

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 Анализ и аудит основных средств с целью повышения финансового
контроля организаций

Обучающийся

О.В. Сергеенко

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Н.А. Ярыгина

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

Тольятти 2025

Аннотация

Для принятия эффективных управленческих решений главную роль играет достоверность отражения в отчетности наличия основных средств, так как основные средства предприятия используются не только в производственной деятельности предприятия, но и передаются собственником в аренду, которая приносит компании доход. Кроме того, собственника бизнеса будет интересовать экономическая эффективность использования основных средств и их окупаемость. Исходя из этого, на предприятиях возникает необходимость проведения не только анализа основных средств, но и организации финансового контроля как внутреннего, так и независимого внешнего. Все вышеизложенное подтверждает актуальность выпускной квалификационной работы.

Цель данной выпускной квалификационной работы заключается в проведении анализа и аудита основных средств с целью повышения финансового контроля организации.

Объектом исследования является ООО «ЭкоСити».

Предмет исследования – механизм проведения анализа и аудита основных средств исследуемого предприятия.

В работе применяются системный и процессный подходы, а также методы анализа, синтеза, обобщения и логической оценки.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы и источников, а также приложений.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты анализа и аудита основных средств	6
1.1 Цели, задачи, процедуры аудита основных средств	6
1.2 Методика анализа основных средств.....	14
2 Анализ основных средств в ООО «ЭкоСити».....	23
2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «ЭкоСити».....	23
2.2 Анализ основных средств ООО «ЭкоСити»	32
3 Рекомендации по совершенствованию системы внутреннего финансового контроля в ООО «ЭкоСити»	40
3.1 Проведение аудиторской проверки основных средств	40
в ООО «ЭкоСити»	40
3.2 Разработка мероприятий по совершенствованию финансового контроля основных средств	51
Заключение	55
Список используемой литературы и используемых источников.....	58
Приложение А Источники информации для проверки операций с основными средствами.....	71
Приложение Б Бухгалтерская отчетность ООО «ЭкоСити»	80
Приложение В Учетные регистры ООО «ЭкоСити».....	82
Приложение Г Результаты финансового анализа ООО «ЭкоСити»	83
Приложение Д Анализ коэффициентов движения и состояния основных средств ООО «ЭкоСити.....	85
Приложение Е Методические аспекты проведения аудиторской проверки ООО «ЭкоСити»	87

Введение

В современных условиях развития экономики Российской Федерации основным вопросом является проблема динамичного развития предприятий малого бизнеса, доля этих предприятий в структуре валового внутреннего продукта за три года почти не изменилась, рост составил менее 1% (с 20,8% до 21%). Статистические данные показывают, что наметилась тенденция уменьшения количества малых предприятий на 2%; кроме того, доля убыточных предприятий составляет около 20%. Малые предприятия функционируют во всех отраслях экономики, например, так 9,5 % субъектов малого бизнеса ведут свою деятельность в сфере арендных отношений, четверть из них является убыточными [16]. Существенной характеристикой этого вида деятельности является высокая доля внеоборотных активов, в том числе собственных основных средств, передача которых в аренду приносит основной доход компании. Исходя из этого, для принятия правильных управленческих решений первостепенную роль играет достоверность отражения в отчетности наличия основных средств. Кроме того, собственника бизнеса будет интересовать, насколько эффективно используются основные средства. В этой связи на предприятиях возникает необходимость не только анализировать основные средства, но и организовывать финансовый контроль – как внутренний, так и независимый внешний. Все вышеизложенное подтверждает актуальность выпускной квалификационной работы, так как подтверждение достоверного отражения основных средств в бухгалтерской отчетности и эффективного их использования необходимо для достижения целей предприятия малого бизнеса в сфере операций с недвижимым имуществом.

Цель данной выпускной квалификационной работы заключается в исследовании проведения анализа и аудита основных средств с целью повышения финансового контроля организации.

Для достижения целей необходимо выполнить задачи:

- исследовать теоретические аспекты аудита и анализа основных средств;
- проанализировать деятельность ООО «ЭкоСити»;
- провести анализ основных средств;
- раскрыть методику аудита основных средств предприятия как независимого финансового контроля;
- сформулировать рекомендации по улучшению финансового контроля основных средств

Объектом исследования является ООО «ЭкоСити», а предметом исследования определены механизмы проведения анализа и аудита основных средств исследуемого предприятия.

Теоретическую базу исследования составили нормативно-справочные материалы: Федеральные законы, Международные стандарты аудиторской деятельности, Федеральные стандарты бухгалтерского учета, статистическая и справочная информация. Кроме того, в работе использовались труды Ю. А. Данилевского, В. И. Подольского, Т. М. Рогуленко, Г. В. Савицкой, В. П. Суйца, А. А. Терехова, Г. В. Шарафутиной, А. Д. Шеремета, М. А. Штефана, Г. А. Юдиной, В. А. Якимова, Г. Шилдса.

Практическая значимость работы состоит в том, что итоги исследования помогут проводить финансовый контроль в организации по подтверждению всей финансовой отчетности, в том числе основных средств, передача в аренду которых является основным источником дохода компании.

В работе применяются системный и процессный подходы, а также методы анализа, синтеза, обобщения и логической оценки. Основой для написания исследования являлись бухгалтерская отчетность, первичные документы, регистры бухгалтерской отчетности ООО «ЭкоСити» за 2022 – 2024 годы.

1 Теоретические аспекты анализа и аудита основных средств

1.1 Цели, задачи, процедуры аудита основных средств

В настоящее время в России аудит, как независимый финансовый контроль, получил широкое распространение. Он служит интересам собственников и государства, обеспечивает прозрачность и эффективность использования финансовых ресурсов, а также укрепляет финансовую дисциплину. Аудит предотвращает коррупцию и злоупотребления, обеспечивает законность и правопорядок, повышает доверие и уверенность инвесторов, кредиторов и партнеров, выявляет слабые места в управлении предприятием, снижает нагрузку на государственные органы и способствует установлению достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности [71].

В современной международной аудиторской практике с точки зрения классификационных признаков различают внешний и внутренний аудит [82].

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ (далее Закон № 307-ФЗ) в ст. 3 под внешним аудитом понимается «...независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности» [73]. Цель внутреннего аудита – оценка эффективности функционирования системы управления предприятием. Она достигается в процессе контроля со стороны специального органа, создаваемого в компании (службы внутреннего аудита) [63].

Внешней обязательной аудиторской проверке подлежат не все организаций, в Законе № 307-ФЗ, в п. 5 описаны критерии, в каких случаях необходимо проводить обязательный аудит. Для хозяйственных организаций основными критериями являются: наличие ценных бумаг, допущенных к продаже на организованных торгах; если организация является акционерным обществом; если организация раскрывает сводную (консолидированную) отчетность. Кроме того, ряд компаний обязаны пройти аудит, если их доход за

2024 год превысил 800 000 т.р. или сумма активов составила более 400 000 т.р. [73].

Технология аудита закреплена в международных стандартах аудита (МСА) и нормативных актах саморегулируемой организацией аудиторов [50].

Проведение аудита основных средств является составной частью плана аудиторской проверки всей бухгалтерской отчетности [68], [18]. Основные цели и задачи проведения проверки основных средств представлены на рисунке 1[53].



Рисунок 1– Целеполагание аудита основных средств

Помимо этого, для достижения целей и задач, указанных в договорах на

оказание аудиторских услуг, аудиторы обязаны строго следовать Кодексу профессиональной этики аудиторов. Этот Кодекс основан на таких принципах, как: «...честность; объективность; профессиональная компетентность; должная тщательность; конфиденциальность; профессиональное поведение» [11]. Характерной чертой аудиторского контроля, прописанного в стандартах, является его независимость, что увеличивает его результативность и необходимость для организаций [11].

Для эффективной реализации целей и задач аудита капитальных активов в ходе проверки, выделим ее основные этапы: предварительный (планирование); рабочий этап (сбор полученных доказательств); завершающий (завершение аудита, выдача аудиторского заключения) [75].

Планирование аудита осуществляется в два этапа: предварительное планирование (подготовка), составление плана и программы проверки. На этапе подготовки к аудиту для выявления объема проверяемой информации, установления длительности (в днях, человеко-часах) выполняемых работ и выбора состава группы аудиторов, специалисты информационного отдела аудиторской фирмы проводят сбор информации о заказчике аудита. В частности, собираются данные об отраслевой принадлежности бизнеса, что позволяет классифицировать основные средства на средства промышленности, строительства, связи и торговли; об учредительных и регистрационных документах, включая источники вклада участников общества в уставный капитал, в том числе капитальными активами; о масштабе бизнеса, с акцентом на величину стоимости используемых основных средств для производства продукции, а также о структуре и кадровой политике предприятия, что позволяет оценить местоположение основных средств и их сохранность [26], [7].

На этом этапе аудитор изучает систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля основных средств, так как их состояние считается одним из главных факторов, влияющих на возможность проведения аудита и на объем трудозатрат. Кроме того, по итогам проведенного анализа, аудитор

может оценить примерный уровень существенности и величину аудиторского риска [6].

На второй стадии планирования аудиторы составляют план и программу аудиторской проверки [27], [28]. В плане аудитор устанавливает максимальный размер существенности (материальности) в отчётности, при которой опытный пользователь с высокой долей уверенности не сможет правильно проанализировать и принимать обоснованные управленческие решения. В плане описывается ожидаемый объем, графики и сроки проведения аудита [19].

В программе аудита [29] обычно определены: источники информации (запрашиваемые документы), аудиторские процедуры (действия аудитора), перечень отчетных документов, оформляемых в ходе проверки, сроки проверки и справочная и нормативно-правовая информация, на основании которой основываются выводы аудитора [29]. На данной стадии создаётся план действий для проведения аудита: бухгалтерский (анализ оборотов и остатков по счетам, связанным с основными средствами), юридический (анализ правовых аспектов учёта операций с основными средствами), специализированный (анализ вопросов налогообложения операций с основными средствами) и отраслевой (анализ особенностей аренды и лизинга).

На втором рабочем этапе аудитор для подтверждения правильности отражения в бухгалтерской отчетности основных средств собирает доказательства, в соответствии с МСА 500 «Аудиторские доказательства» [31]. В таблице А.1 приложения А отобразим понятийный аппарат объекта аудита, учитываемого на балансовом счете 01 «Основные средства» для сбора аудиторских доказательств [41].

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций «...счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в

эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении. 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. 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». Изменение первоначальной стоимости при переоценке соответствующих объектов отражается по счету 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал». Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 «Основные средства» может открываться субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы». 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.) [41].

Источниками информации для проверки операций с основными средствами являются документы, представленные на рисунках А.1 и А.2 приложения А, исходя из жизненного цикла учета основных средств при журнально-ордерной и автоматизированных формах учета [39], [80].

Аудитор проводит детальный анализ взаимоувязки регистров бухгалтерского учета основных средств и финального отчета о финансовом и

имущественном состоянии компании за отчётный период – бухгалтерской (финансовой) отчетности (рисунок А.3 приложения А) [4], [43].

Итак, собранная вышеупомянутая информация должна быть уместна и надежна [34]. Для сбора информации в ходе аудита основных средств, кроме сплошного способа, используют выборочный метод – выборочная проверка по существу и выборочная проверка на соответствие. Применение данного метода сокращает время и стоимость аудита при условии обеспечения необходимого качества его выполнения [33]. Имея необходимую информацию, аудитор анализирует ее, осуществляя определенные действия – аудиторские процедуры, методика проведения которых закреплена в МСА 500 «Аудиторские доказательства» «...инспектирование, наблюдение, пересчет, внешнее подтверждение, повторное проведение, повторное проведение, аналитические процедуры, запрос» [17], [31], [32]. Понятийный аппарат аудиторских доказательств раскрыт на рисунке А.4 приложения А. Отметим, что аудитор не обязан использовать все аудиторские процедуры, поскольку они могут быть взаимозаменяемыми. Решение аудитора о выборе аудиторских процедур основывается на его профессиональном суждении.

Об обнаруженных ошибках клиент аудиторской фирмы получает информацию от аудиторов [22]. Если ошибка существенна, то ее обычно исправляют, используя для этих целей правила, определенные в МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита» [25], [30], [60]. Перечень ошибок, выявленных при сборе аудиторских доказательств представлен на рисунке 3 [75].

Руководству компании аудиторы напоминают, что при отражении в бухгалтерской отчетности недостоверной информации об остаточной стоимости основных средств должностные лица организации могут быть привлечены к ответственности, установленной ст. 15.11 КоАП РФ [10].



Рисунок 3 – Классификация ошибок, выявленных в ходе аудита основных средств [79]

Итак, каждую проведенную процедуру аудитор тщательно документирует. В соответствии с МСА 230 «Аудиторская документация» рабочие документы являются собственностью аудитора и носят конфиденциальный характер [21]. К рабочей документации относятся: планы и программы проведения аудита; описания использованных аудиторской организацией процедур и их результатов; объяснения, пояснения и заявления экономического субъекта; копии, в том числе фотокопии, документов экономического субъекта; описания системы внутреннего контроля и организации бухгалтерского учета основных средств; аналитические документы аудиторской организации и др. Кроме того, к рабочей документации относится подбор нормативной документации по учету основных средств. Наличие и систематизация этих документов является

аргументацией для подтверждения правильности ведения учета [23]. Основными документами являются законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [35], Налоговый кодекс Российской Федерации [36] Гражданский кодекс РФ [5], Федеральные стандарты по бухгалтерскому учету, внутренние документы клиента (приложение А, таблица А.2). Аудитор, проверяя достоверность отражения основных средств в бухгалтерской отчётности, опирается на информацию, собранную из разных источников: бухгалтерских документов компании, бесед с её сотрудниками и общения с третьими лицами. Результаты этого анализа становятся для аудитора аудиторскими доказательствами. Опираясь на эти доказательства, аудитор формирует своё мнение, которое затем выражает в аудиторском заключении.

На третьем этапе проверки аудитор обобщает выводы, формирует отчет и информирует руководство аудируемого субъекта о результатах, полученных в ходе проверки. Результатом аудиторской проверки является выдача официального документа – аудиторского заключения с немодифицированным или модифицированным мнением [34]. Виды заключений представлены на рисунке А.5 приложения А. Качество проведенной аудиторской проверки обеспечивается исполнением МСА 220 «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности» [20].

Итак, главная задача аудита основных средств заключается в выражении мнения о том, насколько корректно классифицированы, оценены и отражены в учёте и отчётности эти активы. Аудиторская проверка основных средств, является составной частью аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аудит основных средств осуществляется в три этапа: планирование, проведение аудиторских процедур для сбора доказательств правильности и полноты учета основных средств, а также подготовки письменной информации (отчета), на основании которого формируется аудиторское заключение.

1.2 Методика анализа основных средств

Наличие основных средств на балансе предприятия, как реализованной части собственного и заемного капитала для производства товаров, работ и услуг, оказывает значительное влияние на финансовые результаты деятельности компании. Исходя из этого, перед собственниками бизнеса стоит задача управления этими основными активами, так как именно основные средства используются для производства вновь изготовленного продукта и приносят компании доход. Эффективным инструментом для принятия управленческих решений в части использования основных средств является анализ.

Итак, можно выделить основные направления и задачи анализа основных средств: видовая оценка; оценка движения и технического состояния основных средств, характеристика интенсивности и эффективности использования основных средств; выявление причин изменения уровня выбранных для анализа показателей и выявление резервов для повышения эффективности использования основных средств.

Для проведения анализа основных средств используется публикуемая информация – формы бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. Для более детального анализа широко используется статистическая форма № 11 (краткая) – «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) коммерческих организаций», инвентарные карточки, акты приема-передачи, договоры аренды, кредитования, реконструкции и модернизации, а также техническая документация.

Инструментарием анализа выступают логические способы обработки информации, например, сравнение как в абсолютных, так и в относительных величинах структуры, динамики и группировки основных средств. Эта информация предоставляется пользователям для удобства восприятия в табличной или графической интерпретации. Если выявлены значительные

отклонения от базисного года, то экономисты исследуют влияние факторов на эффективность использования основных средств, применяя способы детерминированного факторного анализа: цепных подстановок (вклад каждого фактора в показатель) и его модификацию – абсолютные и относительные разницы, индексного и интегрального метода. Более глубокое исследование взаимосвязи факторов осуществляют корреляционно-регрессионный анализ, например, роста финансового результата и увеличения коэффициента годности.

Для проведения аналитических работ на практике экономисты составляют план анализа основных средств. Начинают проведение анализа с анализа видовой структуры основных средств по состоянию на конец отчетного периода за несколько лет. Для этих целей сравнивают стоимость основных средств с предшествующими периодами в относительных и абсолютных величинах (горизонтальный анализ) и проводят компонентный анализ, изучая влияние стоимости каждого вида основных средств на общую величину этого вида актива.

Вторым этапом анализа является коэффициентный анализ движения и технического состояния основных средств: «коэффициент поступления (Квп), коэффициент обновления (Коб), коэффициент ликвидации (Кл), коэффициент замены (Кз), коэффициент расширения (Кр), коэффициент выбытия (Кв)» [67, с. 154]:

$$K_{6n} = \frac{\text{стоимость вновь поступивших основных средств}}{\text{стоимость основных средств на конец года}}, \quad (1)$$

$$K_{об} = \frac{\text{стоимость новых основных средств}}{\text{стоимость основных средств на конец года}}, \quad (2)$$

$$K_{л} = \frac{\text{стоимость ликвидируемых основных средств}}{\text{стоимость основных средств на конец года}}, \quad (3)$$

$$K_3 = \frac{\text{стоимость выбывших в результате износа основных средств}}{\text{стоимость основных средств на конец года}}, \quad (4)$$

$$K_p = 1 - K_3, \quad (5)$$

$$K_B = \frac{\text{стоимость выбывших основных средств}}{\text{стоимость основных средств на конец года}}, \quad (6)$$

Для анализа «обеспеченности предприятия основными средствами используется показатель фондовооруженности» (ΦO_B) [67, с.156,74]:

$$\Phi O_B = \frac{\text{среднегодовая стоимость основных средств}}{\text{среднесписочное количество работников}}, \quad (7)$$

«Основным показателем использования основных средств является показатель фондоотдачи, и обратный, фондаемость» [67, с. 157, 74]:

$$\Phi O_B = \frac{B}{OC}, \quad (8)$$

$$\Phi_e = \frac{OC}{B}, \quad (9)$$

где ΦO_B – фондовоотдача по выручке от реализации продукции, услуг;

Φ_e – фондаемость по выручке от реализации продукции, услуг;

B – выручка от реализации продукции, услуг, т.р.;

OC – стоимость основных средств предприятия, т.р.

Для анализа изменения «...показателя фондовоотдачи используется факторный анализ, который характеризуется построением комбинированных моделей» [67, с. 158], вытекающих из формулы 8, раскрывающих влияние на эффективность использования основных средств выручки и среднегодовой стоимости основных средств. Для оценки влияния этих факторов можно

«...использовать метод цепных подстановок – метод последовательной замены базисного значения фактора на фактическое для определения факторных влияний на результативный показатель хозяйственной деятельности» [67, с. 56]. Рассчитываем показатели:

– показатель базисного года:

$$\Phi O_{\text{базисный год}} = \frac{B_{\text{базисный год}}}{OC_{\text{базисный год}}}, \quad (10)$$

– условный показатель:

$$\Phi O_{\text{в усл 1}} = \frac{B_{\text{отчетный год}}}{OC_{\text{базисный год}}}, \quad (11)$$

– показатель отчетного года:

$$\Phi O_{\text{в отчетный год}} = \frac{B_{\text{отчетный год}}}{OC_{\text{отчетного года}}}, \quad (12)$$

– находим изменение за счет выручки:

$$\Delta BП = \Phi O_{\text{в усл1}} - \Phi O_{\text{в базисный год}}, \quad (13)$$

где $\Delta BП$ – изменение за счет выручки, т.р.;

– находим изменение за счет стоимости основных средств:

$$\Delta OC = \Phi O_{\text{базисный год}} - \Phi O_{\text{в усл1}}, \quad (14)$$

где ΔOC – изменение за счет стоимости основных средств, т.р.;

– рассчитывается общее изменение факторов на показатель фондоотдачи:

$$\Delta \Phi O_B = \Phi O_{B \text{ отчетный год}} - \Phi O_{B \text{ базисный год}} = \Delta ВП + \Delta ОС, \quad (15)$$

Кроме того, на показатель фондоотдачи оказывает влияние производительность труда и фондооруженность. Для влияния этих факторов комбинированная модель имеет вид [67, с.158]:

$$\Phi O_B = \frac{\Gamma B}{\Phi_B}, \quad (16)$$

где ΓB – выручка на 1 среднесписочного работника;

Φ_B – фондооруженность труда.

Для анализа влияния вышеперечисленных факторов применим также метод цепных подстановок. Рассчитываем показатели:

– показатель базисного года:

$$\Phi O_{B \text{ базисный год}} = \frac{\Gamma B_{\text{базисный год}}}{\Phi_{\text{базисный год}}}, \quad (17)$$

– условный показатель:

$$\Phi O_{B \text{ усл1}} = \frac{\Gamma B_{\text{отчетный год}}}{\Phi_{\text{базисный год}}}, \quad (18)$$

– показатель отчетного года:

$$\Phi O_{B \text{ отчетный год}} = \frac{\Gamma B \text{ отчетный год}}{\Phi B \text{ отчетного года}}, \quad (19)$$

– находим изменение за счет производительности труда:

$$\Delta \Gamma B = \Phi O_{B \text{ усл1}} - \Phi O_{B \text{ базисный год}}, \quad (20)$$

где $\Delta \Gamma B$ – изменение за счет производительности труда, т.р.;

– находим изменение за счет изменения фондооруженности:

$$\Delta \Phi O_B = \Phi O_B \text{ базисный год} - \Phi O_B \text{ усл1}, \quad (21)$$

где $\Delta \Phi O_B$ – изменение за счет фондооруженности, т.р.;

– рассчитывается общее изменение факторов на показатель фондоотдачи:

$$\Delta \Phi O_B = \Phi O_B \text{ отчетный год} - \Phi O_B \text{ базисный год} = \Delta \Gamma B + \Delta \Phi_B, \quad (22)$$

«Фондорентабельность является обобщающим показателем эффективности использования основных средств» [67, с. 157]:

$$R_{OC} = \frac{\Pi_{пр}}{OC}, \quad (23)$$

где R_{OC} – фондорентабельность;

$\Pi_{пр}$ – балансовая прибыль, т.р.;

OC – стоимость основных средств предприятия, т.р.

Факторный анализ рентабельности основных средств выполняют способом абсолютных разниц по следующей модели:

$$R_{OC} = \frac{\Pi_{пр}}{OC} \times \frac{\Pi_{пр}}{B} \times \frac{B}{OC} = R_{пр} \times \Phi O_B, \quad (24)$$

где R_{OC} – рентабельность основных средств;

$\Pi_{пр}$ – прибыль от продаж, т.р.;

$R_{пр}$ – рентабельность продаж.

Итак, на рентабельность основных средств влияет:

– показатель рентабельности продаж:

$$\Delta R_{oc} R_{пр} = \Delta R_{пр} + \Phi O \text{ базисный год}, \quad (25)$$

где ΔR_{oc} $R_{пр}$ – изменение рентабельность основных средств;

$\Delta R_{пр}$ – изменение показателя прибыль от продаж, т.р

– за счет влияния фондоотдачи:

$$\Delta R_{oc} \Phi O_B = R_{отчетный\ год} \times \Delta \Phi O, \quad (26)$$

где ΔR_{oc} ΦO_B – изменение за счет показателя фондоотдачи

– баланс факторов:

$$\Delta R_{oc} = \Delta R_{oc} \Phi O_B + \Delta R_{oc} R_{пр}, \quad (27)$$

По методике А. Д. Шеремет, выявим влияние интенсивности и экстенсивности использования основных средств на приращение продукции, к прибыли и рентабельности [77]: Общее изменение выручки:

$$\Delta B = \Delta BOC + \Delta B\Phi O_B, \quad (28)$$

где ΔBOC – изменение среднегодовой стоимости основных средств;

$\Delta B\Phi O_B$ – изменение фондоотдачи по выручке, т.р.

– за счет влияния среднегодовой стоимости основных средств

$$\Delta BOC = \Delta OC \times \Phi O_B \text{ базисный год}, \quad (29)$$

– за счет влияния фондоотдачи по выручке:

$$\Delta B\Phi O_B = OC_1 \times \Delta \Phi O_B, \quad (30)$$

Для анализа влияния фондоотдачи на приращение (абсолютное изменение) прибыли от продаж применим формулу [77]:

$$\Delta\Pi_{\text{пр}} = \Delta\Pi_{\text{пр базисный год}} \times \frac{\text{ФОв отчетный год}}{\text{ФОв базисный год}} - \Pi_{\text{пр базисный год}}, \quad (31)$$

где $\Delta\Pi_{\text{пр}}$ – приращение прибыли от продаж, т.р.;

$\Pi_{\text{пр базисный год}}$ – прибыль от продаж, т.р.;

$\Delta\text{ФО}$ – Фондоотдача по выручке от продаж, р.

Влияние фондоемкости на приращение рентабельности основных средств по прибыли от продаж проанализируем по формуле [77]:

$$\Delta R_{\text{ос}} = \Delta\Phi E \times \Delta R_{\text{осбазисный год}} - R_{\text{осбазисный год}}, \quad (32)$$

где $\Delta R_{\text{ос}}$ – приращение фондорентабельности;

$\Delta\Phi E$ – приращение фондоооруженности, р.

Итак, относительную экономию (перерасход) основных средств определим по формуле [77]:

$$\pm\mathcal{E}_{\text{ОС}} = OC_1 - OC_0 \times I, \quad (33)$$

где $\mathcal{E}_{\text{ОС}}$ – экономия/перерасход основных средств;

OC_1 – стоимость основных средств на конец года, т.р.,

OC_0 – стоимость основных средств предприятия на начало года, т.р.

I – индекс объема производства продукции

Основные средства предприятию приносят значительный доход, они служат для производства продукции, оказания услуг, и в случае банкротства компании этот актив может быть реализован. Исходя из этого, важно при анализе финансового состояния предприятия диагностировать риск

банкротства, который можно определит по методике используя модель прогнозирования банкротства Беликова-Давыдовой [74,77]:

$$Z = 8,38 \times K_1 + K_2 + 0,54 \times K_3 + 0,63 \times K_4 , \quad (34)$$

где K_1 – Соотношение Оборотного капитала и валюты баланса;

K_2 – соотношение чистой прибыли и собственного капитала;

K_3 – соотношение выручки и стоимости активов;

K_4 – соотношение чистой прибыли и себестоимости.

Если $Z < 0$, то риск банкротства максимальный (90-100%), а если $Z > 0,42$, то риск банкротства минимальный (до 10%).

Итак, правильно подобранная методика проведения анализа основных средств позволяет систематизировать подходы к регулярной оценке состояния, структуры и движения основных капитальных активов предприятия. Такой регулярный контроль позволит не только повысить эффективность использования основных средств, но и в перспективе позволит контролировать достаточность оборудования для выполнения производственных планов.

2 Анализ основных средств в ООО «ЭкоСити»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «ЭкоСити»

В качестве объекта исследования определено Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «ЭкоСити». ООО «ЭкоСити» зарегистрировано 07.03.2008 года, состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 01.08.2016 г. как микропредприятие.

Целью деятельности общества, в соответствии с Уставом, является получение прибыли от основного вида деятельности «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом» (код по ОКВЭД 68.20.2). Дополнительно организация заявила следующие виды деятельности: 68.20.1 «Аренда и управление собственным или арендованным жилым недвижимым имуществом»; 68.31.12 «Предоставление посреднических услуг при купле-продаже нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе»; 68.31.22 «Предоставление посреднических услуг по аренде нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе». ООО «ЭкоСити» зарегистрировано по адресу: 400066, обл. Волгоградская, г. Волгоград, ул. Мира, д. 26, оф. 1. Учредителем Общества является Комов Павел Иванович, с вкладом в уставный капитал 10000 рублей. Численность сотрудников ООО «ЭкоСити» – 8 человек. На рисунке 4 представлена организационная линейно-функциональная структура предприятия.

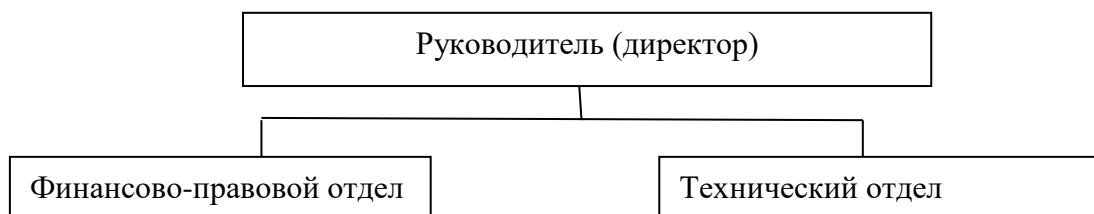


Рисунок 4 – Организационная структура ООО «ЭкоСити»

Директор является единоличным исполнительным органом Общества. Директору подчиняется технический отдел, которым руководит главный инженер, под руководством которого трудятся инженер, оценщик и сметчик.

В обязанности финансово-правового отдела входит ведение бухгалтерского учёта и предоставление юридического сопровождения по всем вопросам, связанным с деятельностью компании. Руководит этим отделом главный бухгалтер, в подчинении которого находится бухгалтер и юрист. В ООО «ЭкоСити» разработана должностная инструкция бухгалтера. Этот документ представляет собой подробное описание функциональных обязанностей, квалификационных требований, а также задач, прав и обязанностей специалиста в области бухгалтерского учёта.

Бухгалтерский и налоговый учет организация ведет на основании утвержденного приказом директора Положения «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета». Этот нормативный акт состоит из двух разделов: организационного и методического. В организационном разделе определено, что ООО «ЭкоСити» ведет бухгалтерский и налоговый учет с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия 8 ПРОФ», с применением обычного плана счетов и использованием унифицированных форм первичных документов.

Внутренний контроль фактов хозяйственной жизни осуществляется главным бухгалтером, при этом в положении установлен существенный критерий учетной ошибки, которая составляет 5% и более валюты баланса. Эти ошибки исправляются без ретроспективного пересчета. Во втором методическом разделе раскрыты правила ведения бухгалтерского и налогового учета имущества и обязательств. Определено, что учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» «по группам: здания и сооружения, офисное оборудование и хозяйственный инвентарь» [56]. Основные средства оцениваются по фактическим затратам, определяемым п.4,10,12 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [57]. Амортизационные отчисления по основным средствам начисляется с первого

числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться – с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта. Амортизационные отчисления начисляются линейным способом, ежемесячно, входят в состав общехозяйственных расходов [45]. Основные средства не переоцениваются. По основным средствам, сданным в аренду начисляются проценты ежемесячно, которые относят составе доходов по основному виду деятельности [44], [80], [81].

Отдельным пунктом в Положении утверждены правила налогообложения ООО «ЭкоСити» по упрощенной системе налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов», сумма налога рассчитывается по ставке 15%. Все доходы и расходы Общества фиксируются в «Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения» [36].

Кроме того, в Учетной политике определено, что ООО «ЭкоСити» выступает в качестве налогового агента, уплачивает страховые взносы в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком. Величина начислений страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составляет в размере 0,6%.

Проанализируем предпринимательскую деятельность ООО «ЭкоСити». Для выполнения аналитических работ использовались упрощенные формы отчетности – бухгалтерский баланс (приложение Б, рисунок Б.1), отчет о финансовых результатах (рисунок Б.2 приложения Б), оборотно-сальдовая ведомость (рисунок В.1 приложения В), аналитические данные к счету 01 «Основные средства» (рисунок В.2 приложения В) [66]. В таблице 1 представлен горизонтальный и вертикальный анализ имущества предприятия (активов).

Таблица 1 – Анализ имущества ООО «ЭкоСити» по упрощенной форме отчетности

Показатель	2022 г.		2023 г.		2024 г.		Изменения 2024 к 2022гг		Темп роста, %
	тыс. руб.	% к итогу баланса	тыс. руб.	% к итогу баланса	тыс. руб.	% к итогу баланса	Абс.изм (+/-)	Уд.вес, %	
Материальные внеоборотные активы	-	-	-	-	2576	85,5	2576	85,5	100
Нематериальные финансовые активы	206	80,8	206	64,6	206	6,8	-	-74	100
Денежные средства	49	19,2	113	35,4	163	5,4	114	-13,8	+3,3 раза
Финансовые и другие оборотные активы (дебиторская задолженность)	-	-	-	-	68	2,3	68	2,3	100
Итого актив	255	100	319	100	3013	100	258	-	11,8 раза

Анализ имущественного состояния ООО «ЭкоСити», представленного в таблице 1, выявил, что имущественное положение предприятия существенно улучшилось в 11,8 раз. В структуре баланса на 31.12.2024 г. в ООО «ЭкоСити» наибольший удельный вес – 92,3% – занимают внеоборотные активы, а 8,7% приходится на оборотные активы. Положительным фактом является рост доли внеоборотных активов по сравнению с уровнем 2022 г. на 11,5% или 2576 т. р. Рост внеоборотных активов обусловлен приобретением нежилого здания для сдачи в аренду. Кроме того, остатки по расчетному счету на конец отчетного года также увеличились в 3,3 раза с 49 до 163 т. р. Негативным фактом является появление на балансе в 2024 г. дебиторской задолженности, ее доля составила 2,3% всех активов предприятия, что говорит об ухудшении расчетов с потенциальными покупателями.

Пассив баланса ООО «ЭкоСити» «...характеризует источники формирования имущества предприятия: собственные и заемные»[2]. В таблице 2 оценим динамику и структуру пассива баланса.

Таблица 2 – Анализ источников формирования имущества ООО «ЭкоСити» по упрощенной форме отчетности

Показатель	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Изменения 2024 к 2022гг	Темп роста,
------------	---------	---------	---------	-------------------------	-------------

	тыс. руб.	% к итогу баланса	тыс. руб.	% к итогу баланса	тыс. руб.	% к итогу баланса	Абс.изм (+/-)	Уд.вес, %	%
Капитал и резервы	-635	-249	-691	-216,6	-632	-21	3	228	↑
В том числе уставный капитал	10	3,9	10	3,1	10	0,3	-	-3,6	100
Кредиторская задолженность	890	349	1010	316,6	3645	121	+2755	-228	в 4,1 раза
Валюта баланса	255	100	319		3013	100	+2758	-	в 11,8 раза

В пассиве баланса (таблица 2) за три последних года собственный капитал организации практически не изменился и имеет отрицательную величину, увеличение произошло по сравнению с 2022 г. на 3 т. р., за счет погашения убытка. Наличие непокрытого убытка в балансе предприятия с увеличением активов является негативным показателем. Заемные источники представлены кредиторской задолженностью, этот показатель в 2024 г. увеличился в 4,1 раза по сравнению с 2022 г. Сумма счетов к оплате увеличилась на 2755 т. р., что связано с неполным погашением долга за приобретенное здание. Неплатежи ООО «ЭкоСити» свидетельствуют о финансовых затруднениях.

Расчет чистых активов предприятия ООО «ЭкоСити» необходим для оценки финансового положения организации. Этот показатель позволяет определить фактическую стоимость активов компании после погашения всех долгов бизнеса, чем он выше, тем более финансово устойчива организация, тем более привлекательна для инвесторов и кредиторов. По состоянию на 01.01.2025 чистые активы ООО «ЭкоСити» (таблица Г.1 приложения Г) составляют отрицательную величину, что в дальнейшем может повлечь ликвидацию компании [2], [84].

В таблице Г.2 приложения Г проанализируем финансовую независимость предприятия от внешних источников. Данные таблицы свидетельствуют, что все коэффициенты финансовой устойчивости значительно ниже отраслевых значений. Так, коэффициент автономии организации на конец 2024 г. составил минус 0,21, хотя его значение

значительно увеличилось на 2,28 по сравнению с 2022 г. Отрицательная величина говорит о том, что организация не покрывает кредиторскую задолженность собственным капиталом (на балансе убыток) и полностью зависит от заемных средств. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за 2024 г. вырос на 2,38, однако, этот показатель значительно ниже норматива и составляет минус 14,78. Значение этого коэффициента подтверждает, что оборотные активы также были приобретены за счет заемных источников – отсрочкой платежей. За анализируемый период (31.12.22 – 31.12.24 г. г.) с минус 2,49 до минус 0,21 увеличился коэффициент покрытия инвестиций, что значительно ниже нормы. Значение этого коэффициента характеризует, что величина собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет минус 0,21 при норме 0,8. Коэффициент краткосрочной задолженности ООО «ЭкоСити» показывает, что в общей сумме всех заемных средств присутствует только краткосрочная кредиторская задолженность в размере 100%. Неудовлетворительное финансовое положение ООО «ЭкоСити» на 31.12.2024 г. характеризует недостаток собственных оборотных средств, эта величина значительно уменьшилась на 2573 т. р. В таблице Г.3 проанализируем платежеспособность компании, используя для этих целей коэффициенты ликвидности. В ООО «ЭкоСити» На 31 декабря 2024 г. коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормы (0,06 против нормативного значения 1,8), это означает, что только 6% своих долгов компания может оплачивать за счет оборотных активов, не продавая недвижимость. Коэффициент абсолютной ликвидности также ниже нормы (0,04). Значение этого коэффициента говорит о том, что только 4% долгов компания может погасить немедленно. Итак, выявлено, что все представленные показатели ликвидности свидетельствуют о низкой платежеспособности исследуемого предприятия. Основа функционирования предприятия – способность получать доход или прибыль. Оценим результаты финансовой деятельности организации в таблице 3. В 2024 году в ООО «ЭкоСити» произошла смена вектора развития бизнеса – переход

от управления недвижимым имуществом к предоставлению в аренду собственных основных средств, без изменения основного вида экономической деятельности (ОКВЭД), исходя из этого произошло снижение выручки от реализации с 4414 т. р. до 1975 т. р. (минус 2439 т. р.) с одновременным снижением расходов. Рост выручки над расходами в 2024 г. составляет 7%, что повлекло увеличение прибыли от продаж с минус 111 т. р. до 130 т. р. Результат от прочей деятельности не значительно повлиял на чистую прибыль. Чистая прибыль в 2024 году имеет положительное значение выросла на 835 т. р., что является хорошим показателем.

Таблица 3 – Финансовые результаты деятельности ООО «ЭкоСити», тыс.руб.

Показатель	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Изменения 2024 к 2022 гг.	
				Абс.изм тыс. руб. (+/-)	Темп прироста %
1. Выручка от продаж	4414	4560	1975	-2439	-55,3
2. Себестоимость продаж	4525	4530	1845	-2680	-59,2
3. Прибыль (убыток) от продаж	-111	30	130	+241	↑
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-614	-40	-1	+613	↑
5. Налог на доход (УСН)	52	46	71	+19	+36,5
6. Чистая прибыль (убыток)	-777	-56	58	+835	↑

Для оценки доходности компании, используем показатели рентабельности [84]. Так как в 2024 г. ООО «ЭкоСити» в своем отчете о финансовом результате отразило полученную прибыль не только от продаж, но и от всей коммерческой деятельности, все показатели рентабельности имеют положительную величину (таблица Г.4 приложения 4). Так, рентабельность от продаж в 2024 г. составила 6,6%, что больше по сравнению с 2022 г. на 9,1%. Значение рентабельности продаж показало, что в каждом рубле выручки ООО «ЭкоСити» содержалось 6,5 коп. балансовой прибыли. Рентабельность активов за 2024 г. равнялась 1,92%, что соответствует росту

на 306,63% по сравнению с 2022 г. Деловая активность определяется показателями оборачиваемости. В таблице Г.5 приложения Г приведем показатели оборачиваемости активов. Из таблицы видно, что деловая активность ООО «ЭкоСити» снизилась, хотя находится в рамках отраслевых значений по ОКВЭД 68 «Аренда и управление недвижимостью». Так, оборачиваемость активов в 2024 г. составляет 430,2 дня, что на 387,1 дня больше значения 2022 г.

Спрогнозируем дальнейший жизненный цикл компании, определим угрозу банкротства, используя модель прогнозирования банкротства Беликова-Давыдовой по формуле 34 [77]:

Таблица 4 – Оценка вероятности банкротства по методике Беликова-Давыдовой

Коэф-т	Расчет	Множитель	Произведение расчетной величины и множителя
K_1	0,0767	8,38	0,6428
K_2	-0,0918	1	-0,0918
K_3	0,6555	0,054	0,0354
K_4	0,0315	0,63	0,0199
Итого (Z):			0,6063

Из таблицы 4 видно, что значение Z показателя составило 0,6063. Согласно этой модели, если $Z > 0,42$, то риск банкротства минимальный (до 10%). По нашим расчетам $0,6063 > 0,42$, следовательно вероятность банкротства низкая.

Проведенный анализ выяснил наличие положительной тенденции развития предприятия:

- рост прибыли от продажи услуг по обычной деятельности на 241 т.р.;
- рост чистой прибыли за последний год на 835т. р. по сравнению с 2022 г. (кредитовый оборот по счету 84 «Нераспределенная прибыль» составил 58 т. р.);

- рост рентабельности продаж на 9,1 процентных пункта от рентабельности 2022 г. (минус 2,5%);
- рост балансовой прибыли на рубль выручки организации (плюс 6,5 к. к минус 16,4 к. с рубля выручки за 2022 г.).

Негативным параметром, характеризующим бизнес ООО «ЭкоСити», является низкая рентабельность активов (1,92% за 2024 г.).

В ходе проведенного были выявлены отрицательные индикаторы финансового положения:

- наличие отрицательного коэффициента автономии – минус 0,21, говорит об отсутствии собственного капитала, что может увеличить риски неплатежеспособности и банкротства;
- величина чистых активов меньше уставного капитала, для нормализации ситуации следует провести реструктуризацию долгов;
- по состоянию на 01.01.2025 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равно минус 14,78, что не соответствует нормативу;
- все коэффициенты ликвидности не соответствуют нормативу;
- отрицательное значение коэффициента покрытия инвестиций – минус 21% (нормальное значение для данной отрасли: 80% и более);
- отрицательная величина разницы между оборотными активами предприятия и кредиторской задолженностью в размере 3414т.р.

По результатам анализа можно сказать, что ООО «ЭкоСити» на начало 2025 года имеет неустойчивое финансовое состояние, низкую платежеспособность и рентабельность. Однако, имея за отчетный период положительный финансовый результат и достаточную величину оборотного капитала, можно констатировать, что вероятность банкротства у данного предприятия низка.

2.2 Анализ основных средств ООО «ЭкоСити»

Анализ основных средств в ООО «ЭкоСити» проведем на основании бухгалтерского баланса предприятия, регистров синтетического и аналитического учета, открытых к счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств» (рисунки Б.2 и Б.3 приложения Б). Основными направлениями аналитических работ будут: анализ структурной динамики и анализ эффективности использования основных средств. В таблице 5 раскроем наличие, структуру и динамику основных средств предприятия малого бизнеса [3], [12].

Таблица 5 – Анализ структуры и динамики основных средств (по первоначальной стоимости) в ООО «ЭкоСити»

Виды основных средств	2022 г.		2023 г.		2024 г.		Изменения 2024 к 2022 гг.		Темп роста, %
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	Абс. изм. (+/-)	удельный вес, %	
Здания и сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-	2704	99,63	2704	99,63	
Другие виды основных средств	10	100	10	100	10	0,37	-	-99,63	100
Итого	10	100	10	100	2714	100.	2704	-	в 271раз
Активная часть фондов	10	100	10	100	2714	100	2704	-	в 271раз
Пассивная часть фондов	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	10	100	10	100	2714	100	2704	-	

Из таблицы видно, что в исследуемом предприятии ООО «ЭкоСити» в 2024 г. произошел рост стоимости основных фондов. Прирост по сравнению с 2022 г. составил 2704 т. р. или 271,4 раз за счет покупки встроенного павильона. До 2024 г. в структуре основных средств предприятия находился компьютер, стоимостью (2008 г.) 10 т. р., который поступил в организацию за счет вклада в уставный капитал. Так как в 2024 г. было значительное вложение

имущества для сдачи в операционную аренду, в связи с чем наибольший удельный вес 99,63% в структуре основных фондов микропредприятия заняла группа «здания и сооружения». Наименьший удельный вес 0,37% составляют прочие основные средства. Все основные средства предприятия являются активной частью фондов. Проведенный анализ состояния и движения основных средств на основе расчётов комплекса коэффициентов, приведенных в таблице Д.1 Приложения Д, подтвердил обновление основных фондов предприятия в 2024 г. Об этом свидетельствует увеличение стоимости поступающих основных средств на 2704 т. р. и соответствующий рост коэффициента обновления в 100%. Данный показатель вырос с нулевого значения в 2022 г. до 0,996 в 2024 г. Выбытие основных средств по оборотно-сальдовой ведомости предприятия не наблюдаем. Итак, на основании проведенного анализа, можно отметить, что на предприятие произошло значительное обновление основных средств, о чем свидетельствует рост коэффициента годности с 0 до 0,949, что положительно отразилось в перспективе на увеличение финансовых результатов.

Обеспеченность предприятия основными средствами производства определим исходя из отраслевой принадлежности предприятия и анализа фондооружённости (таблица 6). Для этих используем оборотно-сальдовые ведомости (рисунки В.1 и В.2 приложения В) и форму статистической отчетности форма ПМ «Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия». Расчет показателей проведем по среднегодовой первоначальной стоимости.

Итак, данные таблицы свидетельствуют, что в ООО «ЭкоСити» основным видом деятельности является «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом» (код по ОКВЭД 68.20.2), исходя из этого, расчет показателя фондооруженности является нетипичным для этих предприятий. Однако, в связи с увеличением капиталовложений в 2024 г. по среднегодовой стоимости на 1362 т. р.

наблюдаем рост стоимости основных средств на одного работника предприятия с 1,25 т. р. до 170,25 т. р. , то есть в 136,2 раз.

Таблица 6 – Анализ обеспеченности основными средствами в ООО «ЭкоСити»

Наименование показателей	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Изменения	
				Абс. изм тыс. руб	Темп роста, %
Среднегодовая первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	10	10	1362	+1352	В 1362,4 раз
Среднесписочная численность работников, чел.	8	8	8	-	100
Фондооруженность, тыс. руб.	1,25	1,25	170,25	+169	В 136,2 раз

В таблице 7 приведены показатели деловой активности ООО «Экосити», такие как фондоотдача, фондоемкость, рентабельность основных средств по прибыли от продаж и чистой прибыли, рассчитанные по формулам 8,9,23 [76].

Таблица 7 – Анализ экономической эффективности использования основных средств в ООО «ЭкоСити»

Показатели	2022 г.	2023г.	2024г	Изменения	
				Абс. изм тыс. руб	Абс. изм тыс.руб
Фондоотдача, руб.	441,40	456,00	1,45	-439,95	0,33
Фондоёмкость, руб.	0,00227	0,00219	0,68962	+0,69	В 304 раза
Фондорентабельность о прибыли от продаж, %	-1110	300	9,6	1119,62	-

Анализ данных таблицы 7 показал неоднозначные показатели. Фондоотдача в 2024 г. снизилась с 439,95 р. по сравнению с 2022 г. и составила 1,45 р., что означает, что на 1 рубль основных фондов производится 1,45 р. оказанных услуг. Показатель фондоемкости показал, что на 1 рубль оказанных услуг используется 69 к. основных фондов микропредприятия. Фондорентабельность по прибыли от продаж составила 9,6%. На данный показатель повлияли, прежде всего положительные величины финансового

результата, которые получило предприятие по окончанию 2024 года. Проведем анализ факторов, влияющих на показатели фондоотдачи и фондорентабельности. Исходные данные для факторного анализа фондоотдачи и фондорентабельности способом цепных подстановок в ООО «ЭкоСити» представлены в таблице Д.2 приложения Д. Результаты факторного анализа представим в таблице 8.

Факторная комбинированная модель представим по формуле 8, влияние на фондоотдачу выручки и стоимости основных средств определим по формулам 13,14:

Таблица 8 – Результаты факторного анализа фондоотдачи в ООО «ЭкоСити»

Наименование показателей	Абс.изм (+/-) 2022 г. от уровня 2024 г.
Общее отклонение фондоотдачи по выручке, руб.	-439,95
в том числе:	
-величины выручки от реализации , руб.	-243,9
-среднегодовой стоимости основных средств (по первоначальной стоимости),руб.	-196,05
-показателя производительности труда	-243,91
-показателя фондооруженности труда	-196,05

Проанализируем влияние факторов на фондоотдачу

1. Рассчитываем показатель 2022 г. (формула 10)

$$\Phi O_{B2022} = \frac{4414}{10} = 441,4 \text{ р.}$$

2. Определим систему условных показателей по формуле 11:

$$\Phi O_{B усл1} = \frac{1975}{10} = 197,5 \text{ р.}$$

3. Рассчитываем показатель 2024г. (формула 12):

$$\Phi O_{B2024} = \frac{1975}{2714} = 1,45 \text{ р.}$$

4. Путем последовательного вычитания полученных показателей находим изменение фондоотдачи за счет:

- изменения выручки (формула 13):

$$\Delta ВП = 197,5 - 441,4 = - 243,9 \text{ р.}$$

- изменения стоимость основных средств (формула 14):

$$\Delta ОС = 1,45 - 197,5 = - 196,05 \text{ р.}$$

5. Рассчитывается общее изменение показателя фондоотдача (формула 15)

$$\Delta \Phi О_B = 243,9 + (- 196,05) = 439,95 \text{ р.}$$

Для анализа влияния факторов на фондоотдачу за счет фондооруженности и производительности труда используем формулу 16. Проанализируем влияние факторов на фондоотдачу методом цепных подстановок.

1. Рассчитываем показатель 2022 г. (формула 17):

$$\Phi О_{B2022} = \frac{551,75}{1,25} = 441,40 \text{ р.}$$

2. Система условных показателей определена по формуле 18:

$$\Phi О_{Byсл1} = \frac{246,87}{1,25} = 197,49 \text{ р.}$$

3. Рассчитываем показатель 2024 г. (формула 19):

$$\Phi О_{B1} = \frac{246,88}{170,25} = 1,45 \text{ р.}$$

4. Путем последовательного вычитания полученных показателей находим изменение фондоотдачи за счет (формула 20):

- изменения производительности труда

$$\Delta ГВ = 197,49 - 441,40 = - 243,91 \text{ р.}$$

- изменения фондооруженности (формула 21)

$$\Delta \Phi В = 1,45 - 197,49 = - 196,04 \text{ р.}$$

5. Рассчитывается общее изменение фондоотдачи (формула 22)

$$\Delta \Phi О_B = - 243,91 + (- 196,04) = - 439,95 \text{ р.}$$

Итак, основными факторами, которые повлияли на фондоотдачу является увеличение стоимости основных средств предприятия, что привело к

снижению этого показателя на 196,05 р. Кроме того, негативное влияние на показатель фондоотдачи оказали снижение фондоооруженности на 196,04 р., и производительности труда на 243,91 р. Уменьшение фондоотдачи свидетельствует о снижении эффективности использования основных средств ООО «ЭкоСити».

Факторный анализ рентабельности основных средств выполним способом абсолютных разниц по модели, образованной по формуле 24. Результаты факторного анализа представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Результаты факторного анализа рентабельности основных средств в ООО «ЭкоСити»

Показатели	Абс.изм (+/-) 2022 г. от уровня 2024 г.
Рентабельность основных средств (доли), в том числе за счет изменения:	11,2
рентабельности продаж	+40,2
фондоотдачи	-28,9

Проанализируем влияние факторов на рентабельность основных средств:

1. за счет влияния рентабельности продаж:

$$\Delta R_{oc} R_{пр} = 0,0909 \times 441,45 = 40,1$$

3. за счет влияния фондоотдачи:

$$\Delta R_{oc} \Phi O_{вп} = 0,0658 \times (-439,95) = -28,9$$

$$\Delta R_{oc} = 40,1 + (-28,9) = 11,2$$

Таким образом, за счет влияния всех факторов рентабельность основных средств увеличилась в 11,2 раза. Фондорентабельность в 2024 г. составила 9,6%, что почти в 11,2 раз выше уровня 2022 г. На изменение фондорентабельности положительно повлияли: рентабельность продаж, за счет которой увеличение произошло в 40,1 раз, а отрицательно – снижение фондоотдачи в 29 раз.

По методике А. Д. Шеремет, «...выявим влияние интенсивности и экстенсивности использования основных средств на приращение стоимости

реализованных услуг, прибыли и рентабельности» [77]. Данные отразим в таблице 10.

Таблица 10 – Анализ экстенсивности и интенсивности в использовании основных средств в ООО «ЭкоСити»

Показатели	2022 г.	2023 г.	2024 г.	отклонения	
				Абсолютное, тыс. руб	темп роста, %
Стоимость основных средств, тыс.руб.(ОС)	10	10	1362	1352	13620
Выручка от продаж, тыс.руб. (В)	4414	4560	1975	-2439	44,74
Прибыль от продаж, тыс.руб. (Ппр)	-111	30	130	241	-117,12
Фондоотдача по выручке от продаж, руб. (Фов)	441,4	456	1,45	-439,95	0,33

Рассмотрим общее изменение выручки от продаж за счет изменения стоимости основных средств (экстенсивного фактора) и фондоотдачи (интенсивного фактора) [77].

1. За счет влияния среднегодовой стоимости основных средств (формула 29):

$$\Delta \text{ВОС} = 1352 \times 441,40 = 596772,8 \text{ т. р.}$$

2. За счет влияния фондоотдачи по выручке (формула 30):

$$\Delta \text{ВФО}_B = 1362 \times (-439,95) = 599211,8 \text{ т. р.}$$

Таким образом, за счет влияния всех факторов показатель выручка от продаж уменьшилась на 2439 т. р.

Влияние фондоотдачи на приращение (абсолютное изменение) прибыли от продаж рассчитаем по формуле 31.

$$\text{Имеем: } \Delta \Pi_{\text{пр}} = -111 \times \frac{1,45}{441,4} - (-111) = -111 \text{ т. р.}$$

Таким образом, за счет роста показателя фондоотдачи выручка снизилась на 111 т. р. Влияние фондоемкости (формула 32) на приращение рентабельности основных средств по прибыли от продаж составило минус 344,1%.

Имеем: $\Delta ROC = 0,69 \times (-1110) + 1110 = -344,1\%$.

Кроме того, применяя формулу 33, выявлено что в ООО «ЭкоСити» имеет место перерасход основных средств на сумму 3021 т. р:

$$\pm \mathbb{E}_{o.c} = 1352 \times \frac{4414}{1975} = 3021 \text{т.р.}$$

Итак, используя классические методы анализа основных средств на исследуемом предприятии, выявлено, что основные средства используются в динамике недостаточно эффективно. Основной резерв эффективного использования этого вида актива в арендном бизнесе – это мониторинг рыночной стоимости услуг и заключение договоров на более выгодных условиях. Однако, учитывая, что ООО «ЭкоСити» приобрело объект недвижимости для ведения арендного бизнеса в текущем 2024 году, то можно сказать, что это вложение было успешным, об этом говорят следующие факты: доходность вложения составила 95%, так как приобретая объект за 2074301 р., организация получила арендные платежи за год в размере 1975056 р. ($(1975056 \text{ р.} / 2074301 \text{ р.}) \times 100\%$). Окупаемость вложения составила чуть больше года 1,05 ($2074301 \text{ р.} / 1975056 \text{ р.}$). Кроме того выявлена положительная фондорентабельность по прибыли от продаж 9,5%. Сравнение этих показателей с Концепцией планирования выездных налоговых проверок «Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг и рентабельность активов организаций по видам экономической деятельности, в процентах» [63], разработанной Федеральной налоговой службой, показывает, что они выше среднеотраслевой рентабельности активов, определенной 2,6 %.

3 Рекомендации по совершенствованию системы внутреннего финансового контроля в ООО «ЭкоСити»

3.1 Проведение аудиторской проверки основных средств в ООО «ЭкоСити»

Бухгалтерская отчетность ООО «ЭкоСити» не подлежит обязательному аудиту, так как величина выручки за 2024 год не превышает 800 млн.р. и составляет всего 1975 т. р. Валюта активной части баланса также не превышает критерий установленный Законом – 400 млн. р. и показан в балансовом отчете на конец 2024 года в размере 3013 т. р., исходя из этого, в ООО «ЭкоСити» возможно проведение только инициативного аудита [72]. Руководство компании ООО «ЭкоСити» сформулировало цель аудита – повышение степени уверенности пользователей финансовой отчетности в части формирования учетных показателей внеоборотных активов в соответствии с требованиями нормативных актов в сфере бухгалтерского учета Российской Федерации.

Основные задачи и направления аудита основных средств в ООО «ЭкоСити» представлены на рисунке 5.

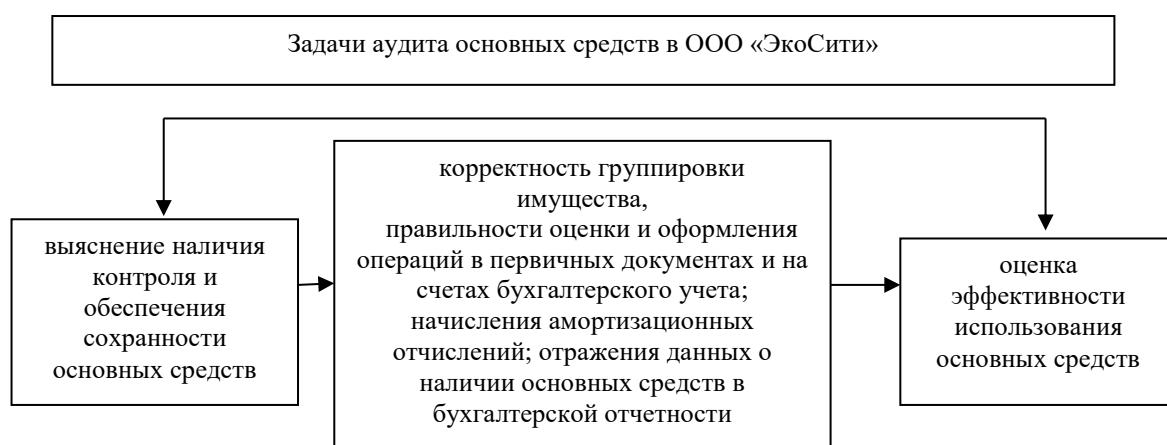


Рисунок 5 – Задачи аудиторской проверки ООО «ЭкоСити» [18]

Приведем методику проведения аудита в ООО «ЭкоСити» [7].

Руководство ООО «ЭкоСити», провело анализ рынка предложения аудиторских услуг в г. Волгограде и приняло решение о проведении аудита в организации на базе фирмы ООО «ЦЕНТР-АУДИТ». Предприятие направило аудиторской фирме письмо - предложение на проведение аудита на период с 0.01.2024 по 31.12.2024 г.г., с приложенной бухгалтерской отчетностью организации и опросным листом (приложение Е, рисунки Е.1, Е.2, Е.3).

ООО «ЦЕНТР-АУДИТ» провело исследование отраслевых особенностей и специфики деятельности ООО «ЭкоСити», осуществило оперативный анализ бухгалтерской отчётности за 2024 год и направило руководству клиента информационное письмо о проведении аудита с предварительным расчётом (приложение Е, рисунок Е.4) [2], [21]. В ходе переговоров ООО «ЭкоСити» приняло решение о заключении договора на оказание аудиторских услуг с ООО «ЦЕНТР-АУДИТ» [19].

Для качественного выполнения проверки в установленные сроки аудиторами представлено техническое задание (план и программа) аудита. Однако, до осуществления процедур планирования, аудиторы ознакомились с общей системой внутреннего контроля (СВК) в ООО «ЭкоСити» [14], [20], [26].

Под системой СВК, в соответствии с Приказом ФНС России от 25.05.2021 г. № ЕД-7-23/518@ подразумевается комплекс мер, который осуществляется руководителями и другими работниками для того, чтобы с высокой степенью вероятности «...обеспечивать выполнение контрольных процедур, направленных на предупреждение или минимизацию рисков, влияющих на достижение целей организации» [63].

Для оценки состояния СВК в ООО «ЭкоСити» было применено анкетирование: среди контроля, бухгалтерской и налоговых учетных систем; процедур контроля (приложение Е рисунки Е.5 – Е.9). Данные анкетирования определили, что среди контроля в ООО «ЭкоСити», представленной действиями, мероприятиями и процедурами контроля, отражающими общее

отношение администрации и собственниками предприятия к контролю, присвоен средний уровень (средний балл 2).

Основные моменты, характеризующие среднюю степень надежности контрольной среды в исследуемой организации: умеренное разделение полномочий и обязанностей должностных лиц в организации; частичная разработка должностных инструкций для персонала; отсутствие кадровой политики.

Оценку процедур контроля в ООО «ЭкоСити» можно оценить как ниже средней [27].

Основными негативными факторами являются: текучесть бухгалтерских кадров, отсутствие четкого определения правил ведения налогового и бухгалтерского учета в учетной политике. По итогам анализа СВК ООО «ЭкоСити» было принято решение аудиторской организацией ООО «ЦЕНТР-АУДИТ» о том, что она может в своей работе доверять данным, сформированным СВК аудируемой организации [37].

Однако, для проведения аудита в ООО «ЭкоСити» недостаточно общей оценки СВК, для этого необходимо осуществить процедуру оценки надежности этой системы, которая самостоятельно разрабатывается аудитором, используя для этих целей прием «тестирование», содержащий, вопросы, перечень которых приводится на рисунке Е.10 приложения Е.

В результате тестирования было определено, что состояние надежности СВК в ООО «ЭкоСити» можно считать умеренным, об этом свидетельствует:

- отсутствие полного графика документооборота, однако имеется в наличии график сроков сдачи отчетности;
- приказом утверждена периодичность проведения инвентаризации, при отсутствии дат ее проведения;
- отсутствие копий оформленных инвентаризационных описей от арендатора на основные средства сданные в аренду [78].

Рассчитаем величину ошибки, которая не повлияет на достоверность в таблице 10 [28], [75].

Таблица 11 – Расчет уровня существенности (материальности) в ООО «ЭкоСити»

Показатели	Величина показателя в финальных отчетах, тыс. руб.	Доля погрешности, %	Значение, применяемое для расчета уровня существенности (материальности), тыс. руб.
Прибыль до налогообложения (Отчет о финансовых результатах)	130	5	6,5
Выручка от реализации (Отчет о финансовых результатах)	1975	2	39,5
Валюта баланса (Бухгалтерский баланс)	3013	2	60,26
Капитал и резервы (итог раздела III бухгалтерского баланса)	-632	10	-63,20 принимается в расчете по модулю
Общие расходы организации (Отчет о финансовых результатах)	1845	2	36,90

В первом столбце перечислим финансовые показатели, а во втором укажем эти значения, выбранные из форм бухгалтерской отчетности (приложение Б, рисунки Б.1, Б.2). В третьем столбце определим процентные доли величины ошибок, а результат нахождения уровня существенности занесем в четвертый столбец. Рассчитаем среднее арифметическое значение показателей в столбце 4, которое составляет 41,27 т. р. Сравним все показатели в диапазоне отклонений 20%. Превышение расчетных величин от среднего значения первого, третье, четвертое значения в дальнейшем для усредненного расчета не включаются.

Средняя величина по показателям «сумма полученных доходов» и «общие расходы организации», составляет 38,2 т.р. или 40 т.р. Величина погрешности округления находится в пределах допустимых 20% и определена в размере 4,72%. Предельное искажение отражение стоимости основных

средств в отчетности ООО «ЭкоСити» определим как произведение общего уровня существенности (материальности) на долю основных средств в структуре баланса. Основные средства в структуре баланса занимают 92,3% (таблица 2), следовательно, уровень существенности при аудите основных средств составит 36920 р. ($40000\text{ р.} \times 92,3\%$) [75].

Аудиторская компания в плане аудита ООО «ЭкоСити» учла аудиторский риск. На практике «..аудиторский риск состоит из трех составляющих: неотъемлемого риска, риска средств контроля и риска необнаружения» [38]. «Неотъемлемым риском (НР) считается риск, возникающий при отсутствии достаточных средств контроля» [38] (в ООО «ЭкоСити» определим как «низкий»). «Риск средств контроля (РСК) определяет степень надежности системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля компании» [38] (в ООО «ЭкоСити» определим как «средний»). Риск необнаружения (РН) – вероятность необнаружения аудитором ошибок и искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности с помощью выбранных процедур (зависит прежде всего от опыта аудитора и применения контрольных процедур) [38]. Допустимые значения РН в ООО «ЭкоСити» для различных соотношений НОР и РСК приведены в таблице Е.1 приложения Е [38], из которой видно, что риск необнаружения в ООО «ЭкоСити» для комбинации: неотъемлемый риск «низкий» и риск средств контроля «средний» также оценивается как «выше среднего» [38], [28], [29].

Специфика операций в ООО «ЭкоСити», а именно сдача в аренду помещения, потребовала от аудиторов согласования определенных мероприятий при проведении аудита и рационального распределения обязанностей между ними. Первоочередной задачей явилось составление плана и программы аудиторской проверки в ООО «ЭкоСити» [26]. План предоставляется клиенту для достижения взаимопонимания с руководством ООО «ЭкоСити» по всем основным вопросам до начала проверки, в части сроков исполнения работ, исполнителей, оценки трудовых затрат по укрупненным группам аудиторских работ. План является частью

технического задания к договору о проведении аудита и свидетельствует об обоснованности выполнения аудита и качестве его проведения (рисунок Е.11 приложения Е). В соответствии с утвержденным планом была разработана программа аудита основных средств ООО «ЭкоСити», раскрывающая действия аудитора при проверке учета основных средств в организации. (рисунки Е.12, Е.13, Е.14 приложения Е) [26], [69]

Таким образом, для качественного выполнения аудиторской проверки в установленные сроки в ООО «ЭкоСити» было проведено планирование аудита, составлен план и программа. В программе аудита определена степень аудиторского риска как наивысшая. В связи с этим был установлен перечень аудиторских процедур, учитывающий сплошной характер проверки учета основных средств в исследуемой организации.

Рассмотрим ход проведения проверки.

Для составления объективного аудиторского отчета об отражении основных средств в бухгалтерской отчетности ООО «ЭкоСити» необходимо собрать аудиторские доказательства – документальные источники данных о достоверности формирования информации об основных средствах в данной аудируемой организации. Источниками информации для проверки являются: договора, акты выполненных работ, платежные поручения, квитанции приходных кассовых ордеров, авансовые отчеты с приложенными оправдательными документами, накладные поставщиков, справки расчета амортизации, анализы по счетам: 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 26 «Общехозяйственные расходы», 91 «Прочие доходы и расходы», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», 51 «Расчетные счета», 50 «Касса», оборотные ведомости, Книга доходов и расходов при УСН, Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, учетная политика организации, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, справки -расчеты о суммах начисленной арендной платы [31].

Рассмотрим процедуры по существу на основании разработанной программы аудита основных средств ООО «ЭкоСити».

В ходе ознакомления с Приказом об утверждении учетной политики предприятия подтверждено, что Общество применяет упрощенную систему налогообложения «Доходы минус расходы». Первичные документы по учету основных средств, поступающие в бухгалтерию ООО «ЭкоСити», проверяются главным бухгалтером по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов), по содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей). Для ведения бухгалтерского и налогового учета используется программный продукт «1С: Предприятие 8.0 ПРОФ». В ходе проверки выявлено, что в учетной политике для целей бухгалтерского учета организации отсутствуют: критерии определения имущества как основного средства, лимит стоимости, срок эксплуатации, создания резервов на ремонт основных средств, проведение учетных работ по переоценке (уценке) и обесценению. В данный документ следует внести следующие исправления и дополнения:

- определить критерии активов в качестве основного средства и установить лимит;
- главному бухгалтеру разработать график документооборота и проводить контроль за его соблюдением.
- уделить должное внимание неформальному проведению инвентаризации. Главному бухгалтеру необходимо определить сроки проведения инвентаризации в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» [53].

Следует подчеркнуть, что отсутствие в учётной политике указанных аспектов не является нарушением в части корректности определения финансового результата и исчисления налогов.

Аудитор подтвердил реальность статьи бухгалтерской отчетности 1150 «Материальные внеоборотные активы», используя утвержденный механизм проведения инвентаризации и отражения ее результатов; обработки

первичных бухгалтерских документов и сформированных бухгалтерских регистров по объектам основных средств.

В анализе счета 01 «Основные средства» на 01.01.2025 г., сформированного по субконто, отражены инвентарные объекты основных средств в количестве двух штук, стоимостью 2714301,94 р. (таблица Е.2 приложения Е). Проверка инвентарной описи № 016-24 от 01.10.2024 г. выявила, что в описи отражены используемый компьютер и переданное в аренду встроенное нежилое помещение. В данной ситуации, за имущество, которое передано в аренду, полную материальную ответственность несет фактический получатель имущества – арендатор ООО «Тандер». Арендатор ООО «Тандер» должен составлять отдельные инвентаризационные ведомости по имуществу, принятому в аренду, по форме ОС-1 и передать их ООО «ЭкоСити». От арендодателя ведомости получены не были, аудитором был инициирован запрос. Кроме того, выяснилось, что у компьютера, числившегося на балансе предприятия, полностью погашена первоначальная стоимость в 2018 году, однако он еще продолжает эксплуатироваться [70].

Аудитором были просмотрены инвентарные карточки (ОС - 6), приказы о назначении материально ответственных лиц, договоры о полной материальной ответственности. Анализ договоров выявил отсутствие их пролонгации. Так, по компьютеру договор необходимо было перезаключить еще с 01.01.2020 г., а по зданию договор был составлен в установленный срок 05.06.2024 г., ответственным за сохранность назначен директор Чудина М.В. В результате аудиторской проверки наличия и сохранности основных средств в ООО «ЭкоСити» было установлено следующее:

- сверка инвентаризационной описи № 016-24 от 01.10.2024 г. с информацией из инвентарных карточек учёта объектов основных средств (ОС) с №1 по №2, а также с технической и первичной документацией и суммовым остаткам по оборотно-сальдовой ведомости расхождений не выявила. Разница сальдо по счёту 01 и счёту 02 главной книги (или оборотно-сальдовой ведомости) даёт сумму остаточной

стоимости, которая зафиксирована в бухгалтерском балансе по состоянию на 01.01.2025 г. и составляет 2714301,94 р. [61].

- Выявлено наличие основных средств, переданных в аренду.
- Неучтённых объектов основных средств не обнаружено.
- Видовой состав основных средств соответствует «Общероссийскому классификатору основных фондов (ОК 013-2014 ОК 013-2014)» [62].
- Выявлено наличие непролонгированных договоров о полной материальной ответственности.

Итак, вся представленная информация бухгалтерией ООО «ЭкоСити» является достоверной. Серьезных замечаний нет.

Аудитором проведена процедура движения основных средств на предмет оформления и проведения первичных учетных документов по форме, так и по существу. Проверка не выявила отсутствия незаполненных реквизитов, непредусмотренных исправлений и подчисток, так как все документы заполнены корректно с использованием компьютерной программы. Аудитор проанализировал договоры, а суммы прописанные в договоре сверялись с товарными накладными, банковскими выписками, платежными поручениями. Согласно «Отчету о движении документа «Поступление отдельных объектов ОС № 000001 от 24 Апреля 2024 г.»» за отчетный период на предприятие ООО «ЭкоСити» поступил 1 объект «Встроенное нежилое помещение, Калининградская, 1» от ООО «Волга-Дон-Инвест» по договору купли-продажи б/н от 24.04.2024 г. на общую сумму 2704301,94 р. На данную операцию составлена проводка:

Дт 08.4 Кт 60 –2704301,94 р. – сформированы фактические затраты на покупку основного средства от поставщика ООО «Волга-Дон-Инвест» (приложение Е, рисунок Е.15) [41], [57].

Согласно техническому заданию (плану) аудитор проверил правильность формирования первоначальной стоимости основных средств на счетах синтетического учета. Он проанализировал механизм оформления постановки на учет основного средства в соответствии с положениями ФСБУ

6/2020 «Основные средства». Было установлено, что на объект поступившего основного средства – «Встроенное нежилое помещение, Калининградская, 1» составлен акт приемки-передачи основных средств № 02-24. Приемку здания осуществляла назначенная приказом директора комиссия, председателем которой являлся главный бухгалтер, членами комиссии выступали оценщик и юрист. К акту была приложена техническая документация, относящаяся к встроенному нежилому зданию. Аудитор подтвердил, что в проведенном акте указывались: время и место принятия основного средства в эксплуатацию, дата приобретения за плату, первоначальная стоимость, срок полезного использования. Все отраженные в акте суммы и даты совпадают. На данную операцию составлена бухгалтерская запись:

Дт 01.01 Кт 08.4 – 2704301,94 р. – введено в эксплуатацию основное средство в количестве одной штуки (рисунок В.2 приложения В) [1], [41], [56].

Аудитором была проведена процедура правильности отражения на счетах бухгалтерского учета передачи основного средства «Встроенное нежилое помещение, Калининградская, 1». Выявлено, что все документы по передаче оформлены верно, присутствует наличие договора аренды № ВлФ/42690/16 недвижимого имущества с оборудованием от 5 июля 2024 года. К договору приложены план нежилого помещения, Антикоррупционная оговорка, акт приемки-передачи, справка-расчет переменной части арендной платы /возмещения коммунальных услуг по договору аренды. Арендная плата поступает ежемесячно, об этом свидетельствуют наличие актов и данные с банковских выписок. В бухгалтерском учете факт начисления арендной платы отразился бухгалтерской проводкой:

Дт 62.01 Кт 90.01 – 1975056 р. – начислена арендная плата от ООО «Тандер» [41], [55].

Дт 51 Кт 62.01 – 1975056 р. – зачислены денежные средства от сдачи в аренду на расчетный счет от ООО «Тандер» [41], [55].

Выявлено, что основное средство не было внутренней бухгалтерской проводкой переведено в состав имущества, переданного в аренду.

Следует составить бухгалтерскую запись:

Дт 03.02 Кт 01.01 – 2704301,94 р. – передано основное средство во временное владение» [8], [55], [70].

Аудитор проверил правильность алгоритма начисления амортизации. Выполняя эту процедуру, аудитор выявил, что согласно учетной политике, амортизационные начисления рассчитываются линейным способом. Для объекта – «Встроенное нежилое помещение, Калининградская, 1» срок полезного использования определен как 125 месяцев. Ликвидационная стоимость равна нулю. Выявлено, что в анализе счета 02 «Амортизация основных средств» за исследуемый период приводятся аналитические данные к счету 02 по месту нахождения основных средств в разрезе сальдо и оборотов [40], [41]. Кредитовое сальдо по счету 02 отражает величину накопленной амортизации основных средств и совпадает со справкой – расчетом начисленной амортизации по основным средствам и с оборотами в оборотно-сальдовой ведомости. Амортизационные начисления отражаются в ООО «ЭкоСити» бухгалтерской записью:

Дт 26 Кт 02 – 128267,28 р. – начислена амортизация по основному средству «Встроенное нежилое помещение Калининградская, 1» [41], [56].

Кроме того, в ходе проверки подтверждено правильность налогообложения по основным средствам» годовая сумма налога на имущество за 2024 г. определена в сумме 54086 р. по кадастровой стоимости из расчета ставки 2,2% [9]; данная величина входит в состав расходов организации 1 [9], [35].

Руководству организации ООО «ЭкоСити» рекомендовано: внести дополнения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета в части понятийного аппарата имущества в качестве основных средств, определить лимит, указать правила переоценки, обесценения основных средств; перезаключить договоры с материально-ответственными лицами; для целей финансового контроля запросить инвентаризационные описи по основному

средству арендатора, составить внутреннюю бухгалтерскую проводку, определяющую статус имущества, переданного в аренду.

Ошибки были выявлены незначительные, поэтому аудиторы высказали немодифицированное мнение о том, что бухгалтерская отчетность ООО «ЭкоСити» достоверно отражает во всех существенных аспектах финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный период [34].

3.2 Разработка мероприятий по совершенствованию финансового контроля основных средств

В ООО «ЭкоСити» основной вид деятельности – «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом» (код по ОКВЭД 68.20.2). Предприятие получает доход от сдачи в аренду имущества – основных средств, поэтому разработку мероприятий по совершенствованию финансового контроля основных средств экстраполируем на всю деятельность исследуемого предприятия. Итак, важнейшую роль в жизнедеятельности любого бизнеса, в том числе малого, играет внутренний финансовый контроль, который является инструментом СВК предприятия. Каждому руководителю, собственнику малого предприятия необходимо для достижения целей бизнеса организации создать такую систему внутреннего контроля, которая поможет обнаруживать, предотвращать ошибки, недочеты, искажения в работе фирмы, а также увеличить эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия в целом [65].

В ООО «ЭкоСити» отсутствует четкая система организации финансового контроля, полномочия по осуществлению контроля диффузно распределены с начала деятельности предприятия между руководителем, главным бухгалтером, бухгалтером и юристом. Исходя из этого, выявляются потенциальные факторы риска искажения данных бухгалтерского учета и

хищений имущества собственника, такие как: отсутствие четкого разделения полномочий, отвечающих за ведение учета и подготовку отчетности; влияние собственника на деятельность бизнеса; нерегулярное ведение записей бухгалтерского учета, отсутствие актов сверки (данный факт увеличивает риск фальсификации бухгалтерской отчетности); исполнение обязанностей кассира бухгалтером; исполнение обязательств наличными денежными средствами. Кроме того, выявлено, что бухгалтерская отчетность ООО «ЭкоСити» формируется по упрощенным формам, не составляются приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а текстовая часть пояснений, которая по сути является анализом финансово-хозяйственной деятельности предприятия отсутствует. Исходя из этого отсутствие данных форм не позволяет оценить текущую позицию компании, учесть риски и благоприятные факторы.

Внутренний контроль на предприятиях малого бизнеса обычно создается исходя из финансовых возможностей компании, сложности бизнеса и численности персонала. Внутренний контроль на микропредприятиях организационно можно представить следующим образом:

- 1) штатным отделом внутреннего контроля (например: один финансовый контролер – уполномоченный сотрудник, отдел внутреннего контроля и аудита, ревизионная комиссия, наблюдательный совет);
- 2) внутренним контролем, осуществляемым внешними аудиторами, как сопутствующей услугой;
- 3) аутсорсинг – внутренним контролем, организованным в виде надстройки над группой субъектов малого бизнеса, объединённых по каким-либо интересам договором сотрудничества [13] - [15], [63].

Перечисленные подходы к организации внутреннего контроля имеют как преимущества, так и недостатки. Например, при выборе первой модели преимуществом является то, что знания и накопленный опыт остаются на предприятии, конфиденциальные сведения неизвестны сторонним

организациям, а работники знакомы с корпоративной культурой и особенностями ведения бизнеса. Недостатками при выборе этой модели являются большие затраты (такая служба создается крупными и средними предприятиями), недостаточная профессиональная подготовка, личные отношения сотрудников. При выборе второй модели привлекаются независимые специалисты-эксперты, однако, выполняя контрольные процедуры, эксперты могут не учесть уникальность бизнеса. Таким образом, при выборе одной из моделей предприниматели должны действовать исходя из своих финансовых и кадровых возможностей, так как внутренний контроль – это необходимость, требующая внушительных затрат, и целесообразно остановить свой выбор на наиболее привлекательной по стоимости модели. Проведем экономические расчеты по выбору модели по организации финансового контроля в ООО «ЭкоСити» в таблице 12. Сравним эффективность функционирования финансового контроля по двум моделям: организации отдела внутреннего контроля в качестве дополнительной штатной единицы 0,25 ставки и привлечения организации внешнего аудита по договору в качестве дополнительных сопутствующих услуг.

Таблица 12 – Оценка рентабельности функционирования финансового контроля ООО «ЭкоСити»

Показатели	Внутренний Финансовый контролер (внутренний совместитель)	Внешний контролер (Аутсорсинг)
1.Доходы за текущий год (тыс. руб)	2009	2009
2.Расходы за текущий год (тыс. руб)	1880	1880
3.Заработкая плата сотруднику, страховые взносы, (тыс. руб)	120	-
4.Оплата аутсорсинга организации (тыс. руб)	-	70
5.Общие затраты с учетом контрольных мероприятий (тыс. руб)	2000	1950
6.Доля затрат на контрольные процедуры, %	6,39	3,73
7.Рентабельность затрат, %	0,48	3,14

Итак, проведенные расчеты показали, что доля затрат предприятия на проведение контрольных процедур при введении штатной единицы увеличилась на 6,39%. В то же время доля затрат на аутсорсинг составила

3,73% от общих затрат на предприятии. Исходя из этого, на 3 копейки прибыли приходится 1 рубль расходов предприятия, в тоже время как при штатном контролёре этот показатель составляет менее половины копейки. Кроме того, работа внешнего контролёра будет независима от мнения руководства предприятия. Результатом выполненной работы внешнего контролёра будет акт, с приложением чек-листа по контрольным процедурам, на примере финансового контроля который представлен в таблице Е.3 приложения Е.

Итак, в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» «... все совершаемые факты хозяйственной жизни предприятия должны проходить через систему внутреннего контроля» [72]. Инструментом реализации внутреннего контроля является финансовый контроль, который обеспечивает соблюдение внутренних регламентов, ведение бухгалтерского и управленческого учета. Внутренний контроль на предприятиях малого бизнеса обычно создается исходя из бюджета компании, сложности проводимых операций и численности персонала с использованием двух моделей: создание отдела внутреннего контроля и привлечение внешних контролеров.

В ООО «ЭкоСити» выбрана модель проведения внутреннего контроля с привлечением внешних контролеров. Применение этой модели поможет в полной мере использовать методы системного анализа финансово-хозяйственной деятельности, выявить резервы повышения эффективности использования основных средств, прогнозировать риски и результаты, а также своевременно принимать правильные управленческие решения, что, в итоге окажет положительное влияние на эффективность деятельности исследуемого предприятия.

Заключение

Основные средства для малого бизнеса представляют значительную долю имущества предприятия. Они необходимы не только для производства продукции, но и для хранения, складирования, создания рабочих мест, повышения производительности труда и конкурентоспособности предприятия на рынке, а также для обеспечения безопасности. Кроме того, основные средства могут передаваться в аренду, что приносит компании немалый доход. Исходя из этого, перед собственниками бизнеса стоит цель – организовать достоверное отражение движения основных средств в бухгалтерской отчетности, используя для этих целей проведение внутренних или внешних аудиторских проверок – особого вида финансового контроля. Основные задачи контроля включают: идентификацию и оценку стоимости активов, в том числе обновление и модернизацию; соответствие документации по основным средствам реальному состоянию активов, а также правильность налогообложения.

Достоверность отражения в бухгалтерской отчетности основных средств достигается выполнением аудиторских процедур: инспектирования, наблюдения, запроса, подтверждения и пересчета. Кроме того, для получения доказательств широко используются аналитические процедуры – методы анализа, позволяющие выявлять и мобилизовать резервы эффективного использования основных средств. По результатам проведенного аудита внешним аудитором или внутренними контролерами подготавливается отчет, содержащий основные результаты, выявленные проблемы и рекомендации по улучшению управления основными средствами компании. Если аудит проводился внешними аудиторами, то экономическому субъекту передается аудиторское заключение – мнение аудитора о достоверности и правильности составления организацией бухгалтерской отчетности.

ООО «ЭкоСити» зарегистрировано 07.03.2008 г. и состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 01.08.2016 г. как

микропредприятие. Целью деятельности общества, в соответствии с Уставом, является получение прибыли от основного вида деятельности «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом» (код по ОКВЭД 68.20.2). ООО «ЭкоСити» для целей налогообложения использует упрощенную систему налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов». Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по ставке 15%.

Проведенный анализ результатов деятельности организации выявил положительные стороны: рост активов организации, который связан, с увеличением показателя по строке «Внеоборотные активы» на 2576 т. р. или в 13 раз за счет приобретения основных средств; положительная динамика рентабельности продаж на 9,1% от уровня 2022 г.; за 2024 г. предприятие сработало с прибылью от продаж в размере 130 т. р., что на 241 т. р. больше значения 2022 г.; чистая прибыль выросла на 835 т. р. за последний год по сравнению с 2022 г. и составила 58 т. р.; рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации составил плюс 6,5 к. по сравнению с минус 16,4 к. за 2022 г.

ООО «ЭкоСити» находится в неустойчивом финансовом положении и испытывает трудности в своевременном погашении своих долгов: все показатели, характеризующие финансовую устойчивость и платежеспособность, имеют отрицательную величину. Однако наличие достаточной суммы оборотного капитала и положительного финансового результата за отчетный период, характеризует минимальный риск несостоятельности (банкротства).

В ходе исследования выявлено, что основные средства используются в динамике недостаточно эффективно, так как рентабельность активов составила 1,92%. Однако, если учесть, что ООО «ЭкоСити» приобрело объект недвижимости для ведения арендного бизнеса в 2024 г., то можно сказать, что это вложение было успешным. Об этом говорит доходность вложения, равная

95%, а окупаемость составила чуть больше года – 1,05; положительная фондорентабельность по прибыли от продаж составила 9,5%, что выше среднеотраслевой рентабельности активов, определенной 2,6%.

Проведенный анализ ведения бухгалтерского учета основных средств выявил, что учет этого вида имущества ведется на активном счете 01 «Основные средства». По дебету счета отражается поступление, а по кредиту – их выбытие. Проведенная проверка выявила недостаточную эффективность внутреннего контроля: наличие непролонгированных договоров о полной материальной ответственности, отсутствие инвентаризационной описи по основному средству у арендатора и неопределенность в учетных данных переданного в аренду имущества. Исходя из этого, рекомендовано внести дополнения во внутренние нормативные документы в части понятийного аппарата имущества в качестве основных средств, определить лимит, указать правила переоценки и обесценения основных средств; для целей финансового контроля перезаключить договоры о полной материальной ответственности, запросить инвентаризационные описи по основному средству у арендатора, а в учетных записях отразить статус переданного в аренду имущества; рекомендовать проведение финансового контроля с привлечением внешних контролеров, что является экономически выгодным для предприятия. Результатом выполненной работы внешнего контролера будет акт с приложением чек - листа по контрольным процедурам.

Итак, любая экономическая деятельность нуждается в правильно организованной и налаженной системе внутреннего контроля в любой форме его проявления, будь то внутрихозяйственный аудит, ревизионная комиссия или другие формы. Такая система позволяет избежать различных ошибок и повысить эффективность ведения бизнеса.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Алексеева Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Арендные отношения / Г. И. Алексеева. – М.: КноРус, 2023. – 158 с.
2. Бородина Е. М. Анализ финансовой отчетности: учеб.пособие для студентов / Е. М. Бородина, Н. В. Володина, П. Л. Дроздова – Омега-Л, 2019. – 408 с.
3. Бразгина, В. В. Анализ и пути повышения эффективности использования основных средств / В. В. Бразгина // Молодой ученый. – 2022. – № 2 (397). – С. 89 – 91.
4. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / под. ред. Н.Н.Хахоновой. М.:Приор,2022. – 560 с.
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 08.08.2024) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 20.01.2025).
6. Данилевский Ю. А. Аудит / Ю. А. Данилевский – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. – 665 с.
7. Жарикова А. В. Аудит/ А. В. Жарикова А. В., О. П. Осадчая, И. В. Чугунова // Рубцовский индустриальный институт. – Рубцовск, 2020. – 55 с.
8. Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 № С-учет-29) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/document/> (дата обращения: 25.01.2025)
9. Закон Волгоградской области «О налоге на имущество» (от 30.11.2023 N 93-ОД) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: <https://www.nalog.gov.ru/> (дата обращения: 25.01.2025).
10. Кодекс Российской Федерации Об административных правонарушениях № 195-ФЗ от 30.12.2001 (ред.12.11.2024) //

КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 20.01.2025).

11. Кодекс профессиональной этики аудиторов (протокол № 61 от 17.11.2021 // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 20.01.2025).

12. Кожевина А. А. Методика анализа основных средств с целью определения путей эффективности их использования / А. А. Кожевина // Вестник науки. – 2023 – № 11(68). –с.93 – 99.

13. Контроль и ревизия: учеб. пособие / И. А. Сергеева, С. В. Тактарова, В. П. Бычков, Д. В. Белоусова. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2021. – 138 с.

14. Коптелов А. Как разработать систему внутреннего контроля / А. Коптелов, А. Шматалюк А // Финансовый директор. 2020 [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.fd.ru/articles/16346-red-kak-razrabortat-sistemuvnutrennego-kontrolya>

15. Косаренко Н. Н. Финансовый контроль деятельности экономического субъекта / Н. Н. Косаренко. М: КноРус, 2023. – 149 с.

16. Малое и среднее предпринимательство в России 2024: Стат.сб. / М 19 Росстат. – М., 2024. – 97 с.

17. Международный стандарт аудита МСА 520 «Аналитические процедуры» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 16.10.2023) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document //cons_doc_LAW_317269/ (дата обращения: 20.01.2025).

18. Международный стандарт аудита МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с МСА» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 16.10.2023) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document //cons_doc_LAW_317258/ (дата обращения: 20.01.2025).

19. Международный стандарт аудита МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 16.10.2023) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document //cons_doc_LAW_317259/ (дата обращения: 20.01.2025).

20. Международный стандарт аудита МСА 220 «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 16.10.2023 N 2н) (ред. от 16.10.2023) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 20.01.2025).

21. Международный стандарт аудита МСА 230 «Аудиторская документация» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 01.01.2024) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document //cons_doc_LAW_317261/ (дата обращения: 20.01.2025).

22. Международный стандарт аудита МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 16.10.2023) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document //cons_doc_LAW_317404/ (дата обращения: 20.01.2025).

23. Международный стандарт аудита МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 16.10.2023) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document /cons_doc_LAW_317604/ (дата обращения: 20.01.2025).

24. Международный стандарт аудита МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 16.10.2023) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317493/ (дата обращения: 20.01.2025).

25. Международный стандарт аудита МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в СВК» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 16.10.2023) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317262/ (дата обращения: 20.01.2025).

26. Международный стандарт аудита МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 16.10.2023) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317263/ (дата обращения: 20.01.2025).

27. Международный стандарт аудита МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредство изучения организации и ее окружения» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.10.2021 № 163н) (ред. от 16.10.2023) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_404880/ (дата обращения: 20.01.2025).

28. Международный стандарт аудита МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред.

от 16.10.2023) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317264/ (дата обращения: 20.01.2025).

29. Международный стандарт аудита МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 16.10.2023) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317265/ (дата обращения: 20.01.2025).

30. Международный стандарт аудита МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 16.10.2023) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/document/> (дата обращения: 20.01.2025).

31. Международный стандарт аудита МСА 500 «Аудиторские доказательства» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 16.10.2023) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317408/ (дата обращения: 20.01.2025).

32. Международный стандарт аудита МСА 520 «Аналитические процедуры» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 27.10.2021) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317269/ (дата обращения: 20.01.2025).

33. Международный стандарт аудита 530 «Аудиторская выборка» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 27.10.2021) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL:

http://www.consultant.ru/document / cons_doc_LAW_317270/ (дата обращения: 20.01.2025).

34. Международный стандарт аудита 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 16.10.2023) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document /cons_doc_LAW_405102/ (дата обращения: 20.01.2025).

35. Налоговый кодекс РФ: Часть вторая от 05.08.2000 № 117 - ФЗ (в ред. от 14.02.2024) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document /cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 20.01.2025).

36. Налоговый кодекс РФ: Часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. от 14.03.2023г.) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 20.01.2025).

37. ПЗ - 11/2013 «Об организации и осуществлении экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http:// www.https://minfin.gov.ru/ru/performace/accounting/accounting/info/generalization/](https://minfin.gov.ru/ru/performace/accounting/accounting/info/generalization/) (дата обращения: 20.01.2025).

38. Подольский, В. И. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / В.И.Подольский. – М.: ТК Велби, Изд–во Проспект, 2021.–532с.

39. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document /cons_doc_LAW_41013/ (дата обращения: 20.01.2025).

40. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от

18.11.2022) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы// КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34710/ (дата обращения: 20.01.2025).

41. Приказ Минфина России «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 № 94н (в ред. от 08.11.2010 № 142н) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_108770/ (дата обращения: 20.01.2025).

42. Приказ Минфина России от 02.02.2011 № 11 н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011 ((Зарегистрировано в Минюсте России 29.03.2011 № 20336) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112417/ (дата обращения: 20.01.2025).

43. Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ФСБУ 4/2023 ((Зарегистрировано в Минюсте России 21.03.2024 № 77591) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684/ (дата обращения: 20.01.2025).

44. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (в ред. 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1791) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/ (дата обращения: 20.01.2025).

45. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (в ред. 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации»

ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения: 20.01.2025).

46. Приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н (ред.29.01.2018). «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/1999// КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/ (дата обращения: 20.01.2025).

47. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. От 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12522) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (дата обращения: 20.01.2025).

48. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. От 25.10.2010) «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)) (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12522) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (дата обращения: 20.01.2025).

49. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 107н (ред. От 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12523) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81165/ (дата обращения: 20.01.2025) (дата обращения: 20.01.2025).

50. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н (ред. от 16.10.2023) «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов

Министерства финансов Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.01.2019 № 53639) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2024) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 20.01.2025).

51. Приказ Минфина России от 10.12.2002 № 126н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (Зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2002 № 4085) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40251/ (дата обращения: 20.01.2025).

52. Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 4н «Об утверждении Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019 (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 № 57837) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/ (дата обращения: 20.01.2025).

53. Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н «Об утверждении Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Инвентаризация» ФСБУ 28/2023 (Зарегистрировано в Минюсте России 05.04.2023 № 72888) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_443995/ (дата обращения: 20.01.2025).

54. Приказ Минфина России от 13.12.2010 № 167н (ред.06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010(Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 № 19691) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_110328/(дата обращения: 20.01.2025).

55. Приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н «Об утверждении

Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018 (Зарегистрировано в Минюсте России 25.12.2018 № 53162) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_314504 (дата обращения: 20.01.2025).

56. Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 6/2020 (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 № 60399) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/ (дата обращения: 20.01.2025).

57. Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020 (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 № 60399) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/ (дата обращения: 20.01.2025).

58. Приказ Минфина России от 19.02.2002 № 114н (ред.250.11.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 № 4090) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40251/ (дата обращения: 20.01.2025).

59. Приказ Минфина России от 27.11.2006 № 154н (ред.09.11.2017) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 (Зарегистрировано в Минюсте России 17.01.2007 № 8788) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 20.01.2025).

60. Приказ Минфина России от 28.06.2010 № 63н (ред.07.02.2020) Об

утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010 ((Зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 № 18008) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103309/ (дата обращения: 20.01.2025).

61. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в ред.08.11.2010)// КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/ (дата обращения: 22.01.2025)..

62. Приказ Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст (ред. от 02.05.2024) «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008)» // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 20.01.2025).

63. Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55729/ (дата обращения: 20.01.2025).

64. Приказ ФНС России от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518@ «Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля»// КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_385613/ (дата обращения: 19.01.2025).

65. Рогуленко Т. М. Внутренний аудит и контроль для коммерческих организаций / Т. М. Рогуленко, С. В. Пономарева. М.: КноРус, 2023. – 363 с.

66. Рубцов. И. В. Анализ финансовой отчётности: учеб. пособие для

студентов, обучающихся по специальностям экономики и управления / И. В. Рубцов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 127 с.

67. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2021 – 425 с.

68. Слесаренко Г. В. Подход к оценке эффективности использования основных средств предприятий/ Г. В. Слесаренко // Вестник Удмуртского университета. – 2021– Т.31, вып.6. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/podhod-k-otsenke-effektivnosti-ispolzovaniya-osnovnyh-sredstv-predpriyatiy>

69. Суйц В. П. Аудит: учебник / В. П. Суйц. – М.:КноРус, 2022. – 287 с.

70. Смирнова С. А. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Учет аренды и лизинга по новым правилам / С. А. Смирнова. – М.: Дашков и К, 2023. – 255 с.

71. Терехов А. А. Контроль и аудит: Основные методические приемы и технология / А. А. Терехов, М. А. Терехов. – М.: Финансы и статистика, 2018. – 207 с.

72. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (в ред. От 12.12.2023) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 19.02.2025).

73. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (в ред. от 08.08.2024) // КонсультантПлюс: справочная правовая система [Офиц. сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 19.02.2025)

74. Шадрина Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина, К. В. Голубничий – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2024. – 463 с.

75. Шарафутина С. Ф. Аудит: учебное пособие / С. Ф. Шарафутина, Т. В. Бикезина, Е. Е. Петрова. – Санкт-Петербург: РГГМУ, 2023. – 222 с.

76. Штефан М. А. Аудит: учебник и практикум / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова; под общей редакцией М. А. Штефана. 3-е изд.,

перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 313 с.

77. Шеремет А. Д. Методика финансового анализа: учебное пособие / А. Д. Шеремет, Р. С. Сайфулин, Е. В. Негашев. – М.: Инфра-М., 2018. – 208 с.

78. Юдина Г.А. Основы аудита / Г. А .Юдина, М. Н – Черных. М.: Кронус, 2015. – 390 с.

79. Якимова В. А. Аудит в схемах и таблицах / В. А. Якимова. – Благовещенск: Амурский гос. ун-т, 2018. – 245 с.

80. Якимова В. А. Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ)/ В. А. Якимова. – Благовещенск: Амурский гос. ун-т, 2018. – 258 с.

81. Accounting for Fixed Assets / Raimond H. Peterson / – John Wiley & Sons Limited. – 2019. – 220 p.

82. Accounting for Small Business: The Most Complete and Updated Financial Accounting Guide for Small Companies / Martin J. Kallman / – John Wiley & Sons Limited, 2023 – 127 p.

83. Auditing: The Ultimate Guide to Performing Internal and External / Greg Shields.– Bravex Publications, 2020. – 102p.

84. Financial Statement Analysis A Practitioner's Guide / Martin S. Fridson. – John Wiley & Sons Limited, 2018.– 447p.

Приложение А

Источники информации для проверки операций с основными средствами

Таблица А.1 – Характеристика объекта аудита

Характеристика объекта аудита	Нормативные документы
Нормативный акт	ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный 17.09.2020 № 204 и Приказ об учетной политике организации [72].
Определение объекта аудита	ФСБУ 6/2020 «Основные средства» п. 4 « 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 как в коммерческой, так и некоммерческой, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование; 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)» [72].
Классификация объекта	ФСБУ 6/2020 «Основные средства» п. 11 «...группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее - инвестиционная недвижимость). Классификация основных средств по видам составляет основу их аналитического учета». [72]
Единица учета	ФСБУ 6/2020 «Основные средства» п. 10 Единицей учета основных средств является инвентарный объект» [72].
Лимит	Федеральный стандарт ФСБУ6/2020 не регламентирует стоимость для отнесения в состав основных средств. Хозяйствующие субъекты вправе сами устанавливать лимит по стоимости (п. 5 ФСБУ 6/2020), опираясь исключительно на то, как долго будет служить актив и приносить доход.
Виды стоимости	ФСБУ 6/2020 «Основные средства» п.13 «...при признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, а после признания - закрепляется в учетной политике по способам, применяемым ко всей группе основных средств: по первоначальной или переоцененной стоимости. При выборе оценки «по первоначальной стоимости», эта стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению. При оценке основных средств «по переоцененной стоимости», стоимость основного средства регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости. В бухгалтерской отчетности стоимость основных средств определяется разницей первоначальной стоимости и начисленной амортизации, скорректированной на величину накопленного обесценивания (п.42 ФСБУ 6/2020). Ликвидационной стоимостью объекта основных средств (является оценочным значением), считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие» [72].
Виды амортизации	ФСБУ 6/2020 «Основные средства» п.27 «..стоимость основных средств погашается посредством амортизации способами: линейным, способом уменьшаемого остатка и расчета амортизации пропорционально количеству продукции (объему работ)» [72].

Продолжение Приложения А

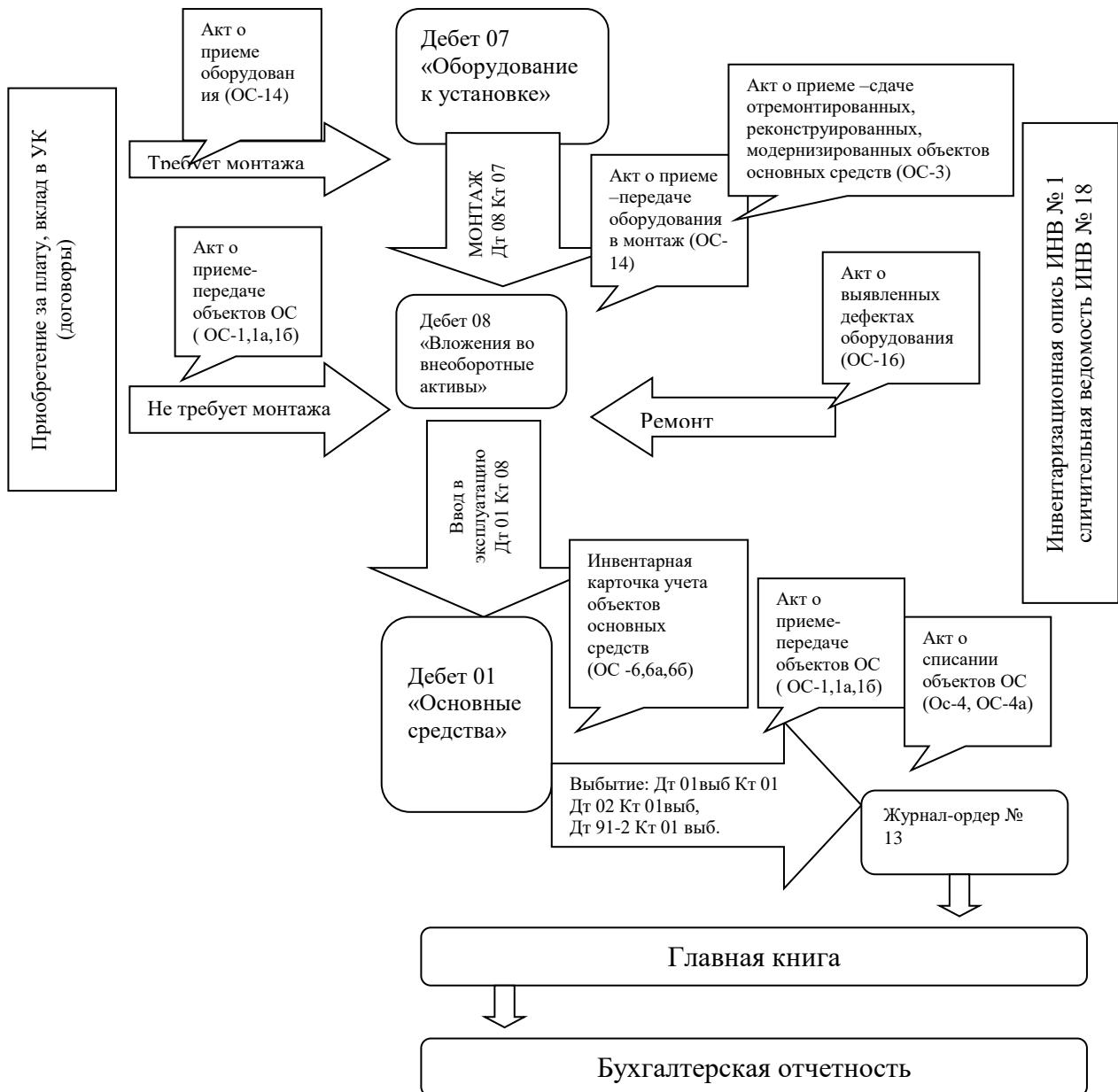


Рисунок А.1 – Источники информации для проверки операций с основными средствами при журнально-ордерной форме учета [1], [80]

Продолжение Приложения А

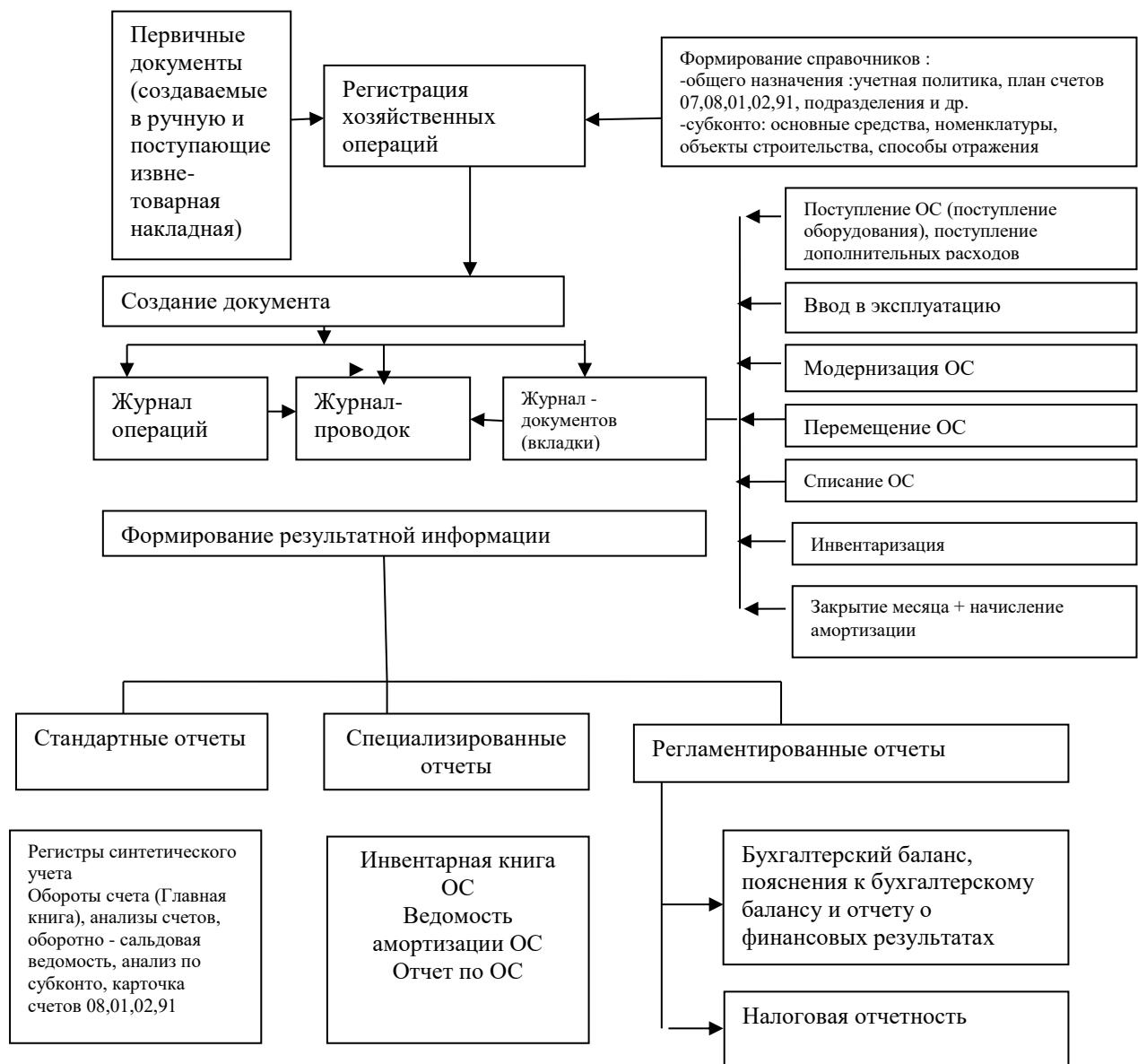


Рисунок А.2 – Источники информации для проверки учета операций основных средств при использовании программных продуктов

Продолжение Приложения А

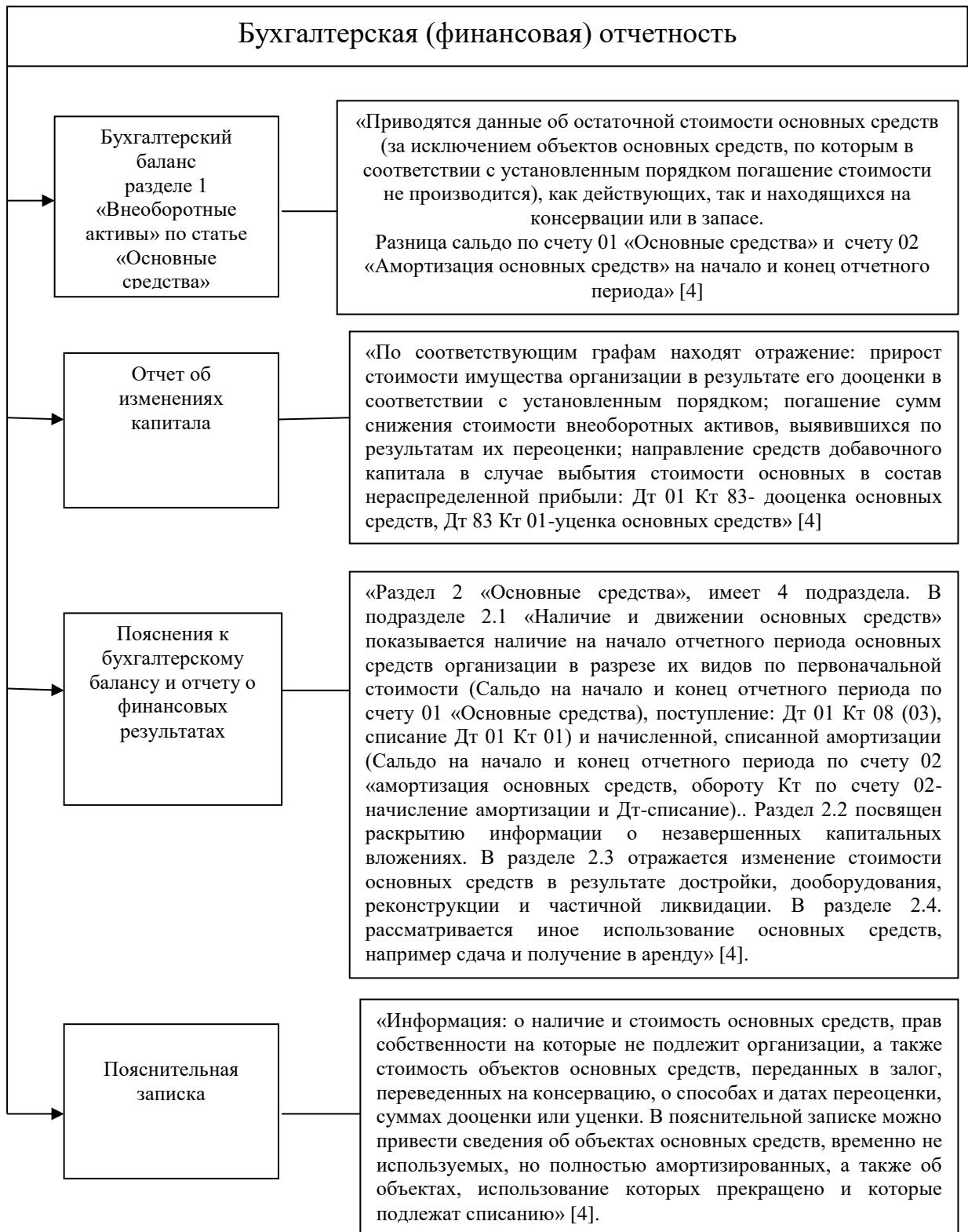


Рисунок А.3 – Раскрытие информации об учете основных средств в бухгалтерской отчетности [4], [81],[82]

Продолжение Приложения А

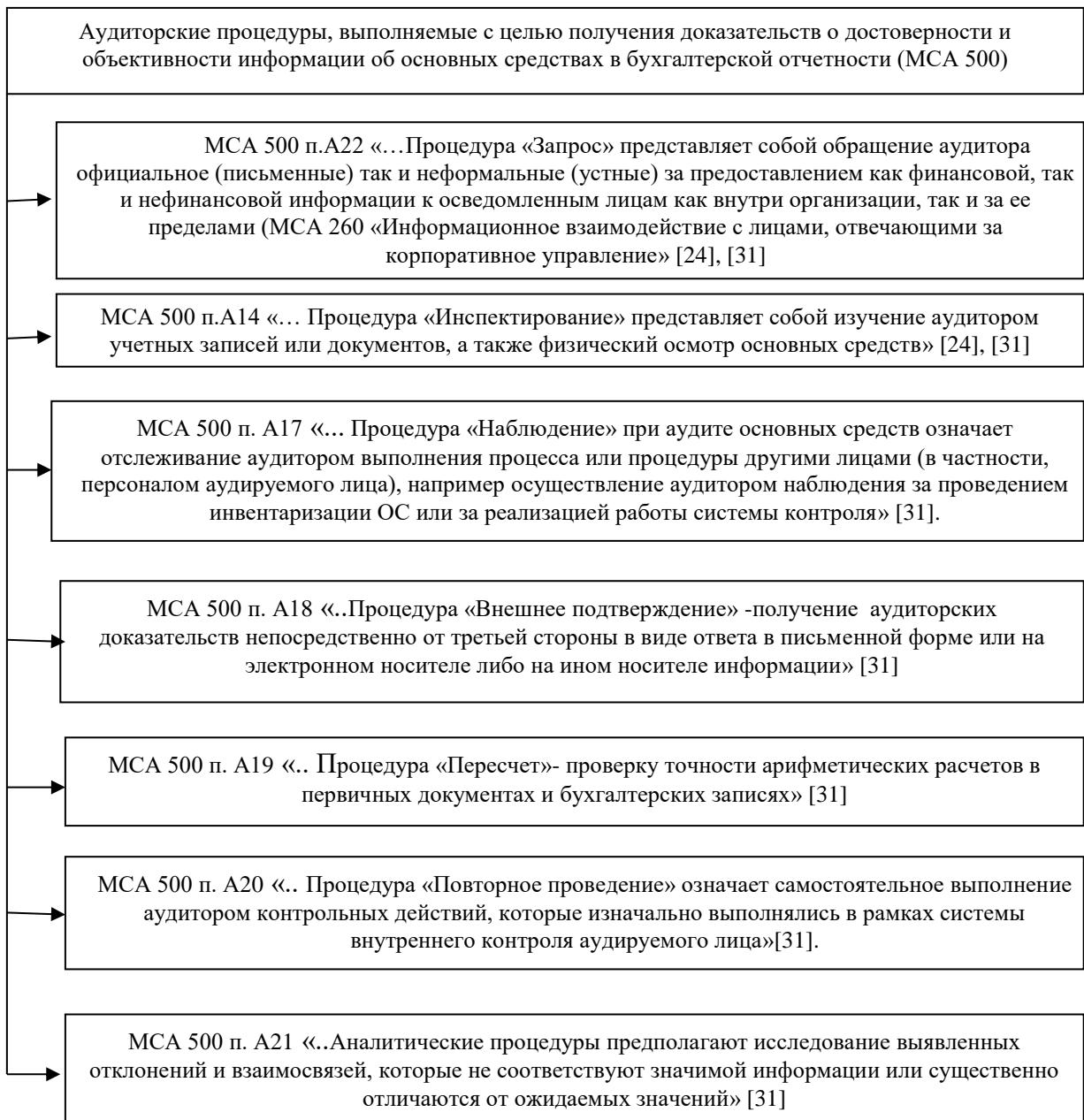


Рисунок А.4 – Аудиторские процедуры, выполняемые с целью получения доказательств о достоверности и объективности информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности [31], [83]

Продолжение приложения А

Таблица А.2 – Рабочие документы аудитора в части нормативного проведения аудита

Нормативный акт	Содержание
1	2
Налоговый кодекс Российской Федерации	«...Налоговый кодекс РФ устанавливает систему налогов и сборов, взимаемых в Федеральный бюджет. Основные средства являются объектом налогообложения, по налогу на имущество в размере 2,2%, налогу на прибыль организаций, уменьшающих налогооблагаемую базу по этому налогу в части амортизационных расходов» [36].
Гражданский кодекс РФ	Регламентирует вопросы права собственности, хозяйственного ведения и оперативного управления, вопросы перехода и прекращения права собственности и, конечно же, различные виды гражданско-правовых договоров (купля-продажа, мена, дарение, рента, аренда, лизинг). Например, в соответствии со статьей 209 Гражданского кодекса: собственник вправе по своему усмотрению совершать в отношении принадлежащего ему имущества любые действия, не противоречащие закону и иным правовым актам и не нарушающие права и охраняемые законом интересы других лиц, в том числе отчуждать свое имущество в собственность другим лицам, передавать им, оставаясь собственником, права владения, пользования и распоряжения имуществом, отдавать имущество в залог и обременять его другими способами, распоряжаться им иным образом [5].
Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. От 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008)	Прописаны правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций, в том числе в части учета основных средств [47]
Приказ Минфина России от 27.11.2006 № 154н (ред.09.11.2017) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006	Раскрываются особенности формирования в «...бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об основных средствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте» [59]
Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 4н «Об утверждении Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019	Рассматриваются правила формирования «...в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации, которые были получены в результате выбытия основных средств» [52]
Приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н «Об утверждении Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Основные средства», Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020ФСБУ 6/2020, Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020	Устанавливаются правила формирования «...в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации: понятийный аппарат основных средств, виды и правила формирование различных видов стоимости, приводятся варианты начисления амортизационных отчислений, раскрываются правила учета операционной и финансовой аренды основных средств организации»[55], [56], [57]

Продолжение приложение А

Продолжение таблицы А.2

1	2
Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99	«...Раскрываются правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций в части списания первоначальной стоимости основных средств и начисления амортизации используемых основных средствах для производственных и хозяйственных нужд» [45].
Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)), Приказ Минфина России от 13.12.2010 № 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010	Определяет порядок формирования и «...учета резервов на ремонт основных средств» [54], [48]
Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008	Закрепляются правила «...учета банковских процентов в первоначальной стоимости основного средства» [49]
Приказ Минфина России от 19.02.2002 № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02	Устанавливает правила формирования «...в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций в части основных средств» [58]
Приказ Минфина России от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02	Указывает на варианты формирования «...в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях организаций, например при передаче основных средств в качестве финансовых вложений» [51]
Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99	Определяет правила учета доходов, например, от продажи основных средств [44].
Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н «Об утверждении Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Инвентаризация» ФСБУ 28/2023	Закреплены правила «...проведения инвентаризации инвентаризация основных средств, которая может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов - один раз в пять лет [53]
Приказ Минфина России от 02.02.2011 № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011	Раскрывает правила формирования «..в бухгалтерском учете информации, правила составления отчета о движении денежных средств коммерческими организациями. В данном отчете можно проследить денежные потоки по приобретению и продажи основных средств» [42]
Приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н. «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/1999	Определяет состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, в том числе основных средств организаций, отражаемых в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах [46]
Приказ Минфина России «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 08.11.2010г. № 142н)	В соответствии планом счетов учет ведется «...на активном счете 01 «Основные средства». К данному счету открываются субсчета по видам основных средств. Данный счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении. Для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств, предназначен счет пассивный счет 02 «Амортизация основных средств» [41].

Продолжение Приложение А

Продолжение таблицы А.2

1	2
Приказ Минфина России от 28.06.2010 № 63н (ред.07.02.2020) Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010	Описана процедура исправления ошибок в бухгалтерской учете и отчетности в части учета основных средств [60]
Приказ Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст (ред. от 02.05.2024) «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008)»	ОКОФ предназначен для проведения работ по оценке объемов, состава и состояния основных фондов; реализации комплекса учетных функций по основным фондам; осуществления международных сопоставлений по составу основных фондов; расчета экономических показателей, включая фондаемость, фондооруженность, фондоотдачу и другие; расчета рекомендательных нормативов проведения капитальных ремонтов основных фондов [62].
Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»	Имеет рекомендательный характер, разработан в качестве образца для формирования первичных документов [39].
Приказ об Учетной политике предприятия	Раскрывает правила ведения бухгалтерского учета на конкретном предприятии [47].

Продолжение Приложение А



Рисунок А.5 – Виды аудиторских заключений

Приложение Б

Бухгалтерская отчетность ООО «ЭкоСити»

Бухгалтерский баланс				
на <u>20 24</u> г.				
Организация	ООО "ЭкоСити"	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710001	
		по ОКПО	10 01 2025	
			85604900	
			3444156774	
Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом		по ОКВЭД 2	68.20.2	
Вид экономической деятельности	имуществом		12300	16
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/частная	по ОКОПФ/ОКФС	384	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ		
Местонахождение (адрес)	400006 Волгоградская область, г. Волгоград, улМира, д.26 офис 1			
Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предше- ствующего предыдущему
1	2	3	4	5
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы (включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства)	1150	2576	-	-
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы)	1170	206	206	206
Запасы	1210	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	163	113	49
Финансовые и другие оборотные активы (включая дебиторскую задолженность)	1230	68	-	-
БАЛАНС	1600	3013	319	255
ПАССИВ				
Капитал и резервы (Целевые средства, Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды)	1300	(632)	(691)	(635)
Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	3645	1010	890
Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
БАЛАНС	1700	3013	319	255

Руководитель *Чудина Марина Павловна*
(расшифровка подписи)

* 10 * Января 20 25 г.



Рисунок Б.1 – Бухгалтерский баланс ООО «ЭкоСити»

Продолжение Приложения Б

Отчет о финансовых результатах		Коды	
за	год	20 24 г.	
		Форма по ОКУД	0710002
		Дата (число, месяц, год)	10 01 2025
Организация	ООО "ЭкоСити"	по ОКПО	85604900
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	3444156774
Аренда и управление собственным или арендуемым нежилым недвижимым			
Вид экономической деятельности	имуществом	по ОКВЭД 2	68.20.2
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС	12300 16
ответственности/частная		по ОКЕИ	384
Единица измерения: тыс. руб.			

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Выручка (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)	2110	1975	4580
Расходы по обычной деятельности (включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы)	2120	1845	-4530
Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
Прочие доходы	2340	34	-
Прочие расходы	2350	(35)	(40)
Налоги на прибыль (доходы) (включая текущий налог на прибыль, отложенный налог на прибыль)	2410	(71)	(46)
Чистая прибыль (убыток)	2400	58	(56)

Руководитель Чудина Марина Павловна
 (расшифровка подписи)

" 10 января 2025 г.



Рисунок Б.2 – Отчет о финансовых результатах ООО «ЭкоСити»

Приложение В
Учетные регистры ООО «ЭкоСити»

Оборотно-сальдовая ведомость

за 2024 г.

ООО "ЭкоСити"

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Код	Счет Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	10 000,00		2704301,94		2 714 301,94	
02	Амортизация ОС		10000,00		128267,28		138267,28
08	Вложения во внеоборотные активы			2704301,94	2704301,94	0,00	
26	Общехозяйственные расходы			1374052,72	1374052,72	0,00	
50	Касса			1635012,97	1635012,97	0,00	
51	Расчетные счета	112931,97		10108759,44	10058716,58	162974,83	
58	Финансовые вложения	206000,00				206000,00	
60	Расчеты с поставщиками		119922,62	1783445,70	1661970,17		-1552,91
62	Расч. с покупател. и зак.			1484204,51	1416427,88	67776,63	
68	Расчеты по налогам и сборам		45604,00	294206,05	255091,91		6489,86
69	Расч. по соц. страх. и обеспечению	0,01		502875,44	502875,44	0,01	
70	Расч. по оплате труда		-52,03	1873376,97	1873376,97		-52,03
76,5	Разн. дебиторы, кредиторы		847347,66	17708299,46	20504215,02		3643263,22
76,6	Расч. по расх., приним. для НУ, в руб.	3000,00				3000,00	
80	Уставный капитал		10000,00				10000,00
84	Нераспределенная прибыль	700890,27				58528,26	642362,01
90	Доходы и расходы			5693157,62	5693157,62	0,00	
90,1	Доходы, приним. для НУ			1975056,00	1975056,00	0,00	
90,4	Расходы, приним. для НУ			1743045,62	1743045,62	0,00	
90,9	Прибыль / убыток			1975056,00	1975056,00	0,00	
91	Прочие доходы и расходы			70589,70	70589,70	0,00	
91,3	Прочие расходы, не приним. для НУ			7,36	7,36	0,00	
91,4	Прочие расходы, приним. для НУ			35291,17	35291,17	0,00	
91,9	Сальдо пр. дох. и расх.			35291,17	35291,17	0,00	
99	Прибыли и убытки			250312,86	250312,86	0,00	
		1032822,25	1032822,25	53950644,64	53950644,64	3796415,42	3796415,42

Рисунок В.1 – Оборотно-сальдовая ведомость ООО «ЭкоСити» за 2024 год

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 01.1

Осн. средства

за 2024 г.

ООО "ЭкоСити"

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Субкonto	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Компьютер Asus	100000				10000	
Встроенное нежилое помещение			2 704 301,94		2 704 301,94	
Калининградская, 1						
Итого развернутое	10 000,00		2 704 301,94		2 714 301,94	
Итого	100 000,00		2 704 301,94		2 714 301,94	

Рисунок В.2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 «Основные средства» ООО «ЭкоСити» за 2024 год

Приложение Г

Результаты финансового анализа ООО «ЭкоСити»

Таблица Г.1 – Оценка стоимости чистых активов ООО «ЭкоСити»

Показатель	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Абс.изм (+/-) 2024 к 2022 гг.
1. Чистые активы, тыс. руб.	-635	-691	-632	+3
2. Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	10	-
3. Разница величины чистых активов над уставным капиталом, тыс. руб.	-645	-701	-642	+3

Таблица Г.2 – Анализ основных показателей финансовой устойчивости ООО «ЭкоСити»

Показатель	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Абс. изм (+/-) 2024 к 2022 гг.
1. Коэффициент автономии (норма 0,65-0,8). Для отрасли 0,55	-2,49	-2,17	-0,21	2,28
2. Коэффициент финансового левериджа (норма 0,25-0,54). Для отрасли 0,55	-1,40	-1,46	-5,77	-4,37
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (норма 0,1)	-17,16	-7,94	-14,78	2,38
4. Коэффициент покрытия инвестиций	-2,49	-2,17	-0,21	2,28
5. Коэффициент покрытия внеоборотных активов (норма 0,8)	-0,32	-0,30	-4,40	-4,08
6. Коэффициент мобильности имущества (норма 0,2 - 0,5)	1,00	1,00	1,42	0,42
7. Коэффициент краткосрочной задолженности	1,0	1,0	1,0	-
8. Собственные оборотные средства	-841	-897	-3414	-2573

Продолжение Приложения Г

Таблица Г.3 – Анализ ликвидности ООО «ЭкоСити»

Показатель	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Абс.изм (+/-) 2024 к 2022 гг.
1. Коэффициент текущей ликвидности (норма 1,8 и более)	0,06	0,11	0,06	-
2. Коэффициент финансового левериджа (норма 0,25 - 0,54) Для отрасли 0,55	0,06	0,11	0,04	-0,02

Таблица Г.4 – Анализ рентабельности ООО «ЭкоСити»

Показатель	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Абс.изм (+/-) 2024 к 2022 г.г.
1. Рентабельность продаж, %	-2,5	0,7	6,6	+9,1
2. Рентабельность продаж (ЕВИТ), %	-16,4	-0,2	6,5	+22,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли, %	-17,6	-1,2	2,9	+20,5
4. Рентабельность активов, %	-304,71	-17,55	1,92	+306,63

Таблица Г.5 – Анализ деловой активности ООО «ЭкоСити»

Показатель	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Изменение 2024 к 2022 г. г	
				Абс.изм (+/-)	Темп роста, %
Оборачиваемость оборотных средств (дни)	5,6	6,5	31,8	26,2	567,9
Оборачиваемость оборотных средств (обороты)	64,6	55,4	11,5	-53,1	17,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (дни)	43,1	41,8	430,2	+387,1	998,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (обороты)	8,5	8,6	0,97	-7,53	11,4
Оборачиваемость активов (дни)	269,2	264,8	307,9	+38,7	1,1
Оборачиваемость активов (обороты)	1,4	1,4	1,2	-0,2	85,7

Приложение Д

**Анализ коэффициентов движения и состояния основных средств
ООО «ЭкоСити»**

Таблица Д.1 – Анализ коэффициентов движения и состояния основных средств ООО «ЭкоСити»

Показатели	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Изменение 2024 к 2022 г.г	
				Абс.изм (+/-)	Абс.изм (+/-)
Стоимость основных средств на начало года, тыс.руб.	10	10	2714	2704	27140
Стоимость поступивших основных средств, тыс.руб.	-	-	2704	2704	-
Стоимость выбывших основных средств, тыс.руб.	-	-	-	-	-
Стоимость основных средств на конец года, тыс.руб.	10	10	2714	2704	27140
Накопленная амортизация основных средств на конец года,., тыс.руб.	10	10	138	128	1380
Коэффициент прироста	-	-	0,996	0,996	-
Коэффициент выбытия	-	-	-	-	-
Коэффициент обновления	0,000	0,000	0,996	0,996	-
Коэффициент износа на конец года	1,000	1,000	0,051	-0,949	5,08
Коэффициент годности на конец года	-	-	0,949	0,949	-

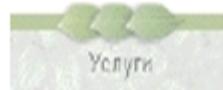
Продолжение Приложения Д

Таблица Д.2 – Исходные данные для факторного анализа фондоотдачи и фондурентабельности в ООО «ЭкоСити»

Показатели	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Изменение 2024 к 2022 г. г	
				Абс.изм (+/-)	Темп роста, %
Выручка от продаж (В), тыс.руб.	4414	4560	1975	-2439	44,74
Прибыль от продаж (П пр), тыс.руб.	-111	30	130	241	-117,12
Рентабельность продаж, %	-2,51	0,66	6,58	9,09	-261,75
Среднегодовая стоимость основных средств (ОС), тыс.руб.	10	10	1352	1342	13520
Количество среднесписочных работников, (ЧР), чел.	8	8	8	-	100
Выручка на 1 среднесписочного работника (ГВ), тыс.руб.	551,75	570	246,88	-304,87	44,74
Фондооруженность (ФВ), тыс.руб.	1,25	1,25	17,25	169	13620
Фондоотдача, руб.(ФОв)	441,4	456	1,46	-439,94	0,33

Приложение Е

Методические аспекты проведения аудиторской проверки ООО «ЭкоСити»



ЦЕНТР АУДИТ

Тип отчетности :	По одной организации + <input type="checkbox"/>		Консолидированная <input type="checkbox"/>	
Сроки предоставления отчета	Проект отчета до 16.01.2025		Финальный отчет: до 25.02.2025	
Комментарий:				
2. Количественные показатели деятельности на последнюю отчетную дату и сопоставимая информация за аналогичный период прошлого года				
Показатель:	«31» декабря 2024г.	«31» декабря 2023 г.		
Выручка, тыс. руб.	1975	4560		
Валюта баланса, тыс. руб.	3013	319		
Собственный капитал, тыс. руб.	-632	-691		
Стоимость чистых активов, тыс. руб.	-632	-691		
Чистая прибыль отчетного периода, тыс. руб.	58	-56		
Среднесписочная численность, чел.	8	8		
3. Общие данные о бухгалтерской службе и организации бухгалтерского учета.				
Кол-во сотрудников бухгалтерии:	2	Кол-во сотрудников финансовой службы:	2	
Срок работы действующего гл. бухгалтера в данной организации:	15	Общий стаж работы на этой должности действующего главного бухгалтера:	15 лет	
Принятая форма ведения БУ (журнально-ордерная, мемориальная, автоматизированная, иное):				
Автоматизированная 1СБухгалтерия 8 ПРОФ				
Степень автоматизации БУ (полная, частичная; указать какие участки): полная				
Используемая бухгалтерская программа: 1С Бухгалтерия				
4. Наличие филиалов, представительств, дочерних и зависимых обществ				
Структурные подразделения:	Филиалы	Представительства		
Количество	нет	нет		
Обособленный баланс (да/нет)	нет	нет		
Наличие имущества (да/нет)	нет	нет		
Регистрация в месте нахождения (да/нет)	нет	нет		
Местонахождение филиалов, представительств (город): нет				
Дочерние и зависимые организации (для консолидированной отчетности):				
Название	Доля в УК(%)		Местонахождение (город)	
1.	-		-	
5. Виды деятельности (краткое описание)				
Вид деятельности	Кол-во сделок,	Выручка (руб./% от общей Σ)	Номенклатура продукции (товаров, работ, услуг)	Данные о лицензии
5. Сдача в аренду	1	1975	Аренда здания	-
7. Данные о предыдущих проверках				
Аудит по международным стандартам				
Год:-	Аудитор:-		Тип заключения:-	
Аудит по российским стандартам				
Год:-	Аудитор:-		Тип заключения:-	
Проверки ГНИ				
Налог:-	Период:-		Сумма санкций:-	

Рисунок Е.1 – Опросный лист (часть1)

Продолжение Приложения Е



ЦЕНТР АУДИТ

Тип отчетности :	По одной организации + <input type="checkbox"/>		Консолидированная <input type="checkbox"/>
Сроки предоставления отчета	Проект отчета до 16.01.2025 <input type="checkbox"/> Финальный отчет: до 25.02.2025 <input type="checkbox"/>		
Комментарий:			
2. Количественные показатели деятельности на последнюю отчетную дату и сопоставимая информация за аналогичный период прошлого года			
Показатель:	«31» декабря 2024г.	«31» декабря 2023_г.	
Выручка, тыс. руб.	1975	4560	
Валюта баланса, тыс. руб.	3013	319	
Собственный капитал, тыс. руб.	-632	-691	
Стоимость чистых активов, тыс. руб.	-632	-691	
Чистая прибыль отчетного периода, тыс. руб.	58	-56	
Среднесписочная численность, чел.	8	8	
3. Общие данные о бухгалтерской службе и организации бухгалтерского учета.			
Кол-во сотрудников бухгалтерии:	2	Кол-во сотрудников финансовой службы:	2
Срок работы действующего гл. бухгалтера в данной организации:	15	Общий стаж работы на этой должности действующего главного бухгалтера:	15 лет
Принятая форма ведения БУ (журнально-ордерная, мемориальная, автоматизированная, иное): Автоматизированная 1СБухгалтерия 8 ПРОФ			
Степень автоматизация БУ (полная, частичная; указать какие участки): полная			
Используемая бухгалтерская программа: 1С Бухгалтерия			
4. Наличие филиалов, представительств, дочерних и зависимых обществ			
Структурные подразделения:	Филиалы	Представительства	
Количество	нет	нет	
Обособленный баланс (да/нет)	нет	нет	
Наличие имущества (да/нет)	нет	нет	
Регистрация в месте нахождения (да/нет)	нет	нет	
Местонахождение филиалов, представительств (город): нет			
Дочерние и зависимые организации (для консолидированной отчетности):			
Наименование	Доля в УК(%)		Местонахождение (город)
1.	-		-
5. Виды деятельности (краткое описание)			
Вид деятельности	Кол-во сделок,	Выручка (руб./% от общей Г)	Номенклатура продукции (товаров, работ, услуг)
5. Сдача в аренду	1	1975	Аренда здания
7. Данные о предыдущих проверках			
Аудит по международным стандартам			
Год:-	Аудитор:-	Тип заключения:-	
Аудит по российским стандартам			
Год:-	Аудитор:-	Тип заключения:-	
Проверки ГНИ			
Налог:-	Период:-	Сумма санкций:-	

Рисунок Е.2 – Опросный лист (часть 3)

Продолжение Приложения Е

		
ЦЕНТР АУДИТ		
8. Условия проведения аудита		
Количество этапов (поквартально, раз в полгода, единовременная проверка, другое)	Единовременная проверка	
Необходимость проверки филиалов (да/нет, какие именно)		
Необходимость проведения выездных проверок (командировки) (да/нет, указать названия городов)		
Желаемый способ калькулирования стоимости аудита	Почасовая оплата <input type="checkbox"/>	Фиксированная + <input type="checkbox"/> стоимость
9. Прочая информация		
Желаемые сроки проведения аудиторской проверки: январь		
Иное:		
10. Объем операций в бухгалтерском учете		
Наименование	Данные за 2024 г.	
Количество инвентарных объектов основных средств, всего:		
В т.ч. недвижимость		
Производственное оборудование	-	
Транспорт	-	
Прочее	2	
Количество контрагентов:		
Поставщиков	20	
Покупателей	25	
Количество счетов-фактур (за месяц, в среднем):		
Полученных		
Выданных		
Размер уставного капитала	На начало года	На конец года
Всего	10	10
В том числе доля государства		
В том числе доля иностранных лиц		

ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПРИЛОЖЕНИЯ К БЛАНКУ

1. Оборотно-сальдовая ведомость (по данным российского учета)
2. Отчет о финансовых результатах, бухгалтерский баланс (по российским стандартам)

Дата заполнения 09.01.2025



Чудина Марина Павловна

Рисунок Е.3 – Опросный лист (часть 3)

Продолжение Приложения Е



ЦЕНТР АУДИТ

Параметр	Значение
В каком регионе организация ведет основную деятельность?	Волгоградская область
Выручка организации за год	До 15 млн. руб.
Стоимость имущества организации (итог Баланса)	До 20 млн. руб.
Применимый режим налогообложения	Упрощенная система налогообложения (УСН) или ЕСХН
Сколько видов деятельности осуществляет организация?	2-3
Есть ли обособленные подразделения (филиалы, представительства)?	Нет
Кроме данного региона, требуется ли выезд аудитора в другие регионы или удаленные точки региона?	Нет
Численность работников организации	До 10
Численность бухгалтерии	2 человека
Годовой объем накладных и актов от покупателей и заказчиков (без учета розницы) – количество папок-сегрегаторов (обычных, толщиной 7 см.)	1 папка или менее
Примерное количество ваших поставщиков (подрядчиков)	Мало (1-20)
Вид продаж	Только оптом
Количество покупателей, заказчиков (без учета розницы)	Немного (20-50)
Способ ведения бухгалтерии	1С
Оцените на ваш взгляд состояние бухгалтерского документооборота в вашей организации	Нормальное, документы разложены по папкам, найти нужный не составляет труда
Проводился ли аудит за предыдущий год?	Нет
Как давно была выездная налоговая проверка вашей фирмы?	Последние три года не было
Когда последний раз менялся главный бухгалтер (кроме случаев назначения другого лица из вашей же бухгалтерии)?	Последние два года не менялся
Аудиторская проверка является обязательной для вашей организации?	Нет
Организация относится к общественно-значимым организациям (ОЗО)?	Нет
Какую услугу от аудиторов вы хотели бы получить?	Официальное аудиторское заключение о достоверности финансовой отчетности
За сколько времени до окончания подлежащего проверке года заключается договор на аудит?	После окончания года
Вы хотите, чтобы аудитор без дополнительной оплаты отстаивал ваши интересы перед налоговыми органами (в т.ч. в суде) по вопросам, упущенными аудитором или идущим в разрез с высказанным	Нет

Рисунок Е.4 – Стоимость аудита

Продолжение Приложения Е



Анкета предварительной оценки надежности системы внутреннего контроля в ООО «ЭкоСити» название

Н п/п	Содержание вопроса	Вариант ответов	Ответ	Степень надежности данного факто-ра (низ-кая, средняя, вы-сокая)	Коммента-рий и (или) ссы-лка на до-кумент
1. Контрольная среда					
1.1	Соответствие организационной структуры размеру и характеру деятельности	Соответствует Не в полной мере соответствует Не соответствует	1	Высокая	
1.2	Разделение обязанностей и полномочий	Единоличное руководство Умеренное разделение обязанностей и полномочий Широкое разделение обязанностей полномочий	2	Средняя	
1.3	Отношение руководства к системе внутреннего контроля	Не считает необходи-мым Понимает необходи-мость внутрен-него контроля Уделяет большое внимание вопро-сам, связанным с внутренним кон-тролем	1	Низкая	
1.4	Наличие стратегических целей развития организации	Отсутствуют Установлены частично	2	Средняя	
1.5	Понимание руководством клиента значения бухгалтерской отчетности	Недостаточное Средняя степень понимания Уделяется большое внимание вопро-сам, связанным с бухгалтерской от-четностью	3	Средняя	
1.6	Обращение к аудиторам за консультацией по	Случаи обращения отсутствуют	2	Средняя	

Рисунок Е.5 – Оценка системы внутреннего контроля (часть1)

Продолжение Приложения Е

Услуги		ЦЕНТРАУДИТ			
	вопросам бухгалтерского учета	<u>Случаи обращения имели место</u> Широкое использование практики проведения консультаций			
1.7	Установление кадровой политики	<u>Не установлена</u> <u>Частично установлена</u> Установлена и проработана детально	3	Низкая	
1.8	Наличие должностных инструкций для всего персонала организации	<u>Не разработаны</u> <u>Разработаны частично</u> Разработаны для всех должностей и утверждены документально	2	Средняя	
2. Система бухгалтерского учета (организационно-технические и методологические аспекты)					
2.1	Организационная структура бухгалтерской службы	Фирма, оказывающая бухгалтерские услуги <u>Бухгалтер</u> <u>Бухгалтерская служба во главе с главным бухгалтером</u>	3	Высокая	
2.2	Образование, опыт, квалификация персонала организации, занятого в учете	<u>Низкий уровень</u> <u>Средний уровень</u> <u>Высокий уровень</u>	2	Средний	
2.3	Текучесть кадров, занятых в учете	<u>Высокая</u> <u>Умеренная</u> <u>Низкая</u>	1	Низкая	
2.4	Наличие положения по учетной политике	<u>Не разработано</u> <u>Разработано</u>	2	Высокая	
2.5	Наличие приказа по учетной политике	<u>Отсутствует</u> <u>Имеется</u>	2	Высокая	
2.6	Соблюдение сроков утверждения учетной политики	<u>Соблюдаются</u> <u>Не соблюдаются</u>	1	Высокая	
2.7	Наличие рабочего плана счетов	<u>Не разработан</u> Составлен формально и не соответствует особенностям организации	1	Низкая	

Рисунок Е.6 – Оценка системы внутреннего контроля (часть 2)

Продолжение Приложения Е



		Разработан и утвержден документально		
2.8	Наличие положения о сроках и порядке проведения инвентаризации активов и обязательств	<u>Отсутствует</u> Раскрывает сроки и порядок проведения инвентаризации в отношении не всех активов и обязательств Содержит в полном объеме информацию о сроках и порядке проведения инвентаризации	1	Низкая
2.9	Наличие графика документооборота	<u>Отсутствует</u> Разработан и утвержден документально	1	Низкая
2.10	Наличие должностных инструкций для персонала, занятого в учете	<u>Не разработаны</u> Разработан и утвержден документально	1	Низкая
2.11	Наличие фактов неправомерного внесения изменений в учетную политику	Имеются <u>Не имеются</u>	2	Высокая
2.12	Соблюдение последовательности применения учетной политики	Не соблюдается <u>Соблюдается</u>	2	Высокая
2.13	Соответствие принятых элементов учетной политики требованиям действующего законодательства, в частности Федеральному закону 06.12.11 г. N 402-ФЗ, ПБУ 1/08	Не соответствуют <u>Ряд позиций не отвечает требованиям действующего законодательства</u> Принятые элементы при формировании	2	Средняя
2.14	Степень полноты раскрытия способов ведения бухгалтерского учета, существенно влияющих на оценку показателей бухгалтерской отчетности	<u>Не раскрыты</u> Раскрыты не все способы Раскрыты	1	низкая
2.15	Реакция на изменения законодательной базы, регламентирующей порядок ведения бухгалтерского учета	<u>Изменения не отслеживаются</u> Изменения отслеживаются, и опе-	1	Низкая

Рисунок Е.7 – Оценка системы внутреннего контроля (часть 3)

Продолжение Приложения Е



ЦЕНТР АУДИТ					
	терского учета	ративно принимаются необходимые меры			
2.16	Соблюдение и контроль со стороны главного бухгалтера за обработкой данных, связанных с нетипичными операциями	<u>Не установлен</u> <u>Установлен</u>	1	Низкая	
2.17	Соблюдение графика подготовки отчетности	<u>Не соблюдается, отчетность сдается с опозданием</u> <u>Соблюдается, отчетность сдается в установленные сроки</u>	2	Высокая	
2.18	Тождественность показателей бухгалтерского баланса (форма N 1) и сводных регистров (оборотно-сальдовая ведомость)	<u>Не тождественны</u> <u>Тождественны</u>	2	Высокая	
2.19	Организация договорной работы	<u>Консультационные услуги юридических фирм</u> <u>Наличие юридического отдела</u>	1	Низкая	
2.20	Установление мер защиты от несанкционированного доступа или уничтожения документов, данных учета, активов	<u>Установлены</u> <u>Не установлены</u>	1	Высокая	
3. Система налогового учета (организационно-технические и методологические аспекты)					
3.1	Наличие положения по учетной (налоговой) политике	<u>Не разработано</u> <u>Разработано</u>	2	Высокая	
3.2	Наличие приказа руководителя по учетной (налоговой) политике	<u>Отсутствует</u> <u>Имеется</u>	2	Высокая	
3.3	Ведение налогового учета	<u>Налоговая база определяется по данным бухгалтерского учета</u> <u>Самостоятельная система</u>	1	Высокая	
3.4	Форма регистров налогового учета	<u>Бумажные</u> <u>Электронные</u>	1	Средняя	Возможно наличие

Рисунок Е.8 – Оценка системы внутреннего контроля (часть 4)

Продолжение Приложения Е


Услуги
ЦЕНТР АУДИТ

					арифмети- ческих ошибок
3.5	Соответствие элементов налоговой политики требованиям действующего налогового законодательства	Не соответствуют Ряд позиций не отвечает требованиям действующего законодательства <u>Соответствуют</u>	3	Высокая	
3.6	Полнота раскрытия основных способов ведения налогового учета	Не раскрыты Раскрыты не все существенные способы ведения налогового учета Раскрыты	2	Среднее	
3.7	Соблюдение установленных сроков расчетов по налогам и сборам	Не соблюдаются <u>Соблюдаются</u>	2	Высокая	
3.8	Реакция на изменения законодательной базы, регламентирующей порядок ведения налогового учета	Не отслеживаются Отслеживаются, и оперативно принимаются необходимые меры	2	Высокая	
4. Средства контроля					
4.1	Осуществление мер, направленных на ограничение несанкционированного доступа к активам	Меры не предпринимаются <u>Меры предпринимаются</u>	2	Высокая	
4.2	Осуществление мер, направленных на ограничение доступа неуполномоченных лиц к системе документооборота и ведения бухгалтерского учета	Меры не предпринимаются <u>Меры предпринимаются</u>	2	Высокая	
4.3	Осуществление плановых и внезапных инвентаризаций имущества и обязательств	Не осуществляются Осуществляются	1	Низкая	

Рисунок Е.9 – Оценка системы внутреннего контроля (часть 5)

Продолжение Приложения Е



Тест для оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля основных средств в ООО «ЭкоСити»

Содержание	Ответы		Примечание
	Да	Нет	
1. Имеется ли приказ о создании постоянно действующей комиссии по списанию основных средств		*	
2. Определены ли сроки проведения инвентаризации основных средств в учетной политике		*	Указана только периодичность: один раз в три года
3. Проведена ли инвентаризация в установленные сроки	*		
4. Когда был последняя инвентаризация	*		Год назад
5. Отражены ли результаты инвентаризации в учете		*	Инвентаризация в отчетном году производилась
6. Проводилась ли переоценка ОС, ее результаты		*	В отчетном году переоценка не производилась
7. Фиксируется ли в учетных регистрах место размещения и эксплуатации основных средств	*		
8. Имеются ли приказы о назначении лиц, ответственных за сохранность основных средств в местах эксплуатации	*		Приказы № 52-56 с материально ответственными лицами, не пролонгированы
9. Заключены ли договоры о полной материальной ответственности с лицами, ответственными за сохранность ОС	*		
10. Использует ли организация унифицированные формы первичных документов	*		
11. Разработан ли график документооборота по учету основных средств		*	В приказе об учетной политике не предусмотрено
12. Осуществляет ли главный бухгалтер контроль за соблюдением графика документооборота		*	Учет ОС на предприятии ведет гл. бухгалтер
13. Застрахованы ли объекты ОС	*		Договоры страхования заключены, страховые платежи уплачены
14. Произведена ли классификация основных средств	*		Ведется картотека ОС по местам их эксплуатации
15. Разработан ли кодификатор основных средств	*		
16. Имеются ли инвентарные карточки на бумажном носителе		*	Для ведения аналитического учета ОС используется программа 1С: бухгалтерия
17. Сверяются ли данные аналитического учета с регистрами синтетического учета	*		При составлении квартальной и годовой отчетности
18. Использует ли организация арендованные объекты ОС		*	
19. Выбраны ли варианты начисления амортизации основных средств	*		Используется линейный способ

Рисунок Е.10—Тест для оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля основных средств в ООО «ЭкоСити»

Продолжение Приложения Е

Таблица Е.1 – Взаимосвязь между компонентами аудиторского риска для определения риска необнаружения в ООО «ЭкоСити»

Неотъемлемый риск	Риск средств контроля		
	высокий	средний	низкий
высокий	наинизший	ниже	средний
средний	ниже	средний	выше
низкий	средний	выше	наивысший

Продолжение Приложения Е



ЦЕНТР АУДИТ

Приложение к техническому заданию

Проверяемая организация	ООО «ЭКоСити»		
Период аудита	01.01.2024-31.12.2024		
Количество человеко-часов	64 ч/час		
Аудитор	Иванова Т.А., Непилина Л.А.,		
Планируемый аудиторский риск	вышесреднего		
Планируемый уровень существенности	40 т.руб.		
Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечание
1. Ознакомление с Учетной политикой	13.01.2025		Согласно сводному общему плану аудита
2. Аудит наличия и сохранности основных средств	13.01-14.01.2025	Иванова Т.А.,	
3. Аудит движения основных средств (проверка операций поступления, создания, списания, продажи и прочего выбытия основных средств)	13.01.-15.01.2025	Непилина Л.А.,	
4. Аудит правильности начисления амортизации	14.01.2025	Непилина Л.А.,	
4. Проверка правильности налогообложения по основным средствам	14.01.2025	Иванова Т.А.,	
5. Подготовка отчета	16.01.2025	Иванова Т.А.,	

Рисунок Е.11 – Фрагмент плана аудиторской проверки основных средств в ООО «ЭкоСити»

Продолжение Приложения Е



ЦЕНТР АУДИТ

ПРОГРАММА АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР ПО ПРОВЕРКЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Аудируемая организация	ООО «ЭкоСити»
Период аудита	2024
Состав аудиторской группы	Иванова Т.А., Непилина Л.А.,
Метод проведения	сплошной

№	Перечень проверяемых процедур и вопросов	Рабочие документы	Примечание
1	Аудит наличия и сохранности основных фондов		
1.1	Получение полного списка ОС (с указанием количества и стоимости), сверка полученных данных с данными картотеки ОС, остатков ведомости по счету 01 "Основные средства", на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства", на счете 01 главной книги, оборотной ведомости, бухгалтерского баланса (с учетом износа)	Справка о наличии ОС на 01.01.2025 г (инвентарная опись ОС по местам их эксплуатации), договора аренды, ФОС - 6, ведомость по счету 01, главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, бухгалтерский баланс.	Сальдо на 01.02.2025 г должны совпадать
1.2	Ознакомление с инвентарным составом ОС	Инвентарная опись ОС по подразделениям, договора аренды	Выявить наличие арендованных ОС, ОС, сданных в аренду
1.3	Выборка объектов ОС по данным инвентарной описи по подразделениям	Инвентарная опись ОС по подразделениям, договора аренды	По ОС, сданным в аренду - все объекты (детальная проверка), по АУП - по видам ОС (в соответствии с ОКОФ), по арендованным ОС - все объекты
1.4	Ознакомление с порядком ведения картотеки ОС и инвентарных списков по конкретным МОЛ;	Картотека ОС (ФОС-6), инвентарные списки (ФОС-9), приказы о назначении МОЛ (программа 1С: бухгалтерия - учет основных средств)	Наличие документов, заполнение всех реквизитов, присвоение инвентарных номеров
1.5	Проверка физического наличия ОС: осмотр объектов ОС		Наблюдения аудитора при посещении мест стоянки, ремонта, хранения и мест работы ОС
1.6	Проверка правильности отнесения предметов к основным средствам	Учетная политика, ФОС-6, ФОС-9	Есть ли в составе ОС объекты стоимостью ниже установленного лимита, сроком службы менее 12 месяцев, не было ли перевода ОС в состав МБП и наоборот
1.7	Проверка правильности классификации ОС	ФОС-6, ФОС-9	Согласно Общероссийского классификатора основных фондов, по местам эксплуатации ОС
1.8	Проверка правильности оформления прав собственности (прав	Договоры аренды дорожно-строительной техники и оборудования, договора	

Рисунок Е.12 – Программа аудита (часть 1)

Продолжение Приложения Е

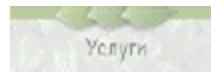


ЦЕНТР АУДИТ

	хозяйственного ведения, прав временного владения и пользования при аренде ОС) на объекты ОС	купли-продажи ОС, свидетельства о регистрации транспортных средств в ГИБДД, органах Гостехнадзора	
1.9	Проверка первичной учетной документации по поступлению, перемещению и выбытию ОС	Акты-приемки передачи, технические паспорта и др.	Проверяется наличие и правильность
1.10	Правильность оценки и переоценки основных средств	ФОС-1, ФОС-6, счета-фактуры, накладные, купли-продажи и др. документы, по которым ОС прияты к учету	(см. раздел программы аудита: поступление ОС)
1.11	Проверка обеспечения сохранности основных средств: проверка результатов инвентаризации	Приказ о проведении инвентаризации, ИНВ-1, решения руководства организации по итогам проведения инвентаризации	Проверить полноту и своевременность ее проведения, правильность отражения результатов в бухгалтерском учете
2	Аудит поступления основных средств		
2.1	Получение списка (с указанием количества и стоимости) приобретенных объектов основных средств, сверить полученные показатели с данными оборотов по счету 01, главной книги, оборотно-сальдовой ведомости	Компьютерная разработка: Ведомость наличия и движения основных фондов в разрезе видов с 01.01.2024 по 31.01.2025, главная книга, оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за аналогичный период	Суммы оборотов по счетам должны совпадать с данными полученного списка ОС
2.2	Проверка физического наличия вновь приобретенных объектов ОС		Наблюдения аудитора при посещении мест стоянки, ремонта и эксплуатации ОС
2.3	Проверка создания комиссии по приемке основных фондов	Приказы, распоряжения	
2.4	Проверка оформления первичных учетных документов	ФОС-1, ФОС-6, ФОС-9	Наличие, заполнение реквизитов, установление источников приобретения ОС
2.5	Проверка документов по поступлению ОС	При приобретении за плату: Договоры купли-продажи, поставки, счета-фактуры, расходные накладные, платежные поручения и др.	Проверка наличия, оформление договоров, счетов-фактур, накладных, п/п на приобретаемый объект
2.6	Проверка правильности формирования первоначальной стоимости основных средств на счетах синтетического учета	Регистры бухгалтерского учета по счетам: 01, 08	Проверяется правомерность включения расходов на приобретение ОС в его первоначальную стоимость, отражение всех затрат на приобретение ОС на счетах учета ОС; проверка правильности принятия ОС в эксплуатацию.
2.7	Проверка надлежащего отражения первоначальной стоимости в актах приемки-передачи ОС, инвентарных карточках ОС	Акты-приемки передачи (ФОС-1), инвентарные карточки (ФОС-6), ведомость по счету 08	Данные ведомости по счету 01 должны совпадать с первоначальной стоимостью объекта ОС в ФОС-1
3	Проверка операций по выбытию ОС		
3.1	Получение списка ОС,	Компьютерная разработка	Обороты по счетам

Рисунок Е.13 – Программа аудита (часть2)

Продолжение Приложения Е

 ЦЕНТР АУДИТ			
	выбывших в течение отчетного периода, сверка полученных данных с данными по кредиту счета 01, дебету счета 02, и данными счетов, на которых отражено списание ОС	"Ведомость наличия и движения основных фондов в разрезе видов с 01.01.2024 по 31.12.2024", главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, учетные регистры по счетам 01,02,	синтетического учета должны совпадать с первоначальной стоимостью, суммой износа ОС, отраженных в получении списке.
№	Перечень проверяемых процедур и вопросов	Рабочие документы	Примечание
3.2	Проверка правильности оформления списания ОС в первичной учетной документации	Приказы, распоряжения, акты приемки-передачи (ФОС-1), инвентарные карточки (ФОС-6), ФОС-9	Проверить наличие распоряжения о создании комиссии на передачу ОС, наличие и док-е оформление первичной учетной документации, установить причину списания, целесообразность и законность списания
3.3	Проверка отражения на счетах бухгалтерского учета	Учетные регистры по счетам 01,02,	Полнота и правильность списания первоначал. стоимости и суммы износа со счетов их учета, правильность определения финансового результата
4	Проверка правильности начисления амортизации		
4.1	Получение ведомости начисление амортизации за январь и февраль 2025 года	Ведомость амортизации ОС	
4.2	Получение перечня объектов ОС, по которым применяются особые условия начисления амортизации или ее прекращения	Договора аренды, ведомость полностью изношенных основных средств отчетный период	Получить перечни ОС с истекшими нормат. сроками эксплуатации, ОС переданные организацией в аренду
4.3	Определение перечня проверяемых основных средств	Ведомость износа ОС по видам за отчетный период	Выборка из ведомости износа ОС, по остальным - детальная проверка
4.4	Сверка данных ведомости для начисления износа с данными первичных учетных документов	ФОС-6, Ведомость износа ОС по видам за отчетный период	Всели объекты ОС приняты в расчет; сверяется первонач-я стоимость ОС, норма амортизации, дата поступления ОС
4.5	Анализ правильности начисления (соответствующие ли нормы, сроки полезного использования, сроки начала и окончания начисления, регулярность проведения инвентаризации) по данным разработочной таблицы	Ведомость износа ОС по видам отчетный период, учетная политика предприятия	Соответствуют ли учетной политике, действующему законодательству, арифметические расчеты
4.6	Сверка данных аналитического учета начисления износа с данными синтетического учета	Ведомость начисления износа, ведомость по счету 02	Суммы итог по ведомости начисления износа д. Совпадать с оборотами по счету 02
4.7	Правильность отнесения АО на соответствующие счета затрат	Ведомость по счету 02, 26,	Определяется исходя из того, к какой группе относятся ОС

Руководитель аудиторской организации
(подпись)

Н.В.Алтарцева
Н.В.Алтарцева

Руководитель аудиторской группы
(подпись)

Т.А.Иванова
Т.А. Иванова

Рисунок Е.14 – Программа аудита (часть 3)

Продолжение Приложения Е

Таблица Е.2 – Процедура «Проверка инвентарного состава основных средств»

Объект основных средств	Инвентарный номер	Наличие на местах	Дата
Компьютер Asus	101	Акт получения имущества в качестве вклада в уставный капитал	07.03.2008
		Акт приемки-передачи основных средств (ОС-1) в программе 1СБухгалтерия	07.03.2008
		Учредительный договор	10.07.07
Встроенное нежилое помещение Калининградская, 1	102	Договор купли продажи №100	24.04.2024
		Товарная накладная №24	24.04.2024
		Платежное поручение № 56	24.04.2024
		Акт приемки-передачи основных средств (ОС-1) в программе 1СБухгалтерия	24.04.2024

Отчет о движении документа								
Поступление отдельных объектов ОС № 000001 от 24 Апреля 2024 г.								
Дата № пр	Документ	Номер	Сумма Сумма	Содержание				
				Содержание проводки	Кол-во	Валюта	Вал. Сумма	
24.04.2024	Поступ.ОС		2 704 301,94	Приобретение ОС за плату				
	1 08.4	60.1	2 704 301,94	Затраты на приобретение ОС Встроенное нежилое помещение Калининградская, 1 Волга-Дон-Инвест Договор купли-продажи б/н от 24.04.2024	1,000			

Рисунок Е.15 – Отчет о движении документа

Продолжение Приложения Е

Таблица Е.3 – Форма чек-листа для оформления контрольных процедур по учету основных средств ООО «ЭкоСити»

Направление контроля	Подтверждение в отчетности правильности ведения в учете основных средств
Степень значимости	ключевой
Порядок выполнения	<ol style="list-style-type: none"> 1.Проверка признания объекта основным средством 2.Отражение информации об активе в первичной документации; 3. Расчет фактической стоимости и начисление амортизации 4. Отражение информации о ремонтах основных средств 5. Истребование инвентаризационных описей у организации –арендатора; 6. Внесение дополнения в договор аренды по пересчету арендной платы с учетом инфляционных процессов 7. Проверка налогообложения основных средств 8 .Расчет экономической эффективности использования основных средств
Источники информации	Учетная политика организации, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, акты выполненных работ, договоры, банковские выписки, регистры бухгалтерского учета по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 90 «Продажи»
Количество выявленных ошибок	Описание ошибок
Ответственный сотрудник	Внешний контролер
Время проведения КП	В течение года
Выводы и предложения для улучшения	