

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)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и аудит основных средств

Обучающийся

О.И. Еремина

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Н.А. Ярыгина

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2024

Аннотация

Бакалаврская работа выполнена студенткой О.И. Ереминой на тему «Бухгалтерский учет и аудит основных средств».

Цель бакалаврской работы - исследование теоретических и практических аспектов организации и осуществления бухгалтерского учета и аудита основных средств.

Предметом исследования является бухгалтерский учет и аудит основных средств, а объектом выступает ООО «Атлант».

Методы исследования: синтез — для изучения теоретических основ учета и аудита основных средств; сравнительный анализ — для выявления особенностей учета и аудита основных средств на основании данных ООО «Атлант»; методы финансового анализа — для анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО «Атлант»; метод обобщения — для выработки рекомендаций по результатам аудита.

Практическая значимость работы заключается в том, что материалы подразделов 3.1 и 3.2 могут быть использованы для повышения эффективности использования основных средств предприятия.

Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемых источников и приложений. Общий объем работы, без приложений 51 страницу машинописного текста, в том числе таблиц - 3, рисунков - 3.

Ключевые слова: основные средства, бухгалтерский учет, аудит.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита основных средств ..	6
1.1 Классификация, учет и оценка основных средств.....	6
1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета и аудита основных средств.....	17
1.3 Общая характеристика порядка проведения аудита основных средств	23
2 Организация бухгалтерского учета основных средств в ООО «Атлант» ..	29
2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО «Атлант»	29
2.2 Бухгалтерский учет движения основных средств в ООО «Атлант»	33
3 Аудит основных средств на примере ООО «Атлант»	39
3.1 Проведение аудиторской проверки в ООО «Атлант».....	39
3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию системы учета основных средств в ООО «Атлант»	43
Заключение	46
Список используемой литературы и используемых источников.....	50
Приложение А Бухгалтерская отчетность ООО «Атлант» 2021-2023 гг.....	53

Введение

Актуальность темы бухгалтерского учета и аудита основных средств обусловлена важностью управления материальными ресурсами организации и их правильного учета для обеспечения финансовой прозрачности и устойчивого развития. Основные средства представляют собой значительную часть активов предприятия и играют ключевую роль в процессе создания добавленной стоимости. Их корректный учет позволяет компаниям не только эффективно управлять собственными ресурсами, но и минимизировать риски финансовых потерь, обеспечивая точность отчетности.

Кроме того, контроль за основными средствами способствует снижению затрат, связанных с износом и амортизацией, что особенно важно в условиях экономической неопределенности. Аудит основных средств, в свою очередь, позволяет оценить эффективность их использования и снизить вероятность искажения отчетности. В условиях ужесточения нормативного регулирования и требований к прозрачности финансовой отчетности, правильное ведение учета и своевременный аудит основных средств помогают предприятиям избежать санкций и укрепляют доверие со стороны инвесторов и других заинтересованных сторон.

Целью бакалаврской работы выступает исследование теоретических и практических аспектов организации и осуществления бухгалтерского учета и аудита основных средств.

К задачам бакалаврской работы относят:

- изучить и систематизировать научную литературу и нормативно-правовую базу по теме исследования;
- установить, в чем заключается особенность учета и аудита основных средств, определить счета их учета, а также порядок отражения информации о них в бухгалтерской отчетности;
- установить направления аудита основных средств в организации;

- провести анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Атлант»;
- провести исследование особенностей организации и осуществления бухгалтерского учета основных средств в ООО «Атлант»;
- провести аудит основных средств в ООО «Атлант» и выработать рекомендации по его результатам.

Предметом исследования является бухгалтерский учет и аудит основных средств, а объектом выступает ООО «Атлант».

Источники информации для проведения исследования в бакалаврской работе: нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет и аудит основных средств (Федеральные стандарты бухгалтерского учета и международные стандарты аудита, приказы Министерства финансов и др.); научные и учебные материалы по бухгалтерскому учету и аудиту; внутренние бухгалтерские документы ООО «Атлант»; внутренние нормативные документы ООО «Атлант» и его бухгалтерская отчетность.

Методы исследования:

- синтез — для изучения теоретических основ учета и аудита основных средств;
- сравнительный анализ — для выявления особенностей учета и аудита основных средств на основании данных ООО «Атлант»;
- методы финансового анализа — для анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО «Атлант»;
- метод обобщения — для выработки рекомендаций по результатам аудита.

В бакалаврской работе материал структурирован и представлен введением, тремя разделами, заключением, списком используемой литературы и используемых источников, а также приложениями.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита основных средств

1.1 Классификация, учет и оценка основных средств

Основные средства представляют собой один из главных объектов бухгалтерского учета на предприятии. Основные средства являются важной составляющей активов любого предприятия, поскольку они участвуют в процессе производства и определяют его эффективность. В связи с этим учёт и оценка основных средств имеют большое значение для экономики предприятия.

В данном параграфе проведено исследование классификации основных средств, принципов их учёта и оценки. Это позволит понять, как правильно учитывать и оценивать основные средства, чтобы принимать обоснованные решения в области управления предприятием.

Н.Г. Гаджиев в своих трудах отмечает, что «в зависимости от характера перенесения стоимости на готовую продукцию средства организации подразделяются на основные и оборотные. Оборотные средства целиком потребляются в производственном процессе в течение первого цикла, меняя свою натуральную форму, их стоимость полностью включается в стоимость готовой продукции. Основные средства многократно участвуют в производственном процессе, частями переносят свою стоимость на создаваемый продукт, не изменяя при этом своей вещественно-натуральной формы» [1, с. 268].

В.Г. Гетьман указывает, что «Основные средства организации в большинстве случаев составляют наиболее весомую часть ее имущества. Достоверность данных бухгалтерского учета об основных средствах во многом определяет достоверность информации о финансовом состоянии экономического субъекта в целом» [2, с. 125].

Н.А. Лытнева указывает, что «основные средства составляют основу материально-технической базы организации, определяют ее технический уровень, ассортимент, количество и качество выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг» [6, с. 58].

Сравнение представленных мнений позволяет выделить ряд сходств и различий в подходах авторов к понятию основных средств и их роли в организации. Далее представлены основные сходства.

Первое – это роль основных средств в организации. Все ученые признают ключевое значение основных средств для стабильного функционирования и развития предприятия. Так, Н.Г. Гаджиев и Н.А. Лытнева рассматривают основные средства как фундамент материально-технической базы, обеспечивающей производственный процесс. В.Г. Гетьман, в свою очередь, подчеркивает их значимость как основной части имущества организации, что отражается на её финансовом состоянии.

Второе сходство - значение для экономического учета. Н.Г. Гаджиев и В.Г. Гетьман едины во мнении, что оценка основных средств непосредственно влияет на финансовое положение организации, хотя и с разных позиций. Оба подчеркивают необходимость точного учета, который должен надежно отражать стоимость основных фондов для корректного понимания общего экономического положения.

Далее представлены различия подходов ученых. Во- первых, фокус на производственном процессе и технико-экономическом аспекте. Н.Г. Гаджиев акцентирует внимание на экономическом аспекте, связанном с переносом стоимости на готовую продукцию. Он делит ресурсы на основные и оборотные средства в зависимости от их участия в производственном цикле и сохранения натуральной формы. Н.А. Лытнева, с другой стороны, уделяет больше внимания роли основных средств в формировании технико-экономического потенциала предприятия, связывая их с уровнем технического оснащения и качеством выпускаемой продукции. Таким образом, Н.А. Лытнева придает

основным средствам более функциональное значение, тогда как Н.Г. Гаджиев делает акцент на экономическом анализе.

Далее рассмотрено различие в отношении влияния на финансовый учет и отчетность. В.Г. Гетьман подходит к вопросу с позиций бухгалтерского учета, подчеркивая, что достоверная информация об основных средствах — основа для точной оценки финансового состояния организации. Это отличает его позицию от подхода Н.А. Лытневой и Н.Г. Гаджиева, которые акцентируют производственную и технико-экономическую роль основных средств, уделяя меньше внимания вопросам учета и отчетности.

Таким образом, общая для всех авторов идея важности основных средств дополняется различными аспектами: Н.Г. Гаджиевом — экономическим и производственным, В.Г. Гетьманом — учетно-финансовым, а Н.А. Лытневой — технико-экономическим.

Легитимное определение основных средств содержится в федеральном стандарте 6/2020: «объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)» [17].

Организация должна обеспечить надлежащий контроль наличия и движения таких активов.

В стандарте указано, что для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования - период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

«Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения» [17].

«Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы» [17].

После определения категории «основные средства» следует обратить внимание на классификацию основных средств.

Классификация основных средств предполагает несколько подходов, каждый из которых позволяет более точно оценить их роль в производственном процессе и финансовом учете. Основные средства могут классифицироваться по следующим основным критериям:

По назначению и функциональному использованию:

- производственные основные средства — это активы, которые непосредственно участвуют в процессе производства и влияют на выпуск продукции (например, оборудование, производственные здания);
- непроизводственные основные средства — активы, не задействованные в производственном процессе, но служащие для обеспечения социальных условий сотрудников (например, жилые здания, объекты отдыха и здравоохранения) [3].

По характеру участия в производственном процессе:

- активные основные средства — активы, оказывающие прямое влияние на производственный процесс, такие как оборудование и транспортные средства;
- пассивные основные средства — объекты, обеспечивающие условия для производственной деятельности (здания, склады), которые сами по себе не влияют на производство, но создают необходимые условия [19].

По сроку службы и ликвидности:

- долгосрочные активы — основные средства с длительным сроком эксплуатации, которые постепенно переносят свою стоимость на продукцию (здания, сооружения);
- краткосрочные активы — активы, срок службы которых относительно короткий или которые используются в специфических условиях.

По способу учета и исчисления стоимости:

- амортизируемые основные средства — объекты, участвующие в амортизационном процессе, стоимость которых переносится на продукт частями, по мере износа;
- неамортизируемые основные средства — к таким активам относятся земля и природные ресурсы, которые не изнашиваются в процессе использования и, следовательно, не требуют амортизации.

По отраслевой принадлежности: в зависимости от сферы применения основные средства могут классифицироваться по отраслям (промышленные, сельскохозяйственные, транспортные и т.д.), что позволяет учитывать специфику их использования в разных секторах экономики [21].

Эти классификационные подходы помогают более точно оценить стоимость и износ основных средств, понять их влияние на производственные процессы, а также корректно учитывать их в бухгалтерском учете и управлении активами организации.

В ФСБУ 6/2020 указано: «для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам» [17].

Далее следует обратить внимание на особенности оценки основных средств. В отношении оценки основных средств В.Г. Гетьманом указывается, что «основные средства оцениваются по первоначальной, переоцененной (восстановительной) и остаточной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

- по первоначальной стоимости;
- по переоцененной (восстановительной) стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных действующим законодательством.

При оценке основных средств по переоцененной (восстановительной) стоимости стоимость основного средства регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости. Справедливая стоимость объекта основных средств определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940) [11].

Остаточная стоимость основных средств определяется вычитанием из первоначальной стоимости амортизации основных средств. В настоящее время под остаточной стоимостью основных средств понимается, как правило, их балансовая стоимость» [1, с. 269].

Согласно ФСБУ 6/2020, «первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

В случае изменения назначения оцениваемого по переоцененной стоимости объекта недвижимости таким образом, что этот объект перестает или начинает относиться к инвестиционной недвижимости, балансовая

стоимость такого объекта на дату изменения его назначения считается его первоначальной стоимостью» [17].

Важно отметить информацию о том, что основные средства, кроме земельных участков, подлежат амортизации.

Согласно ФСБУ 6/2020, «начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования» [17].

«Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с даты его признания в бухгалтерском учете. По решению организации допускается начинать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. По решению организации допускается прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета» [17].

«Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом или способом уменьшаемого остатка» [17].

В бухгалтерском учете информация об основных средствах согласно Плана счетов коммерческих организаций отражается по счетам 08 «Вложения во внеоборотные активы», 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация» [18].

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» происходит накопление информации о первоначальной стоимости объекта до его введения в эксплуатацию. При введении в эксплуатацию стоимость основного средства отражается по кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и переносится в дебет счета 01 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется по кредиту счета 02 «Амортизация» в корреспонденции со счетами учета затрат: 20-26.

Согласно ФСБУ 6/2020, «Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Списание объекта основных средств обуславливается, например:

- прекращением использования этого объекта вследствие его физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;
- передачей этого объекта другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в неоперационную (финансовую) аренду, передачей в некоммерческую организацию;
- физическим выбытием этого объекта в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;
- истечением нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации этого объекта, в результате чего его использование организацией становится невозможным;

- прекращением организацией деятельности, в которой использовался этот объект, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности.

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (переоцененной стоимости)» [17].

В бухгалтерской отчетности подлежит отражению информация о балансовой (остаточной) стоимости всех основных средств на отчетную дату в бухгалтерском балансе по статье «Основные средства» [13].

Таким образом, основные средства составляют неотъемлемую часть имущественной базы предприятия, определяя его производственные и технические возможности, что обуславливает их высокую значимость в экономической и учетной деятельности [14]. Поскольку основные средства используются на протяжении длительного времени, важно грамотно отражать их стоимость и износ в бухгалтерском учете. Принятая в нормативных документах и предложенная исследователями классификация основных средств позволяет учитывать различные характеристики активов: их функциональное назначение, срок службы, степень участия в производственном процессе и отраслевую специфику.

Исследование, проведенное Н.Г. Гаджиевым, акцентирует внимание на экономических аспектах учета основных средств, особенно на их роли в производственном цикле, связанной с постепенным переносом стоимости на готовую продукцию, не изменяя при этом физическую форму объектов. Сходная концепция прослеживается у В.Г. Гетьмана, который выделяет финансово-учетные аспекты, такие как важность достоверного отражения стоимости активов в бухгалтерских документах, что напрямую влияет на финансовое состояние организации. Подход Н.А. Лытневой, в свою очередь,

дополняет данные исследования технико-экономическим анализом, подчеркивая важность основных средств как базиса, определяющего ассортимент и качество продукции.

Законодательные стандарты, такие как ФСБУ 6/2020, закрепляют основные правила классификации, учета и переоценки основных средств. Эти правила позволяют организациям обеспечить структурированный подход к управлению активами, их учету и отчетности.

Принципы оценки по первоначальной, переоцененной и остаточной стоимости, требования к амортизации, а также порядок списания и отражения балансовой стоимости основных средств позволяют поддерживать актуальные данные об активах и их роли в деятельности предприятия.

Важно отметить, что основными методами амортизации, признанными в нормативных документах, являются линейный метод и метод уменьшаемого остатка.

Выбор метода амортизации должен основываться на особенностях использования каждого конкретного объекта, что позволяет организации корректно распределить его стоимость на протяжении всего срока службы.

Такая гибкость позволяет учитывать амортизацию более точно, в зависимости от степени и характера использования основных средств, что способствует адекватному отражению фактического состояния активов в отчетности.

Таким образом, грамотный учет основных средств, их переоценка, оценка стоимости и сроков полезного использования, равно как и детальная классификация, позволяют не только точно оценивать экономическую устойчивость предприятия, но и принимать взвешенные управленческие решения.

1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета и аудита основных средств

Нормативное регулирование бухгалтерского учета и аудита основных средств играет ключевую роль в обеспечении прозрачности и достоверности финансовой отчетности организаций. Основные средства, являясь одной из наиболее значимых категорий активов, требуют особого подхода к учету, что обуславливает необходимость разработки строгих стандартов и регламентов. Федеральные стандарты бухгалтерского учета (например, ФСБУ 6/2020), положения о бухгалтерской отчетности, а также международные стандарты формируют структурированную систему требований, которая позволяет учитывать стоимость, износ, амортизацию и выбытие основных средств в унифицированном формате.

Цель данного параграфа — рассмотреть нормативную базу, регулирующую учет и аудит основных средств, и выделить основные подходы, применяемые для оценки и переоценки активов, расчета амортизации и их списания. Также анализируются функции аудита, направленные на проверку достоверности данных бухгалтерского учета, что критически важно для обеспечения надежности информации о финансовом состоянии компании.

В конечном итоге, такое исследование дает возможность глубже понять, каким образом нормативное регулирование способствует поддержанию финансовой устойчивости предприятий и создает условия для повышения эффективности управления основными средствами.

Основой нормативного регулирования учета и аудита основных средств является федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ. В данном законе установлены требования к ведению бухгалтерского учета на территории РФ, а также объекты бухгалтерского учета. Согласно ст. 5 федерального закона, к объектам бухгалтерского учета относятся:

- «факты хозяйственной жизни;

- активы;
- обязательства;
- источники финансирования его деятельности;
- доходы;
- расходы;
- иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами» [22].

Итоговые данные об основных средствах представляются в бухгалтерской отчетности. «Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами» [22].

Основные средства организаций относятся к их активам, а значит, они являются непосредственными объектами бухгалтерского учета.

Аудит выступает формой проведения контроля данных, отражаемых в системе бухгалтерского учета. Его регламентация основывается на Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ.

Согласно ему, «аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Для целей настоящего Федерального закона под бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица понимается отчетность (или ее часть), предусмотренная Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», изданными в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами, нормативными актами Банка России, Федеральным законом от 27 июля 2010 года N 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» или изданными в

соответствии с ним иными нормативными правовыми актами, аналогичная по составу отчетность (или ее часть), предусмотренная другими федеральными законами или изданными в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, а также иная финансовая информация» [23].

«Аудиторская деятельность не подменяет контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными государственными органами и органами местного самоуправления» [23].

Согласно федерального закона, аудит делится на обязательный и инициативный. «Обязательный аудит проводится ежегодно и проводится только аудиторскими организациями. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится в случаях, установленных федеральными законами, а также в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, а также эмитентов эмиссионных ценных бумаг, обязанных раскрывать информацию в соответствии с Федеральным законом от 22 апреля 1996 года N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;
- организаций, являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг (за исключением инвестиционных советников, осуществляющих только деятельность по инвестиционному консультированию, равно как и совмещающих эту деятельность с любой иной деятельностью, не подлежащей лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации), бюро кредитных историй;
- организаций, имеющих организационно-правовую форму фонда (за исключением государственного внебюджетного фонда, специализированной организации управления целевым капиталом 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;

- организаций (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих 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:
- 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;
- сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 400 миллионов рублей;
- акционерных обществ, акции которых находятся в собственности Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и (или) муниципального образования» [23].

Результатом аудита является «аудиторское заключение - официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица. Требования к

форме, содержанию и порядку представления аудиторского заключения устанавливаются стандартами аудиторской деятельности» [23].

«Аудиторское заключение представляется аудиторской организацией, индивидуальным аудитором только аудируемому лицу либо лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг» [23].

Кроме федеральных законов, следует отметить стандарты, которые регламентируют учет и аудит основных средств. К ним относятся Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н (ред. от 30.05.2022) «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [17], Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» [15], Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» [12], «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»), а также международные стандарты аудита.

К основным МСА, которые раскрывают порядок проведения аудиторской проверки, относятся:

- «Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) [7];
- «Международный стандарт аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) [8];
- «Международный стандарт аудита 520 «Аналитические процедуры» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) [9];

- «Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2021 N 172н) (ред. от 16.10.2023) и другие [10].

Также к регулированию аудиторской деятельности относится кодекс профессиональной этики аудиторов, а также стандарты саморегулируемых организаций аудиторов и их внутрифирменные стандарты.

В заключение, можно подчеркнуть, что нормативное регулирование учета и аудита основных средств в Российской Федерации играет ключевую роль в обеспечении финансовой прозрачности и надежности отчетности организаций. Основу этого регулирования составляет Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, который определяет основные принципы ведения бухгалтерского учета, а также перечень объектов учета, включая активы и обязательства.

Основные средства, как значительная категория активов, требуют тщательного учета и отчетности, что, в свою очередь, способствует эффективному управлению и планированию ресурсов организаций. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, формируемая на основе данных учета, должна достоверно отражать финансовое положение и результаты деятельности субъектов, что важно для пользователей информации, принимающих экономические решения.

Аудит, как независимая проверка бухгалтерской отчетности, регламентируется Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ. Он служит инструментом контроля и гарантирует достоверность представленных данных. Разделение аудита на обязательный и инициативный позволяет сосредоточить ресурсы на тех организациях, которые в силу своего размера и масштабов деятельности требуют более строгого контроля. Обязательный аудит, проводимый в случаях, установленных

законодательством, обеспечивает дополнительную защиту интересов инвесторов и других заинтересованных сторон.

Кроме того, важную роль в системе учета и аудита играют федеральные и отраслевые стандарты, которые обеспечивают единообразие и качество бухгалтерской отчетности. Применение международных стандартов аудита, таких как МСА 300 и МСА 700, демонстрирует стремление к интеграции российских практик в глобальные финансовые процессы.

Таким образом, система учета и аудита основных средств представляет собой комплексный механизм, направленный на поддержку финансовой прозрачности, защиту прав инвесторов и обеспечение надежности управления ресурсами. Эффективное функционирование этой системы создает условия для устойчивого экономического роста и развития бизнеса в стране.

1.3 Общая характеристика порядка проведения аудита основных средств

Аудит основных средств является неотъемлемой частью системы финансового контроля, обеспечивающей достоверность и прозрачность информации, представляемой пользователям. Основные средства, представляющие собой значительную часть активов любой компании, требуют тщательной оценки и анализа, так как от их состояния и учета напрямую зависят результаты деятельности и финансовое положение организации.

В данном параграфе рассмотрен порядок проведения аудита основных средств, включая основные этапы и методики, применяемые аудиторами. Важность данного процесса не ограничивается лишь соответствием законодательству; он также играет ключевую роль в выявлении и предотвращении потенциальных рисков, связанных с управлением активами. Таким образом, понимание порядка проведения аудита основных средств

является важным шагом для всех участников финансового процесса — от менеджмента до внешних инвесторов.

Аудит основных средств необходимо начать с планирования аудиторской проверки. Согласно МСА 300, «Аудитор должен разработать общую стратегию аудита, отражающую объем, сроки проведения и общую направленность аудита, а также являющуюся основой для разработки плана аудита» [7]. «При разработке общей стратегии аудита аудитор должен рассмотреть информацию, полученную в результате соблюдения требований МСА 220 (пересмотренного) и:

- выявить особенности аудиторского задания, имеющие определяющее значение для его объема;
- подтвердить цели отчетности по аудиторскому заданию для планирования сроков проведения аудита и характера необходимого информационного взаимодействия;
- проанализировать факторы, которые в соответствии с суждением аудитора являются значимыми для определения направления деятельности аудиторской группы;
- изучить результаты предварительной работы по аудиторскому заданию и, если уместно, определить, окажется ли полезен опыт, полученный ранее руководителем задания при выполнении других заданий в интересах данной организации, для выполнения этого задания;
- установить характер, сроки использования и объем ресурсов, необходимых для проведения данного аудита.

Аудитор должен разработать план аудита, включающий описание:

- того, что аудитор должен запланировать характер, сроки и объем работы по руководству работой членов рабочей группы, надзору за ними и проверке их работы (см. пункты A16 - A17);

- характера, сроков и объема планируемых процедур оценки рисков, как этого требует МСА 315 (пересмотренный);
- характера, сроков и объема запланированных дальнейших аудиторских процедур на уровне предпосылок, как это определено в МСА 330;
- прочих запланированных аудиторских процедур, которые необходимо выполнить для того, чтобы аудиторское задание соответствовало требованиям Международных стандартов аудита» [7].

В ходе проведения аудита аудитор при необходимости должен вносить изменения в общую стратегию и план аудита. Руководитель задания должен проверить общую стратегию аудита и план аудита.

При разработке плана и стратегии аудита необходимо рассчитать аудиторский риск и уровень существенности.

Согласно МСА 320, «при формировании общей стратегии аудита аудитор должен определить существенность для финансовой отчетности в целом. Если в конкретных обстоятельствах организации имеется один или несколько определенных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации, в отношении которых искажения на величины, меньшие, чем уровень существенности для финансовой отчетности в целом, могут, как это можно обоснованно предположить, повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности, аудитор должен также определить уровень или уровни существенности, применяемые к этим определенным видам операций, остаткам по счетам или раскрытию информации» [8]. Согласно МСА 330, «аудитор должен разработать и реализовать аудиторские процедуры общего характера в ответ на оцененные риски существенного искажения на уровне финансовой отчетности» [8].

«В состав проводимых аудитором процедур проверки по существу должны входить следующие аудиторские процедуры, относящиеся к процессу формирования финансовой отчетности:

- согласование или сверка информации в финансовой отчетности с первичными данными бухгалтерского учета, включая согласование или сверку раскрытия информации, когда эта информация получена как из основного регистра и вспомогательных ведомостей, так и извне;
- проверка существенных бухгалтерских записей и прочих корректировок, выполненных при подготовке финансовой отчетности» [8].

Результатом аудита основных средств является составленное аудиторское заключение. Согласно МСА 700, «аудитор должен сформировать мнение о том, подготовлена ли финансовая отчетность во всех существенных отношениях в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности» [9]. «Аудитор должен выразить немодифицированное мнение, если он приходит к выводу о том, что финансовая отчетность во всех существенных отношениях подготовлена в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности.

Если аудитор:

- на основании полученных аудиторских доказательств делает вывод о том, что финансовая отчетность, рассматриваемая в целом, содержит существенные искажения, или;
- не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, чтобы сделать вывод о том, что финансовая отчетность, рассматриваемая в целом, не содержит существенных искажений,

он должен модифицировать мнение в аудиторском заключении в соответствии с положениями МСА 705 (пересмотренного)» [9].

Как указывает М.Ф. Сафонова, «целью проверки правильности учета поступления, эксплуатации и выбытия основных средств является формирование обоснованного мнения о правдивости раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности по основным

средствам. Для достижения поставленной цели аудитор должен оценить систему внутреннего экономического контроля аудируемого лица и грамотно спланировать проверку» [20, с. 194]. Вопросы, ответы на которые необходимо установить аудитору при проверке учета основных средств, отражены на рисунке 1.

При планировании проверки учета движения основных средств аудитору необходимо установить:

- насколько качественно организован контроль за основными средствами;
- обоснованно ли произведена оценка отнесения средств к основным;
- законность отражения информации об основных средствах в документах;
- правильность и своевременность расчета амортизации;
- достоверность учета затрат, связанных с ремонтом основных средств;
- правильность определения расходов по аренде или лизингу;
- эффективность мер по сохранности основных средств;
- обеспеченность выполнения условий по сохранности основных средств;
- наличие приказа руководителя о формировании постоянно действующей инвентаризационной комиссии, в том числе по проверке основных средств;
- насколько качественно проводилась инвентаризация основных средств.

Рисунок 1 – Планирование аудита основных средств

Как указывает М.Ф. Сафронова, «при учете поступления и выбытия основных средств выделяют ряд типичных нарушений:

- материально ответственные лица обеспечивают сохранность только основных средств экономического субъекта. В этом случае другие объекты основных средств (например, арендованные) не закреплены за работниками;
- в случае приобретения основных средств у физических лиц не удерживается НДФЛ;
- в случае безвозмездной передачи недоамортизированная стоимость не влияет на размер добавочного капитала;
- несоответствие данных об основных средствах, отраженных в главной книге и в инвентарных карточках или описях;

- основные средства используются не по назначению;
- занижение налогооблагаемой прибыли в результате списания основных средств. В этом случае недоамортизированную стоимость относят на убытки организации;
- по активам, полученным безвозмездно, не увеличивают доходы и не начисляют налог на прибыль организаций;
- непроведение инвентаризации основных средств;
- в случае разборки основных средств не приходят полученные ценности» [20, с. 194].

В заключение, следует отметить, что проверка правильности учета поступления, эксплуатации и выбытия основных средств является ключевым элементом формирования обоснованного мнения о достоверности информации, представленной в бухгалтерской отчетности [16]. Эффективность этой проверки зависит от способности аудитора оценить систему внутреннего контроля и тщательно спланировать процесс аудита. Выделенные типичные нарушения, такие как неправильное закрепление ответственности за основными средствами, несоответствие данных в учетных системах и налоговые ошибки, подчеркивают необходимость комплексного подхода к аудиту. Эти проблемы не только искажают финансовую отчетность, но и могут негативно сказаться на управлении активами и финансовой устойчивости организации. Таким образом, внимание к деталям в процессе аудита и понимание возможных рисков являются необходимыми для повышения качества учета и отчетности. В конечном итоге, эффективный аудит основных средств способствует не только соблюдению нормативных требований, но и укреплению доверия к финансовой информации, что имеет важное значение для всех заинтересованных сторон.

2 Организация бухгалтерского учета основных средств в ООО «Атлант»

2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО «Атлант»

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью ООО «Атлант». Основным видом деятельности организации является оптовая торговля химическими продуктами (код 46.75).

В ООО «Атлант» работают 12 сотрудников, организационно-управленческая структура представлена на рисунке 2.



Рисунок 2 - Организационная структура ООО «Атлант»

В своей деятельности ООО «Атлант» руководствуется гражданским законодательством, а именно: Конституция РФ, Гражданский кодекс РФ, а также федеральными законами о бухгалтерском учете, об обществах с

ограниченной ответственностью, федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и составлению бухгалтерской отчетности, Налоговым кодексом РФ, Трудовым кодексом РФ, иными федеральными законами, а также подзаконными актами [4], [5]. Уставный капитал ООО «Атлант» составляет 100 тыс. руб., что превышает установленный в законе об обществах с ограниченной ответственностью минимум – 10 тыс. руб. Вся информация, накопленная в системе бухгалтерского учета, подлежит систематизации и итоговому отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Атлант», а именно в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах (Приложение А, рисунок А.1, рисунок А.2, рисунок А.3, рисунок А.4). Информация, отраженная в этих формах отчетности, легла в основу проведения анализа и оценки технико-экономического состояния ООО «Атлант» (таблица 1).

Таблица 1 – Технико-экономическая характеристика ООО «Атлант» за 2021-2023 гг.

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, т.р.		Темп роста, %	
	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
Выручка, тыс.руб.	375518	485043	469091	109525	-15952	129,17	96,71
Себестоимость продаж, тыс.руб.	239514	288612	266917	49098	-21695	120,50	92,48
Прочие доходы	1833	9615	3056	7782	-6559	524,55	31,78
Прочие расходы	8747	17634	10578	8887	-7056	201,60	59,99
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	8775	32929	37558	24154	4629	375,26	114,06
Чистая прибыль, тыс.руб.	1762	20938	24300	19176	3362	1188,31	116,06
Основные средства, тыс.руб.	11011	19730	26645	8719	6915	179,18	135,05
Оборотные активы, тыс.руб.	169671	239661	293309	69990	53648	141,25	122,38

Продолжение таблицы 1

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, т.р.		Темп роста, %	
	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
Фондоотдача	34,10	24,58	17,61	-9,52	-6,98	72,09	71,61
Оборачиваемость активов, раз	2,21	2,02	1,60	-0,19	-0,42	91,44	79,02
Рентабельность продаж, %	2,34	6,79	8,01	4,45	1,22	290,52	117,94
Рентабельность производства, %	3,66	11,41	14,07	7,75	2,66	311,42	123,33
Затраты на рубль выручки, коп.	63,78	59,50	56,90	-4,28	-2,60	93,29	95,63

Анализ финансовых и имущественных показателей ООО «Атлант» позволяет выявить важные тенденции в развитии предприятия:

- выручка. В 2022 году наблюдается значительный рост выручки на 29,17% по сравнению с 2021 годом, что указывает на положительное влияние внутренних или внешних факторов. Однако в 2023 году данный показатель снизился на 3,29% и составил 469091 тыс. руб., что может свидетельствовать о временных сложностях в спросе или изменениях в макроэкономической среде;
- себестоимость продаж. В 2022 году себестоимость продаж увеличилась на 20,5%, достигнув 288612 тыс. руб., однако в 2023 году зафиксировано снижение на 7,52% до уровня 266917 тыс. руб. Данная динамика сыграла ключевую роль в улучшении рентабельности предприятия, несмотря на уменьшение выручки;
- чистая прибыль. Чистая прибыль демонстрирует устойчивый рост: в 2022 году её увеличение составило 1188,31% по сравнению с 2021 годом, а в 2023 году — ещё 16,06%, достигнув 24300 тыс. руб. Указанный рост объясняется преимущественно сокращением

себестоимости продаж и повышением операционной эффективности компании;

- основные и оборотные активы. Основные средства ООО «Атлант» демонстрируют стабильное увеличение на 35,05% в 2023 году, что свидетельствует о расширении производственных мощностей. Оборотные активы также показывают рост — на 41,25% в 2022 году и 22,38% в 2023 году, что положительно влияет на ликвидность компании и её способность оперативно покрывать краткосрочные обязательства;
- фондоотдача и оборачиваемость активов. Наблюдается снижение фондоотдачи в течение анализируемого периода, что свидетельствует о снижении эффективности использования основных средств. Оборачиваемость активов также снижается, что может указывать на снижение интенсивности оборота капитала в условиях замедленного роста выручки;
- рентабельность. Показатели рентабельности компании существенно улучшились. Рентабельность продаж увеличилась с 2,34% в 2021 году до 8,01% в 2023 году, в то время как рентабельность производства достигла 14,07% в 2023 году, что свидетельствует о повышении прибыльности бизнеса;
- затраты на рубль выручки. Данный показатель демонстрирует снижение, что говорит о росте эффективности управления затратами. В 2021 году на рубль выручки приходилось 63,78 копеек затрат, в 2023 году этот показатель снизился до 56,9 копеек, что указывает на успешную оптимизацию затратной части деятельности.

На рисунке 3 представлена динамика основных финансовых показателей ООО «Атлант».

Таким образом, анализ деятельности ООО «Атлант» показывает положительные изменения в финансовых показателях. Несмотря на

сокращение выручки в 2023 году, оптимизация себестоимости способствовала росту чистой прибыли и повышению рентабельности.

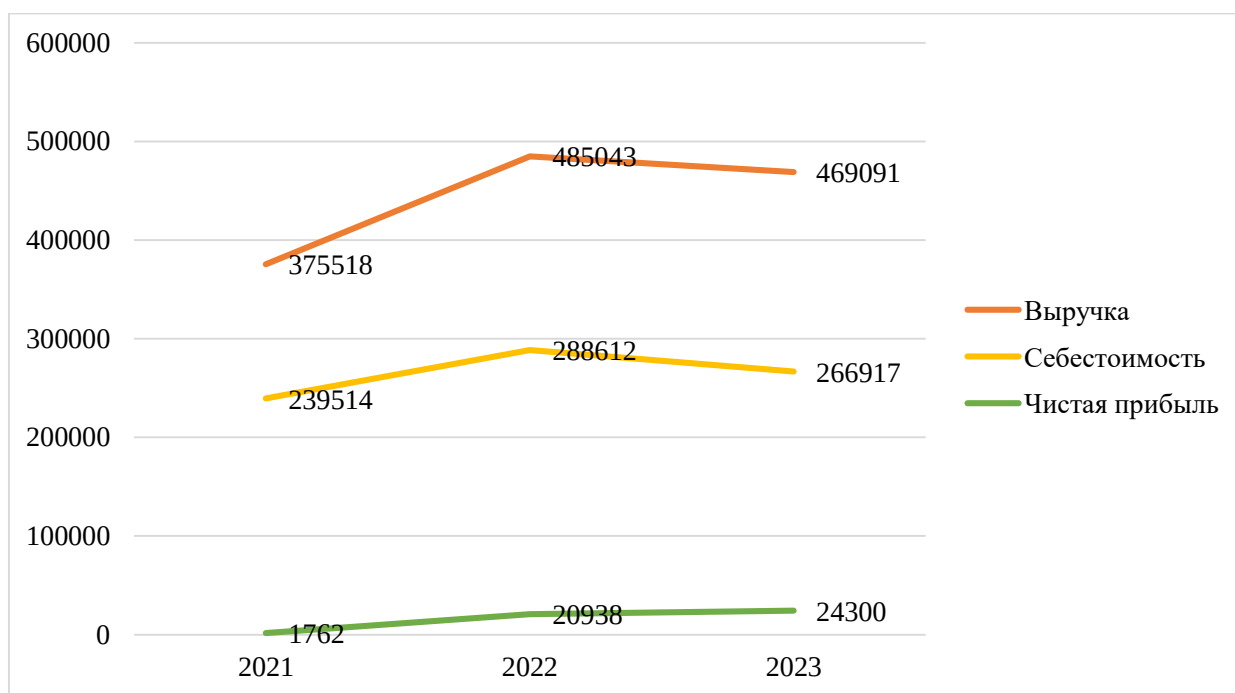


Рисунок 3 – Динамика финансовых показателей ООО «Атлант» за 2021-2023 гг.

Увеличение основных и оборотных активов указывает на стабильное имущественное положение компании. Тем не менее, снижение фондоотдачи и оборачиваемости активов требует дальнейшего повышения эффективности использования ресурсов для обеспечения устойчивого развития в будущем.

2.2 Бухгалтерский учет движения основных средств в ООО «Атлант»

Основные средства, являясь одним из важнейших ресурсов компании, требуют точного и систематического учета, что позволяет не только правильно отражать их движение и состояние, но и обеспечивает достоверность финансовой отчетности, помогает оптимизировать

амортизационные расходы и повышает эффективность управления имуществом.

В данном параграфе рассмотрены порядок учета приобретения, выбытия, амортизации и модернизации основных средств в ООО «Атлант», а также особенности, связанные с оценкой и аналитикой данных операций.

Основным локальным документом, которые устанавливает выбранные способы и методы ведения учета основных средств в ООО «Атлант», является учетная политика. В отношении ООО «Атлант» применяются следующие положения учетной политики в части учета поступления, движения и выбытия основных средств:

- признание и классификация основных средств. Основные средства учитываются, если срок их полезного использования превышает 12 месяцев, а стоимость соответствует установленному порогу (составляет 100 тыс. руб. в ООО «Атлант»). Классификация производится по видам, в зависимости от назначения и использования актива;
- оценка и первоначальная стоимость. Первоначальная стоимость формируется из фактических затрат на покупку, доставку, монтаж и другие расходы, необходимые для того, чтобы актив можно было использовать в работе;
- начисление амортизации. Амортизация начисляется линейным методом. Амортизация начисляется ежемесячно, за исключением тех объектов, которые полностью амортизированы или находятся на консервации. Начисление амортизации происходит, начиная с 1 числа месяца после месяца, в котором основное средство введено в эксплуатацию;
- затраты на улучшение и модернизацию. Затраты на увеличение производительности или продление срока службы актива включаются в его стоимость. Текущие ремонты относят на затраты текущего периода;

- переоценка активов. Малое предприятие может отказаться от переоценки основных средств, что позволяет упростить учет и избежать дополнительных расходов, так как переоценка не является обязательной. ООО «Атлант» закрепляет данное право в своей учетной политике;
- выбытие основных средств. При выбытии (продаже, списании) остаточная стоимость актива списывается, а полученный финансовый результат отражается в доходах или расходах;
- документирование операций. Все операции с основными средствами оформляются документально — используются акты приема-передачи, списания, модернизации, инвентарные карточки и прочая обязательная документация.

Эти положения помогают ООО «Атлант» упростить учет основных средств, сделать его прозрачным и соответствующим требованиям законодательства, а также учесть особенности работы малых предприятий.

Далее представлены примеры хозяйственных ситуаций по отражению в учете поступления и амортизации основных средств.

25 сентября 2024 года ООО «Атлант» приобрело оборудование стоимостью 349701 руб., в т.ч. НДС 20% у ООО «Технологии Развития». ООО «Атлант» не является плательщиком НДС, поэтому учитывает 20% в стоимости приобретённого основного средства.

Оплата за поставленное оборудование произведена 26 сентября 2024 года в полной сумме с расчетного счета организации.

Расходы на доставку ОС составили 15600 руб., без НДС, оплата произведена 27 сентября 2024 года, оплата расходов на доставку осуществлена 27 сентября с расчетного счета в полной сумме.

Ввод в эксплуатацию основного средства произведен 30 сентября 2024 года, принято, что амортизация начисляется линейным способом и срок полезного использования установлен 6 лет.

Бухгалтерские записи сформированы и отражены в таблице 2.

Таблица 2 - Отражение в бухгалтерском учете информации о поступлении основного средства за сентябрь 2024 года ООО «Атлант»

Дата	Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Пояснение
25.09.2024	Приобретено оборудование, включая НДС, учтено как основное средство	08	60	349 701	Учтена стоимость оборудования вместе с НДС в составе стоимости основного средства
26.09.2024	Оплата за оборудование произведена поставщику с расчетного счета	60	51	349 701	Полная оплата за оборудование произведена с расчетного счета
27.09.2024	Учет расходов на доставку оборудования	08	60	15 600	Стоимость доставки учтена как часть первоначальной стоимости основного средства
27.09.2024	Оплата за доставку произведена с расчетного счета	60	51	15 600	Расходы на доставку оплачены в полном объеме
30.09.2024	Ввод оборудования в эксплуатацию	01	08	365 301	Оборудование введено в эксплуатацию, затраты перенесены на счет основных средств
31.10.2024	Начислена амортизация за октябрь 2024 года	20	02	5073,65	Амортизация за один месяц, рассчитанная по линейному методу: 365 301 руб. / 72 мес.

Таким образом, рассмотрены операции по поступлению в ООО «Атлант» оборудования. Далее рассмотрены бухгалтерские операции по

выбытию основного средства из ООО «Атлант». 17 июля 2024 года организация приняла решение продать автомобиль, его первоначальная стоимость была равна 3415000 руб., а сумма накопленной амортизации - 2049000 руб. ООО «Атлант» заключило договор купли-продажи автомобиля с ООО «Волга» и 22 июля совершила продажу и передачу автомобиля покупателю. Стоимость продажи – 2468 тыс. руб., без НДС. 22 июля ООО «Атлант» получило от ООО «Волга» на расчетный счет оплату в виде стоимость приобретенного основного средства. 22 июля стоимость ранее учитываемого основного средства списана с баланса ООО «Атлант». Признаны доходы от продажи в учете организации (таблица 3).

Таблица 3 - Отражение в бухгалтерском учете информации о выбытии основного средства за июль 2024 года ООО «Атлант»

Дата	Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Пояснение
17.07.2024	Отражена сумма накопленной амортизации	02	01	2 049 000	Списана сумма накопленной амортизации по автомобилю
22.07.2024	Списана остаточная стоимость автомобиля	91-2	01	1 366 000	Остаточная стоимость автомобиля списана с баланса (3 415 000 руб. - 2 049 000 руб.)
22.07.2024	Признан доход от продажи автомобиля	62	91-1	2 468 000	Отражен доход от продажи автомобиля на сумму договора купли-продажи
22.07.2024	Оплата за автомобиль поступила на расчетный счет	51	62	2 468 000	Получена оплата от ООО «Волга»
22.07.2024	Признан финансовый результат от продажи автомобиля	91-9	99	1 102 000	Финансовый результат от продажи автомобиля: доходы (2468 тыс. руб.) - расходы (1366 тыс. руб.)

Остаточная стоимость основных средств по результатам каждого года на основании оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств», отражается в бухгалтерском балансе ООО «Атлант».

Для подтверждения разумной уверенности пользователей в том, что информация о стоимости и движении основных средств, отражаемая в бухгалтерском учете ООО «Атлант», корректная, необходимо дальнейшее проведение аудита основных средств.

Таким образом, проведенное исследование учета основных средств в ООО «Атлант» позволило выделить ключевые аспекты, обеспечивающие эффективность управления имуществом предприятия. Основные средства требуют точной классификации, корректного отражения их стоимости и последовательного начисления амортизации. Это позволяет предприятию поддерживать достоверность финансовой отчетности и соблюдать требования законодательства. Учетная политика ООО «Атлант» регулирует основные методы учета поступления, модернизации и выбытия активов, адаптированные для малого предприятия, что, например, проявляется в отказе от переоценки. Следование этим принципам упрощает учет, снижает расходы на администрирование и повышает прозрачность финансовых данных.

Примеры хозяйственных операций продемонстрировали последовательный порядок учета затрат на приобретение, амортизацию и выбытие основных средств. Корректное отражение этих операций в бухгалтерском учете позволяет объективно оценивать остаточную стоимость активов и поддерживать их актуальное значение в отчетности, что положительно влияет на общие финансовые показатели предприятия.

3 Аудит основных средств на примере ООО «Атлант»

3.1 Проведение аудиторской проверки в ООО «Атлант»

Аудит основных средств играет важную роль в системе управления предприятием, поскольку именно эти активы формируют основу производственного процесса и влияют на финансовую устойчивость компании. Для того, чтобы провести аудиторскую проверку бухгалтерского учета основных средств, необходимо составить план и стратегию аудита. Цель стратегии аудита основных средств — обеспечить всестороннюю оценку учета, состояния и использования основных средств в ООО «Атлант», а также выявить риски, связанные с их эксплуатацией. Далее представлены ключевые аспекты, которые отражены в стратегии аудита основных средств ООО «Атлант».

Первое - цель аудита: аудит основных средств должен достигать следующих целей:

- проверка корректности учета основных средств в бухгалтерской отчетности;
- оценка эффективности их использования в рамках производственной деятельности;
- выявление рисков и недостатков в системе учета и эксплуатации.

Второе - подготовка к аудиту включает в себя несколько ключевых действий:

- изучение учетной политики. На этом этапе необходимо детально ознакомиться с учетной политикой ООО «Атлант» в части основных средств, что позволит определить применяемые методы учета и оценки активов;

- определение материальности. Необходимо установить критерии материальности для основных средств, что позволит сконцентрироваться на наиболее значимых аспектах аудита;
- сбор документации. Важно собрать и проанализировать все необходимые документы, такие как инвентарные карточки, акты приемки, договора купли-продажи и другие первичные документы, связанные с учетом основных средств.

Третье – этап планирования. На этапе планирования аудита формируется общий план действий, включающий:

- определение объема и сроков аудита. Установление четких временных рамок для выполнения всех аудиторских процедур;
- назначение ответственных лиц. Определение членов аудиторской группы, ответственных за выполнение отдельных этапов;
- разработка стратегии аудита. Выбор методов проверки, таких как проверка документации, физическая инвентаризация и другие.

Четвертое - в процессе исполнения аудита следует обратить внимание на несколько аспектов:

- проверка наличия и состояния основных средств. Важно провести физическую инвентаризацию, сравнив результаты с бухгалтерскими записями;
- анализ учета. Следует проверить правильность оформления первичных документов, оценить начисление амортизации и корректность классификации основных средств;
- оценка использования. Необходимо проанализировать производительность основных средств и уровень их износа;
- анализ рисков. Важно выявить риски, связанные с учетом и эксплуатацией активов, а также оценить систему внутреннего контроля.

Пятое - по завершении аудиторских процедур формируется заключение, в котором: представляются выводы по результатам аудита; обсуждаются выявленные недостатки и даются рекомендации по их устранению.

На основании полученных данных можно предложить следующие меры: оптимизация процессов учета и контроля основных средств, внедрение методов, способствующих более эффективному использованию активов.

Все процедуры, полученные доказательства и выводы должны быть документально оформлены в рабочем документе, что обеспечит прозрачность и подотчетность аудиторских действий.

Таким образом, стратегия аудита основных средств для ООО «Атлант» служит основой для системного подхода к оценке состояния и использования активов. Правильное осуществление аудита позволит не только выявить существующие проблемы, но и разработать стратегии по их устранению, что, в конечном итоге, будет способствовать повышению эффективности работы компании.

Для определения уровня существенности для аудиторской проверки основных средств ООО «Атлант» учитываются несколько ключевых финансовых показателей, таких как выручка, прибыль от продаж и остаточная стоимость основных средств. Уровень существенности обычно устанавливается как процент от этих показателей.

В 2024 году выручка компании составляет 485,043 тыс. руб., прибыль от продаж — 37,558 тыс. руб., а остаточная стоимость основных средств — 26,645 тыс. руб.

Для начала следует рассчитать уровень существенности на основе выручки. Обычно этот показатель составляет от 1% до 5% от общей выручки. В нашем случае, примем 1% для более консервативного подхода. Таким образом, уровень существенности от выручки составит: $485,043 \text{ тыс. руб.} \cdot 1\% = 4,850,43 \text{ тыс. руб.}$

Следующим этапом будет расчет уровня существенности на основе прибыли от продаж. Обычно этот показатель составляет около 5% от прибыли. В данном случае это будет: $37,558 \text{ тыс. руб.} \cdot 5\% = 1,877,9 \text{ тыс. руб.}$

Наконец, можно рассчитать уровень существенности от остаточной стоимости основных средств, который также может составлять 5%. Этот расчет выглядит следующим образом: $26,645 \text{ тыс. руб.} \cdot 5\% = 1,332,25 \text{ тыс. руб.}$

Теперь следует подвести итог: найдено три уровня существенности:

- уровень существенности от выручки: 4,850,43 тыс. руб.;
- уровень существенности от прибыли: 1,877,9 тыс. руб.;
- уровень существенности от остаточной стоимости: 1,332,25 тыс. руб.

Наибольший из этих уровней и будет определять общий уровень существенности для аудита. Таким образом, уровень существенности для аудиторской проверки основных средств ООО «Атлант» составляет 4,850,43 тыс. руб. Это значение будет использовано для оценки значимости выявленных ошибок или недостатков в учете основных средств в процессе аудита.

В ходе аудита основных средств ООО «Атлант» были выявлены несколько несущественных ошибок, которые, хотя и не оказывают значительного влияния на финансовую отчетность компании, требуют внимания для улучшения учета и внутреннего контроля. Вот три примера таких ошибок:

- некорректное заполнение инвентарной карточки. В одной из карточек основных средств было указано неправильное название актива. Например, вместо «Стол рабочий» была записана запись «Стол письменный». Хотя эта ошибка не влияет на финансовые показатели компании, она создает путаницу при учете активов и может затруднить их идентификацию в будущем;
- ошибки в расчете амортизации. В процессе проверки было обнаружено, что в расчете амортизации для одного из основных средств допущена арифметическая ошибка, в результате которой

сумма амортизации была завышена на 1,5 тыс. руб. Несмотря на то что это несущественная ошибка, ее исправление важно для обеспечения точности учета амортизации и предотвращения накопления подобных неточностей;

- необновленная информация о техническом состоянии. В документации не была отражена актуальная информация о состоянии одного из основных средств: компьютера. В отчетах указывалось, что он находится в рабочем состоянии, хотя на самом деле ему требуется обслуживание. Эта ошибка не влияет на финансовую отчетность, но может создать риски для эксплуатации оборудования и его эффективного использования.

Эти несущественные ошибки подчеркивают важность тщательного учета и контроля за основными средствами, даже если они не оказывают значительного влияния на финансовые результаты компании. Руководству ООО «Атлант» следует учесть полученные результаты в своей работе для того, чтобы избежать допущения ошибок в бухгалтерском учете и корректно производить отражение и документирование операций с основными средствами. Для этого в рамках бакалаврской работы предлагаются рекомендации, направленные на улучшение учета основных средств ООО «Атлант».

3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию системы учета основных средств в ООО «Атлант»

В ходе проведения аудита основных средств выявлено, что существенные ошибки в рамках проведенного исследования, отсутствуют. Это означает, что бухгалтерские документы и отчетность в отношении основных средств отражают достоверные сведения о данных объектах бухгалтерского учета. Тем не менее, несущественные ошибки были найдены.

В ходе аудита основных средств ООО «Атлант» были выявлены три несущественные ошибки: некорректное заполнение инвентарной карточки актива, арифметическая ошибка в расчете амортизации, а также отсутствие актуальной информации о техническом состоянии оборудования. Эти ошибки, хотя и не оказывают значительного влияния на финансовую отчетность, могут привести к путанице в учете активов, неточностям в расчетах и рискам в эксплуатации.

Для совершенствования бухгалтерского учета основных средств в ООО «Атлант» можно разработать следующие рекомендации:

- улучшение процедур заполнения документации. Важно разработать стандарты и инструкции по заполнению инвентарных карточек и других учетных документов. Следует обратить внимание на необходимость регулярного повышения квалификации для сотрудников. Эта необходимость обусловлена изменчивостью бухгалтерского и налогового законодательства. Повышение квалификации поможет усилить грамотность соответствующих специалистов и позволит снизить вероятность возникновения ошибок, связанных с заполнением первичных документов и формированием учетных регистров;
- внедрение системы контроля расчетов амортизации. Необходимо создать механизм двойной проверки расчетов амортизации, чтобы минимизировать вероятность арифметических ошибок. Это может включать автоматизацию расчетов с помощью специализированного программного обеспечения, что позволит снизить риски человеческого фактора;
- регулярное обновление информации о состоянии основных средств. Рекомендуется внедрить процедуру периодической инвентаризации и оценки технического состояния активов. Актуализация данных о состоянии основных средств позволит повысить эффективность их эксплуатации и снизить риски, связанные с неисправностью

оборудования. В ходе аудита основных средств в ООО «Атлант» выявлено, что инвентаризация основных средств проводится раз в 4 года, хотя по регламенту должна проводиться не реже 1 раза в 3 года. В учетной политике данный аспект никак не закреплён. Требуется закрепить в учетной политике сроки проведения инвентаризации ОС и сделать ее ежегодной, утвердить состав комиссии и соблюдать регламент проведения инвентаризации. Это позволит проводить мониторинг состояния основных средств, оценивать уровень их морального и физического износа.

Кроме того, в ходе аудита выявлено, что в ООО «Атлант» слабо реализован внутренний контроль основных средств. Анализ является одной из функций контроля. Представляется эффективным проводить анализ и оценку эффективности использования основных средств по итогам каждого года для того, чтобы подготовить информация для принятия решений о необходимости приобретения или продажи того или иного основного средства.

Применение данных рекомендаций позволит ООО «Атлант» повысить точность учета основных средств, улучшить внутренний контроль и обеспечить более эффективное использование активов, что, в конечном итоге, будет способствовать финансовой устойчивости организации.

Заключение

Таким образом, в ходе проведенного исследования были изучены теоретические и практические аспекты организации и осуществления бухгалтерского учета и аудита основных средств. Цель бакалаврской работы была достигнута, а поставленные задачи – решены. В первом разделе бакалаврской работы выявлено, что грамотный учет основных средств, их переоценка, оценка стоимости и сроков полезного использования, равно как и детальная классификация, позволяют не только точно оценивать экономическую устойчивость предприятия, но и принимать взвешенные управленческие решения. Также установлено, что проверка правильности учета поступления, эксплуатации и выбытия основных средств является ключевым элементом формирования обоснованного мнения о достоверности информации, представленной в бухгалтерской отчетности. Эффективность этой проверки зависит от способности аудитора оценить систему внутреннего контроля и тщательно спланировать процесс аудита.

Во втором разделе бакалаврской работы проведено исследование технико-экономической характеристики ООО «Атлант». Результаты анализа представлены далее. Анализ финансовых показателей ООО «Атлант» за 2022 и 2023 годы демонстрирует ряд интересных тенденций. В 2022 году выручка компании значительно возросла на 29,17% по сравнению с 2021 годом, что указывает на положительное влияние как внутренних, так и внешних факторов. Однако в 2023 году выручка снизилась на 3,29%, составив 469,091 тыс. руб. Это может свидетельствовать о временных сложностях в спросе или изменениях в макроэкономической среде, которые оказали свое влияние на бизнес. Себестоимость продаж также претерпела изменения. В 2022 году она увеличилась на 20,5%, достигнув 288,612 тыс. руб. Однако в 2023 году мы наблюдаем снижение себестоимости на 7,52%, что привело к ее снижению до 266,917 тыс. руб. Эта динамика способствовала улучшению рентабельности предприятия, несмотря на уменьшение выручки.

Что касается чистой прибыли, то она продемонстрировала устойчивый рост. В 2022 году чистая прибыль увеличилась на впечатляющие 1188,31% по сравнению с 2021 годом, а в 2023 году она возросла еще на 16,06%, достигнув 24,300 тыс. руб. Этот рост объясняется, прежде всего, сокращением себестоимости и повышением операционной эффективности компании.

Основные средства ООО «Атлант» также показали положительную динамику, увеличившись на 35,05% в 2023 году. Это свидетельствует о расширении производственных мощностей. Оборотные активы компании также продемонстрировали рост: они увеличились на 41,25% в 2022 году и на 22,38% в 2023 году, что позитивно сказывается на ликвидности и способности компании покрывать краткосрочные обязательства.

Однако есть и негативные моменты. Мы наблюдаем снижение фондоотдачи в течение анализируемого периода, что указывает на уменьшение эффективности использования основных средств. Оборачиваемость активов также снижается, что может свидетельствовать о снижении интенсивности оборота капитала в условиях замедленного роста выручки.

Тем не менее, показатели рентабельности компании значительно улучшились. Рентабельность продаж возросла с 2,34% в 2021 году до 8,01% в 2023 году, в то время как рентабельность производства достигла 14,07% в 2023 году, что свидетельствует о повышении прибыльности бизнеса. Затраты на рубль выручки также демонстрируют снижение, что говорит о росте эффективности управления затратами. Если в 2021 году на рубль выручки приходилось 63,78 копеек затрат, то в 2023 году этот показатель уменьшился до 56,9 копеек, что указывает на успешную оптимизацию затратной части деятельности.

В целом, результаты анализа подчеркивают положительные тенденции в финансовом состоянии ООО «Атлант», несмотря на некоторые вызовы, такие как снижение выручки в 2023 году.

Во втором разделе бакалаврской работы произведено исследования положений учетной политики в отношении учета основных средств в ООО «Атлант», а также представлено отражение в бухгалтерском учете хозяйственных операций по поступлению, амортизации и выбытию основных средств.

В третьем разделе бакалаврской работы осуществлена аудиторская проверка учета основных средств. В ходе планирования и составления стратегии аудита установлено, что уровень существенности равен 4,850,43 тыс. руб. Это значение будет использовано для оценки значимости выявленных ошибок или недостатков в учете основных средств в процессе аудита.

В ходе проведения аудита основных средств выявлено, что существенные ошибки в рамках проведенного исследования, отсутствуют. Это означает, что бухгалтерские документы и отчетность в отношении основных средств отражают достоверные сведения о данных объектах бухгалтерского учета. Тем не менее, несущественные ошибки были найдены.

В ходе аудита основных средств ООО «Атлант» были выявлены три несущественные ошибки: некорректное заполнение инвентарной карточки актива, арифметическая ошибка в расчете амортизации, а также отсутствие актуальной информации о техническом состоянии оборудования. Эти ошибки, хотя и не оказывают значительного влияния на финансовую отчетность, могут привести к путанице в учете активов, неточностям в расчетах и рискам в эксплуатации.

Для совершенствования бухгалтерского учета основных средств в ООО «Атлант» можно разработать следующие рекомендации:

- улучшение процедур заполнения документации. Важно разработать стандарты и инструкции по заполнению инвентарных карточек и других учетных документов. Следует обратить внимание на необходимость регулярного повышения квалификации для сотрудников. Эта необходимость обусловлена изменчивостью

бухгалтерского и налогового законодательства. Повышение квалификации поможет усилить грамотность соответствующих специалистов и позволит снизить вероятность возникновения ошибок, связанных с заполнением первичных документов и формированием учетных регистров;

– регулярное обновление информации о состоянии основных средств. Рекомендуется внедрить процедуру периодической инвентаризации и оценки технического состояния активов. Актуализация данных о состоянии основных средств позволит повысить эффективность их эксплуатации и снизить риски, связанные с неисправностью оборудования. В ходе аудита основных средств в ООО «Атлант» выявлено, что инвентаризация основных средств проводится раз в 4 года, хотя по регламенту должна проводиться не реже 1 раза в 3 года. В учетной политике данный аспект никак не закреплён. Требуется закрепить в учетной политике сроки проведения инвентаризации ОС и сделать ее ежегодной, утвердить состав комиссии и соблюдать регламент проведения инвентаризации. Это позволит проводить мониторинг состояния основных средств, оценивать уровень их морального и физического износа.

Кроме того, в ходе аудита выявлено, что в ООО «Атлант» слабо реализован внутренний контроль основных средств. Анализ является одной из функций контроля. Представляется эффективным проводить анализ и оценку эффективности использования основных средств по итогам каждого года для того, чтобы подготовить информация для принятия решений о необходимости приобретения или продажи того или иного основного средства.

Применение данных рекомендаций позволит ООО «Атлант» повысить точность учета основных средств, улучшить внутренний контроль и обеспечить более эффективное использование активов, что, в конечном итоге, будет способствовать финансовой устойчивости организации.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Бухгалтерский учет: учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. Москва: ИНФРА-М, 2022. 581 с. (Высшее образование: Специалитет). DOI 10.12737/1032771. - ISBN 978-5-16-015446-6.
2. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. 3-е изд., перераб. и доп. Москва: ИНФРА-М, 2023. 591 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. (Высшее образование: Бакалавриат). DOI 10.12737/1093030. ISBN 978-5-16-016279-9.
3. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие. СПб: Питер, 2021. 524 с.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 08.08.2024) [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.
5. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.
6. Лытнева Н. А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. 3-е изд., перераб. и доп. Москва: ИНФРА-М, 2025. 535 с. (Среднее профессиональное образование). DOI 10.12737/2108588. ISBN 978-5-16-019325-0.
7. Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) URL: <http://base.consultant.ru>.
8. Международный стандарт аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) URL: <http://base.consultant.ru>.

9. Международный стандарт аудита 520 «Аналитические процедуры» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) URL: <http://base.consultant.ru>.

10. Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2021 N 172н) (ред. от 16.10.2023) URL: <http://base.consultant.ru>.

11. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940) URL: <http://base.consultant.ru>.

12. Положение по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.

13. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018). URL: <http://base.consultant.ru>

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) [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.

15. Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» URL: <http://base.consultant.ru>.

16. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с

«Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») URL: <http://base.consultant.ru>.

17. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н (ред. от 30.05.2022) «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» URL: <http://base.consultant.ru>.

18. 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»[Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.

19. Пучкова С.И., Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие. М.: ФБК – Пресс, 2021. 421 с.

20. Сафонова М. Ф. Практический аудит : учебник / М.Ф. Сафонова, И.Н. Калинина, А.В. Петух. Москва: ИНФРА-М, 2023. 309 с. (Высшее образование). DOI 10.12737/1831578. - ISBN 978-5-16-017218-7.

21. Терентьева Т.В. Теория бухгалтерского учета/ Т.В. Терентьева. – М.: Вузовский учебник, 2021. 208 с.

22. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 (ред. от 01.01.2023). URL: <http://base.consultant.ru>.

23. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.12.2008 N 82 (ред. от 08.06.2020). URL: <http://base.consultant.ru>.

Приложение А

Бухгалтерская отчетность ООО «Атлант» 2021-2023 гг.

ИНН 6319209150
КПП 631901001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс
На 31 декабря 2023 г.

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2023 г.</i>	<i>На 31 декабря 2022 г.</i>	<i>На 31 декабря 2021 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	26 645	19 730	11 011
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	0	-	75
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	26 645	19 730	11 086
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	257 994	211 610	140 054
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 780	2 424	2 000
	Дебиторская задолженность	1230	27 110	21 104	25 972
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 255	4 238	801
	Прочие оборотные активы	1260	169	286	844
	Итого по разделу II	1200	293 309	239 661	169 671
	БАЛАНС	1600	319 954	259 391	180 757

Рисунок А.1 - Бухгалтерская отчетность ООО «Атлант» 2021-2023 гг.

Продолжение Приложения А

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	73 844	49 545	27 555
	Итого по разделу III	1300	73 944	49 645	27 655
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	64 070	26 500	29 550
	Отложенные налоговые обязательства	1420	0	-	1 646
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	3 579	1 256	4 053
	Итого по разделу IV	1400	67 649	27 756	35 249
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	178 361	181 991	117 853
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	178 361	181 991	117 853
	БАЛАНС	1700	319 954	259 391	180 757

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Рисунок А.2 - Бухгалтерская отчетность ООО «Атлант» 2021-2023 гг.

Продолжение Приложения А

ИНН 6319209150

КПП 631901001

Форма по КНД 0710099

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

За 2023 г.

<i>Пояснения³</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2023 г.</i>	<i>За 2022 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁴	2110	469 091	485 043
	Себестоимость продаж	2120	(266 917)	(288 612)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	202 174	196 431
	Коммерческие расходы	2210	(164 616)	(163 502)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	37 558	32 929
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(0)	(608)
	Прочие доходы	2340	3 056	9 615
	Прочие расходы	2350	(10 578)	(17 634)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	30 036	24 302
	Налог на прибыль ⁵	2410	(5 728)	(3 357)
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(5 728)	(3 357)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	-	-
	Прочее	2460	(8)	(7)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	24 300	20 938
	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 периода⁷	2500	24 300	20 938

Рисунок А.3 - Бухгалтерская отчетность ООО «Атлант» 2021-2023 гг.

Продолжение приложения А

ИНН 6319209150
КПП 631901001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

За 2022 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	485 043	375 518
	Себестоимость продаж	2120	(288 612)	(239 514)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	196 431	136 004
	Коммерческие расходы	2210	(163 502)	(127 229)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	32 929	8 775
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(608)	(-)
	Прочие доходы	2340	9 615	1 833
	Прочие расходы	2350	(17 634)	(8 747)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	24 302	1 861
	Налог на прибыль ⁵	2410	(3 357)	-
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(3 357)	(-)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	-	-
	Прочее	2460	(7)	(99)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	20 938	1 762
	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 периода⁷	2500	20 938	1 762

Рисунок А.4 - Бухгалтерская отчетность ООО «Атлант» 2021-2023 гг.