



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«Тольяттинский государственный университет»  
ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой «Бухгалтерский  
учет, анализ и аудит»

\_\_\_\_\_/М.В.Боровицкая

(подпись)

(И.О. Фамилия)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение бакалаврской работы

Студент: Баурина Оксана Александровна

1. Тема: «Бухгалтерский учет и аудит оборотных активов организации»
2. Срок сдачи студентом законченной бакалаврской работы « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017г.
3. Исходные данные к бакалаврской работе: нормативно-правовые акты Российской Федерации, годовая финансовая отчетность предприятия; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях.
4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
  - Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита оборотных активов организации;
  - Бухгалтерский учет оборотных активов на примере ООО «Аст-Концепт»;
  - Аудит оборотных активов и рекомендации по совершенствованию их учета на примере ООО «Аст-Концепт».
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы.
6. Консультанты по разделам: \_\_\_\_\_
7. Дата выдачи задания « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017г.

Руководитель бакалаврской  
работы

\_\_\_\_\_  
(подпись)

А.Ю.Смагина

\_\_\_\_\_  
(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

\_\_\_\_\_  
(подпись)

О.А. Баурина

\_\_\_\_\_  
(И.О. Фамилия)

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»  
ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит»

\_\_\_\_\_ М.В. Боровицкая  
(подпись) (И.О. Фамилия)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН  
выполнения бакалаврской работы

Студента Бауриной Оксаны Александровны

по теме: «Бухгалтерский учет и аудит оборотных активов организации»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с научным руководителем, получение задания	24.04.2017-26.04.2017	24.04.2017-26.04.2017	выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	27.04.2017-30.04.2017	27.04.2017-30.04.2017	выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	01.05.2017-09.05.2017	01.05.2017-09.05.2017	выполнено	
Глава 2 бакалаврской работы	10.05.2017-21.05.2017	10.05.2017-21.05.2017	выполнено	
Глава 3 бакалаврской работы	22.05.2017-04.06.2017	22.05.2017-04.06.2017	выполнено	
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	05.06.2017-08.06.2017	05.06.2017-08.06.2017	выполнено	
Доклад, иллюстративный материал	09.06.2017-12.06.2017	09.06.2017-12.06.2017	выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	13.06.2017-15.06.2017	13.06.2017-15.06.2017	выполнено	

Руководитель бакалаврской работы

Задание принял к исполнению

\_\_\_\_\_ А.Ю. Смагина  
(подпись) (И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_ О.А. Баурина  
(подпись) (И.О. Фамилия)

## Аннотация

Бакалаврская работа посвящена бухгалтерскому учету и аудиту оборотных активов ООО «Аст-Концепт»

Цель работы - исследование методики и практики бухгалтерского учета и аудита оборотных активов

Объектом бакалаврской работы является Общество с ограниченной ответственностью «Аст-Концепт»

Предметом бакалаврской работы является учет и аудит оборотных активов на предприятии.

Вначале необходима постановка основных задач: рассмотреть особенности бухгалтерского учета оборотных активов и провести аудита в ООО «Аст-Концепт», а затем логически переходим к их возможным решениям, для этого проводится бухгалтерский учет материально-производственных запасов коммерческой организации и на основе вышесказанного проводится их аудиторская проверка. Также, в бакалаврской работе изучаются отношения между двумя системами отчетности (МСФО и РСБУ). В основной части особое внимание уделяется таким проблемам, как характеристика деятельности ООО «Аст-Концепт», бухгалтерский учет организации. В конце исследования мы представляем работу о планирование и проведение аудита оборотных активов организации, выявление конечных результатов аудиторской проверки и рекомендации по совершенствованию учета оборотных активов в ООО «Аст-Концепт».

В качестве вывода можно отметить, что оборотные активы являются одной из составных частей имущества организации и их эффективное использование является важным условием успешной работы ООО «Аст-концепт».

## Abstract

The title of the graduation work is «Accounting and audit of current assets on the basis of Limited Liability Company Ast-Concept».

The aim of the graduation work is to give some information about research methods and practices of accounting and audit of current assets.

The object of the graduation work is Limited Liability Company «Ast-Concept»

The subject of the graduation work is accounting and audit of current assets of the company.

We start with the statement of the problem, that is to consider peculiarities of accounting of current assets and to conduct an audit in Limited Liability Company Ast-Concept, and then we logically pass over to its possible solutions. For this purpose, accounting of the commercial organization is conducted and on the basis of the information mentioned above their audit is conducted.

Also, in the graduation work, we look at the relationship between the two reporting systems (international financial reporting standards and Russian Accounting Standards). The issues of performance of Limited Liability Company Ast-Concept and accounting of the organization are highlighted in the graduation work's general part.

Finally, we present the work on planning and conducting audit of current assets of the organization, reveal the final result of the audit and give some recommendations to improve accounting of current assets of Limited Liability Company Ast-Concept.

We come to the conclusion that current assets are an essential element of the organization's current assets and their effective use is an important condition of successful work of Limited Liability Company Ast-Concept.

## Содержание

Введение.....	7
1. Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита оборотных активов организации.....	9
1.1 Нормативное регулирование учета оборотных активов организации в соответствии с РСБУ и МСФО.....	9
1.2 Общая характеристика бухгалтерского учета оборотных активов организации.....	13
1.3 Цель, задачи и методика аудита оборотных активов.....	21
2. Бухгалтерский учет оборотных активов на примере ООО «Аст-Концепт».....	27
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Аст-Концепт».....	27
2.2 Документирование учета оборотных активов на примере ООО «Аст-Концепт».....	34
2.3 Бухгалтерский учет оборотных активов на примере ООО «Аст-Концепт».....	37
3. Аудит оборотных активов и рекомендации по совершенствованию их учета на примере ООО «Аст-Концепт».....	43
3.1 Планирование аудита оборотных активов на примере ООО «Аст-Концепт».....	43
3.2 Результаты проведения аудита оборотных активов .....	48
3.3 Рекомендации по совершенствованию учета оборотных активов ООО «Аст-Концепт».....	50
Заключение.....	53
Список использованной литературы.....	56
Приложение.....	61

## Введение

В настоящее время успешная работа организации зависит от рационального использования оборотных активов.

Оборотные активы, представляют собой важную часть имущества коммерческой организации. Для того, что обеспечить бесперебойный процесс производства, наряду с основными производственными фондами, необходимы предметы труда, материальные ресурсы. Предметы труда, в совокупности со средствами труда, принимают участие в создании новых продуктов и их потребительской стоимости.

Таким образом, для того, что бы коммерческая организация нормально функционировало в условиях рыночной экономики, у нее должно быть в наличии достаточное количество используемых оборотных активов.

Рациональное формирование и эффективное использование оборотных активов в современных условиях, представляет собой весьма актуальную проблему для многих организаций.

Основной проблемой современных организаций, является недостаток оборотных активов. Исходя из всего выше упомянутого, можно утверждать, что своевременный и объективный анализ движения оборотных активов, а также их эффективное использование руководством, будет определяющим звеном финансового роста организации.

Актуальность темы бакалаврской работы обусловлена тем, что высокая инфляция, а также иные кризисные ситуации заставляют коммерческие организации, пересматривать, а также изменять свою учетную политику по отношению к оборотным активам, находить новые источники их пополнения и изучать проблему эффективности их использования.

Цель бакалаврской работы - исследование методики и практики бухгалтерского учета и аудита оборотных активов.

Для решения поставленной цели поставлены следующие задачи:

- изучить нормативное регулирование бухгалтерского учета оборотных активов в соответствии с РСБУ и МСФО;
- рассмотреть особенности бухгалтерского учета оборотных активов в ООО «Аст-Концепт»;
- провести аудит оборотных активов ООО «Аст-Концепт»;
- сформулировать выводы в аудиторском заключении по аудиторской проверке оборотных активов ООО «Аст-Концепт»;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета оборотных активов.

Объект исследования - Общество с ограниченной ответственностью «Аст-Концепт».

Предметом исследования является - учет и аудит оборотных активов в исследуемой коммерческой организации.

Информационную базу при написании бакалаврской работы составила экономическая литература отечественных и зарубежных авторов, нормативно-правовые акты по теме исследования, а также формы бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Аст-Концепт» за 2014-2016 года, в частности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах.

Структура бакалаврской работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы. В работу включены таблицы, рисунки.



# 1. Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита оборотных активов организации

## 1.1 Нормативное регулирование учета оборотных активов организации в соответствии с РСБУ и МСФО

В соответствии с российским законодательством, под активами понимаются ресурсы, контролируемые организацией, которые появились вследствие прошлых событий и от которых организация ждет получение экономических выгод в будущем.

Действующая в РФ форма бухгалтерского баланса включается в себя два раздела активов:

- I раздел - внеоборотные активы;
- II раздел - оборотные активы.

В Российской Федерации используются кроме российских стандартов бухгалтерского учета, Международные стандарты финансовой отчетности применяется, которые применяются для определенных категорий организаций, таких как:

- кредитные организации;
- страховые компании;
- негосударственные пенсионные фонды;
- управляющие компании инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов;
- клиринговые организации;
- федеральные государственные унитарные предприятия;
- акционерные общества, акции которых находятся в федеральной собственности [42].

В соответствии с МСФО, под оборотными активами понимаются активы, которые служат или погашаются в течение 12 месяцев, либо в течение нормального операционного цикла организации (если он превышает

1 год). В соответствии с формой бухгалтерского баланса, выделяют оборотные активы, представленные на рис. 1.

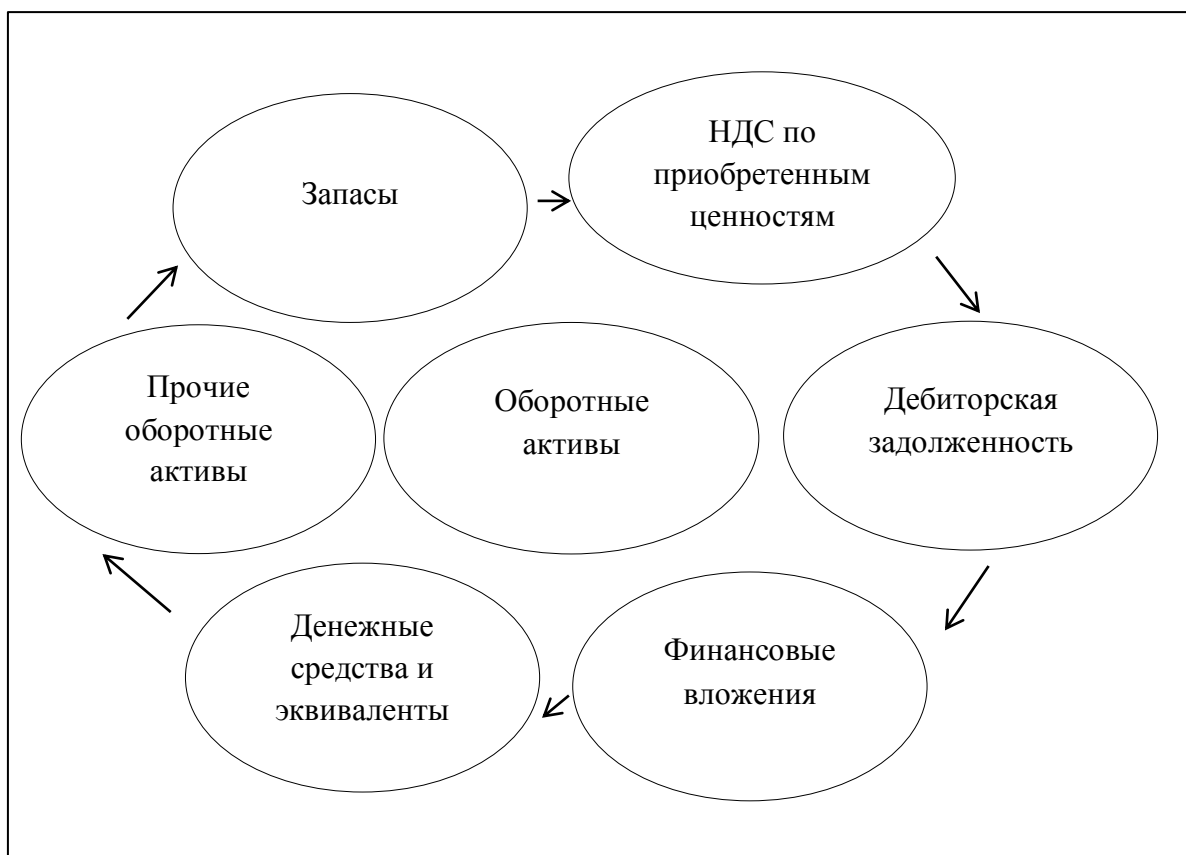


Рис. 1. Состав оборотных активов организации

Организация и учет оборотных активов коммерческой организации, реализуется согласно нормативно-законодательным документам.

В таблице 1 приведены нормативные документы, которые регулируют бухгалтерский учет в РФ и подразделяются на четыре уровня: Законодательный, нормативный, методический и организационный.

Таблица 1

Состав нормативных документов регулирующих бухгалтерский учет в Российской Федерации

№	Наименование уровня	Нормативные документы
1	2	2
1 уровень	Законодательный	- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ [3].

1	2	3
2 уровень	Нормативный	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [8];</li> <li>- ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [9];</li> <li>- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [7].</li> </ul>
3 уровень	Методический	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [14];</li> </ul>
4 уровень	Организационный	<ul style="list-style-type: none"> <li>- приказ об учетной политике;</li> <li>- книга учета;</li> <li>- приказ об установлении состава инвентаризационной комиссии.</li> </ul>

Далее рассмотрим сходства и различия между Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ) в Российской Федерации.

Рассмотрим сравнительную характеристику МСФО и РСБУ по учету материально-производственных запасов (далее – МПЗ), которая приведена в Приложение 1.

В Российской Федерации учет МПЗ регулируют следующие нормативные документы:

- ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (утверждено приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н) [9];
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н [14].

Международные правила, в соответствии с которыми ведется учет материально-производственных запасов, нашли свое отражение в стандарте (IAS) 2 «Запасы».

МПЗ принимается на баланс, только в том случае, если у организации имеется на них право собственности, хозяйственного ведения или

оперативного управления. В случае, если такого права у организации нет, то материально-производственные запасы, необходимо учесть за балансом [22].

Основным различием в финансовой отчетности, составленной на основании МСФО, от РСБУ, является отражение стоимости всей готовой и незавершенной продукции. То есть вне зависимости от права собственности активы должны быть признаны запасами и учтены на балансе организации. В Российском законодательстве же, право собственности является обязательным условием для учета на балансе [42].

По итогам проведения сравнительной характеристики МСФО и РСБУ, можно сказать, что, не смотря на значительные различия между ними, российские стандарты бухгалтерского учета постепенно сближаются с Международными стандартами финансовой отчетности.

Рассмотрим основное отличие между этими двумя системами отчетности:

- в Российской Федерации отчетность, составленная в соответствии с РСБУ, принята большинством крупных предприятий;

- по МСФО финансовая отчетность составляется, в первую очередь, на консолидированной основе, предназначенной для представления инвесторам и крупным кредиторам.

Однако отчетность по МСФО уже применяется большинством крупных российских организаций. Но все же, значительная часть организаций в России продолжает применять для подготовки своей документации только ПБУ. Главной проблемой, которая стоит на пути внедрения МСФО в РФ, является недостаток ресурсов, которые необходимы, для успешного перехода на эти стандарты. Под этими ресурсами понимают финансовые и кадровые ресурсы. Переход РСБУ на МСФО является затратной задачей, особенно в условиях, когда организациям приходится одновременно готовить такие отчетности, как:

- налоговая;
- бухгалтерская (финансовая) в соответствии с ПБУ и МСФО;

- статистическая.

Экономике РФ необходимо внедрение международных стандартов. Поэтому, МСФО в Российской Федерации, с течением времени будут внедрены в национальную систему бухгалтерского учета, что затронет и порядок отражения в бухгалтерском учете информации об операциях с оборотными активами.

## 1.2 Общая характеристика бухгалтерского учета оборотных активов организации

Учет оборотных активов в Российской Федерации производится на основании ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [9], ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [8].

Оборотные активы представляют собой имущество, которое предназначено для текущего использования в хозяйственной деятельности организации или находящиеся в обороте не более 1 года. Оборотные активы нашли свое отражение во втором разделе бухгалтерского баланса. Данные активы постоянно обновляются, так как они полностью потребляются в процессе производства [17]. Оборотные активы организации подразделяются на две большие группы: активы в сфере производства и активы в сфере обращения. Под оборотными активами в сфере обращения понимаются, к примеру, денежные средства организации, которые в свою очередь авансируются в оборотные активы для поддержания производственной деятельности. Средства обращения являются частью оборотных средств организации, которая представлена в виде готовой продукции на складах; продукции в пути (отгруженная продукция); финансовыми средствами; средствами в расчетах с потребителями продукции [22].

Оборотные производственные средства, в свою очередь состоят из таких элементов, как запасы на складах, в том числе тара, топливо, полуфабрикаты для дальнейшего использования в процессе производства.

Стоимостная оценка играет важную и основную роль в для учета и отражении информации об оборотных средствах в отчетности экономического субъекта [27]. В бухгалтерском учете, в соответствии с Планом счетов, выделяют несколько разделов счетов учета, на которых аккумулируется информация об оборотных активах коммерческой организации. Группа «Производственные запасы» включает в себя следующие счета бухгалтерского учета:

- 10 «Материалы»;
- 11 «Животные на выращивании и откорме»;
- 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;
- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Основными задачами учета материально-производственных запасов являются:

- формирование фактической себестоимости запасов;
- правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску запасов;
- контроль над соблюдением установленных организацией норм запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и услуг;
- своевременное выявление ненужных и излишних запасов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения в оборот;
- проведение анализа эффективности использования запасов.

В Приложении 2 приведен состав материально-производственных запасов и разобраны субсчета, которые могут быть открыты к счету 10 «Материалы». Далее следует разобрать каждый субсчет по-отдельности.

Счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении всех материалов организации [22]. На субсчете 10-1 «Сырье и материалы» учитывается наличие и движение имущества, которое в свою очередь составляет основу конечного продукта. Субсчет 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия» отражен информацию о предметах труда, которые изготавливаются другими предприятиями, а в дальнейшем предназначены для обработки данным предприятием. Субсчет 10-3 «Топливо» учитывает наличие и движение нефтепродуктов, таких как бензин, керосин, топлив, а также смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства.

Субсчет 10-4 «Тара и тарные материалы» учитывает наличие и движение всех видов тары, которая используется для упаковки, транспортировки, хранения различных материалов. При этом они не имеют отношения к процессу производства продукции. Субсчет 10-5 «Запасные части» учитывает наличие и движение запасных частей, предназначенные для ремонтных работ, замены частей машин, оборудования, транспортных средств организации. Субсчет 10-6 «Прочие материалы» учитывает наличие и движение отходов производства, а также неисправимый брак и материальные ценности, которые были приобретены от выбытия ОС, они не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части в рассматриваемой организации.

Субсчет 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону» учитывает движение материалов, которые были переданы на переработку в другую организацию, а после возвращения в организацию включаются в себестоимость продукции. Субсчет 10-8 «Строительные материалы» используется организациями застройщиками, на нем учитывается наличие и движение материалов, используемых непосредственно в процессе строительных и монтажных работ, для изготовления строительных деталей. Субсчет 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» учитывает

наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей организации. Субсчета 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» отражают учет поступления, наличия и движения специальных инструментов, приспособлений, оборудования и одежды. На забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку» учитываются сырье и материалы, которые были приняты организацией в переработку, но не оплачиваемые [17].

Для детализации показателей прочих оборотных активов в бухгалтерском балансе в составе статьи «Запасы» отражают расходы будущих периодов, к которым относится:

- выручка от продажи имущества, право собственности по которой еще не зарегистрировано на покупателя;
- начисленный НДС на выручку, которая временно не может быть учтена;
- стоимость испорченных материальных ценностей и недостачи, источник возмещения по которым временно не определен;
- НДС с авансов и акцизы, возмещение которых планируется в ближайшее время;
- начисленная, но не выставленная к оплате сумма по договору строительного подряда;
- стоимость акций (долей), выкупленных для их дальнейшей перепродажи.

Первичными документами учета материалов являются: договор купли-продажи, товарная накладная, счет-фактура. Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости, а отпускаются по средней себестоимости, по себестоимости каждой единицы или методом ФИФО - по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов. Выбранный способ отпуска материалов необходимо закрепить в Учетной политике организации. Кроме того, в



соответствии с пунктом 3 ПБУ 5/01, организация самостоятельно выбирает единицу бухгалтерского учета материально-производственных запасов, которая находит свое отражение в Учетной политике, причем так, чтобы обеспечивалось формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а кроме этого и контроль за их наличием и движением [9].

Рассмотрим бухгалтерские записи по учету МПЗ, представленные в таблице 2.

Таблица 2

Корреспонденция счетов по учету МПЗ

Дт	Кт	Содержание бухгалтерской проводки
10	60	Приобретены организацией запасы
19	60	Выделен НДС в стоимости МПЗ
60	51	Перечислена оплата поставщику за МПЗ
10	20	Оприходованы на склад МПЗ по фактической себестоимости
20	10	Списаны в производство МПЗ

Далее следует рассмотреть статью «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», которая также входит в состав оборотных активов организации. Учет данной статьи ведется по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Данный вид налога, организации должны выплачивать в обязательном порядке, согласно законодательству РФ. В статье отражается сумма НДС по приобретенным МПЗ, нематериальным активам, осуществленным капитальным вложениям, работам и услугам, которая подлежит отнесению в установленном порядке в следующих отчетных периодах в уменьшение суммы налога для перечисления в бюджет или на соответствующие источники ее покрытия.

К счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» могут быть открыты субсчета:

- 19-1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»;
- 19-2 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам»;

- 19-3«Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам».

Также стоит отметить, что не все организации платят НДС. Так, организации, находящиеся на УСН, не признаются плательщиками налога, за исключением нескольких случаев - ввоз товаров в Россию (импорт).

В состав оборотных активов включается дебиторская задолженность. Она представляет собой суммы, которые должны оплатить организации дебиторы (другие организации и физические лица).

Дебиторскую задолженность можно разделить на два типа: нормальная и неоправданная. Нормальная дебиторская задолженность возникает в результате применяемых форм расчетов за товары и услуги (при выдаче средств под отчет на различные нужды) и не является следствием недочетов в хозяйственной деятельности организации. Неоправданная дебиторская задолженность возникает вследствие недостатков в работе организации (при выявлении недостач, растрат, хищений) [18].

В соответствии с Разделом VI «Расчеты» Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, учет дебиторской задолженности ведется на счетах [13]:

- счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- счет 75 «Расчеты с учредителями»;
- счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Первичными документами учета дебиторской задолженности являются: договор купли-продажи, счет на оплату, расходная накладная, счет-фактура. В рамках Закона «О бухгалтерском учете», с 2013 года для

всех экономических субъектов обязательным является создание резерва по сомнительным долгам, что напрямую взаимосвязано с дебиторской задолженностью. Для этого необходимо определить, какая задолженность признается сомнительной (в Учетной политике установить сроки) и систематически (1 раз в квартал) оценивать задолженность для целей пополнения резерва или восстановления его полностью или в определенной части. При этом, сумма дебиторской задолженности по соответствующей статье бухгалтерского баланса, будет уменьшена на сумму созданного резерва.

При учете следующей категории оборотных активов - финансовые вложения, следует руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02 (утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н [16]. Финансовые вложения представляют собой размещение свободных денежных средств организации на других предприятиях посредством приобретения ценных бумаг, выдачи долгосрочных займов, внесения вкладов в уставные капиталы. Финансовые вложения можно разделить на долгосрочные и краткосрочные. Краткосрочными признают те активы, срок обращения или погашения которых не превышает 12 месяцев, долгосрочными - финансовые вложения со сроком свыше одного года [30].

Учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения». Также данному счету могут быть открыты субсчета:

- 58/1 «Паи и акции»;
- 58/2 «Долговые ценные бумаги»;
- 58/3 «Предоставленные займы»;
- 58/4 «Вклады по договору простого товарищества».

Следующая категория, находящая отражение во втором разделе бухгалтерского баланса и входящая в состав оборотных активов – «Денежные средства и денежные эквиваленты». Денежные средства необходимы организации для того, что бы осуществлять расчеты между

поставщиками и подрядчиками, осуществлять платежи в бюджет, рассчитываться с кредитными учреждениями, выдавать работникам заработную плату. В составе счетов, отражающих денежные средства, выделяют 51 «Расчетные счета», 50 «Касса», 52 «Валютные счета», 57 «Переводы в пути». Поступление денежных средств в организацию происходит от покупателей и заказчиков, которым были проданы товары и оказанные услуги, от банков в виде ссуд, от учреждений и организаций в порядке временной помощи. Под денежными эквивалентами понимают высоколиквидные финансовые вложения, то есть фактически, это средства, отраженные на счете 55 «Специальные счета в банках» - аккредитивы, депозиты.

Организация осуществляет денежные расчеты двумя способами, либо наличными деньгами, либо в виде безналичного расчета. В настоящий период, все больше организациями используется безналичная форма расчета. Для осуществления таких расчетов, а также хранения денежных средств, организациями открываются специальные счета в банках [27].

На расчетном счете находятся свободные денежные средства организации и поступления за реализованную продукцию, выполненные работы и услуги, краткосрочные и долгосрочные ссуды, кредиты и займы, прочие зачисления. Учет безналичного расчета ведется на активном счете 51 «Расчетные счета». Практически все платежи организации производятся с расчетного счета, такие как: оплата поставщикам, выплаты в бюджет и внебюджетные фонды. Безналичные расчеты организации осуществляются с помощью: платежных поручений, платежных требований, аккредитивов, чеков, корпоративных кредитных карт. Отражаются в бухгалтерском учете такие операции при наличии выписки банка по расчетному счету.

Денежные средства находят отражение также на активном счете 50 «Касса». Данный счет широко используется в организациях торговой сферы, а также в организациях, которые осуществляют расчеты с сотрудниками

через кассу. Суммы выданных средств бухгалтер отражает по кредиту 50 «Касса», при поступлении наличности в кассу — по дебету 50 «Касса».

Счет 50 «Касса», оформление операций по кассе производится с помощью следующих первичных документов: «Приходный кассовый ордер» №КО-1, «Расходный кассовый ордер» №КО-2, «Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов» №КО-3, «Кассовая книга» №КО-4, «Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств» №КО-5. В кассовой книге ведется учет всех поступлений денежных средств в кассу и выдача из кассы. Организация, в обязательном порядке должна вести кассовую книгу.

Заключительной статьей в разделе II бухгалтерского баланса, является статья «Прочие оборотные активы». По данной статье отражаются суммы оборотных активов, которые не смогли найти отражения по другим статьям второго раздела баланса.

В статье «Прочие оборотные активы» отражаются активы, стоимость которых незначительна.

### 1.3 Цель, задачи и методика аудита оборотных активов

Прежде чем приступить к рассмотрению непосредственно аудита оборотных активов, разберем определения таких понятий как «аудит» и «аудиторская проверка».

Аудит - это независимая экспертиза, которая проводится специалистами (не имеющими отношения к данной организации), финансовой и хозяйственно-экономической деятельности организации [40].

Аудиторская проверка - проверка финансово-экономической деятельности организации, проводимая аудитором на основании представленных документов по финансовой отчетности.

Главная цель аудита оборотных активов - выражение мнения относительно классификации, реальности оценки и правдивого отображения в учете и отчетности.

В задачи аудита оборотных активов входит изучение:

- состава и структуры оборотных активов;
- условий их хранения и использования;
- первичной оценки системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета;
- проверки правильности оформления и отражения в учете операций по движению оборотных активов;
- оценки качества проведенной инвентаризации.

Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», является основным нормативным актом, регулирующим аудит в Российской Федерации [5].

Информационная база аудита оборотных активов подразделяется на внешние и внутренние источники. К внешним источникам относятся:

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н [15];
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н [9];
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина России от 29.12.2001 № 119н [14];
- Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)";

- Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н. «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 17.11.2016 N 44354) [11];

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н [13];

- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств";

- прочие источники.

К внутренним источникам относятся следующие первичные документы:

- доверенность (форма № М-2, № М-2а) - применяется для оформления права лица выполнять функции доверенного лица организации при получении материальных ценностей, отпускаемых поставщиком по наряду, счету, договору, заказу, соглашению;

- приходный ордер (форма № М-4) - для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки;

- акт о приемке материалов (форма № М-7) - для оформления приемки материальных ценностей, которые имеют количественные и качественные расхождения с данными сопроводительных документов поставщика;

- лимитно-заборная карта (форма № М-8) – применяется, для оформления отпуска материалов, систематически потребляемых при изготовлении продукции в течение месяца;

- требование-накладная (форма № М-11) - используется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами;

- накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15) - применяется для учета отпуска материальных ценностей хозяйствам своей

организации, расположенным за пределами ее территории, или сторонним организациям;

- карточка учета материалов (форма № М-17) - для учета движения материалов на складе по каждому сорту, виду, размеру или другому признаку материала.

- прочие источники.

Последовательность аудиторских процедур при проведении аудита оборотных активов разделено на три этапа: ознакомительный, основной и заключительный. На этапе ознакомления осуществляется изучение состава и структуры оборотных активов по данным регистров аналитического учета. В процессе такого изучения устанавливается правильность формирования стоимости оборотных активов, учет в группах и отнесение на расходы [44].

На основном этапе проверяется правильность оформления первичных документов, на основании которых в бухгалтерском учете отражались операции по движению оборотных активов. Заключительным этапом проводится проверка соблюдения установленного порядка в учетной политике организации в части проведения инвентаризации; формирование пакета рабочих документов, составление письменной информации.

Рассмотрим в Приложение 3, что же включает в себя аудиторская проверка оборотных активов. Аудит проводится по следующим статьям:

1) Аудит материально-производственных запасов. Цель проверки МПЗ - подтверждение достоверности данных, отраженных в регистрах бухгалтерского учета по счетам учета запасов [18]. При проверке материально производственных запасов, используются регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности, первичные документы.

При проверке правильности ведения бухгалтерского учета производственных запасов были рассмотрены следующие вопросы:

- правильность оформления инвентаризации МПЗ;  
- правильность отнесения предметов к материально – производственным запасам;



- правильность оценки материально – производственных запасов;
- наличие контроля за сохранностью МПЗ;
- правильность синтетического и аналитического учета МПЗ;
- проверка поступления, перемещения и списания материально-производственных запасов.

При проведении аудита МПЗ, должны проверяться все виды запасов: сырье, материалы, готовая продукция.

2) Аудит дебиторской задолженности. Цель аудита расчетов с покупателями и иными дебиторами- выражение мнения о достоверности отображения в учете и отчетности показателей дебиторской задолженности [40]. Задачи данного вида аудита: установить правильность определения и отражения в учете расчетов с покупателями и прочими дебиторами.

Для данного аудита потребуются следующие документы:

- договоры с организациями и предприятиями;
- товарные накладные;
- счета-фактуры;
- товарно-транспортные накладные;
- акты выполненных работ;
- учетные регистры, содержащие информацию по счетам: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- оборотно-сальдовая ведомость;
- бухгалтерская отчетность.

3) Аудит денежных средств. Цель аудита денежных средств- установить соответствие применяемой в организации методики бухгалтерского учета, которая действует в проверяемом периоде,

нормативным документам для дальнейшего формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности [18]. Задачами являются:

- проверить своевременное и полное отражение в бухгалтерском учете операций с денежными средствами;
- правильное документальное оформление операций с денежными средствами;
- контроль за сохранностью денежных средств, документов в кассе и их целевым использованием;
- своевременное проведение инвентаризации денежных средств в кассе, выявление ее результатов и отражение на счетах бухгалтерского учета.

Последовательность работ при проведении аудита денежных средств.

Проводится аудит операций, которые были совершены в отчетном периоде и осуществлены на основании выписок банка с расчетных счетов и заключительным этапом формируется пакет рабочих документов и составление письменной информации [36].

Таким образом, для того чтобы решить поставленные задачи, нужно выполнить определенный набор аудиторских процедур, которые в свою очередь выбираются при планировании. Аудиторские процедуры по проверке правильности учета оборотных активов организации: участие в инвентаризации; проведение опроса; наблюдение за работой комиссии по инвентаризации; проверка правильности оформления материалов инвентаризации и отражения ее результатов в учете; повторный пересчет.

Таким образом, подводя итоги первой главы, можно сделать вывод о том, что оборотные активы относятся к общей совокупности активов коммерческой организации, то есть представляют часть его имущества. Эффективное управление оборотными активами является залогом бесперебойной работы организации. При этом их недостаток может привести к остановке производства продукции или невозможности погасить организации свои текущие обязательства. Также, были рассмотрены счета и порядок бухгалтерского учета оборотных активов.

## 2. Бухгалтерский учет оборотных активов на примере ООО «Аст-Концепт»

### 2.1 Технико-экономические характеристика ООО «Аст-Концепт»

Общество с ограниченной ответственностью «Аст-Концепт», краткое наименование ООО «Аст-Концепт». Данная организация была зарегистрирована Инспекцией Федеральной Налоговой Службы по Автозаводскому району города Тольятти, 10 января 2010 года, с присвоением ОГРН 1136320000178, ИНН/КПП 6321304474/632101001

Юридический адрес: 445027, Самарская область, город Тольятти, Вокзальная 46А.

Генеральный директор компании: Лаврук Павел Александрович.

Уставный капитал коммерческой организации: 10 тыс.рублей.

Общество с ограниченной ответственностью «Аст-Концепт» осуществляет деятельность, связанную с производством и продажей биотоплива, такого как пеллеты.

Общество действует в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительным договором.

Комплексный подход к решению поставленных задач- стратегическая цель компании. ООО «Аст-Концепт» более 7 лет осуществляет производственную деятельность. Сотрудники компании имеют высокую квалификацию и большой опыт работы в области производства биотоплива.

ООО «Аст-Концепт» использует передовые технологии, которые в свою очередь позволяют компании не только обеспечить превосходное качество производимой продукции, но и значительно снизить себестоимость.

ООО «Аст-Концепт» идет в ногу со временем и является конкурентоспособной компанией, благодаря таким немаловажным факторам как:

- активное внедрение современных технологий;
- повышение профессионализма сотрудников;

Преимуществами компании ООО «Аст-Концепт» являются:

- широкий выбор различных видов биотоплива;
- современная линия производства;
- индивидуальный подход к каждому клиенту;
- приятные цены.

Предметом деятельности ООО «Аст-Концепт» являются:

- пеллеты собственного производства.

Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Аст-Концепт» за 2014-2016г.г. представлены в Приложение 4.

Сделаем выводы по основным технико-экономическим показателям организации ООО «Аст-Концепт» за период 2014-2016г.г., представленные на рис.2.

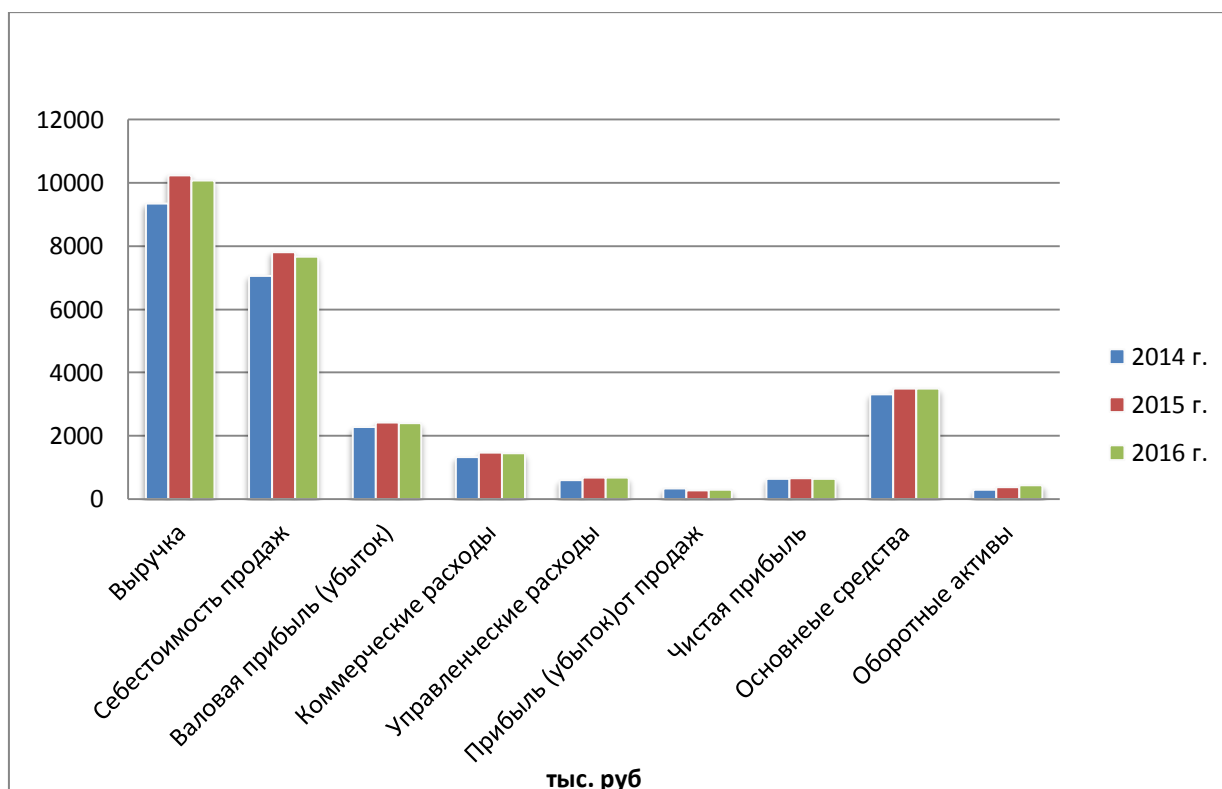


Рис.2. Основные технико-экономические показатели ООО «Аст-Концепт»

Проанализировав данные на рис. 2 за 2014-2015г.г., можно сделать вывод о том, что выручка увеличилась на 9,70%. Данный рост обуславливается увеличением объема реализованной продукции.

За период 2014-2015г.г. себестоимость продаж увеличилась на 10,68%. Увеличение себестоимости обуславливается увеличением цен на сырье и материалы, необходимых для производства продукции, что непосредственно повлияло на увеличении цены на предлагаемые услуги.

Одним из основных показателей, показывающим результаты деятельности организации является валовая прибыль. В данной коммерческой организации произошел рост валовой прибыли на 6,63%, что является положительным результатом деятельности организации. Данное увеличение произошло из-за увеличения выручки от реализованной продукции.

В анализируемый период произошло увеличение коммерческих расходов на 10,79%, что говорит об увеличении маркетинговых расходов и представительских расходов.

Прибыль от продаж показала динамику к снижению, которое составило 80,60%, что говорит о снижении объема продаж предлагаемых услуг.

Чистая прибыль организации увеличилась на 3,12%, это обусловлено опережающими темпами роста доходов организации над темпами роста ее расходов.

Также за анализируемый период произошло увеличения показателя основные средства на 5,0%, что говорит об эффективной политике, проводимой в организации ООО «Аст-Концепт», направленной на техническое перевооружение.

За период 2014-2015г.г. по показателю оборотные активы было увеличение на 21,71%, что говорит об увеличении дебиторской задолженности.

За следующий анализируемый период 2015-2016г.г. показатель выручки в отличие от 2014-2015г.г. показал динамику к снижению, она составила 98,40 %.

Себестоимость снизилась на 98,21 %, что говорит о плохом финансовом состоянии организации. Валовая прибыль снизилась на 99,05 %, что говорит о снижении выручки от реализованной продукции и низкой конкурентоспособности услуг на рынке.

Коммерческие расходы организации снизились на 97,43 %, что говорит о снижении затрат на транспортировку продукции.

В 2015-2016г.г. в организации было увеличение прибыли от продаж на 7,01 % , это говорит об увеличении объемов продаж.

Чистая прибыль данной коммерческой организации снизилась на 95,17%, это связано с ростом доли себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг.

В анализируемой коммерческой организации основные средства остались неизменными, что свидетельствует об эффективной политике. В динамике оборотных активов произошло увеличение на 18,38 %, это говорит об увеличении дебиторской задолженности. В данном периоде также произошло уменьшение численности промышленно-производственного персонала на 1 человека. Сейчас весь процесс на производстве автоматизирован, работники организации выступают, в основном, в качестве операторов сложной техники. Это вызвало сокращение штатного расписания. Также снижение численности может быть вызвано тем, что организация стремится снизить расходы на содержание персонала и поэтому сокращает численность штата.

Анализируя весь период 2014-2016г.г., были получены результаты деятельности, которые могут помочь дать характеристику коммерческой организации ООО «Аст-Концепт».

Выручка за весь исследуемый период увеличилась. Выручка относительно себестоимости растет быстрее.

На протяжении трех лет, себестоимость выросла. Данный рост обусловлен установкой нового оборудования и повышением тарифов жилищно-коммунальных служб, например, такие как электроэнергия. Валовая прибыль также увеличилась, это говорит об эффективной деятельности организации ООО «Аст-Концепт», направленной на продвижение своей продукции, а также увеличением уровня конкурентоспособности предоставляемых услуг.

Коммерческие расходы за весь период увеличились, это говорит об увеличении денежных средств на упаковочные материалы и тару, и транспортировку продукции. Прибыль от продаж уменьшилась, что отрицательно повлияло на чистую прибыль, которая снизилась.

Показатель основные средства показывает положительную динамику за период 2014-2016г.г. он вырос. Данное увеличение обусловлено закупкой нового оборудования на ООО «Аст-Концепт». Произошло увеличение оборотных активов, что говорит об увеличении денежных средств и денежных эквивалентов, а также дебиторской задолженности организации ООО «Аст-Концепт».

Далее рассмотрим показатели фондоотдачи и оборачиваемости активов организации ООО «Аст-Концепт», представленные на рис.3.

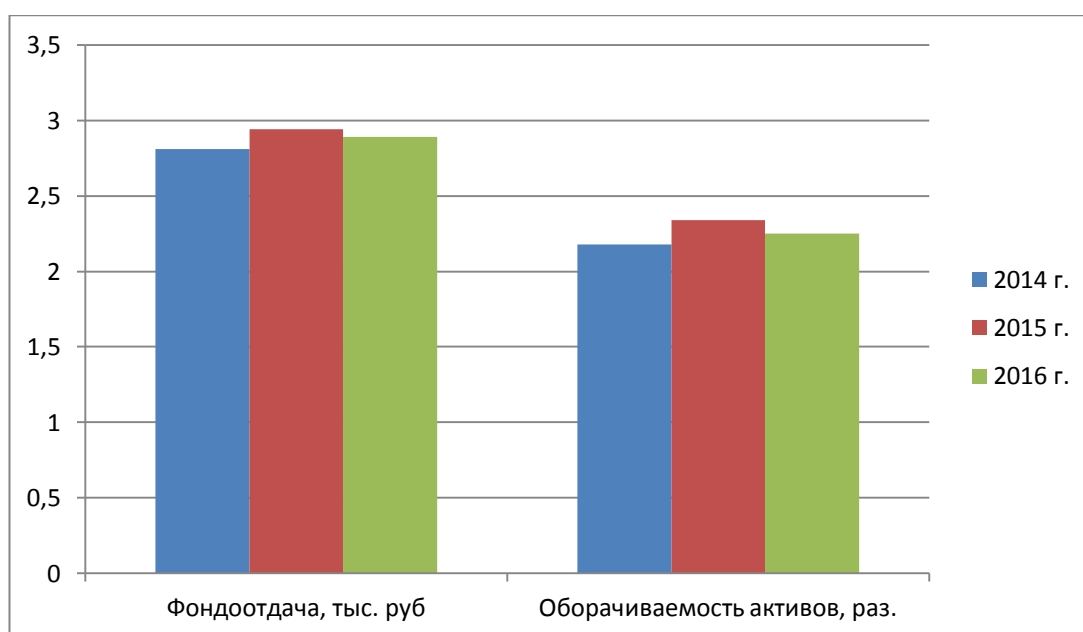


Рис.3. Показатели фондоотдачи и оборачиваемости активов

Проанализировав показатели фондоотдачи и оборачиваемости активов в период 2014-2015 гг. можно сделать следующие выводы, оборачиваемость активов увеличилась на 0,16 раз, что говорит о том, что капитал оборачиваемости быстрее и каждая единица актива компании приносит больше прибыли. Фондоотдача увеличилась на 0,13 пункта, это свидетельствует о том, что стоимость основных средств уменьшилась по сравнению с ценами на предлагаемые услуги.

Следующим периодом для анализа будет 2015-2016 гг. Фондоотдача за данный период снизилась на 0,05 пункта. Данное снижение обусловлено тем, что в организации ООО «Аст- Концепт» произошло увеличение целодневных простоев оборудования, а также уменьшение коэффициента сменности работы оборудования. Оборачиваемость активов уменьшилась на 0,09 раз, это говорит об увеличении суммы активов коммерческой организации.

Фондоотдача за весь период увеличилась, это говорит о том, что темпы роста выручки опережают темпы роста основных средств.

Оборачиваемость активов также увеличилась и это говорит об увеличении оборотов организации ООО «Аст-Концепт».

Показатели рентабельности организации, представлены на рис.4.

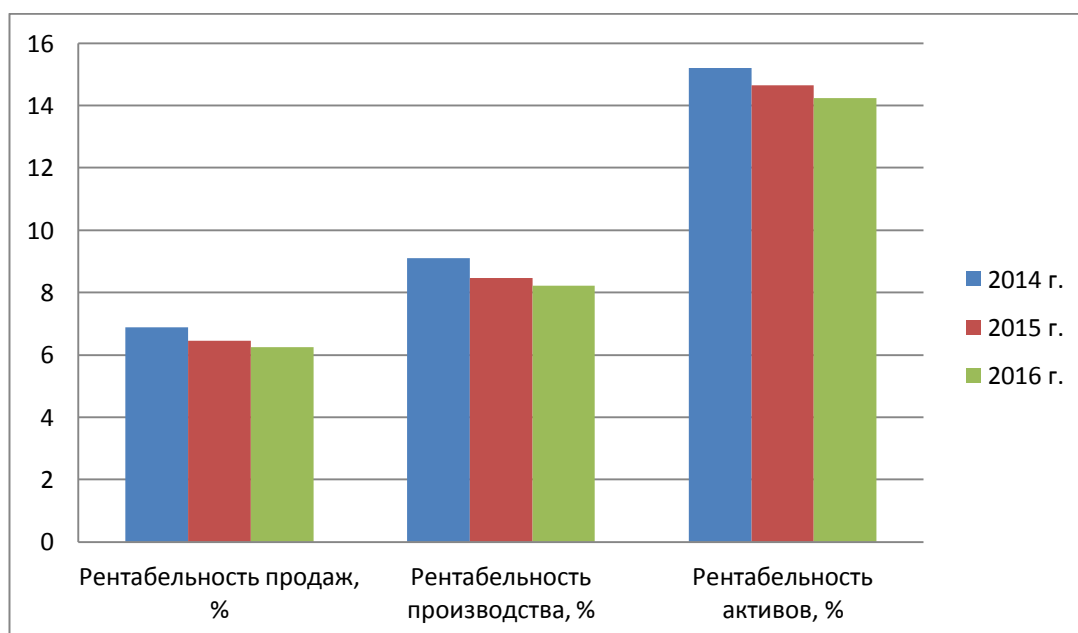


Рис. 4. Показатели рентабельности организации



Проанализировав данные за период 2014-2015 год, можно сделать следующие выводы о том, что в организации ООО «Аст-Концепт» увеличение цен на предоставляемые услуги и изменение структуры ассортимента предоставляемых услуг отрицательно отразились на показателе рентабельности продаж, которая снизилась на 0,42%, это говорит о том, что выручка уменьшается, а себестоимость увеличивается. Также произошло снижение показателя рентабельности производства на 0,63%, это говорит о том, что организация с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции прибыли имеет меньше.

За период 2015-2016 гг. рентабельности продаж, снизилась на 0,21%, это говорит о том, что выручка уменьшается, а себестоимость увеличивается, а также о снижении спроса на продукцию компании. Также произошло снижение показателя рентабельности производства на 0,26%, это говорит о том, что организация с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции прибыли имеет меньше.

Рентабельность продаж за весь исследуемый период снизилась, это свидетельствует об увеличении норм затрат и изменении структуры ассортимента предоставляемых услуг.

Рентабельность производства уменьшилась, это обусловлено тем, что ухудшилось качество предоставляемых услуг, и тем самым снизилась чистая прибыль коммерческой организации ООО «Аст-Концепт».

Таким образом, проанализировав основные технико-экономические показатели деятельности организации ООО «Аст-Концепт» можно сделать выводы, что организация работает стабильно. Показатели себестоимости, прибыли от продаж, основные средства, оборотные активы имеют положительную динамику. Происходит рост цен на сырье и материалы, поэтому снижается выручка организации. Снижение себестоимости приводит к росту суммы прибыли. Прибыль от продаж так же растет от увеличения объемов продаж.

## 2.2 Документирование учета оборотных активов на примере ООО «Аст-Концепт»

ООО «Аст-Концепт» является малой организацией и применяет упрощенную систему ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет оборотных активов в организации осуществляется в соответствии с учетной политикой ООО «Аст-Концепт», где организационно-правовой основой являются:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ [3];
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98г. №34н [15];
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"[13];
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" [10].

В учетной политике данной организации указаны ответственные лица, которые осуществляют организацию и ведению бухгалтерского учета. К ним относятся руководитель и главный бухгалтер.

В обязанности бухгалтера ООО «Аст-Концепт» входит:

- обеспечивать контроль и отражать на счетах все хозяйственных операций;
- обеспечивать своевременное предоставление отчетности;
- обеспечивать формирование учетной политики;
- обеспечивать ведение бухгалтерского учета;
- обеспечивать контроль движения оборотных активов.

Бухгалтерский учет в данной организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, утвержденный применяемой учетной политикой ООО «Аст-Концепт».

Вся первичная документация разрабатывается самой организацией и утверждается в ее учетной политике. Разрабатываемая документация ООО «Аст-Концепт», должна содержать обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование организации;
- содержание хозяйственных операций;
- измерители хозяйственных операций в натуральных и денежных выражениях;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственных операций и правильности их оформления;
- личные подписи и расшифровки указанных лиц.

Организацией ООО «Аст-Концепт» утверждена следующая документация, применяемая при учете оборотных активов:

- накладная (форма № ТОРГ- 12) – сопровождающая материал поступивший от поставщика;
- накладная (форма № ТОРГ – 13) – сопровождающая любое внутреннее перемещение товаров;
- приходный ордер (форма № КО-1)- выписывают при поступлении наличных денег;
- требование - накладная (форма № М-11) – заполняется на списываемые материалы;
- платежная ведомость (форма № Т-53) – заполняется главным бухгалтером при выдаче заработной платы сотрудникам;
- приходные и расходные кассовые ордера, кассовая книга;
- платежные поручения;
- доверенность формы М-2;

- прочие первичные документы.

Как и любые другие организации на упрощенном способе ведения бухгалтерского учета, ООО «Аст-Концепт» использует книгу учета фактов хозяйственной жизни в качестве регистров одновременно и синтетического, и аналитического учета.

Книга учета фактов хозяйственной жизни и ведомость учета заработной платы являются обязательными для ведения в организации.

Важным этапом подготовки к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности является инвентаризация. В ООО «Аст-Концент» приложением 3 к учетной политике утвержден состав инвентаризационной комиссии и объекты, подлежащие инвентаризации, в том числе материально-производственные запасы, денежные средства и расчеты с дебиторами и кредиторами, которые в соответствии с законодательством РФ, подлежат инвентаризации ежегодно. Перед проведением плановой ежегодной инвентаризации в ООО «Аст-Концепт» в 2016 году издан Приказ № 542 от 10.12.2016 о проведении инвентаризации, в том числе, указанных объектов учета, в период с 29 по 31 декабря 2016 года. По результатам инвентаризации составлены инвентаризационные описи и акты инвентаризации по формам ИНВ-3, ИНВ-15, ИНВ- 17 об отсутствии выявленных расхождений фактических и учетных данных. Сличительные ведомости ввиду отсутствия расхождений не составлялись.

Организация ООО «Аст-Концепт» является субъектом малого предпринимательства, следовательно, имеет право составлять упрощенную форму бухгалтерской отчетности [10].

Итоговым документом, отражающим сведения об оборотных активов, является бухгалтерский баланс, куда из учетного регистра «Книга учета фактов хозяйственной жизни», переносятся данные об оборотных активов. На 31 декабря 2016 года оборотные активы отражаются в упрощенной форме бухгалтерского баланса разделе 2, по строкам:

- 1210 «Запасы», сумма составляет 301 тыс. рублей.

- по строке 1230 «Дебиторская задолженность», сумма 116 тыс. рублей.

- по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», сумма 21 тыс. рублей.

Таким образом, исследуемая организация применяет утвержденные первичные документы по учета оборотных активов, накапливаемая информация отражается в едином учетном регистре «Книга учета фактов хозяйственной жизни», а итогом отражение информации является раздел «Оборотные активы» бухгалтерского баланса упрощенной формы.

### 2.3 Бухгалтерский учет оборотных активов на примере ООО «Аст-Концепт»

В соответствии с законодательством РФ, ООО «Аст-Концепт» формирует резерв по сомнительным долгам.

Информация о порядке создания резерв по сомнительным долгам включается в учетную политику коммерческой организации [15].

Резерв по сомнительным долгам формируется в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной дебиторской задолженностью считается та задолженность, которая не погашена или же не сможет быть погашена в сроки, которые были установлены договором.

Для того, что бы обобщить информацию о данных резервах, принято использовать счет 63 «Резервы по сомнительным долгам». Прочими расходами признаются отчисления в резервы по сомнительным долгам.

Сумма резерва по сомнительным долгам начисляется в зависимости от сроков нарушения должником своих обязательств по окончании соответствующего периода (квартала или года) по результатам инвентаризации задолженности.

Рассмотрим операцию в ООО «Аст-Концепт», которая произошла 5 мая 2015 года. ООО «Аст-Концепт» поставила товар в ООО «Био-Плюс» на

сумму 56 000 руб. Оплата за данный товар должна была прийти в течении 30 дней после отгрузки товара. По состоянию на 4 июня 2015 года, оплата товара так и не была произведена. Ссылаясь на учетную политику организации ООО «Аст-Концепт», в которой прописано, что задолженность, которая не была погашена в срок или не обеспечена гарантиями, является сомнительной. Должен быть создан резерв по данной сумме. Главный бухгалтер организации сделал следующие бухгалтерские записи:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2

Кредит счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» - 56 000 рублей – создан резерв по сомнительным долгам;

Далее, 15 июля организацией ООО «Био-Плюс» была оплачена половина суммы. Главный бухгалтер сделал следующую запись:

Дебет счета 51 «Расчетные счета»

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет – 28 000 рублей – поступили деньги от покупателя за поставленные товары;

Дебет счета 63 «Резерв по сомнительным долгам»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» - 28 000 рублей – восстановлен резерв в части погашенной дебиторской задолженности.

Можно сделать вывод о том, что если срок нарушения должником своих обязательств по окончании квартала (полугодия, 9 месяцев, года) не превышает 45 дней, то резерв по данной задолженности не создается. При просрочке от 46 дней до 90 дней включительно резервируется 50% суммы долга. Если должник не платит более 90 дней, резерв увеличивается до полной суммы долга.

ООО «Аст-Концепт» применяет объект налогообложения «доходы минус расходы», налоговая ставка которого установлена в размере 15% (п.2 2см. 346.20 НК РФ) [12].

Поскольку организация ООО «Аст-Концепт» является производственной, то большая часть учетной работы связана с приобретением сырья и последующей продажей готовой продукции.

Учет материалов в организации ведется согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 5/01, утвержденному Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н [9].

Все материально-производственные запасы учитываются на одном счете 10 «Материалы».

Рассмотрим пример бухгалтерской операции по учету поступления материалов при покупке сырья. Коммерческая организация ООО «Аст-Концепт» приобрела у поставщика сырье, для дальнейшего производства своей продукции. Стоимость сырья составила – 65 136 руб. (в т. ч. НДС 9 936 руб.). Транспортные расходы по доставке сырья составили – 11 564 руб. В производство было отпущено сырья на сумму 23400 руб. Главный бухгалтер составил проводки:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетный счет» – 65 136 рублей - оплачена стоимость сырья полученного от поставщика (по фактической себестоимости)

Дебет счета 10 «Материалы» субсчет 1 « Сырье и материалы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»- 55 200 рублей- оприходовано сырье без учета НДС;

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетный счет» -11 564 рублей - оплата доставки сырья (без НДС);

Дебет счета 10 «Материалы» субсчет 2 «Сырье и материалы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 11564 рублей - учтены затраты по доставке сырья;

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 10 «Материалы» - 23 400 рублей – списано сырье в производство.

Таким образом, сырье и материалы учитываются на счете 10 «Материалы» и открываемых к нему субсчетах.

В связи с принятой организацией учетной политикой, не используются счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Так как 15 и 16 счета, как правило, используют крупные промышленные предприятия. Малые организации эти счета не применяют [23].

Отражение материалов в учете и бухгалтерской отчетности осуществляется по фактической себестоимости [15].

Фактическая себестоимость материалов - это сумма фактических затрат на их приобретение.

Согласно правилам бухгалтерского учета, в фактическую себестоимость материалов, приобретенных за плату, включают все расходы организации, связанные с данной покупкой, за исключением НДС и других возмещаемых налогов.

При использовании материалов стоимость их оценивается по средней себестоимости, что установлено в учетной политике ООО «Аст-Концепт».

К бухгалтерскому учету ООО «Аст-Концепт» в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции;
- предназначенные для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- активы, предназначенные для управленческих нужд организации.

Далее хотелось бы более подробно рассмотреть основной вид запасов – материалы. К МПЗ ООО «Аст-Концепт» относятся:

- сырье, материалы и другие аналогичные ценности;
- готовая продукция и товары для перепродажи;
- незавершенное производство.



Сырьем для изготовления пеллет в организации ООО «Аст-Концепт» является различные древесные отходы кора; опилки; щепа; другие отходы лесозаготовки и лесопереработки.

Рассмотри пример учета денежных средств организации ООО «Аст-Концепт». 24 сентября 2016 года ООО «Аст-Концепт» заключило договор с банком на приобретение банковской карты, для того, чтобы осуществлять расходы, связанные с командировками своих сотрудников. Первоначальный взнос на карту – 25 000 рублей.

Через 5 дней, сотрудник организации был направлен в командировку в другой город, для транспортировки поступающего сырья со склада поставщика. Расходы на бензин и проживание были оплачены по корпоративной карте на сумму 5 300 рублей, а суточные в размере 250 рублей, сотрудник снял с карты наличными.

По условиям договора комиссия банка за проведение операции по банковской карте составила 150 рублей. Главным бухгалтером организации ООО «Аст-Концепт» были составлены проводки:

Дебет счета 55 «Специальные счета в банках»

Кредит счета 51 «Расчетные счета» - 25 000 рублей – перечислены деньги на корпоративную банковскую карту;

Дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Кредит счета 55 «Специальные счета в банках» - 5 300 рублей-израсходованы сотрудником деньги с банковской карты;

Дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Кредит счета 55 «Специальные счета в банках» - 250 рублей – сотрудником сняты наличные с банковской карты;

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - 5 550 рублей – включены в состав фактической себестоимости приобретения материалов к расходы;

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит счета 51 «Расчетные счета» - 150 рублей – уплачена комиссия банку.

Во второй главе бакалаврской работы была изложена технико-экономическая характеристика ООО «Аст-Концепт», были представлены основные технико-экономические показатели организации в динамике за два три, а также проведен их анализ. Рассмотрена документация учета оборотных активов организации и приведены примеры их бухгалтерского учета.

### 3. Аудит оборотных активов и рекомендации по совершенствованию их учета на примере ООО «Аст-Концепт»

#### 3.1 Планирование аудита оборотных активов на ООО «Аст-Концепт»

Коммерческая организация ООО «Аст-Концепт» освобождена от ежегодной обязательной аудиторской проверки, согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

В данной организации проводится инициативный аудит, который проводится по инициативе руководителя организации [5].

Перед началом проведения аудита оборотных активов руководитель организации ООО «Аст-Концепт» делает запрос в аудиторскую компанию. Сделав запрос в аудиторскую фирму, руководитель получает письмо-обязательство о согласии на проведение аудита.

После подтверждения аудиторской фирмы о намерении проводить аудит в организации ООО «Аст-Концепт», между руководителем и аудиторской фирмой был составлен договор на оказание аудиторских услуг в соответствии с нормами ГК РФ. В договоре установлена стоимость аудиторских услуг, предмет договора, стороны договора и их реквизиты, период проведения аудита, ответственность сторон, результат аудиторской проверки.

Договор на проведение аудиторской проверки является основным документом, удостоверяющим факт достижения договоренности между клиентом и аудиторской организацией.

Аудитор, получив задание на проведение аудита оборотных активов коммерческой организации, составляет план и программу аудита, но перед этим аудитор должен рассчитать уровень существенности статей второго раздела баланса «Оборотные активы».

Аудитор в своей деятельности руководствуется с 2017 года положениями, утвержденными в РФ Международных стандартов аудита.

Для начала аудитором рассчитываются базовые показатели, используемые при нахождении уровня существенности, рассмотрим их в таблице 3.

Таблица 3

Базовые показатели, используемые при нахождении уровня существенности для ООО «Аст-Концепт»

Показатели	Значение базового показателя, тыс. руб	Критерии, %	Значение, применяемой для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
1	2	3	4
Прибыль до налогообложения	827	5	41
Выручка	10242	2	205
Капитал и резервы	1598	5	80
Себестоимость продаж	7672	2	153
Сумма активов	4426	2	89

Значение уровня существенности составляет 113 тыс. руб., поэтому следует округлить его до целого в меньшую сторону, 100 тыс. руб. и используем данное значение как показатель уровня существенности. Различие между значением уровня существенности до и после округления  $(100-113) / 113 * 100 = 11,5$ , что находится в пределах 20%.

Уровень существенности прямо определяет другой показатель – уровень точности, используемый при определении объема аудиторской выборки, который составляет 75% уровня существенности.

Рассчитаем уровень точности:  $100 * 75 / 100 = 75$  тыс. руб.

Найдя уровень существенности для базовых статей бухгалтерского баланса ООО «Аст-Концепт», аудитором находится уровень существенности для выборочных строк баланса.

Далее был рассчитан уровень существенности для строк баланса, которые характеризуют оборотные активы (таблица 4).

## Расчет уровня существенности оборотных активов ООО «Аст-Концепт»

Показатели	Значение показателя, тыс. руб.	Удельный вес, %	Уровень существенности, тыс. руб.
1	2	3	4
Материально-производственные запасы	301	68,7	6870
Дебиторская задолженность	116	26,5	2650
Денежные средства и денежные эквиваленты	21	4,8	480
Итого по разделу II	438	9,9	990

Из таблицы 3.2 следует, что наибольшее значение уровня существенности по оборотным активам составляют материально-производственные запасы, а наименьший уровень существенности – денежные средства и денежные эквиваленты. Из этого следует, что наибольший аудиторский риск будет наблюдаться при аудите статьи «Материально-производственные запасы».

Для проведения аудита данного раздела учета сначала необходимо составить общий план и программу аудита оборотных активов.

Начальным этапом проведения проверки оборотных активов коммерческой организации ООО «Аст-Концепт», является планирование аудита. План аудиторской проверки представлен в Приложении 5. Программа проведения аудита второго раздела бухгалтерского баланса «Оборотные активы» включает в себя подробную проверку отдельных статей и отражена в Приложении 6-8.

В составе оборотных активов ООО «Аст-Концепт» на период 2014-2016 г. отражены:

- денежные средства и денежные эквиваленты (денежные средства на расчетном счете);

- дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты);

- запасы.

Разберем детальное планирование аудита по каждой отдельной статье оборотных активов: материально-производственные запасы, НДС по приобретенным ценностям, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства, прочие оборотные активы.

В рассматриваемой коммерческой организации ООО «Аст-Концепт» в 2016 году основную долю оборотных активов, имели запасы. Также существенные суммы отражены в отчетности по строке «Дебиторская задолженность».

Именно поэтому целесообразным является более подробное рассмотрение именно данных учетных счетов. Далее рассмотрены основные этапы проведения аудита запасов и дебиторской задолженности.

Программа аудита материально-производственных запасов ООО «Аст-Концепт» представлена в Приложении 6.

Для проведения аудита МПЗ используются источники информации:

- бухгалтерский баланс;
- главная книга, оборотно-сальдовая ведомость;
- регистры аналитического учета по счетам материалов и запасов;
- положение об учетной политике предприятия;
- первичные документы на прием и отгрузку МПЗ (счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, акты приемки-передачи, накладные на отпуск материалов, учетные складские карточки и др.);
- договоры на поставку сырья, материалов;
- приказы о проведении инвентаризации;
- документы по результатам проведения инвентаризации

Перейдем к рассмотрению процесса аудита дебиторской задолженности и резерва по сомнительным долгам на ООО «Аст-Концепт».

В целях проверки необходимо составить рабочую программу проведения аудита.

Программа аудита дебиторской задолженности, а также резерва по сомнительным долгам представлена в Приложении 7.

Программа аудита денежных средств и денежных эквивалентов включает в себя аудит операций по расчетным счетам организации и представляется в Приложении 8.

Проверка денежных средств является неотъемлемой частью проведения аудита. Несмотря на то, что у многих компаний не хранятся существенные суммы в наличной форме, манипуляции именно с этим видом активов крайне распространены.

Правильность отражения и ведения учета денежных средств свидетельствуют об ответственном отношении бухгалтера и руководителя к контрольным процедурам, что позволяет аудитору сделать вывод и достоверности данных учета.

Так как у организации отсутствуют финансовых вложений (акции, векселя, облигации), то аудит по данной статье не проводится.

Также не проводится аудит статьи «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», так как в проверяемом периоде в организации не велся учет счета 19 «Налог на добавленную стоимость».

«Прочие оборотные активы» также не включаются в аудиторскую проверку организации, так как данных в бухгалтерской отчетности по данной статье нет.

На основе полученных в процессе исследования доказательств, аудитор обязан проанализировать все отклонения и замечания, собранные за время проверки, с целью выявления всех нарушений и несоответствий в методологии учета оборотных активов нормативным актам.

### 3.2 Результаты проведения аудита оборотных активов

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности.

В ходе проведения проверки по операциям с материально-производственными запасами аудитору были представлены первичные документы, подтверждающие правильность отражения в регистрах бухгалтерского учета операций по поступлению, движению и списанию данных запасов.

В результате проведения аудита материально-производственных запасов (МПЗ), был выявлен ряд ошибок:

- складское помещение недостаточно закрытое, поэтому существует свободный доступ посторонних людей, что приводит к вероятности хищения;
- по данным проверки журналов-ордеров, ведомостей, карточек счетов, видно, что списание сырья в производство не происходило по данным бухгалтерского учета в течение февраля и марта 2015 года, лишь 20.03.15 было отпущено в производство сырье со склада. Далее в апреле произошло существенное списание сырья. Подобные ситуации совершались на протяжении всего года, однако в практике такого быть не может, т.к. для бесперебойного производства продукции постоянно необходимо равномерное списание материалов и сырья;
- учет хранения МПЗ осуществляет кладовщик, с которым не заключен договор о материальной ответственности, что является существенным нарушением законодательства РФ;
- необоснованный учет в составе МПЗ иных активов (основные средства, нематериальные активы);



- расхождение данных бухгалтерского учета с данными склада (недостача, излишки);

- 21.05.2016 в приходно-кассовом ордере отсутствует подпись бухгалтера;

- во многих бухгалтерских операциях материалы отражаются по учетным ценам с применениями счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», которые не соответствуют принятой учетной политике организации;

- необоснованное включение НДС к вычету;

- обществом не была проведена и оформлена инвентаризация материально-производственных запасов. К проверке не предоставлены приказ о назначении инвентаризационной комиссии, и сроках проведения инвентаризации. Не представлены инвентаризационные описи результатов инвентаризации.

По дебиторской задолженности были проведены следующие аналитические процедуры:

- данные бухгалтерского баланса сверены с данными синтетического и аналитического бухгалтерского учета;

- проанализировано наличие материалов инвентаризации;

- проверено применение учетной политики в части дебиторской задолженности.

При проведении аудита, аудитором были выявлены следующие нарушения в части дебиторской задолженности:

- в бухгалтерском учете в 3-4 квартале 2016 года дебиторская задолженность отражена без учета резервов по сомнительным долгам, соответственно, операции по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» в бухгалтерском учете отсутствуют;

- в ходе аудита к проверке не были представлены инвентаризационные описи по инвентаризации дебиторской задолженности;

- отражение на счетах бухгалтерского учета нереальной дебиторской задолженности, не отслеживается информация о сроках погашения задолженности.

Проведя аудит статьи «Денежные средства», аудитором было выявлено, что остатки денежных средств, отраженные по данным бухгалтерского учета, соответствуют выпискам расчетного счета банка. Все бухгалтерские записи, отражающие движение денежных средств по расчетному счету, подтверждены первичными документами. Бухгалтерские проводки, отражающие операции по движению денежных средств на расчетных счетах общества, выполнены верно.

В рамках произведенной аудиторской проверки учет операций по расчетному счету осуществлялся в соответствии с действующим законодательством на основании выписок из банка.

Завершающим этапом при проведении аудита является формирование аудиторского заключения. По результатам проведенного аудита организации ООО «Аст-Концепт», составлено аудиторское заключение (Приложение 9), в котором выразил модифицированное мнение (мнение с оговоркой). Это говорит о том, что искажение бухгалтерской отчетности является существенным, но не затрагивает большинство значимых элементов бухгалтерской отчетности.

### 3.3 Рекомендации по улучшению учета оборотных активов ООО «Аст-Концепт»

В результате проведенной аудиторской проверки учета оборотных активов, были выявлены слабые стороны бухгалтерского учета в малой коммерческой организации ООО «Аст-Концепт», а также разработаны рекомендации по их устранению и улучшению учета оборотных активов организации.

Для улучшения учета оборотных активов организации ООО «Аст-Концепт», были предложены следующие рекомендации:

- в организации ООО «Аст-Концепт» инвентаризация проводится один раз в год. Рекомендуется проводить инвентаризацию каждые полгода, а инвентаризацию материальных оборотных активов каждые два месяца, т.к. в коммерческой организации были случаи выявления недостачи;

- с целью своевременного выявления сомнительной дебиторской задолженности осуществлять мониторинг задолженности, закрепив способ и порядок, а также периодичность, в учетной политике для целей бухгалтерского учета;

- главному бухгалтеру организации следует своевременно отражать в бухгалтерском учете операции по движению МПЗ, а также достоверно оформлять их выбытие и поступление;

- внести изменения в учетную политику, отразив положение о создании резерва по сомнительным долгам, при условии возникновения сомнительной дебиторской задолженности;

- усилить систему внутреннего контроля над своевременностью и полнотой проведения, правильностью оформления результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей.

- с целью своевременного выявления сомнительной дебиторской задолженности осуществлять мониторинг задолженности, закрепив способ и порядок, а также периодичность, в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

- рекомендуется пересмотреть учетную политику организации, так как закрепленные способы ведения бухгалтерского учета не соответствуют факту;

- следует подвергать учетную политику ревизии, чтобы не упускать ничего важного;

- рекомендуем соблюдать требования Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», оформлять

проведение инвентаризации в установленном законодательством порядке [5;2].

Таким образом, подведя итоги заключительной главы, можно сказать, что от умения управлять оборотными активами, улучшения организации деятельности, повышения уровня коммерческой и учетной работы зависит эффективность использования материальных оборотных активов, следовательно, ритмичная деятельность организации в целом.

Устранение этих недостатков, а также применение вышеперечисленных выводов и рекомендаций, позволит организации ООО «Аст- Концепт» в дальнейшем более эффективно вести учет материальных оборотных активов, что приведет к повышению эффективности деятельности организации в целом.

Особенно стоит уделить особое внимание эффективному управлению объемами запасов, а так же размерам дебиторской задолженности, потому что финансово – экономическое состояние производственных организаций, во многом зависит от данных факторов.

Эффективное управление оборотными активами, а также их эффективный учет, в настоящее время, является залогом нормального функционирования организации в условиях рыночной экономики.

## Заключение

В ходе выполнения бакалаврской работы были выполнены все задачи и достигнута главная цель, которая состояла в исследовании методики и практики бухгалтерского учета и аудита оборотных активов. Актуальность темы бакалаврской работы обусловлена огромной значимостью, это видно из того, что высокая инфляция, а также иные кризисные ситуации заставляют коммерческие организации пересматривать, а также изменять свою учетную политику по отношению к оборотным активам, находить новые источники их пополнения и изучать проблему эффективности их использования.

По итогам изучения организации бухгалтерского учета и аудита оборотных активов в малой коммерческой организации необходимо сделать ряд выводов и обобщений. Было выяснено, что данная организация в соответствии с п. 3 ст. 4 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенную систему ведения бухгалтерского учета. Отчетность организации состоит из двух форм - бухгалтерский баланс организации и отчет о финансовых результатах.

В первой главе бакалаврской работы были рассмотрены теоретические основы бухгалтерского учета и аудита оборотных активов, в ходе исследования которых было выяснено, что оборотные активы являются основой нормального функционирования текущей хозяйственной деятельности данной коммерческой организации. Оборотные активы представляют собой имущество, которое предназначено для текущего использования в хозяйственной деятельности организации или находящиеся в обороте не более 1 года.

Также было изучено, что оборотные активы занимают значительную часть всего имущества организации и их недостаток может привести к остановке производства продукции или невозможности погасить организации свои текущие обязательства.

Оборотные активы нашли свое отражение во втором разделе бухгалтерского баланса организации и в любых других формах отчетности оборотные активы не отражаются.

Вторая глава является практической частью бакалаврской работы, посвященная изучению методики бухгалтерского учета оборотных активов в условиях малой коммерческой организации ООО «Аст-Концепт».

Во второй главе была охарактеризована деятельность ООО «Аст-Концепт». Выявлено, что основным видом деятельности Общества является производство и реализация биотоплива (пеллет). Проанализировав технико-экономическую характеристику организации ООО «Аст-Концепт», можно сделать вывод о том, что организация работает стабильно, но нужно увеличивать прибыль. Увеличить прибыль можно путем увеличения выпуска продукции, улучшения ее качества, а также путем снижения себестоимости за счет более рационального использования материальных ресурсов, производственных мощностей и площадей, рабочей силы и рабочего времени.

Рассмотрена учетная политика ООО «Аст-Концепт», в которой утверждено руководителем организации, что все материально-производственные запасы учитываются на одном счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не применяются. Также материалы отражаются в учете и бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

Далее, в третьей главе, была распланирована и проведена аудиторская проверка оборотных активов ООО «Аст-Концепт». Данная коммерческая организация освобождена от ежегодной обязательной аудиторской проверки, поэтому проводится инициативный аудит, который проводится по инициативе руководителя организации.

Аудиторская проверка проводилась с применением всех правил, с учетом особенностей субъектов малого предпринимательства.

В результате проведения выборочного аудита оборотных активов был выявлен ряд ошибок в ведении учета МПЗ и дебиторской задолженности. В части денежных средств на расчетном счете явных ошибок обнаружено аудитором не было. По окончании аудита были выявлены слабые стороны бухгалтерского учета оборотных активов ООО «Аст-Концепт», также был приведен ряд рекомендаций, по устранению ошибок и замечаний в ходе проверки. Было предоставлено аудиторское заключение.

## Список использованной литературы

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.05.2017)
3. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.16)
4. Федеральный закон "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 03.06.17)
5. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 01.05.17)
6. Федеральный закон "О консолидированной финансовой отчетности" от 27.07.2010 N 208-ФЗ (03.07.16)
7. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)
8. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений (ПБУ 21/2008)" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522)
9. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-



производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806)

10. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)

11. Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 17.11.2016 N 44354)

12. Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н "О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства"

13. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"

14. Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" (Зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 N 3245)

15. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)

16. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 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 N 4085)

17. Астахов, В. П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности : учеб.пособие / В. П. Астахов. - 5-е изд., доп. и перераб. - Ростов н/Д : Феникс, 2010. - 261 с.

18. Ашмарина, Е.М. Правовые основы бухгалтерского учета и аудита в Российской Федерации: учебное пособие / Е.М. Ашмарина, А.Б. Быля, Е.В. Терехова. – М.: КноРус, 2011. – 240 с.
19. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. Учебник для студентов вузов: учебник / Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 527 с.
20. Балукова С.Е. Внутренний аудит как форма управленческого контроля на малых предприятиях / С.Е. Балукова // Молодой ученый. - 2015. - № 4. - С. 332 - 334.
21. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета, налогообложения и аудита: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – М.: Феникс, 2013. – 288с.
22. Бородина, В. В. Теория бухгалтерского учета : учеб.пособие для студ. вузов / В. В. Бородина, Н. П. Родинова. - М. : ФОРУМ - ИНФРА-М, 2010. - 125 с.
23. Васильева Л.С. Финансовый анализ: учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. – М.: КНОССРТ, 2013. – 544 с.
24. Дудченко О.Н. Заработная плата: расчет и учет: учеб. пособие / О.Н. Дудченко. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Экзамен, 2014. - 192 с.
25. Ермакова Н.А. Учет и отчетность по вознаграждениям работникам в российской и международной практике: учебник / Н.А. Ермакова, Ч.Ф. Ахметова. – М.: ИНФРО, 2013. – 201 с.
26. Каморджанова Н.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Н.А. Каморджанова, М.В. Тимофеева – СПб: Питер, 2014. – 224 с.
27. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков. - М. : ИНФРА-М, 2011. - 656 с.
28. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков. - М. : ИНФРА-М, 2011. - 656 с.

29. Лабынцев Н.Т. Аудит: теория и практика: учеб. Пособие / Н.Т. Лабынцев, О.В. Ковалева. – М.: Издательство ПРИОР, 2013. – 144с
30. Ланина И.Б. Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учете: учебник / И.Б. Ланина. – М.: ЭКСМО, 2015. – 414с.
31. Мейксин Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Н.П. Мейксин. – М.: ИНФРО, 2015. – 635 с.
32. Натепрова Т.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / Т.Я. Натепрова. – М.: Дашков и К, 2014. – 292 с.
33. Нечитайло, А. И. Теория бухгалтерского учета : учебник / А. И. Нечитайло. - М. : [Проспект : Кнорус], 2010. - 271 с.
34. Пашуто В.П. Организация, нормирование и оплата труда на предприятии: учеб. пособие / В. П. Пашуто. – М.: КноРус, 2013. – 320 с.
35. Печерская Г.Н. Основы бухгалтерского учета: учеб. пособие / Г.Н. Печерская. – М.: А-Приор, 2013. – 176 с.
36. Подольский, В.И. Аудит : учебник / В.И. Подольский, А.А. Савин. – М.: Юрайт, 2011. – 608 с
37. Ровенских В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / В.А. Ровенских, И.А. Слабинская. – М.: Дашков и К, 2014. – 364с.
38. Сергеева, С. А. Теория бухгалтерского учета в таблицах и схемах / С. А. Сергеева. - Ростов н/Д : Феникс, 2010. - 188 с.
39. Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации: учеб. пособие / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 583с.
40. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет и аудит. Современная теория и практика: учебник / Я.В. Соколов, Т.О. Терентьева. – М.: Экономика, 2013. – 440с.
41. Турищева Т.Б. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие / Т.Б. Турищева. - М.: Юрайт, 2014. – 308с.

42. Фофанов, В. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учеб.пособие для вузов / В. А. Фофанов, М. В. Фофанов. - Ростов н/Д : Феникс, 2008. - 158 с. - (Высш. образование).
43. Хахонова, Н.Н. Аудит : учебник / Н.Н. Хахонова, И.Н. Богатая. – М.: КноРус, 2011. – 720 с.
44. Шеремет, А. Д. Бухгалтерский учет и анализ / А.Д. Шеремет, А.Д. Николаева – М. – ИНФА-М , 2014 – 426 с.
45. Широков Л.Е. Основы бухгалтерского учета: учеб. пособие / Г. Печерская. – М.: А-Приор, 2013. – 176 с.
46. Marriott P., Edwards J.R., Mellett H.J. Introduction to accounting (3ed., Sage, 2002)(ISBN 0761970371)(552s)
47. Minbiole E.A. Accounting Principles II (Cliffs Notes, 2011)(ISBN 0764585657)(306s)
48. Weaver S.C., Weston J.F. Finance and accounting for nonfinancial managers (MGH, 2014)(ISBN 0071382593)(360s)
49. Banks E. Synthetic and structured assets (Wiley, 2012)(ISBN 0470017139)(281s)
50. Livingstone J.L., Grossman T. (eds.) The portable MBA in finance and accounting (3ed., Wiley, 2012)(ISBN 0471061859)

## Сравнительная характеристика МСФО и РСБУ по учету МПЗ

Предмет	РСБУ	МСФО
1	2	3
Классификация МПЗ	Структура МПЗ: материалы, сырье, готовая продукция, товары для перепродажи.	Структура МПЗ: материалы, сырье, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи
Оценка актива	Оценка происходит согласно стоимости приобретения	Оценка происходит согласно наименьшей из двух величин: себестоимость возможная чистая цена реализации.
Учет в себестоимости МПЗ скидок и надбавок	В себестоимость включены все суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику независимо от экономической природы скидок и надбавок	Скидки надбавки признаются доходами или расходами периода
Способы оценки МПЗ при выбытии	Допускается оценка по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости и по методу ФИФО	Допускается оценка по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости и по методу ФИФО
Отражение в отчетности	Раскрывается информация: - последствия изменения способов оценки МПЗ - цене МПЗ переданных в залог	Информация: - обстоятельства, которые привели к восстановлению списанных запасов - соответствующая сумма запасов, признанных в качестве расходов в течение периода
Момент признания выручки	Для того чтобы признать выручку, необходимо, что бы от организации право собственности перешло к покупателю	Выручка от продажи товаров признается, когда компания передала покупателю значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товары, независимо от факта перехода права собственности





**Основные технико-экономические показатели деятельности  
организации ООО «Аст-Концепт» за период 2014-2016г.г.**

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменение			
				2014-2015гг.		2015-2016гг.	
				Абс. (+/-)	Отн.,%	Абс. (+/-)	Относ. %
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс. руб.	9336	10242	10078	906	109,70	-164	98,40
Себестоимость продаж, тыс. руб.	7058	7812	7672	754	110,68	-140	98,21
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	2278	2429	2406	151	106,63	-23	99,05
Коммерческие расходы, тыс. руб.	1335	1479	1441	144	110,79	-38	97,43
Управленческие расходы, тыс. руб.	607	679	675	72	111,86	-4	99,41
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	336	271	290	-65	80,65	19	107,01
Чистая прибыль, тыс. руб.	642	662	630	20	103,12	-32	95,17
Основные средства, тыс. руб.	3318	3484	3484	166	105,00	0	100
Оборотные активы, тыс. руб.	304	370	438	66	121,71	68	118,38
Численность ППП, чел.	16	16	15	0	100	-1	93,75
Фондоотдача	2,81	2,94	2,89	0,13	-	-0,05	-
Оборачиваемость активов, раз	2,18	2,34	2,25	0,16	-	-0,09	-
Рентабельность продаж, %	6,88	6,46	6,25	-0,42	-	-0,21	-
Рентабельность производства, %	9,10	8,47	8,21	-0,63	-	-0,26	-
Рентабельность активов, %	15,20	14,65	14,24	-0,55	-	-0,96	-



Общий план аудита оборотных активов ООО «Аст- Концепт»

Проверяемая организация: Общество с ограниченной ответственностью  
«Аст-Концепт»

Период аудита: 15.01.2016-25.03.2016

Проверяющий: Петрова В. С.

№	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель
1	2	3	4
1	Аудит денежных средств и денежных эквивалентов	15.01- 19.01	Петрова В.С.
2	Аудит материально-производственных запасов	20.01-26.01	Петрова В.С.
3	Аудит дебиторской задолженности	27.01- 30.01	Петрова В.С.

Программа аудита материально – производственных запасов ООО  
«Аст-Концепт»

Проверяемая организация: Общество с ограниченной ответственностью  
«Аст-Концепт»

Период аудита: 20.01.2016- 28.01.2016

Проверяющий: Петрова В.С.

Планируемый аудиторский риск: высокий

Планируемый уровень существенности: 6870 тыс.

№	Перечень аудиторских процедур по разделам аудита	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
1	2	3	4	5
1	Проверка полноты отражения материально-производственных запасов в учете	21.01.2016	Петрова В.С.	бухгалтерский баланс, главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, регистры аналитического учета по счетам материалов и запасов, счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, акты приемки-передачи, накладные на отпуск материалов, учетные складские карточки,
2	Проверка существования МПЗ	21.01.2016	Петрова В.С.	
3	Проверка полноты отражения материально-производственных запасов в учете	22.01.2016	Петрова В.С.	
4	Контроль над соблюдением положений нормативных актов регламентирующих учет материально-производственных запасов	23.01.2016	Петрова В.С.	

1	2	3	4	5
5	Проверка оснований для признания материально-производственных запасов в учете	24.01.2016	Петрова В.С.	
6	Проверка правильности составления бухгалтерских проводок по учету МПЗ	25.01.2016	Петрова В.С.	
7	Проверка раскрытия информации в бухгалтерской отчетности	26.01.2016	Петрова В.С.	

Программа аудита денежных средств и денежных эквивалентов ООО  
«Аст-Концепт»

Проверяемая организация: Общество с ограниченной ответственностью  
«Аст-Концепт»

Период аудита: 15.01.2016- 19.01.2016

Проверяющий: Петрова В.С.

Планируемый аудиторский риск: низкий

Планируемый уровень существенности: 480 тыс.

№	Перечень аудиторских процедур по разделам аудита	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
1	2	3	4	5
1	Проверка и правильности оформления документов	16.01.2016	Петрова В.С.	
2	Проверка правильности ведение аналитического и синтетического учета по счету 51 «Расчетный счет»	17.01.2016	Петрова В.С.	
3	Проверка правильности отражения операций на счетах бухгалтерского учета	18.01.2016	Петрова В.С.	Выписки банка,
4	Проверка и правильности полноты раскрытия информации о движении денежных средств	19.01.2016	Петрова В.С.	

Программа аудита дебиторской задолженности ООО «Аст-Концепт»

Проверяемая организация: Общество с ограниченной ответственностью  
«Аст-Концепт»

Период аудита: 27.01.2016- 30.01.2016

Проверяющий: Петрова В.С.

Планируемый аудиторский риск: средний

Планируемый уровень существенности: 2650 тыс.

№	Перечень аудиторских процедур по разделам аудита	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
1	2	3	4	5
1	Проверка наличия необходимых первичных документов	27.01.2016	Петрова В.С.	
2	Проверка существования дебиторской задолженности	28.01.2016	Петрова В.С.	
3	Проверка правильности составления бухгалтерских проводок по учету дебиторской задолженности	29.01.2016	Петрова В.С.	накладные, счета-фактуры, сальдо-оборотные ведомости
4	Проверка представления и раскрытия информации о дебиторской задолженности	30.01.2016	Петрова В.С.	

Аудиторское заключение выборочной бухгалтерской отчетности  
Независимой аудиторской организации ОАО «НК-Профаудит»  
По упрощенной бухгалтерской отчетности ООО «Аст-Концепт»,  
подготовленной по итогам деятельности за 2016 год.

Договор № 554732 от 02.02.16г. Тольятти 2016 год.

Адресат: ООО «Аст-Концепт»

Аудитор: ОАО «НК-Профаудит»

Место нахождения: Тольятти, ул. Революционная, д 31., к.9

Аудируемое лицо: ООО «Аст-Концепт»

Место нахождения: Тольятти, ул. Вокзальная, д.46А

Аудитором проведен аудит прилагаемой упрощенной бухгалтерской отчетности ООО «Аст-Концепт» за период с 1 января по 31 декабря 2016 г. включительно.

Бухгалтерская отчетность ООО «Аст-Концепт» состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах.

#### Ответственность аудитора

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку и представление этой упрощенной бухгалтерской отчетности несет исполнительный орган ООО «Аст-Концепт». Обязанность аудитора заключалась в том, чтобы на основе проведенной аудиторской проверки выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета в ООО «Аст-Концепт» законодательству Российской Федерации.

Аудиторская проверка проводилась в соответствии:

- с Федеральным законом от 30.12.08г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- с Международными стандартами аудита;

– внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности Аудитора;

– с нормативными актами органов, осуществляющих регулирование деятельности аудируемой организации.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя:

- проверку учета отдельных статей второго раздела бухгалтерского баланса «Оборотные активы», с учетом специфики субъектов малого предпринимательства.

- изучение состава и структуры оборотных активов по данным регистров аналитического учета;

- проверку правильности оформления первичных документов, на основании которых в бухгалтерском учете отражались операции по движению оборотных активов;

- проверку соблюдения установленного порядка в учетной политике организации в части проведения инвентаризации; формирование пакета рабочих документов, составление письменной информации.

Полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В результате проведенной бухгалтерской проверки, аудитором установлены следующие нарушения составления бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета по статьям бухгалтерского баланса «Запасы» и «Дебиторская задолженность». По статье «Запасы» ошибки в периоде отражения и корреспонденции счетов. Ошибкой признается то, что неправильно отражены, а также не отражены факты хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете или бухгалтерской отчетности.

Несоблюдение утвержденной уставной политики, а также обществом не проводится инвентаризация материально-производственных запасов.

«Дебиторская задолженность» отражается без учета резервов по сомнительным долгам (согласно п.7 ПБУ 1/2008 создание резерва по сомнительным долгам закреплено в учетной политике данной организации). Также не проводится инвентаризация дебиторской задолженности (проводить инвентаризацию необходимо перед составлением годовой бухгалтерской отчетности) [9]. Указанное нарушение свидетельствует о недостаточном уровне системы внутреннего контроля над оформлением итогов инвентаризации.

По статье «Денежные средства» организация своевременно и верно отражает на счетах бухгалтерского учета информацию, указанную в выписках банка. В ходе проведения аудиторской проверки статьи «Денежные средства», нарушения не выявлены.

#### Мнение с оговоркой

За исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации "Аст-Концепт" на 31 декабря 2016 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 г. в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Печать Аудитора

ведущий аудитор: Петрова В.С.



к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказов Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н)

**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2016 г.**

Организация	ООО «Аст-Концепт»	по ОКПО	20971705
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6321304474
Вид экономической деятельности	Производство технологической щепы или стружки	по ОКВЭД	20.10.2
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью /	по ОКOPФ/OKFC	12300 16
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	445027, Россия, Самарская область, г. Тольятти, ул. Вокзальная 46А		

Коды		
0710001		
10	03	2017
20971705		
6321304474		
20.10.2		
12300	16	
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31 декабря 2016 г. <sup>3</sup>	31 декабря 2015 г. <sup>4</sup>	31 декабря 2014 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	3484	3484	3318
	Доходные вложения в материальные ценности	239	306	278
	Финансовые вложения	264	357	326
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>3987</b>	<b>4148</b>	<b>3922</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	301	250	207
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	116	97	79
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	21	22	18
	Прочие оборотные активы			
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>438</b>	<b>370</b>	<b>304</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>4426</b>	<b>4517</b>	<b>4226</b>

Форма 0710001 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На декабрь 20 16 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 15 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 14 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)	609	609	540
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	989	923	777
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1598</b>	<b>1532</b>	<b>1327</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	313	1191	1907
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства	3	9	23
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>316</b>	<b>1200</b>	<b>1931</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	366	631	792
	Кредиторская задолженность	71	91	88
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства	936	832	49
	Прочие обязательства	1139	232	39
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>2512</b>	<b>1786</b>	<b>968</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>4426</b>	<b>4517</b>	<b>4226</b>

Руководитель


  
(подпись)


  
(расшифровка подписи)

" 10 " марта 20 17 г.



## Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

(в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015 № 57н)

**Отчет о финансовых результатах**  
за \_\_\_\_\_ 20 16 г.

Организация \_\_\_\_\_ ООО «Аст-Концепт» \_\_\_\_\_ по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ Производство технологической щепы или стружки \_\_\_\_\_ по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
Общество с ограниченной ответственностью/ \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
30	3	2017
20971705		
6321304474		
20.10.2		
12300	16	
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ год	За _____ год
		20 16 г. <sup>3</sup>	20 15 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	10078	10242
	Себестоимость продаж	7672	7812
	Валовая прибыль (убыток)	2406	2429
	Коммерческие расходы	1441	1479
	Управленческие расходы	675	679
	Прибыль (убыток) от продаж	290	271
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате		
	Прочие доходы	1629	1671
	Прочие расходы	1131	1115
	Прибыль (убыток) до налогообложения	788	827
	Текущий налог на прибыль в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	630	662

Форма 0710002 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ год	
		20 16 г. <sup>3</sup>	20 15 г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	0	0
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 30 " марта 20 17 г.

## Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

(в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015 № 57н)

**Отчет о финансовых результатах**  
за \_\_\_\_\_ 20 15 г.

Организация \_\_\_\_\_ ООО «Аст-Концепт» \_\_\_\_\_ по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ Производство технологической щепы или стружки \_\_\_\_\_ по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКФС  
Общество с ограниченной ответственностью/ \_\_\_\_\_ по ОКФС/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
30	3	2016
20971705		
6321304474		
20.10.2		
12300	16	
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ год	За _____ год
		20 15 г. <sup>3</sup>	20 14 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	10242	9336
	Себестоимость продаж	7812	7058
	Валовая прибыль (убыток)	2429	2278
	Коммерческие расходы	1479	1335
	Управленческие расходы	679	607
	Прибыль (убыток) от продаж	271	336
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате		
	Прочие доходы	1671	1494
	Прочие расходы	1115	1027
	Прибыль (убыток) до налогообложения	827	803
	Текущий налог на прибыль	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	662	642

Форма 0710002 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За	За
		год 20 15 г. <sup>3</sup>	год 20 14 г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	0	0
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель



(подпись)



(расшифровка подписи)

" 30 " марта 20 16 г.

## Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в 1 экземпляре.

Библиография составляет 50 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017г.

Дата « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

Студент \_\_\_\_\_

(Подпись)

(Баурина Оксана Александровна)

(Имя, отчество, фамилия)