

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 внеоборотных активов

Обучающийся

А.А. Акимова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, А.Ю. Маляровская

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

Тольятти 2025

## **Аннотация**

Бакалаврская работа выполнена на тему «Бухгалтерский учет и аудит внеоборотных активов».

Цель - анализ организации бухгалтерского учета и аудита внеоборотных активов на примере ООО «Тендер Консалт», а также в разработке рекомендаций по совершенствованию системы учета и внутреннего контроля этих активов. Задачи: рассмотреть теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита внеоборотных активов; проанализировать организационно-экономическую характеристику ООО «Тендер Консалт»; оценить существующие методы учета внеоборотных активов на предприятии; провести аудиторскую проверку учета внеоборотных активов; разработать рекомендации по улучшению учета и внутреннего контроля внеоборотных активов.

Объектом исследования является ООО «Тендер Консалт», а предметом исследования — методы и подходы, применяемые в организации бухгалтерского учета и аудита внеоборотных активов.

Практическая новизна работы заключается в применении теоретических методов и их адаптации к реальным условиям работы организации. В частности, был проведен детальный анализ бухгалтерского учета и аудита внеоборотных активов ООО «Тендер Консалт», что позволило выявить несущественные ошибки в их учете и предложить меры по их устранению.

Работа состоит из введения, трех разделов, заключения и списка используемых источников. Всего текст работы включает в себя 54 страницы без учета приложений.

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита внеоборотных активов.....	6
1.1 Понятие, классификация и оценка внеоборотных активов в бухгалтерском учете .....	6
1.2 Методические аспекты аудита внеоборотных активов.....	20
2 Организация бухгалтерского учета внеоборотных активов на предприятии.....	28
2.1 Анализ организационно-экономической характеристики ООО «Тендер Консалт».....	28
2.2 Особенности ведения бухгалтерского учета внеоборотных активов на предприятии.....	34
3 Аудит и совершенствование учета внеоборотных активов на предприятии.....	41
3.1 Проведение аудиторской проверки внеоборотных активов.....	41
3.2 Рекомендации по совершенствованию учета и внутреннего контроля внеоборотных активов ООО «Тендер Консалт».....	45
Заключение .....	48
Список используемых источников.....	52
Приложение А Бухгалтерская отчетность ООО «Тендер Консалт».....	55

## Введение

Актуальность темы бухгалтерского учета и аудита внеоборотных активов в современных условиях рыночной экономики становится все более важной для организаций всех уровней. Внеоборотные активы играют ключевую роль в формировании материально-технической базы организации, ее финансовой стабильности и способности генерировать доходы. Правильный учет и контроль за движением таких активов становятся основой для принятия эффективных управленческих решений и обеспечения достоверности финансовой отчетности. В связи с этим, разработка и совершенствование методов учета внеоборотных активов, а также их аудиторская проверка имеют большое значение как для организации, так и для внешних пользователей финансовой информации.

Цель данной работы заключается в анализе организации бухгалтерского учета и аудита внеоборотных активов на примере ООО «Тендер Консалт», а также в разработке рекомендаций по совершенствованию системы учета и внутреннего контроля этих активов. Для достижения этой цели были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита внеоборотных активов;
- проанализировать организационно-экономическую характеристику ООО «Тендер Консалт»;
- оценить существующие методы учета внеоборотных активов на предприятии;
- провести аудиторскую проверку учета внеоборотных активов;
- разработать рекомендации по улучшению учета и внутреннего контроля внеоборотных активов.

Объектом исследования является ООО «Тендер Консалт», а предметом исследования — методы и подходы, применяемые в организации бухгалтерского учета и аудита внеоборотных активов.

Методами исследования, использованными в данной работе, являются анализ, сравнение, группировка, обобщение. Основными источниками информации для исследования стали бухгалтерская отчетность ООО «Тендер Консалт», нормативно-правовые акты, методические материалы по бухгалтерскому учету и аудиту, а также работы авторов, таких как Г.В. Савицкая, А.Г. Мальцев, Н.С. Сафонова, которые рассматривают методы учета и аудита внеоборотных активов.

Практическая новизна работы заключается в применении теоретических методов и их адаптации к реальным условиям работы организации. В частности, был проведен детальный анализ бухгалтерского учета и аудита внеоборотных активов ООО «Тендер Консалт», что позволило выявить несущественные ошибки в их учете и предложить меры по их устранению.

Структура работы включает в себя введение, три раздела, заключение и список использованных источников. Первый раздел посвящен теоретическим основам бухгалтерского учета и аудита внеоборотных активов, во втором разделе рассматривается организация учета на предприятии, а третий раздел фокусируется на аудите внеоборотных активов и предложениях по улучшению внутреннего контроля.

# **1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита внеоборотных активов**

## **1.1 Понятие, классификация и оценка внеоборотных активов в бухгалтерском учете**

Внеоборотные активы представляют собой фундаментальную экономическую категорию, без которой невозможно представить функционирование современного предприятия. В условиях рыночной экономики вопросы правильного учета и эффективного использования этих активов приобретают особую актуальность. Обеспечение достоверной информации о составе, состоянии и движении внеоборотных активов является важнейшей задачей бухгалтерского учета, от решения которой зависит качество принимаемых управленческих решений.

Неоднородность состава внеоборотных активов, различные сроки их использования, специфика процесса амортизации и переоценки обуславливают необходимость детального изучения их экономической сущности, классификации и методов оценки. Несмотря на значительное количество исследований в данной области, трансформация экономических отношений и изменения в нормативно-правовой базе постоянно выдвигают новые требования к организации учета данных объектов.

Для начала следует уделить внимание рассмотрению экономической сущности внеоборотных активов организации.

Внеоборотные активы — это ресурсы, которые организация использует в своем производственном процессе на протяжении более одного года. Эти активы представляют собой важный элемент финансового состояния компании и влияют на ее способность генерировать доход в будущем.

Первое определение внеоборотных активов, предложенное А.Г. Мальцевым, рассматривает их как «собственные средства организаций, предприятий, объединений, выбывшие из хозяйственного оборота, но

продолжающие числиться на бухгалтерском балансе» [5, с. 69]. Это определение, как отмечает сам исследователь, ограничивается лишь составом внеоборотных активов и не затрагивает их экономическую сущность в целом. В свою очередь, это вызывает вопросы относительно полноты характеристики внеоборотных активов, поскольку оно не включает аспект их использования в долгосрочной перспективе и не отражает их экономическое значение для организации. Вместо этого можно было бы рассматривать их как активы, которые не только выводятся из оборота, но и продолжают приносить экономические выгоды, служа основой для дальнейших инвестиций.

Г.В. Савицкая в своей работе трактует внеоборотные активы как долгосрочные вложения в такие объекты, как недвижимость, облигации, акции и запасы полезных ископаемых [21]. Однако данное определение является спорным, поскольку оно исключает ключевые элементы, такие как основные средства, которые, согласно правилам бухгалтерского учета, составляют значительную часть внеоборотных активов. Это показывает, что, несмотря на важность недвижимости и финансовых вложений, важнейшими компонентами являются именно основные средства, что должно быть подчеркнуто в более точной формулировке.

Л.А. Берстайн же определяет внеоборотные активы как «раздел бухгалтерского учета, предназначенный для обобщения всей необходимой информации о наличии и движении активов организации» [2, с. 169]. В отличие от более узкого подхода, предложенного Мальцевым, это определение более полно охватывает учет внеоборотных активов, однако оно недостаточно подчеркивает их долгосрочную природу и производственное назначение. Следует отметить, что при классификации активов важно учитывать не только их учетную сторону, но и то, как они влияют на эффективность бизнеса в долгосрочной перспективе.

Л.Е. Басовский в своих исследованиях предлагает ряд более обобщенных подходов к активам как экономическим ресурсам, среди которых выделяет такие аспекты, как их способность генерировать доход и

обеспечивать производительность [1, с. 107]. Это более универсальное понимание актива имеет большое значение, однако при применении к внеоборотным активам важно не забывать, что они обладают специфической ролью в процессе накопления капитала и производственных мощностей, что требует отдельного внимания.

Н.С. Сафонова и коллеги предлагают определение внеоборотных активов как «имущественных ценностей организации с продолжительностью использования более одного года, включая основные средства, нематериальные активы и доходные вложения» [22, с. 127]. В этом определении подчеркивается не только временной аспект использования активов, но и их способность приносить доход. Это определение кажется более полным и точно отражает как бухгалтерский, так и экономический контексты использования внеоборотных активов.

Сравнительно новая точка зрения предложена Г.Б. Теховым, который рассматривает внеоборотные активы как составные элементы производственного потенциала организации, определяющие способность предприятия выпускать конкурентоспособную продукцию [23]. Это более глубокое и динамичное определение учитывает роль внеоборотных активов в создании долгосрочной стоимости и подтверждает необходимость учета их реальной производственной ценности, а не только их амортизации и износа.

Таким образом, все исследованные подходы имеют свои особенности, но важно подчеркнуть, что внеоборотные активы — это не просто объекты учета или элементы баланса, а важнейшие ресурсы, которые влияют на долгосрочную устойчивость и конкурентоспособность организации.

Далее следует обратить внимание на варианты классификации внеоборотных активов. А.Г. Мальцев в своей статье классифицирует внеоборотные активы на основе бухгалтерских принципов, выделяя такие категории, как основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, доходные вложения и прочие долгосрочные активы. Далее стоит отметить Л.А. Берстайна, который выделяет более специфичную

классификацию внеоборотных активов, отталкиваясь от их отражения в бухгалтерском учете. Он включает в нее основные средства, нематериальные активы, доходные вложения, а также оборудование и капитализированные расходы, которые еще не были использованы. Это определение довольно полно охватывает все важные виды внеоборотных активов, однако оно остается преимущественно ориентированным на учет, без учета факторов, которые могут определять их экономическое влияние. Например, не рассматривается важность этих активов с точки зрения их использования в долгосрочных инвестиционных проектах.

Сафонова Н.С. и ее коллеги, Блажевич О.Г. и Мурашова Е.А., предлагают классификацию внеоборотных активов, опираясь на функциональные признаки, такие как их использование в производственном процессе, для реализации продукции, а также для обеспечения операционной деятельности [22]. Этот подход представляет собой более детализированное разграничение активов по их функциональному назначению. Следует согласиться с тем, что такая классификация позволяет более точно учитывать роль различных активов в конкретных бизнес-процессах. Однако она может быть недостаточной для оценки полной экономической стоимости и потенциала этих активов в рамках долгосрочных инвестиционных стратегий.

Таким образом, разнообразие классификаций внеоборотных активов, предложенных различными исследователями, свидетельствует о многогранности этого экономического ресурса и важности учета всех аспектов его использования.

Однако в силу законодательства и требований к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, существует установленный вариант классификации внеоборотных активов.

Необходимо начать с того, что внеоборотные активы относятся к основным объектам бухгалтерского учета в силу ст. 5 Федерального закона «О бухгалтерском учете» [25]. В данном законе также указано что все организации обязаны составлять бухгалтерскую отчетность. Одной из ее форм

является бухгалтерский баланс, первый раздел которого представлен внеоборотными активами. Согласно ФСБУ 4/2023, «Бухгалтерский баланс должен давать представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату. В бухгалтерском балансе раскрывается информация обо всех активах, обязательствах и источниках финансирования деятельности экономического субъекта» [17].

«В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения. Оборотные активы приводятся в разделе «Оборотные активы» бухгалтерского баланса. Внеоборотные активы приводятся в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Если иное не установлено другими федеральными стандартами, актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Для целей настоящего Стандарта под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;
- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков,

прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);

- актив подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных в данных пунктах Стандарта, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные» [17].

Согласно ФСБУ 4/2023, в составе внеоборотных активов бухгалтерского баланса предлагается отражать следующие статьи:

- нематериальные активы;
- основные средства;
- инвестиционная недвижимость;
- финансовые вложения;
- отложенные налоговые активы;
- прочие внеоборотные активы.

Более подробно остановимся на раскрытии особенностей отражения в бухгалтерском учете информации о ключевых внеоборотных активах.

Учет нематериальных активов регламентируется Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.06.2022 N 69031) [19].

«Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управлеченческих 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), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них» [19].

«При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов: по первоначальной стоимости; по переоцененной стоимости.

Выбранный способ оценки нематериальных активов применяется ко всей группе нематериальных активов.

Для каждого объекта нематериальных активов организация определяет срок полезного использования. Для целей Стандарта сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных объектов нематериальных активов срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования такого объекта нематериальных активов» [19].

«Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока

полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией» [19].

«Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Списание объекта нематериальных активов обусловливается, например:

- истечением срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- прекращением использования объекта нематериальных активов вследствие его морального устаревания при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;
- отчуждением исключительных прав на объект нематериальных активов другому лицу в связи с продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в некоммерческую организацию;
- выбытием материального носителя (вещи), в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, признанные объектом нематериальных активов, в связи с утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями, приводящими к невозможности дальнейшего использования объекта нематериальных активов;
- прекращением организацией деятельности, в которой использовался объект нематериальных активов, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности, в том числе в связи

с истечением срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности» [19].

«При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной (переоцененной) стоимости.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов» [19].

Далее рассмотрим учет основных средств. Он регламентируется Приказом 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» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399) [18].

«Для целей бухгалтерского учета 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)» [18].

«Порядок признания в учете основного средства аналогичен порядку признания нематериального актива.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации.

Не подлежат амортизации:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд» [18].

«Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Способ начисления амортизации выбирается организацией для каждой группы основных средств из установленных настоящим Стандартом. При этом выбранный способ начисления амортизации должен:

- наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств;

– применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств» [18].

«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 уменьшающего остатка.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении).

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (переоцененной стоимости)» [18].

Согласно Приказа 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», для учета основных средств применяется счет 01 «Основные средства». Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией на счете 01 «Основные средства» в соответствующей доле [20].

«Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по видам, местам нахождения и т.д.).

Счет 02 «Амортизация основных средств» предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу). Организация-арендодатель отражает начисленную сумму амортизации по основным средствам, сданным в аренду, по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (если арендная плата формирует прочие доходы)» [20].

«Счет 04 «Нематериальные активы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов организации, а также о расходах организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету на счете 04 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости.

По объектам нематериальных активов, по которым амортизация учитывается без использования счета 05 «Амортизация нематериальных активов», начисленные суммы амортизационных отчислений списываются непосредственно в кредит счета 04 «Нематериальные активы».

Принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов отражается по дебету счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Аналитический учет по счету 04 «Нематериальные активы» ведется по отдельным объектам нематериальных активов, а также по видам расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. При этом ведение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных о наличии и движении нематериальных активов, а также суммах расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам» [20].

«Счет 05 «Амортизация нематериальных активов» предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время использования объектов нематериальных активов организации (за исключением объектов, по которым амортизационные отчисления списываются непосредственно в кредит счета 04 «Нематериальные активы»).

Начисленная сумма амортизации нематериальных активов отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу)» [20].

В бухгалтерской отчетности сведения об остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов находят свое отражение в первой разделе бухгалтерского баланса и более подробно – в пояснительной записке.

В заключение можно подчеркнуть, что внеоборотные активы играют ключевую роль в деятельности любого предприятия, представляя собой не только материальные и нематериальные ресурсы, но и важнейший элемент для обеспечения долгосрочной финансовой устойчивости и конкурентоспособности. Процесс их учета и оценки требует комплексного подхода, который включает в себя как теоретические, так и практические аспекты бухгалтерского учета. Классификация внеоборотных активов, несмотря на существующие различия в подходах, предоставляет основу для

правильного отражения их стоимости в бухгалтерской отчетности. Понимание экономической сущности этих активов, методов их оценки и нормативно-правового регулирования позволяет организациям не только обеспечивать точность учетных данных, но и эффективно управлять ими в контексте долгосрочного стратегического планирования. В условиях изменяющихся экономических и нормативных условий важно поддерживать гибкость учета и актуализировать методы оценки в зависимости от специфики деятельности и финансовых целей организации.

## **1.2 Методические аспекты аудита внеоборотных активов**

Внеоборотные активы являются одним из ключевых элементов имущественного комплекса любой организации, формируя материально-техническую базу её деятельности. Эффективность их использования во многом определяет результативность функционирования предприятия в целом, что обуславливает особую значимость методически грамотного подхода к проведению их аудита. Организация аудиторской проверки внеоборотных активов представляет собой сложный многоэтапный процесс, требующий от аудитора глубокого понимания не только специфики проверяемого субъекта, но и особенностей учета различных видов долгосрочных активов, а также актуальных требований нормативно-правовой базы. В современных условиях хозяйствования, характеризующихся усложнением форм экономических отношений и постоянным совершенствованием методов учета, вопросы методического обеспечения аудита внеоборотных активов приобретают особую актуальность.

Аудиторская деятельность в РФ осуществляется на основании Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307- ФЗ [26]. Согласно ему, «аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности» [26].

Для целей качественной организации и осуществления процесса планирования и реализации аудиторской проверки, в РФ применяются международные стандарты аудита, в которых раскрываются основные аспекты, необходимые для проведения аудита.

При проведении аудита внеоборотных активов в Российской Федерации используется комплекс международных стандартов аудита (МСА), ключевыми из которых являются:

- МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и её окружения» - применяется для понимания специфики учета внеоборотных активов в организации и оценки связанных с ними рисков [6];
- МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» - определяет характер, сроки и объем аудиторских процедур при проверке внеоборотных активов [7];
- МСА 500 «Аудиторские доказательства» - устанавливает требования к получению достаточных надлежащих доказательств в отношении наличия, стоимости и прав на внеоборотные активы [8];
- МСА 540 «Аудит оценочных значений и соответствующего раскрытия информации» - используется при проверке корректности начисления амортизации и оценке возможного обесценения внеоборотных активов [9];
- МСА 570 «Непрерывность деятельности» - применяется для оценки влияния состояния и использования внеоборотных активов на способность организации продолжать деятельность [10];
- МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» - определяет порядок формирования мнения о достоверности показателей внеоборотных активов в финансовой отчетности и требования к составлению соответствующего раздела аудиторского заключения [11];

– МСА 730 «Прочая информация» - устанавливает требования к рассмотрению прочей информации о внеоборотных активах, содержащейся в годовом отчете и других документах организации, и оценке её согласованности с данными финансовой отчетности [12].

Целью аудита внеоборотных активов выступает подтверждение факта достоверности информации о внеоборотных активах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Насрутдинова Ю.А. акцентирует внимание на том, что целью аудита внеоборотных активов является проверка законности операций с ними, включая основные средства, нематериальные активы и долгосрочные инвестиции [14]. В частности, она выделяет такие аспекты, как проверка достоверности сумм по счетам и проверка законности операций по движению активов.

В процессе аудита внеоборотных активов решаются несколько фундаментальных задач, направленных на гарантию точности и надежности финансовой отчетности предприятия. Прежде всего, аудитор фокусируется на верификации легитимности операций с этими активами. Это подразумевает тщательный анализ правомерности всех сделок, связанных с приобретением, списанием или начислением амортизации на основные средства, нематериальные активы и долгосрочные инвестиции. Такая проверка обеспечивает соответствие бухгалтерского учета нормам законодательства и внутренним правилам компании, минимизируя риски нарушений.

Далее, ключевым аспектом становится оценка адекватности учета амортизации. Специалист должен убедиться в правильности расчета износа для основных средств и нематериальных активов, включая анализ применяемых норм амортизации, предполагаемых сроков эксплуатации и выбранных методик начисления. «Эти элементы обязаны гармонировать с учетной политикой организации и требованиями регуляторных документов, чтобы избежать искажений в балансе.

Третья задача касается обеспечения полноты фиксации внеоборотных активов в отчетности. Аудитору необходимо подтвердить, что все активы учтены на соответствующих счетах, без необоснованных пропусков или исключений. Это критично для предотвращения занижения стоимости имущества и поддержания объективности ключевых финансовых показателей компании.

Четвертый этап включает организацию инвентаризации и прямой осмотр физического наличия активов. Здесь сравнивается балансовая оценка с реальным состоянием объектов, что особенно актуально для оборудования и других элементов, подверженных естественному износу. Такой подход позволяет выявить расхождения между документами и фактической ситуацией, усиливая достоверность данных.

Наконец, пятая задача — это контроль за точностью классификации активов. Аудитор проверяет, правильно ли распределены объекты по группам: основные средства, нематериальные активы, долгосрочные вложения и иные категории. Ошибки в классификации могут привести к деформации финансовой картины и неверному восприятию имущественного положения фирмы.

В целом, проведение инвентаризации с последующей сверкой балансовой стоимости и реального состояния активов остается одним из столпов аудита. Кроме того, методология подразумевает использование специализированных бухгалтерских счетов для точного учета операций и распределения связанных расходов, что способствует большей прозрачности и эффективности контроля.

Также особое внимание уделяется классификации и учетным операциям по различным типам внеоборотных активов, таким как инвестиции в недвижимость и оборудование» [27].

Пашков А.И. подчеркивает, что для выбора эффективного набора аудиторских процедур необходима предварительная всесторонняя оценка средств внутреннего контроля организации [15]. Он акцентирует внимание на

том, что грамотное планирование аудиторских процедур не только минимизирует риски, но и повышает общую эффективность работы аудитора, сокращая затраты времени и усилий. Этот подход является ключевым, поскольку он дает возможность аудиторским органам целенаправленно выявлять слабые места в учете основных средств.

Пашков А.И. отмечает: «к основным процедурам можно отнести:

- сверку балансовой стоимости активов с реестром основных средств, что позволяет убедиться, что регистр, который используется для физического учета основных средств, является полным и точным;
- анализ графика амортизации: бухгалтер использует график амортизации для расчета и контроля расходов на амортизацию, а также накопленной амортизации. аудитор проверяет обоснованность норм амортизации, срока полезного использования, расчет амортизации, а также проверяет суммы накопленной амортизации;
- сверку основных средств, отраженных в учете с их фактическим наличием, что позволяет удостовериться в полноте отражения основных средства в финансовой отчетности;
- проверку стоимости ремонта и обслуживания: правильно ли в настоящее время осуществлена его классификация. Ремонт и обслуживание – это затраты, которые расходуются на приведение активов в текущее или более новое состояние. Если затраты, связанные с расширением функционала активов, то такие затраты не должны включаться в ремонт и техническое обслуживание. Эти затраты должны быть капитализированы;
- проверку приобретения основных средств и соответствующих затрат на их капитализацию: все ли необходимые затраты, в стоимость основных средств;
- проверку выбытия основных средств: важна для определенных случаев. например, на основании предварительного аналитического обзора аудиторы обнаружили, что существуют существенные суммы

основных средств, которые были списаны. В этом случае необходимо рассмотреть не только процедуры выбытия, признания в учете, но и основную причину выбытия;

- проверку ведения реестра основных средств: важна для точности, полноты и наличия основных средств. Аудитор должен рассмотреть вопрос о достоверности перечня основных средств, находящихся на балансе субъекта хозяйствования» [15, с. 45].

Кроме того, в качестве одной из первой процедур аудита внеоборотных активов следует отметить необходимость инспектирования положений учетной политики и их применения на практике, соответствие всех методов тем, что применяется фактически в учете. Одной из завершающих процедур является сверка соответствия данных синтетических счетов, оборотно-сальдовых ведомостей по учете внеоборотных активов (остатки по счетам) сведениям, отраженным в первом разделе бухгалтерского баланса.

Насрутдинова Ю.А. отмечает: «учетные документы и операции с внеоборотными активами могут проверяться сплошным или выборочным способом. Проверка операций по поступлению и выбытию внеоборотных активов может быть совмещена с аудитом расчетных операций с поставщиками и покупателями, разными дебиторами и кредиторами» [14, с. 630]. Насрутдинова Ю.А. указывает, что, кроме нормативно-правовых актов. Источниками информации для проведения аудита внеоборотных активов, являются:

- «первичные документы, к которым относятся: акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1), акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма № ОС-1а), акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-16), накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма № ОС-2), акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма № ОС-3), акт о списании объекта

основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма № ОС-4), акт о списании автотранспортных средств (форма № ОС-4а), акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма № ОС-4б), инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма № ОС-6), инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (форма № ОС-ба), инвентарная книга учета объектов основных средств (форма № ОС-6б), акт о приеме (поступлении) оборудования (форма № ОС -14), акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма № ОС-15), акт о выявленных дефектах оборудования (форма № ОС -16), карточка учета нематериальных активов (форма № НМА -1) и др.;

- инвентаризационные материалы, включающие инвентаризационную опись основных средств (форма ИНВ -1), инвентаризационную опись нематериальных активов (форма ИНВ -1а), акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств (форма ИНВ -10), сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств (форма ИНВ-18);
- регистры синтетического и аналитического учета по счетам, к которым относятся ведомость учета нематериальных активов по дебету и кредиту счета 04 «Нематериальные активы» (форма № 17), журналы-ордера № 10, 10/1, 13 по счетам: 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- бухгалтерская отчетность;
- внеучетная информация, которая включает акты предыдущих аудиторских и налоговых проверок, договора, соглашения, приказы и распоряжения руководителя организации и пр.» [14, с. 632].

Таким образом, источники информации для аудита внеоборотных активов могут включать как официальные нормативные документы, так и

данные, полученные через инвентаризацию и первичные учетные документы. Все эти данные играют ключевую роль в обеспечении надежности и точности бухгалтерского учета, а правильное их использование и интеграция в процессы аудита позволяет минимизировать риски и повысить качество отчетности. На основании проведенных документов и осуществленных аудиторских процедур, аудитор формирует мнение о достоверности бухгалтерской отчетности в части внеоборотных активов организации согласно требованиям МСА 700. В заключение можно отметить, что методологические аспекты аудита внеоборотных активов требуют комплексного подхода, который охватывает все этапы проверки, начиная от планирования и подготовки до проведения аудиторских процедур. Шестой значимой задачей является анализ систем внутреннего контроля учета внеоборотных активов. Специалисту по аудиту необходимо провести оценку результативности процедур внутреннего контроля, ориентированных на учет и управление внеоборотными активами. В данную работу входит контроль процедур, касающихся приобретения, амортизации и выбытия активов, а также анализ рисков, способных воздействовать на точность учета и надежность отчетности. Выполнение указанных задач дает возможность аудитору не только подтвердить достоверность финансовых сведений, но и обнаружить потенциальные риски и несоответствия, что в дальнейшем способствует повышению надежности финансовых отчетов и совершенствованию контроля за активами предприятия.

Методика аудита внеоборотных активов представляет собой комплекс процедур контроля полноты и корректности отражения основных средств, нематериальных активов и вложений в бухгалтерских отчетах.

## **2 Организация бухгалтерского учета внеоборотных активов на предприятии**

### **2.1 Анализ организационно-экономической характеристики ООО «Тендер Консалт»**

Общество с ограниченной ответственностью «ТЕНДЕР КОНСАЛТ» (ООО «ТЕНДЕР КОНСАЛТ») было зарегистрировано 24 сентября 2015 года, и на текущий момент является действующим субъектом хозяйственной деятельности, входящим в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с 1 августа 2016 года. ООО «ТЕНДЕР КОНСАЛТ» зарегистрирована по адресу: 443110, Самарская область, город Самара, пр. Ленина, д. 9, кв. 48. Организация осуществляет свою деятельность в сфере предоставления прочих вспомогательных услуг для бизнеса (ОКВЭД 82.99).

Руководителем является Гизатуллина Юлия Равильевна. Основным видом деятельности предприятия является оказание услуг, не относящихся к основной деятельности, что позволяет гибко подстраиваться под потребности рынка. Также организация занимается рядом дополнительных видов деятельности, таких как складирование, консультационные услуги, а также управление недвижимостью и правовая поддержка.

Уставной капитал ООО «ТЕНДЕР КОНСАЛТ» составляет 10 тыс. рублей, что соответствует статусу малого предприятия. Численность персонала на 2025 год составляет 53 человека. У компании один учредитель — Гизатуллина Юлия Равильевна, которая владеет 100% долей в уставном капитале.

ООО «ТЕНДЕР КОНСАЛТ» использует упрощенную систему налогообложения (УСН), что способствует оптимизации налоговой нагрузки и упрощению процедур бухгалтерского учета. В 2023 году организация продемонстрировала положительные финансовые результаты: доходы составили 199,07 млн рублей, а чистая прибыль — 58,58 млн рублей.

ООО «ТЕНДЕР КОНСАЛТ» активно участвует в контрактной системе и имеет несколько контрактов с крупными государственными и частными заказчиками, такими как АО «МСП БАНК» и АО «ДЕЛОВАЯ СРЕДА». Также организация заключает контракты по государственным закупкам, что подтверждает её активное участие в государственном и коммерческом секторах.

В ООО «Тендер Консалт» линейная структура управления, которая представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 - Организационная структура ООО «ТЕНДЕР КОНСАЛТ»

Организация не имеет заблокированных счетов или значительных судебных разбирательств. Состояние финансового положения стабильное, и её финансовые результаты говорят о высоком уровне эффективности бизнеса.

Основные нормативно-правовые акты, которые регламентируют деятельность ООО «ТЕНДЕР КОНСАЛТ», представлены в списке:

- Конституция Российской Федерации [4];
- Гражданский кодекс Российской Федерации [3];
- Налоговый кодекс Российской Федерации [13];
- Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ [24];
- 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) [16];
- Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598);
- Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (Зарегистрировано в Минюсте России 21.03.2024 N 77591) [17];
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 05.12.2022) и др. [25].

ООО «Тендер Консалт» ежегодно составляет и представляет в ФНС РФ бухгалтерскую отчетность в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (Приложение А).

Данные формы легли в основу анализа экономического и имущественного положения организации, результаты которого представлены в таблице 2.

Таблица 2 — Организационно-экономическая характеристика ООО «Тендер Консалт» 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.	92 259	149 668	197 935	57409	48267	162,23	132,25
Себестоимость продаж, тыс.руб.	61 364	93 812	133 577	32448	39765	152,88	142,39
Прочие доходы	104	792	1 133	688	341	761,54	143,06
Прочие расходы	233	140	419	-93	279	60,09	299,29
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	30 895	55 856	64 358	24961	8502	180,79	115,22
Чистая прибыль, тыс.руб.	27 992	51 989	58 582	23997	6593	185,73	112,68
Основные средства, тыс.руб.	730	969	9	239	-960	132,74	0,93
Оборотные активы, тыс.руб.	13895	23655	26076	9760	2421	170,24	110,23
Фондоотдача	126,3 8	154,46	21992,78	28,07	21838, 32	122,21	14238,8 5
Оборачиваемость активов, раз	6,64	6,33	7,59	-0,31	1,26	95,29	119,97
Рентабельность продаж, %	33,49	37,32	32,51	3,83	-4,81	111,45	87,12
Рентабельность производства, %	50,35	59,54	48,18	9,19	-11,36	118,26	80,92
Затраты на рубль выручки, коп.	66,51	62,68	67,49	-3,83	4,81	94,24	107,67

На основе таблицы 2 анализ финансового и имущественного положения организации ООО «Тендер Консалт» за 2021-2023 годы на основе представленных данных позволяет сделать несколько ключевых выводов. За анализируемый интервал выручка компании возросла с 92,26 млн рублей в 2021 году до 197,94 млн рублей в 2023 году, что указывает на устойчивую экспансию бизнеса. В частности, прирост в 2023 году относительно 2022 года достиг 132,25%, подчеркивая эффективность стратегий по захвату рынка или стимулированию спроса на предоставляемые услуги.

Вместе с тем, наблюдается ускорение динамики себестоимости реализации, которая повысилась на 42,39% в 2023 году. Это способствовало общему увеличению валовой прибыли, хотя показатель рентабельности по продажам уменьшился с 37,32% в 2022 году до 32,51% в 2023 году. Подобная тенденция может быть обусловлена эскалацией операционных издержек или сужением маржи прибыли в контексте растущих затрат на производство и сбыт.

В деятельности ООО «Тендер Консалт» отмечается благоприятная эволюция в сфере прочих доходов, объем которых вырос более чем семикратно, на фоне снижения прочих расходов. Такие изменения вносят существенный вклад в формирование положительного итогового результата — чистой прибыли, усиливая финансовую устойчивость организации.

«Чистая прибыль в 2023 году достигла 58,58 млн рублей, что на 12,68% превышает показатель предыдущего года, подтверждая высокую результативность организации в области прибыльности и управления затратами.

Состояние основных средств, напротив, показывает существенное сокращение, что может указывать на значительное выбытие или амортизацию активов, требующее тщательного контроля за их состоянием и потенциальной модернизацией. Фондоотдача, несмотря на изменение с 154,46 в 2022 году до 21992,78 в 2023 году, также указывает на высокую результативность использования оборотных активов.

Таким образом, можно сделать вывод, что финансовое положение организации стабильно, с заметным увеличением выручки и прибыли, несмотря на растущие затраты. В то же время необходимо обратить внимание на снижение рентабельности и активов, что требует улучшения управления ими для обеспечения дальнейшего роста и устойчивости ООО «Тендер Консалт» [27].

Эволюция финансовых метрик ООО «Тендер Консалт» в период с 2021 по 2023 год обусловлена комбинацией внешних и внутренних детерминант. В первую очередь, впечатляющий скачок выручки в 2023 году, достигший 132,25% относительно предшествующего периода, вероятно, отражает расширение круга клиентов и наращивание масштабов договоров с государственными структурами и коммерческими партнерами. Кроме того, подобная динамика могла быть стимулирована корректировкой тарифов на услуги или запуском инновационных предложений, что в итоге усилило рыночный интерес к ассортименту компании.

Тем не менее, параллельно с подъемом доходов фиксируется и рост себестоимости реализации, составивший 42,39%, что, хотя и ниже темпов выручки, все же может быть вызвано удорожанием сырья и ресурсов, эскалацией эксплуатационных издержек либо неэффективностью в оптимизации операционной цепочки. «Эта тенденция ограничивает потенциал рентабельности, о чем свидетельствует падение коэффициента рентабельности по продажам с 37,32% в 2022 году до 32,51% в 2023 году, подчеркивая необходимость более тщательного контроля за расходами.

Это может быть связано с невозможностью сохранить маржу в условиях растущих затрат или усиления конкуренции, что привело к снижению цен или увеличению расходов для поддержания качества предоставляемых услуг. Чистая прибыль, хотя и возросла на 12,68% в 2023 году, тем не менее, показывает более умеренные темпы роста по сравнению с выручкой, что также связано с ростом операционных расходов и возможным увеличением прочих расходов, которые существенно влияют на итоговую прибыль.

Также следует отметить, что значительное снижение стоимости основных средств в 2023 году связано с их списанием или амортизацией, что является естественным процессом для активов с длительным сроком службы» [27]. Понижение стоимости активов может указывать на отсутствие крупных вложений в обновление основных средств или на их физическое и моральное устаревание. Наряду с этим, хотя оборачиваемость активов несколько возросла, рост оказался незначительным, что может указывать на неэффективное использование оборотных активов, таких как запасные части, дебиторская задолженность или на наличие долгосрочных, но неокупаемых вложений. В результате, несмотря на рост выручки и прибыли, организация сталкивается с необходимостью повышения операционной эффективности и управления затратами для обеспечения дальнейшего устойчивого роста.

## **2.2 Особенности ведения бухгалтерского учета внеоборотных активов на предприятии**

Ведение бухгалтерского учета внеоборотных активов является ключевым аспектом для обеспечения достоверности финансовой отчетности и эффективного управления активами организации.

«В этом подразделе рассматриваются особенности учета внеоборотных активов ООО «Тендер Консалт», которые обеспечивают прозрачность и корректность отражения данных в бухгалтерских документах.

Включение этих активов в финансовые отчеты требует тщательной классификации, а также применения определенных методов их оценки, амортизации, списания и учета обесценения.

Важно учитывать, что внеоборотные активы включают основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения и другие долгосрочные инвестиции, которые играют значительную роль в финансовом положении и деятельности организации.

Выбранные способы и методы бухгалтерского учета внеоборотных активов применяются в учете ООО «Тендер Консалт» [27]. Согласно Рабочему плану счетов - приложению к учетной политике, синтетический учет предполагает отражение общей суммы стоимости внеоборотных активов на счете 01 «Основные средства», счете 04 «Нематериальные активы» и других соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Таблица 3 – Основные положения учетной политики ООО «Тендер Консалт» в отношении организации учета внеоборотных активов

Показатель	Положения учетной политики
Классификация внеоборотных активов	Внеоборотные активы делятся на основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения и прочие внеоборотные активы. Признание каждого типа активов осуществляется по факту их приобретения или создания.
Признание объекта в качестве ОС	Стоимость более 100 тыс. руб.
Оценка при поступлении	Внеоборотные активы оцениваются по первоначальной стоимости, которая включает все затраты, непосредственно связанные с приобретением активов (стоимость покупки, транспортировка, установка, и т.д.).
Амортизация ОС	Амортизация основных средств начисляется линейным методом для всех групп ОС. Начисление амортизации – месяц, следующий за датой ввода в эксплуатацию
Инвентаризация ОС	1 раз в три года
Переоценка	Переоценка основных средств осуществляется при изменении рыночной стоимости активов, если это существенно влияет на стоимость актива. Изменения, связанные с переоценкой, отражаются в капитале.
Методы списания	Внеоборотные активы списываются по мере их выбытия или утраты способности приносить экономические выгоды, например, при ликвидации, продаже или износе.
Нематериальные активы	Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости и амортизируются в течение срока их полезного использования. Активы с неопределенным сроком использования не амортизируются.

### Продолжение таблицы 3

Показатель	Положения учетной политики
Прочие внеоборотные активы	Прочие внеоборотные активы, такие как долгосрочные финансовые вложения и инвестиции, учитываются по первоначальной стоимости с возможной последующей переоценкой или обесценением.
Обесценение	Если стоимость внеоборотных активов значительно ниже их балансовой стоимости, организация проводит процедуру обесценения, скорректировав стоимость актива до его возмещаемой суммы.

Прочие внеоборотные активы, такие как долгосрочные финансовые вложения, отражаются на счетах, предусмотренных планом счетов для учета финансовых вложений и прочих долгосрочных активов. Операции по начислению амортизации, переоценке и списанию активов также фиксируются в синтетическом учете с использованием соответствующих счетов, например, счет 02 «Амортизация основных средств».

Аналитический учет предполагает более детализированное отражение информации по каждому объекту внеоборотных активов. Такой учет позволяет отслеживать движение и состояние отдельных объектов, их стоимость, амортизацию, а также учитывает такие данные, как местоположение активов, их эксплуатационный срок и стоимость на момент приобретения.

Для основных средств аналитический учет ведется по отдельным инвентарным объектам, с учетом их наименования, инвентарного номера, даты ввода в эксплуатацию, места нахождения, сроков службы и стоимости. Важно, чтобы каждая единица основного средства имела свою инвентарную карточку (форма ОС-6), в которой фиксируются все данные об объекте: его стоимость, амортизация, состояние и выбытие.

Для нематериальных активов аналитический учет ведется по отдельным объектам, с фиксацией их стоимости, срока использования, прав на

использование, а также начисленной амортизации. В этом случае используется карточка учета нематериальных активов (форма НМА-1).

Прочие внеоборотные активы, такие как долгосрочные финансовые вложения, также должны быть учтены в аналитическом учете, с отражением их стоимости и изменений.

Для основных средств и нематериальных активов амортизация рассчитывается в соответствии с выбранным методом (линейным методом). Каждое основное средство или нематериальный актив подлежит амортизации, и аналитический учет фиксирует накопленную амортизацию для каждого объекта. В аналитическом учете ООО «тендер Консалт» отслеживается процесс выбытия активов, таких как продажа, списание или утрата. Для этого используются специальные документы, например, акт списания (форма ОС-4) или акт передачи (форма ОС-1), которые отражаются в учетных регистрах и аналитических карточках.

Таким образом, организация синтетического и аналитического учета внеоборотных активов в ООО «Тендер Консалт» обеспечит полную и точную информацию о стоимости, движении и амортизации активов, что является основой для правильного формирования бухгалтерской отчетности и эффективного управления долгосрочными активами компании.

Далее следует рассмотреть практические примеры отражения в бухгалтерском учете ООО «Тендер Консалт» хозяйственных ситуаций, связанных с поступлением, движением, амортизацией и выбытием внеоборотных активов. В бухгалтерском учете были сделаны соответствующие записи, отраженные в таблице 4.

Так, 16 октября 2023 года ООО «Тендер Консалт» заключило договор с ООО «Ивона» на продажу основного средства за 1 340 т.р., без НДС. Первоначальная стоимость основного средства составляла 2842 т.р., сумма накопленной амортизации к моменту продажи составила 1873 т.р. ООО «Ивона» оплатило стоимость приобретаемого основного средства на сумму

1340 т.р. на расчётный счёт 18.10.2023, а 19.10.2023 ООО «Тендер Консалт» осуществило реализацию основного средства.

Таблица 4 – Бухгалтерские записи по учету продажи ОС

Дата	Дебет счета	Кредит счета	Описание	Наименование первичного документа	Сумма, т.р.
18.10.2023	51	62	Поступление денежных средств от ООО «Ивона» за основное средство	Платежное поручение	1340
19.10.2023	01 субсчет «Выбытие»	01	Списание первоначальной стоимости основного средства	Акт списания (форма ОС-4)	2842
19.10.2023	02	01 «Выбытие»	Списание начисленной амортизации	Акт списания (форма ОС-4)	1873
19.10.2023	91.2	01 «Выбытие»	Списание остаточной стоимости основного средства	Акт списания (форма ОС-4)	969
19.10.2023	91.1	62	Отражение выручки от продажи основного средства (без НДС)	Договор с ООО «Ивона»	1340

Таким образом, все операции с основным средством — от поступления денежных средств до его списания — были корректно отражены в бухгалтерском учете ООО «Тендер Консалт».

Следующая хозяйственная операция — приобретение нематериального актива за 500 тыс. руб. в ноябре 2023 года. ООО «Тендер Консалт» приобрела патент на уникальную технологию для повышения эффективности предоставляемых услуг.

Стоимость патента составляет 500 тыс. рублей. Патент зарегистрирован и передан в организацию с правом использования на срок 10 лет.

В бухгалтерском учете этот патент будет учтен как нематериальный актив, и на него будет начисляться амортизация по установленному сроку полезного использования.

Дата приобретения патента – 17.11.2024, метод амортизации- линейный, оплата – 18.11.2024 на расчетный счет продавца. Результаты отражены в таблице 5.

Таблица 5 – Бухгалтерские записи по учету НМА

Дата	Дебет счета	Кредит счета	Описание	Сумма, т.р.	Наименование документа
17.11.2023	08	60	Приобретение патента (на сумму 500 тыс. руб.) с расчетами с поставщиком	500	Договор на приобретение патента
18.11.2023	04	08	Перевод патента с учета по счету 08 на счет 04	500	Акт приема-передачи патента
18.11.2023	60	51	Оплата за патент на расчетный счет продавца	500	Платежное поручение
31.12.2023	26	02	Начислена амортизация за первый месяц использования НМА	4,17	НМА-1

Данные операции нашли свое отражение в оборотно-сальдовых ведомостях ООО «Тендер Консалт», сформировав остаточную стоимость основных средств и нематериальных активов, отразились в первом разделе бухгалтерского баланса за 2023 год, в котором наблюдается сокращение величины основных средств до остаточной стоимость 9 тыс. руб., и впервые в 2023 году на балансе появляются нематериальные активы в общей сумме на конец 2023 года 800 тыс. руб.

Это говорит о том, что ООО «Тендер Консалт» приобрела НМА, такие как лицензии, патенты или программное обеспечение, что может быть частью стратегии на переход к более современным и технологичным активам, или для усиления конкурентоспособности.

В целом, такие изменения могут свидетельствовать о процессе обновления активов в организации, возможно, в пользу более эффективных и высокотехнологичных решений (например, с переходом к использованию нематериальных активов, таких как лицензии или программное обеспечение, для поддержания бизнес-процессов).

Сокращение основных средств может также указывать на оптимизацию или реорганизацию производства, что требует внимания к процессам списания и обновления активов.

### **3 Аудит и совершенствование учета внеоборотных активов на предприятии**

#### **3.1 Проведение аудиторской проверки внеоборотных активов**

ООО «Тендер Консалт» не соответствует критериям организаций, в которых в силу Федерального закона «Об аудиторской деятельности» ежегодная аудиторская проверка данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательной.

Тем не менее, рекомендуется в части реализаций мер внутреннего контроля ООО «Тендер Консалт» ежегодно проводить внутренний аудит бухгалтерской (отчетности) с целью подтверждения факта достоверности сведений об имущественном положении и источниках финансирования, а также о финансовом положении предприятия. В рамках данного исследования проведен аудит внеоборотных активов ООО «Тендер Консалт».

Планирование аудиторской проверки ООО «Тендер Консалт» организовано в соответствии с положениями МСА 300, 320 и другими. Согласно им, «аудитор должен разработать общую стратегию аудита, отражающую объем, сроки проведения и общую направленность аудита, а также являющуюся основой для разработки плана аудита».

Кроме того, аудитор должен разработать план аудита.

В ходе исследования и планирования аудита внеоборотных активов ООО «Тендер Консалт» были разработаны следующие положения стратегии аудита:

- уровень существенности для аудита внеоборотных активов определен как 0,5% от общей стоимости внеоборотных активов или от общей суммы активов компании. С учетом того, что организация занимается закупками и продажами внеоборотных активов, можно установить существенность на уровне 500 000 рублей;
- аудиторский риск установлен на уровне 8%.

Этапы аудита внеоборотных активов ООО «Тендер Консалт» включают в себя:

- планирование аудита: оценка специфики учета внеоборотных активов в ООО «Тендер Консалт»; выявление рисков, связанных с некорректным учетом или недооценкой активов; определение объемов и сроков проверки на основе рисков;
- проверка наличия и состояния внеоборотных активов: проведение инвентаризации и сверки физического наличия активов с данными бухгалтерского учета; проверка соответствия объектов учета их фактическому состоянию (например, состояния основных средств и нематериальных активов);
- проверка правильности классификации активов: убедиться, что все активы правильно классифицированы (основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения); проверка соответствия классификации установленным стандартам;
- проверка правильности начисления амортизации: проверка корректности начисления амортизации для всех видов внеоборотных активов; оценка применения правильных ставок амортизации и методов расчета амортизации, в соответствии с учетной политикой и нормативно-правовыми актами;
- проверка операций с выбытием и списанием активов: проверка правильности учета выбытия активов, включая продажу, ликвидацию или списание; сопоставление данных о выбытии с первичными документами (акты о списании и передаче);
- проверка оценки и переоценки активов: оценка правильности переоценки активов в случае значительных изменений в их рыночной стоимости; проверка обоснования изменений в стоимости и учета таких изменений в отчетности;

- оценка внутреннего контроля учета активов: проверка существующих процедур учета и контроля за движением активов; анализ эффективности систем внутреннего контроля, направленных на предотвращение ошибок и мошенничества в учете;
- формирование заключения: оценка результатов аудита и составление аудиторского заключения, подтверждающего или опровергающего достоверность учета внеоборотных активов; предоставление рекомендаций по улучшению учетной политики и усилению контроля.

Методы и процедуры аудита внеоборотных активов ООО «Тендер Консалт» включают в себя:

- анализ документов: проверка первичных документов, таких как акты о приеме-передаче, накладные, акты списания;
- сравнительный анализ: сравнение данных бухгалтерского учета с фактическими результатами инвентаризации;
- аналитические процедуры: проверка правильности расчета амортизации и переоценки на основе расчетных таблиц и калькуляций;
- опрос: общение с ответственными лицами для проверки соблюдения процедур учета и наличия внутренних инструкций;
- инспектирования: оценка полноты и корректности процессов учета активов на всех этапах их жизненного цикла.

В ходе проведения аудиторской проверки внеоборотных активов ООО «Тендер Консалт» были выявлены следующие несущественные ошибки, отраженные в таблице 6.

Таким образом, выявленные ошибки являются несущественными, а значит, они неискажают существенным образом данные бухгалтерской (финансовой) отчетности по статьям раздела «Внебиротные активы», следовательно, данные, представлены в отчетности являются достоверными.

Таблица 6 – Выявленные в ходе аудита внеоборотных активов ошибки

Ошибка	Дата ошибки	Описание ошибки	Документы	Корректировка
Ошибка в незаполнении инвентарной карточки на основное средство	10 ноября 2023 года	При поступлении нового основного средства (офисное оборудование на сумму 120 тыс. рублей) не была своевременно заполнена инвентарная карточка.	Акт приема-передачи оборудования (форма ОС-14) от 10.11.2023, платежное поручение на оплату оборудования от 10.11.2023, инвентарная карточка (форма ОС-6)	Необходимо заполнить инвентарную карточку (форма ОС-6) и провести правильное отражение актива в аналитическом учете.
Ошибка в начислении амортизации по НМА (Нематериальный актив)	5 сентября 2023 года	При приобретении НМА — программного обеспечения за 120 тыс. рублей была допущена ошибка в расчете амортизации (неправильный срок амортизации).	Договор купли-продажи программного обеспечения от 01.09.2023, акт приема-передачи НМА от 05.09.2023, расчет амортизации за 2023 год	Пересчитать амортизацию с правильным сроком службы (3 года), сделать корректировку в бухгалтерской отчетности.
Ошибка в невыполнении инвентаризации основных средств	31 декабря 2023 года	Не была проведена обязательная инвентаризация основных средств до 31 декабря 2023 года, что нарушает внутреннюю учетную политику и законодательство.	План инвентаризаций на 2023 год, акты инвентаризации (форма ИНВ-1) на 31.12.2023	Провести инвентаризацию основных средств и скорректировать Данные бухгалтерского учета согласно результатам инвентаризации

Однако в ходе аудита выявлено, что в ООО «Тендер Консалт» допускаются ошибки при документировании информации о поступлении,

движении и выбытии основных средств, а также не проводится обязательная инвентаризация согласно срокам, утвержденным в учетной политике организации. Исходя из этого следует разработать рекомендации, направленные на совершенствование организации учета и внутреннего контроля внеоборотных активов объекта исследования.

### **3.2 Рекомендации по совершенствованию учета и внутреннего контроля внеоборотных активов ООО «Тендер Консалт»**

Выявленные недостатки в системе учета внеоборотных активов в организации заключаются в отсутствии регулярных и своевременных инвентаризаций, а также в нарушении процедур заполнения инвентарных карточек для новых объектов. Это приводит к недостоверности данных в аналитическом учете и нарушению норм учета. В частности, ошибка в расчетах амортизации, обусловленная неверным сроком службы нематериального актива, также выявила недостатки в контроле за правильностью применения учетной политики. Проблемы с документальным оформлением операций по списанию и выбытии активов также свидетельствуют о недостаточности контроля за этими процессами.

В ходе исследования выявлено, что в ООО «Тендер Консалт» на практике не реализуются мероприятия внутреннего контроля внеоборотных активов. На основе анализа текущей системы учета и внутреннего контроля внеоборотных активов в ООО «Тендер Консалт» можно выделить несколько направлений для совершенствования процесса учета.

Прежде всего, необходимо усилить регулярность инвентаризаций и внедрить систему контроля за движением активов. Существенно установить обязательность проведения ежегодной инвентаризации всех внеоборотных активов, что даст возможность оперативно обнаруживать расхождения и несоответствия в учете. Процедура инвентаризации должна включать физический контроль наличия активов и их дальнейшую сверку с

информацией бухгалтерского учета. Это увеличит надежность информации и уменьшит риск ошибок в отчетности.

Систематические инвентаризации и внимательная сверка с информацией бухгалтерского учета дадут возможность сократить количество ошибок и недочетов в учете, что уменьшит вероятность возникновения финансовых потерь, обусловленных утратой или некорректным списанием активов. Это также содействует более качественному учету изношенных или устаревших активов, что дает возможность оперативно их списывать или модернизировать. «В итоге ООО «Тендер Консалт» будет более результативно использовать свои активы, исключая дополнительные затраты на поддержку неактивных или устаревших объектов.

Укрепление механизмов внутреннего контроля и соблюдения процедур играет ключевую роль в оптимизации учета внеоборотных активов. Для достижения этой цели целесообразно внедрить более строгие протоколы мониторинга на всех этапах — от приобретения активов до их вывода из эксплуатации. Эффективным инструментом здесь может стать разработка детализированных инструкций для персонала, а также регулярное проведение внутренних ревизий. Такие меры позволяют выявить слабые звенья в учетной системе и предотвратить потенциальные отклонения от норм.

Внедрение четких контрольных процедур снизит риски мошеннических схем и несанкционированных манипуляций с активами, тем самым повысив уровень защищенности финансовых транзакций и минимизировав потери от внутренних угроз» [27]. В итоге, реформирование внутренних процессов управления имуществом обеспечит более эффективное распределение ресурсов и ускорит выработку обоснованных управленческих решений.

Наконец, регулярный анализ эффективности эксплуатации внеоборотных активов позволит идентифицировать объекты, не приносящие ожидаемой экономической отдачи, и те, что требуют списания или обновления. Это способствует более рациональному управлению портфелем активов, сокращению ненужных затрат на обслуживание устаревших

элементов и переориентации средств на приоритетные направления. Как следствие, повысится общая прибыльность и устойчивость предприятия.

Общий экономический эффект предложенных рекомендаций выражен в снижении затрат на обслуживание и амортизацию неэффективных активов, повышение точности отчетности, снижение рисков ошибок и мошенничества — все это в целом обеспечит рост прибыли и рентабельности ООО «Тендер Консалт». Улучшение управления активами и сокращение излишних затрат приведет к повышению финансовой устойчивости и конкурентоспособности ООО «Тендер Консалт» на рынке.

Таким образом, предложенные меры направлены на повышение точности учета, улучшение внутреннего контроля и оптимизацию процессов, что обеспечит более эффективное управление внеоборотными активами и улучшит финансовую устойчивость ООО «Тендер Консалт».

## **Заключение**

Проведенное исследование позволило установить фундаментальную значимость внеоборотных активов в хозяйственной деятельности коммерческих организаций. Данные активы представляют собой материальную и нематериальную основу производственно-экономических процессов, обеспечивающую долгосрочную стабильность функционирования предприятий и их способность к конкурентной борьбе на рынке.

Анализ теоретических основ учета внеоборотных активов выявил необходимость применения интегрированного подхода при их отражении в учетных регистрах и бухгалтерской отчетности. Существующая система классификации, несмотря на определенную вариативность методологических подходов, создает надежную базу для корректного стоимостного отражения активов долгосрочного использования. Глубокое понимание экономической природы данных объектов учета, освоение методик их стоимостной оценки и соблюдение нормативных требований дает возможность организациям обеспечивать достоверность учетной информации и осуществлять рациональное управление активами в рамках долгосрочного стратегического развития.

Методология аудиторской проверки внеоборотных активов предполагает системный подход, охватывающий весь спектр контрольных мероприятий - от этапа предварительного планирования до реализации специфических аудиторских процедур. Четкое определение целевых установок и задач аудита, а также эффективное использование информационной базы (первичная документация, материалы инвентаризаций, данные синтетического и аналитического учета) выступают определяющими факторами качественного проведения аудиторской проверки.

Практическое исследование деятельности ООО «Тендер Консалт» продемонстрировало позитивную динамику основных финансово-экономических показателей. Выручка организации за анализируемый период

возросла с 92,26 млн рублей (2021 г.) до 197,94 млн рублей (2023 г.), что отражает устойчивое развитие бизнес-процессов. Темп прироста выручки в 2023 году составил 132,25% относительно предыдущего периода, свидетельствуя об успешном освоении рыночных ниш либо росте потребительского спроса на предоставляемые услуги.

Вместе с тем отмечается параллельное увеличение себестоимости реализации на 42,39% в 2023 году, что привело к росту валовой прибыли при одновременном снижении рентабельности продаж с 37,32% до 32,51%. Данная тенденция может сигнализировать об эскалации операционных издержек или сокращении маржинальности в условиях возрастающей затратной нагрузки.

Положительным фактором является многократное увеличение прочих доходов (более чем в 7 раз) при сокращении прочих расходов, что благоприятно отразилось на итоговом финансовом результате. Чистая прибыль в 2023 году достигла 58,58 млн рублей, превысив предыдущий показатель на 12,68%, что подтверждает эффективность организации в сфере прибыльности и управления затратами.

Состояние основных средств характеризуется значительным сокращением, что может быть обусловлено масштабным выбытием или амортизационными процессами, требующими пристального мониторинга и потенциального обновления материально-технической базы. Показатель фондоотдачи продемонстрировал кардинальное изменение с 154,46 (2022 г.) до 21992,78 (2023 г.), что указывает на высокую эффективность использования оборотного капитала.

Финансовое положение исследуемой организации характеризуется стабильностью с выраженной тенденцией роста доходности и прибыльности, несмотря на увеличение затратной составляющей. Вместе с тем требует внимания снижение показателей рентабельности и сокращение активов, что обуславливает необходимость совершенствования управленческих подходов для обеспечения дальнейшего развития и устойчивости ООО «Тендер Консалт».

Детальное изучение организационных аспектов ведения бухгалтерского учета внеоборотных активов в ООО «Тендер Консалт» выявило ряд существенных недостатков. Проведенный аудит установил наличие ошибок в документальном оформлении операций по поступлению, движению и выбытию основных средств. Кроме того, организация не соблюдает установленные учетной политикой сроки проведения обязательных инвентаризационных мероприятий.

Исследование показало отсутствие в ООО «Тендер Консалт» действенной системы внутреннего контроля за внеоборотными активами. На основании анализа существующей практики учета и контроля определены приоритетные направления модернизации учетных процессов.

Первоочередной задачей является систематизация инвентаризационных процедур и создание эффективной системы мониторинга движения активов. Критически важно закрепить обязательность ежегодного проведения полной инвентаризации всех категорий внеоборотных активов, что обеспечит своевременное выявление учетных расхождений и несоответствий. Инвентаризационные процедуры должны включать физическую проверку наличия активов с последующим сопоставлением результатов с данными бухгалтерского учета. Данный подход повысит достоверность учетной информации и минимизирует вероятность ошибок в отчетности.

Регулярные инвентаризации и детальная сверка с учетными данными позволяют существенно сократить количество ошибок и неточностей в учете, что снизит риск финансовых потерь от утраты или некорректного списания активов. Это также будет способствовать качественному учету физически и морально устаревших активов, обеспечивая их своевременное списание или модернизацию. В результате ООО «Тендер Консалт» сможет более рационально использовать свои активы, исключив дополнительные издержки на содержание неэффективных или устаревших объектов.

Совершенствование механизмов внутреннего контроля и строгое соблюдение установленных процедур играют определяющую роль в

оптимизации учета внеоборотных активов. Для достижения поставленных целей рекомендуется внедрение более жестких протоколов контроля на всех стадиях жизненного цикла активов - от момента приобретения до вывода из эксплуатации. Эффективным инструментом может стать разработка подробных регламентов для сотрудников, а также систематическое проведение внутренних проверок. Подобные мероприятия позволяют идентифицировать уязвимые места в учетной системе и предупредить потенциальные нарушения установленных норм.

Внедрение четких контрольных механизмов снизит риски мошеннических действий и несанкционированных операций с активами, повысив тем самым уровень безопасности финансовых операций и минимизировав ущерб от внутренних угроз. В конечном итоге реформирование внутренних процессов управления имуществом обеспечит более рациональное распределение ресурсов и ускорит принятие обоснованных управленческих решений.

Совокупный экономический эффект от реализации предложенных рекомендаций проявится в сокращении затрат на обслуживание и амортизацию неэффективных активов, повышении точности отчетности, снижении рисков ошибок и мошеннических действий, что в комплексе обеспечит рост прибыли и рентабельности ООО «Тендер Консалт». Улучшение системы управления активами и сокращение излишних издержек приведет к укреплению финансовой устойчивости и повышению конкурентоспособности организации на рынке.

Предложенный комплекс мероприятий направлен на повышение точности учетных процедур, совершенствование внутреннего контроля и оптимизацию бизнес-процессов, что обеспечит более эффективное управление внеоборотными активами и укрепит финансовую стабильность ООО «Тендер Консалт».

## **Список используемых источников**

1. Басовский Л.Е. Финансовый менеджмент: учебник. М.: Финансы и статистика, 2022. 168 с.
2. Берстайн Л.А. Бухгалтерский учет: теория и практика. М.: Феникс, 2021. 341 с.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 13.12.2024) // СПС «Консультант Плюс»
4. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // СПС «Консультант Плюс»
5. Мальцев А. Г. Внеоборотные активы. Понятие, сущность, методические подходы к анализу // БГЖ. 2014. №3 (8). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vneoborotnye-aktivy-ponyatie-suschnost-metodicheskie-podhody-k-analizu> (дата обращения: 15.02.2025). С. 68-71
6. МСА 315 "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и её окружения"// СПС «Консультант Плюс»
7. МСА 330 "Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски"// СПС «Консультант Плюс»
8. МСА 500 "Аудиторские доказательства" // СПС «Консультант Плюс»
9. МСА 540 "Аудит оценочных значений и соответствующего раскрытия информации" // СПС «Консультант Плюс»
10. МСА 570 "Непрерывность деятельности" // СПС «Консультант Плюс»
11. МСА 700 "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности"// СПС «Консультант Плюс»
12. МСА 730 "Прочая информация" // СПС «Консультант Плюс»

13. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.11.2024, с изм. от 21.01.2025) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.02.2025) // СПС «Консультант Плюс»

14. Насрутдинова Ю. А. Аудит внеоборотных активов // Экономика и социум. 2020. №4 (71). С. 629-636

15. Пашков А. И. Методические аспекты аудита основных средств / А. И. Пашков С. А. Кучеренко // Проблемы и перспективы развития экономического контроля и аудита в России: Сборник статей по материалам XI Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Краснодар, 18 марта 2020 года. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2020. С. 42-47. EDN BFEGUT.

16. 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) // СПС «Консультант Плюс»

17. Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (Зарегистрировано в Минюсте России 21.03.2024 N 77591) // СПС «Консультант Плюс»

18. 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" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399) // СПС «Консультант Плюс»

19. Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.06.2022 N 69031) // СПС «Консультант Плюс»

20. 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"// СПС «Консультант Плюс»

21. Савицкая Г.В. Основы бухгалтерского учета: теоретические и практические аспекты. М.: Юнити-Дана, 2020. 254 с.

22. Сафонова Н.С., Блажевич О.Г., Мурашова Е.А. Внеоборотные активы: сущность, классификация, особенности управления ими // Вестник науки и творчества. 2016. №6 (6). С. 126-132

23. Техов Г. Б. Внеоборотные активы: сущность, классификация, экономическое значение и содержание / Г. Б. Техов // Студенческая наука - агропромышленному комплексу: Научные труды студентов Горского Государственного аграрного университета. Том 54 (Часть 2). Владикавказ: Горский государственный аграрный университет, 2017. С. 319-322. EDN ZTZISJ.

24. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ// СПС «Консультант Плюс»

25. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 05.12.2022) // СПС «Консультант Плюс»

26. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 08.08.2024) "Об аудиторской деятельности"// СПС «Консультант Плюс»

27. DeepSeek [Электронный ресурс]. URL: <https://www.deepseek-ai.ru> (дата обращения 15.08.2025)

## Приложение А

Бухгалтерской отчетность ООО «Тендер-Консалт» за 2021-2023 гг.

ИИН 6316213246  
КПП 631601001

Форма по КНД 0710096  
Форма по ОКУД 0710001

### Бухгалтерский баланс

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 год	На 31 декабря 2021 года
1	2	3	4	5	6
<b>АКТИВ</b>					
	Материальные внеоборотные активы <sup>2</sup>	1150	9	969	730
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>3</sup>	1170	800	0	0
	Запасы	1210	0	1 103	533
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	19 147	19 857	9 261
	Финансовые и другие оборотные активы <sup>4</sup>	1230	6 929	2 695	4 101
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>26 885</b>	<b>24 624</b>	<b>14 625</b>
<b>ПАССИВ</b>					
	Капитал и резервы <sup>5</sup>	1300	20 739	21 657	11 668
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	0	0	0
	Другие долгосрочные обязательства	1450	0	0	0
	Краткосрочные заемные средства	1510	0	0	0
	Кредиторская задолженность	1520	6 146	2 385	1 703
	Другие краткосрочные обязательства	1550	0	582	1 254
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>26 885</b>	<b>24 624</b>	<b>14 625</b>

Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс

## Продолжение приложения А

ИНН 6316213246  
КПП 631601001

Форма по КНД 0710096  
Форма по ОКУД 0710002

### Отчет о финансовых результатах

Пояснения <sup>6</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 года.	На 31 декабря 2022 года.
1	2	3	4	5
	Выручка <sup>7</sup>	2110	197 935	149 668
	Расходы по обычной деятельности <sup>8</sup>	2120	(133 577)	(93 812)
	Проценты по уплате	2330	(0)	(0)
	Прочие доходы	2340	1 133	792
	Прочие расходы	2350	(419)	(140)
	Налоги и прибыль (доходы) <sup>9</sup>	2410	(6 490)	(4 519)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>58 582</b>	<b>51 989</b>

<sup>6</sup> Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

<sup>7</sup> За минусом налога на прибыль.

<sup>8</sup> Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

<sup>9</sup> Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Информация о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначна информации о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажном носителе, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью налогового органа (пункты 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).

Рисунок А.2 – Отчет о финансовых результатах 2023 г.

## Продолжение приложения А

ИНН 6316213246  
КПП 631601001

Форма по КНД 0710096  
Форма по ОКУД 0710002

### Отчет о финансовых результатах

Пояснения <sup>6</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 года.	На 31 декабря 2021 года.
1	2	3	4	5
	Выручка <sup>7</sup>	2110	149 668	92 259
	Расходы по обычной деятельности <sup>8</sup>	2120	(93 812)	(61 364)
	Проценты по уплате	2330	(0)	(0)
	Прочие доходы	2340	792	104
	Прочие расходы	2350	(140)	(233)
	Налоги и прибыль (доходы) <sup>9</sup>	2410	(4 519)	(2 774)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>51 989</b>	<b>27 992</b>

<sup>6</sup> Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

<sup>7</sup> За минусом налога на прибыль.

<sup>8</sup> Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

<sup>9</sup> Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Информация о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначна информации о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажном носителе, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью налогового органа (пункты 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).

Рисунок А.3 – Отчет о финансовых результатах 2022 г.