
22. William H. Beaver, Financial Reporting. An Accounting Revolution (Englewood Cliffs, NJ; Prentice Hall, 2016), Chapters 4 and 5.

Приложение А
Бухгалтерский баланс за 18-19 год

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2019 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2019
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Реакционные трубы"	по ОКПО 55913526		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 6320013641		
Вид экономической деятельности	24.20	по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКOPФ / ОКФС		
Единица измерения:	в тыс. рублей	12300	16	
Местонахождение (адрес)		по ОКЕИ 384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	16	20	-
	Результаты исследований и разработок	1120	6 225	6 183	6 183
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	148 640	171 049	209 530
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	47 487	45 071	770
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	6 495	-
	Итого по разделу I	1100	202 368	228 818	216 483
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	354 398	143 048	67 447
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	98	83	20
	Дебиторская задолженность	1230	6 032	44 611	48 665
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	30 930	49 870	95
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	391 458	237 612	116 227
	БАЛАНС	1600	593 826	466 430	332 710

Продолжение приложения А

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	146 153	146 153	146 153
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	6 372	6 372	6 372
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 092 298)	(1 080 837)	(910 221)
	Итого по разделу III	1300	(939 773)	(928 312)	(757 696)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	185 717	208 412	172 800
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 587	1 336	1 344
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	187 304	209 748	174 144
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	109 472	515 730	501 588
	Кредиторская задолженность	1520	1 233 134	666 747	410 922
	Доходы будущих периодов	1530	503	733	964
	Оценочные обязательства	1540	3 186	1 784	2 768
	Прочие обязательства	1550	-	-	20
	Итого по разделу V	1500	1 346 295	1 184 994	916 262
	БАЛАНС	1700	593 826	466 430	332 710

Руководитель

Исмаилов Олег Захидович

(подпись)

(расшифровка подписи)

10 февраля 2020 г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах за 2019-2020 год



ИНН 6320013641
КПП 632401001 Стр. 006



+

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Показатель ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год	
1	2	3	4	5	
10.3	Выручка ²	2110	2 086 04	17 226	
10.3	Себестоимость продаж	2120	(204175)	(15299)	
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 429	1 927	
	Коммерческие расходы	2210			
10.3	Управленческие расходы	2220	(15175)	(19235)	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(10746)	(17308)	
	Доходы от участия в других организациях	2310			
	Проценты к получению	2320			
10.3	Проценты к уплате	2330	(11209)	(17423)	
10.3	Прочие доходы	2340	7 7218	5 5484	
10.3	Прочие расходы	2350	(110205)	(34378)	
+	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(54942)	(13625)	
10.4	Налог на прибыль ³	2410	1 2238	2 164	
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411			
	отложенный налог на прибыль ⁴	2412	1 2238	2 164	
	Прочее	2400	(1)		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(42705)	(11461)	
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510			
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520			
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530			
	Совокупный финансовый результат периода⁶	2500	(42705)	(11461)	
	СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900			
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910			

Примечание

- 1 Показатель, отражающий сумму вычетов, не учитываемых.
- 2 Выручка, признанная в отчетном периоде, за исключением отмененных продаж.
- 3 Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.
- 4 Сумма отложенного налога на прибыль.
- 5 Сумма налога на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода.
- 6 Совокупный финансовый результат периода от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода.



Приложение В
Бухгалтерский баланс 2018-2020 года



ИНН 6320013641
КПП 632401001 Стр. 002

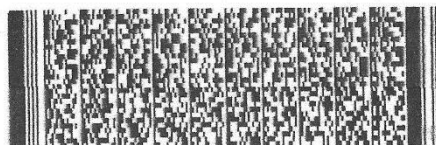
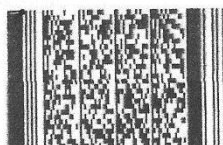


Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

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
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1.3	Нематериальные активы	1110	3	16	20
1.4	Результаты исследований и разработок	1120	6305	6225	6183
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
2.1	Основные средства	1150	115121	148640	171049
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180	60014	47487	45071
	Прочие внеоборотные активы	1190	0		6495
	Итого по разделу I	1100	181443	202368	228818
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
4.1	Запасы	1210	320509	354398	143048
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3989	98	83
5.1	Дебиторская задолженность	1230	13591	6032	44611
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
ОДС	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10188	30930	49870
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	348276	391458	237612
	БАЛАНС	1600	529720	593826	466430



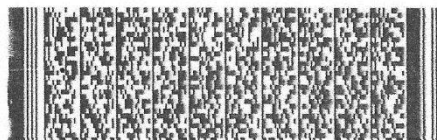
Продолжение приложения В



ИНН 6320013641
КПП 632401001 Стр. 003



Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	ПАССИВ		
			На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
ОИК	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 461 53	1 461 53	1 461 53
—	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	—	—	—
—	Переоценка внеоборотных активов	1340	—	—	—
ОИК	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	6 372	6 372	6 372
—	Резервный капитал	1360	—	—	—
ОИК	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1135003)	(1092298)	(1080837)
—	Итого по разделу III	1300	(982477)	(939773)	(928312)
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
—	Паевой фонд	1310	—	—	—
—	Целевой капитал	1320	—	—	—
—	Целевые средства	1350	—	—	—
—	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	—	—	—
—	Резервный и иные целевые фонды	1370	—	—	—
—	Итого по разделу III	1300	—	—	—
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
—	Заемные средства	1410	0	1 857 17	2 084 12
—	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 876	1 587	1 336
—	Оценочные обязательства	1430	—	—	—
—	Прочие обязательства	1450	349	503	733
—	Итого по разделу IV	1400	2 225	1 878 07	2 104 81



Продолжение приложения В



ИНН 6320013641
КПП 632401001 Стр. 004



+

Показатель	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего отчетному
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
5.3	Заемные средства	1510	348801	109472	515730
5.3	Кредиторская задолженность	1520	1159965	1233134	666747
	Дебиты будущих периодов	1530			
7	Оценочные обязательства	1540	1206	3186	1784
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	1509972	1345792	1184261
	БАЛАНС	1700	529720	593826	466430

+



Приложение Г
Устав ООО «Реакционные трубы»



УСТАВ
СОВМЕСТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ
В ФОРМЕ
Общества с ограниченной ответственностью
«Реакционные трубы»

Утвержден решением
Учредительного собрания Участников
Протокол № 1
от «27» ноября 2000 г.

Продолжение приложения Г

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Совместное предприятие в форме общества с ограниченной ответственностью «Реакционные трубы», в дальнейшем именуемое «Общество», создано в соответствии с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», Федерального закона «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» и действует на основании настоящего Устава, законодательных актов РФ и международных договоров.

1.2. Общество учреждено на неограниченный срок.

2. НАИМЕНОВАНИЕ И МЕСТОНАХОЖДЕНИЕ ОБЩЕСТВА

2.1. Полное официальное фирменное наименование Общества на русском языке: **Общество с ограниченной ответственностью «Реакционные трубы».**

2.2. Сокращенное фирменное наименование Общества: **ООО «Реакционные трубы».**

2.3. Официальное фирменное наименование Общества на английском языке: **Limited Liability Company «Reactor Pipes» (the «Joint Venture»).**

2.4. Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке: **LLC «Reactor Pipes».**

2.5. Местонахождение Общества: РФ, 445653, г. Тольятти, Поволжское шоссе, 32.

3. УЧАСТНИКИ ОБЩЕСТВА

3.1. Участниками Общества, в дальнейшем именуемые - «Участники», являются

1) Юридическое лицо РФ: **Открытое акционерное общество «Тольяттиазот»**, зарегистрированное 08.12.92 г. распоряжением №1554 Главы администрации Комсомольского района г. Тольятти Самарской области за № 678, адрес местонахождения: РФ 445653, Самарская обл., г. Тольятти, Поволжское шоссе, 32

2) юридическое лицо Англии: **Фирма "Steel Pipe Research & Development Limited"**, зарегистрированное Регистратором Компаний для Англии и Уэльса за № 4020992 от «20» июня 2000г., находящаяся по адресу: England, 120 East Road London, N1 6AA.

3.2. Участниками общества могут быть граждане и юридические лица. Общество может впоследствии стать обществом с одним участником. Общество не может иметь в качестве единственного участника другое хозяйственное общество, состоящее из одного лица.

3.3. Число участников Общества не должно быть более пятидесяти. В случае, если число участников Общества превысит установленный настоящим пунктом предел, Общество в течение года должно преобразоваться в открытое акционерное общество или в производственный кооператив.

4. ЦЕЛЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

4.1. Основной целью Общества является производство реакционных труб, а также осуществление иной деятельности, направленной на получение прибыли и ее распределение между Участниками в соответствии с действующим законодательством и Уставом Общества.

5. ПРЕДМЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

5.1. Предметом деятельности Общества является:

- производство реакционных труб, в том числе методом центробежного литья с механической обработкой и сваркой в секции;
- разработка и освоение производства комплексных сталеплавильных индукционных установок;
- разработка и изготовление узлов печей риформинга;
- изготовление нестандартного оборудования для промышленных предприятий;
- услуги складского хозяйства, обработка, улаковка и хранение различных товаров и грузов;
- транспортные услуги, в том числе международные, по перевозке грузов и пассажиров, транспортно-экспедиционное обслуживание юридических лиц и граждан;
- оптовая и розничная торговля продуктами питания и товарами народного потребления;
- производство товаров народного потребления и переработка сельхозпродукции;
- торгово-закупочная и посредническая деятельность в реализации продукции потребительского и производственно-технического назначения;
- осуществление рекламно-информационной, маркетинговой деятельности, тиражирование печатной продукции и выпуск рекламно-информационных изданий;
- маркетинговые исследования по вопросам коммерческой деятельности, финансов и управления;
- организация и проведение арендных, в том числе лизинговых, операций;
- сделки с недвижимостью, включая приобретение жилых помещений;
- дорожное, магистральное, транспортное, коммуникационное, жилищное, дачное строительство и другие виды развития инфраструктуры;
- ремонтно-строительные и пуско-наладочные работы;
- консалтинговые услуги;
- гостиничное дело, организация гостиничного бизнеса;
- организация спортивно-оздоровительных мероприятий;
- разработка, проектирование, изготовление и тиражирование печатной продукции;

Продолжение приложения Г

- осуществление иных видов деятельности и оказание других услуг населению, предприятиям, организациям в различных областях хозяйственной и производственной деятельности, не запрещенных федеральными законами.

5.2. Общество в установленном порядке участвует во внешнеэкономической деятельности и вправе проводить различные экспортно-импортные операции. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется законодательными актами, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

6. ПРАВОВОЙ СТАТУС ОБЩЕСТВА

6.1. Общество является юридическим лицом по российскому законодательству и имеет:

- самостоятельный баланс, обособленное имущество;
- расчетные, валютные и иные счета, открываемые в установленном законодательством порядке;
- фирменный бланк, круглую печать и штамп со своим наименованием, фирменный товарный знак, регистрируемый в установленном законодательством порядке.

6.2. Общество вправе совершать в РФ и за рубежом с другими юридическими и физическими лицами всякого рода сделки и иные юридические акты, приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

6.3. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Общество не отвечает по обязательствам своих участников. Российская Федерация, субъекты Российской Федерации и муниципальные образования не несут ответственности по обязательствам Общества, равно как и Общество не несет ответственности по обязательствам Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Участники Общества не отвечают по обязательствам Общества и несут риск убытков, связанных с деятельностью Общества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов. Участники Общества, внесшие вклады не полностью, несут солидарную ответственность по его обязательствам в пределах стоимости неоплаченной части вклада каждого из Участников Общества.

6.4. Общество может иметь дочерние и зависимые хозяйственные общества с правами юридического лица, созданные на территории Российской Федерации, а за пределами территории Российской Федерации также в соответствии с законодательством иностранного государства, на территории которого создано дочернее или зависимое хозяйственное общество, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

6.5. Общество может создавать филиалы и открывать представительства. Создание обществом филиалов и открытие представительств на территории Российской Федерации осуществляются с соблюдением требований федеральных законов, а за пределами территории Российской Федерации также в соответствии с законодательством иностранного государства, на территории которого создаются филиалы или открываются представительства, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации. На дату утверждения настоящего Устава Общество филиалов и представительств не имеет.

6.6. Общество хранит следующие документы:

- учредительные документы Общества, а также внесенные в учредительные документы Общества и зарегистрированные в установленном порядке изменения и дополнения;
- протокол (протоколы) собрания учредителей общества, содержащий решение о создании общества и об утверждении денежной оценки неденежных вкладов в уставный капитал общества, а также иные решения, связанные с созданием общества;
- документ, подтверждающий государственную регистрацию Общества;
- документы, подтверждающие права Общества на имущество, находящееся на его балансе;
- внутренние документы Общества;
- положения о филиалах и представительствах Общества;
- документы, связанные с эмиссией облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг Общества;
- списки аффилированных лиц Общества;
- заключения ревизионной комиссии Общества, аудитора, государственных и муниципальных органов финансового контроля;
- иные документы, предусмотренные федеральными законами и иными правовыми актами Российской Федерации, внутренними документами Общества, решениями Общего собрания Участников Общества и исполнительного органа Общества.

6.7. Общество хранит документы, предусмотренные пунктом 6.6. настоящей статьи, по адресу места нахождения его единоличного исполнительного органа.

6.8. По требованию Участника Общества, аудитора или любого заинтересованного лица Общество обязано в разумные сроки предоставить им возможность ознакомиться с учредительными документами Общества, в том числе с изменениями. Общество обязано по требованию Участника Общества предоставить ему копии действующих учредительного договора и Устава Общества. Плата, взимаемая Обществом за предоставление копий, не может превышать затраты на их изготовление.

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ