

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»

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(наименование профиля, специализации)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и аудит основных средств организации на примере ООО «СК «АТП-5»

Студент(ка)	<u>Т.С. Светличная</u> (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)
Руководитель	<u>В.Н. Герасименко</u> (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)
Консультанты	<u>А.В. Кириллова</u> (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой канд.экон.наук, доцент М.В. Боровицкая

_____ (ученая степень, звание, И.О. Фамилия) _____ (личная подпись)

« _____ » _____ 2017г.

Тольятти 2017

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» к.э.н, доцент

_____/М.В.Боровицкая

(подпись)

(И.О. Фамилия)

«___» _____ 20__ г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение бакалаврской работы

Студент: Светличная Татьяна Сергеевна

1. Тема: «Бухгалтерский учет и аудит основных средств организации на примере ООО «СК «АТП-5»»

2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы «___» _____ 201__ г.

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: Годовая финансовая отчетность ООО «СК «АТП-5»»; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации.

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):

- Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита основных средства
- Бухгалтерский учет основных средств на примере ООО «СК «АТП-5»»
- Аудит основных средств в организации ООО «СК «АТП-5»»

5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: таблицы, рисунки, приложения.

6. Консультанты по разделам: отсутствуют.

7. Дата выдачи задания «___» _____ **2017г.**

Руководитель бакалаврской
работы

(подпись)

В.Н. Герасименко

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись)

Т.С. Светличная

(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

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

_____ М.В. Боровицкая
 (подпись) (И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 2017 г.

**КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
 выполнения бакалаврской работы**

Студента Светличной Татьяны Сергеевны
 по теме: «Бухгалтерский учет и аудит основных средств организации на примере ООО
 «СК «АТП-5»»»

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	25.04.17	выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	27.04.2017 - 30.04.2017	29.04.17	выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	01.05.2017 – 09.05.2017	06.05.17	выполнено	
Глава 2 бакалаврской работы	10.05.2017 - 21.05.2017	20.05.17	выполнено	
Глава 3 бакалаврской работы	22.05.2017 – 04.06.2017	03.06.17	выполнено	
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	05.06.2017 – 08.06.2017	08.06.17	выполнено	
Доклад, иллюстративный материал	09.06.2017 – 12.06.2017	10.06.17	выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	13.06.2017 – 15.06.2017	15.06.17	выполнено	

Руководитель бакалаврской работы
 Задание принял к исполнению

_____ В.Н. Герасименко
 (подпись) (И.О. Фамилия)
 _____ Т.С. Светличная
 (подпись) (И.О. Фамилия)

Abstract

The activities of the organization under the conditions of the acute competitive struggle for markets, potential and real buyers and a place in the sun are connected with various risks. Financial stability of the organization depends on how reasonable, prompt and correct decisions on the strategy of the organization will be made by managers and financial management.

Consequently, special attention is paid to the equipment problems in enterprises, maintenance problems, timely repair problems, replacement old equipment with the new one, efficient use and the correctness of fixed assets transactions in accounting.

The aim of this work is to examine theoretical and practical issues of the fixed assets accounting and audit organization in Limited Liability Company ATP-5.

The given graduation work consists of an introduction, three parts, a conclusion, including 10 tables, 1 diagram, 1 figure, the list of 38 references and 4 appendices.

The first part reveals the economic essence of fixed assets, gives their classification and presents the methods of fixed assets accounting in Russian enterprises. The second part considers features of fixed assets accounting in Limited Liability Company ATP-5. The third part describes the methodology of fixed assets audit in the Russian practice, as well as provides results of the fixed assets audit in the company under study.

Аннотация

Деятельность организации в условиях острой конкурентной борьбы за ранки сбыта, потенциальных и реальных покупателей, за место «под солнцем», сопряжено с различного рода рисками. Стабильность и финансовая устойчивость организации зависит, прежде всего, от того, насколько верными, своевременными и правильными будут решения управленцев, финансового менеджмента относительно стратегии деятельности организации.

Именно поэтому, особое внимание уделяется проблемам оснащенности предприятия основными средствами, проблемам поддержания основных средств в должном рабочем состоянии, проблемам своевременного ремонта, и в случае необходимости замены новым оборудованием, эффективного использования, а также правильности формирования операций с основными средствами в бухгалтерском учете.

Целью работы является рассмотрение теоретических и практических вопросов организации бухгалтерского учета и аудита основных средств в ООО «СК «АТП-5».

Работа включает в себя введение, три главы, заключение, список использованных источников и приложения. Первая глава раскрывает экономическую сущность понятия основных средств, дает классификацию основных средств, а также в ней представлена методика бухгалтерского учета основных средств на российских предприятиях. Во второй главе рассмотрены особенности ведения бухгалтерского учета основных средств в ООО «СК «АТП-5». В третьей главе рассмотрена методика аудита основных средств в российской практике, а также представлены результаты проведенного аудита основных средств исследуемого предприятия.

Работа представлена на 70 листах. Работа включает 10 таблиц, 1 диаграмму, 1 рисунок и 4 приложения. Библиография включает 43 источника.

Содержание

Введение.....	7
1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета основных средств.....	11
1.1 Сущность, понятие основных средств, их классификация и оценка.....	11
1.2 Методика бухгалтерского учета основных средств.....	16
2. Бухгалтерский учет основных средств на предприятии ООО «СК «АТП-5»».....	31
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности «СК «АТП-5»».....	31
2.2 Бухгалтерский учет операций по движению основных средств в ООО «СК «АТП-5»».....	36
3. Аудит основных средств в организации ООО «СК «АТП-5»».....	46
3.1 Цели, задачи и методика аудита основных средств в ООО «СК «АТП-5»».....	46
3.2 Аудит основных средств в ООО «СК «АТП-5»».....	51
Заключение.....	58
Список использованной литературы.....	61
Приложения.....	65

Введение

Деятельность организации в условиях острой конкурентной борьбы за рынки сбыта, потенциальных и реальных покупателей, за место «под солнцем», сопряжено с различного рода рисками. Стабильность и финансовая устойчивость организации зависит, прежде всего, от того, насколько верными, своевременными и правильными будут решения управленцев, финансового менеджмента относительно стратегии деятельности организации.

В свою очередь, топ-менеджмент организации может принять правильное и обоснованное управленческое решение, только в том случае, если будет обеспечен достоверной и оперативной информацией о деятельности организации. Поэтому на первый план выступает информация бухгалтерского финансового и управленческого учета, а также аналитические данные, сформированные экономическо-плановым отделом организации.

Согласно требований российского законодательства в части ведения бухгалтерского учета на предприятиях различных форм собственности, каждое отечественное предприятие, экономический субъект, учреждение или организация, обязаны вести бухгалтерский учет, независимо от результатов деятельности. Бухгалтерский учет, являясь неотъемлемой частью комплексной системы управления, является единственно верным источником необходимой информации о финансовом положении организации, ее финансовых результатах, состоянии активов и пассивов, наличии и состоянии собственного и заемного капитала.

Основные средства, возможность их своевременного обновления и грамотного использования, оказывают преобладающее влияние, и на финансовое состояние хозяйствующих субъектов, так как они формируют производственно-технический потенциал организации, и следовательно определяют производственную мощь организации.

Именно поэтому, особое внимание уделяется проблемам оснащенности предприятия основными средствами, проблемам поддержания основных

средств в должном рабочем состоянии, проблемам своевременного ремонта, и в случае необходимости замены новым оборудованием, эффективного использования, а также правильности формирования операций с основными средствами в бухгалтерском учете. Для решения поставленных проблем необходимо своевременно проводить анализ фондовооруженности предприятия, анализ состояния основных средств, своевременно определять неиспользованные резервы повышения фондоотдачи, эффективности производства, а также знать основные правила оценки основных средств, правила формирования бухгалтерских записей по движению основных средств, а также принципы и основы заполнения первичных документов и учетных регистров.

Выбранная тема актуальна еще и потому, что в условиях рыночной экономики, одним из неперенных условий минимизации затрат и повышения эффективности производства, является достоверное отражение операций с имуществом. Вследствие чего возможно снижение налоговой нагрузки на предприятие, и повышение уровня производства.

Таким образом, целью бакалаврской работы является рассмотрение теоретических и практических вопросов организации бухгалтерского учета и аудита основных средств на исследуемом предприятии.

Для решения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить классификацию и оценку основных средств;
- проработать методику аудита основных средств на предприятии;
- проанализировать технико-экономическую исследуемого предприятия ООО «СК «АТП-5»»;
- рассмотреть организацию бухгалтерского учета основных средств на ООО «СК «АТП-5»»;
- провести внутренний контроль и аудит действующей системы бухгалтерского учета основных средств в ООО «СК «АТП-5»».

Объектом исследования данной бакалаврской работы явилось предприятие ООО «СК «АТП-5»».

Предметом исследования бакалаврской работы - основные средства ООО «СК «АТП-5»».

Структура бакалаврской работы традиционно состоит из введения, теоретической составляющей части работы, в которой представлена методика учета и аудита выбранного объекта, практической части работы по данным исследуемого предприятия, а также списка использованной литературы и приложений.

В первой главе рассмотрена экономическая сущность понятия основных средств, дана классификация основных средств, а также представлена методика бухгалтерского учета основных средств на российских предприятиях.

Во второй главе нами дана технико-экономическая характеристика исследуемого предприятия, проанализированы основные показатели его хозяйственной деятельности, рассмотрены особенности ведения бухгалтерского учета основных средств в ООО «СК «АТП-5»».

В третьей главе рассмотрена методика аудита основных средств в российской практике, а также представлены результаты проведенного аудита основных средств исследуемого предприятия. По результатам проведенного аудита, нами сделаны соответствующие выводы, даны рекомендации бухгалтерской службе исследуемой организации в целях совершенствования системы бухгалтерского учета основных средств, что, по нашему мнению, приведет к улучшению эффективности функционирования экономического субъекта в целом.

В заключении сделаны общие выводы по проведенной работе, выведены основные предложения по улучшению деятельности предприятия в отношении эксплуатации и бухгалтерского учета основных средств и деятельности всего предприятия.

Информационной и методической основой при выполнении бакалаврской работы стали федеральные и нормативные акты РФ, методическая литература современных ученых, внутренние приказы организации, в том числе, учетная политика предприятия, распоряжения, а также, первичные документы, учетные регистры по учету основных средств, и бухгалтерская, налоговая и управленческая отчетность организации.

1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета основных средств

1.1. Сущность, понятие основных средств, их классификация и оценка

Одним из элементов, обеспечивающих производственно-хозяйственную деятельность предприятий, выступают основные средства.

Основные средства – совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени (свыше года) как в сфере материального производства, так и в непромышленной сфере [25].

В международном стандарте финансовой отчетности основные средства определяются как материальные активы, которые используются компанией для производства или поставки товаров, или услуг, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей и которые предполагается использовать в течение более одного периода [21].

В соответствии с ПБУ 6/01 [15], актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы

и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности [15].

Необходимо заметить, что единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно [26].

Существует разнообразная классификация основных средств по различным классификационным признакам. Так например, по натурально-вещественному составу и выполняемым функциям, основные средства

подразделяются на здания, передаточные устройства, сооружения, оборудование и машины, транспортные средства, инвентарь производственный, инвентарь хозяйственный, скот рабочий и продуктивный, многолетние насаждения.

По степени использования в деятельности организации основные средства подразделяют на основные средства в эксплуатации, недействующие основные средства, и основные средства, находящиеся в запасе.

По принадлежности к отрасли различают основные средства промышленности, сельского хозяйства, торговли и т. д.

В зависимости от права на право владения и пользования основными средствами, они подразделяются на основные средства, принадлежащие организации на праве собственности; основные средства, находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении, и на основные средства, полученные организацией в аренду или в безвозмездное пользование [15].

Учет состояния и движения основных средств осуществляется на активном счете 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств [15].

Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может определять первоначальную стоимость основных средств:

- при их приобретении за плату - по цене поставщика (продавца) и затрат на монтаж (при наличии таких затрат и если они не учтены в цене);
- при их сооружении (изготовлении) - в сумме, уплачиваемой по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью приобретения, сооружения и изготовления основных средств [7].

При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств [15].

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

В целях отражения реальной оценки активов в современных условиях хозяйствования, предприятия периодически проводят переоценку основных средств по восстановительной стоимости.

Восстановительной стоимостью признается стоимость воспроизводства основных средств по действующим ценам.

Остаточной стоимостью признается первоначальная стоимость за вычетом суммы износа. Остаточная стоимость определяется как разница между первоначальной стоимостью объекта основных средств и суммой износа [26].

Таким образом, можно сделать вывод, что основные средства представляют собой часть материального имущества организации, имеющую сложную материально-вещественную структуру и образующую производственный потенциал предприятия.

Учет основных средств должен вестись строго в соответствии с нормативными и законодательными документами, утверждаемые в РФ Министерством Финансов, и закрепляться в Учетной политике организации.

1.2 Методика бухгалтерского учета основных средств

Правила организации бухгалтерского и налогового учета основных средств определяют в первую очередь, национальный стандарт по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, Налоговый кодекс РФ, а также План счетов бухгалтерского учета.

Предприятия обязаны вести и бухгалтерский и налоговый учет, формировать бухгалтерскую и налоговую отчетность, и зачастую возникают различия в порядке начисления амортизации основных средств, в порядке признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Поэтому очень пристальное внимание уделяется разработке и утверждению учетной политики в целях налогового и бухгалтерского учета в части бухгалтерского

и налогового учета основных средств.

Основными задачами учета основных средств являются:

- формирование информации о фактической стоимости основных средств, принятых к учету;
- документальное отражение информации о движении основных средств организации, а именно поступления, перемещения, выбытия;
- определение результатов от реализации основных средств;
- формирование информации о затратах на ремонт, содержание, модернизацию основных средств;
- обеспечения контроля за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;
- предоставление необходимой информации об основных средствах, принадлежащих, и не принадлежащих организации, в бухгалтерской отчетности [25].

Напоминаем, что в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно [15].

Поэтому очень важно правильно отразить в бухгалтерском учете составные части будущего основного средства в бухгалтерском учете. Для

этой цели Планом счетов бухгалтерского учета предназначен 08 «Вложения во внеоборотные активы», на котором предварительно собираются все затраты, связанные с поступлением основных средств, или конструктивные составные части будущих основных средств.

Счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, а также о затратах организации по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота (кроме птицы, пушных зверей, кроликов, семей пчел, служебных собак, подопытных животных, которые учитываются в составе средств в обороте) [25].

К счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" могут быть открыты субсчета:

08-1 "Приобретение земельных участков",

08-2 "Приобретение объектов природопользования",

08-3 "Строительство объектов основных средств",

08-4 "Приобретение объектов основных средств",

На субсчете 08-1 "Приобретение земельных участков" учитываются затраты по приобретению организацией земельных участков.

На субсчете 08-2 "Приобретение объектов природопользования" учитываются затраты по приобретению организацией объектов природопользования.

На субсчете 08-3 "Строительство объектов основных средств" учитываются затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования и другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется это строительство подрядным или хозяйственным способом).

На субсчете 08-4 "Приобретение объектов основных средств" учитываются затраты по приобретению оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа.

По дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" отражаются фактические затраты застройщика, включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и других соответствующих активов.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в дебет 01 "Основные средства".

Сальдо по счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" отражает величину вложений организации в незавершенное строительство, незаконченные операции приобретения основных средств.

При продаже, передаче безвозмездно и др. вложений, учитываемых на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", их стоимость списывается в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Аналитический учет по счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" ведется:

- по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств;
- по каждому строящемуся или приобретаемому объекту основных средств.

При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о затратах на: строительные работы и реконструкцию; буровые работы; монтаж оборудования; оборудование, требующее монтажа; оборудование, не требующее монтажа, а также на инструменты и инвентарь, предусмотренные сметами на капитальное строительство; проектно-изыскательские работы; прочие затраты по капитальным вложениям [31].

Информация о затратах, связанных с формированием фактической, первоначальной стоимости основных средств, может накапливаться на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в течении длительного времени, возможно даже года и более.

Затем, как только основное средство полностью сформировано, построено, создано, его фактическая первоначальная стоимость, сформированная на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", переносится на счет 01 "Основные средства".

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

Счет 01 "Основные средства" предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении [21].

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 "Основные средства" по первоначальной стоимости. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией на счете 01 "Основные средства" в соответствующей доле.

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

Возможны различные способы поступления основных средств на предприятие.

Во-первых, основное средство может быть куплено у физического или юридического лица. В этом случае в бухгалтерском учете будут произведены записи: (таблица 1.1)

Во-вторых, основное средство может быть создано, построено на самом предприятии.

Таблица 1.1

Поступление основных средств от поставщика

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Отражение стоимости основного средства, согласно счет –фактуре поставщика	08	60
2	Отражение суммы входящего НДС	19	60
3	Отражение затрат на доставку, установку основного средства	08	70,69,76
4	Отражение принятия к учету основного средства по первоначальной стоимости	01	08

В этом случае, его первоначальная стоимость будет складываться из фактических затрат по созданию, строительству. В бухгалтерском учете будут отражены следующие записи (таблица 1.2):

Таблица 1.2

Создание основных средств на предприятии

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Отражение материальных затрат на создание основных средств	08	10
2	Отражение трудовых затрат на создание основных средств	08	70,69
3	Отражение затрат по привлечению сторонних организаций к созданию основных средств	08	76
4	Отражение принятия к учету основного средства по первоначальной стоимости – сумме затрат по созданию	01	08

В- третьих, основные средства могут быть получены в качестве вклада в уставный капитал от учредителей. Стоимость вносимых основных средств согласовывается между учредителями, и закрепляется в учредительных документах. В бухгалтерском учете будут отражены следующие записи (таблица 1.3):

В-четвертых, основные средства могут быть подарены организации, то есть получены безвозмездно.

Таблица 1.3

Получение основных средств от учредителей

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Отражение поступления основного средства от учредителей	08	75
2	Отражение принятия к учету основного средства по первоначальной стоимости – согласованной стоимости между учредителями	01	08

В этом случае их первоначальная стоимость будет складываться из средней рыночной стоимости аналогичных активов на дату принятия к учету. В бухгалтерском учете будут отражены следующие записи (таблица 1.4):

Таблица 1.4

Получение основных средств безвозмездно

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Отражение поступления основного средства	08	98-2
2	Отражение ежемесячно доходов на сумму начисленной амортизации	98-2	91-1
3	Отражение принятия к учету основного средства по рыночной стоимости	01	08

И, наконец, основные средства могут быть получены по товарообменным операциям. Например, нам передали основное средство, мы - в ответ передали партию материалов. В этом случае первоначальная стоимость будет складываться из стоимости обмениваемого имущества. С нашей стороны мы оформляем передачу материалов как продажу, и одновременно поступление основного средства - как приобретение. Расчета денежными средствами не предусматривается, поэтому в бухгалтерском учете отражается взаимозачет требований [26]. В бухгалтерском учете будут отражены следующие записи (таблица 1.5):

После того, как основное средство принято к учету, по требованию законодательства, начинаем начислять амортизацию – то есть переносить

постепенно стоимость основного средства на выпускаемую продукцию, или оказываемые услуги.

Таблица 1.5

Поступление основных средств по товарообменным операциям

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Отражение поступления основных средств	08	60
2	Отражение суммы входящего НДС	19	60
3	Отражение выручки от выбытия материалов	62	90-1
4	Списана себестоимость выбывших материалов	90-2	10
5	Отражен НДС с выручки	90-3	68
6	Отражено погашение взаимной задолженности	60	62
7	Отражение принятия к учету основного средства по первоначальной стоимости – стоимости выбывшего имущества	01	08

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. По используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, амортизация не начисляется [15].

По объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом.

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) [26].

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

- при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

- при способе уменьшаемого остатка - исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, установленного организацией;

- при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого - число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере $1/12$ годовой суммы.

По основным средствам, используемым в организациях с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений по основным средствам начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году.

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств, и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств:

- начислять годовую сумму амортизации единовременно по состоянию на 31 декабря отчетного года либо периодически в течение отчетного года за периоды, определенные организацией;

- начислять амортизацию производственного и хозяйственного инвентаря единовременно в размере первоначальной стоимости объектов таких средств при их принятии к бухгалтерскому учету [25].

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в

результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту [15].

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

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого не превышает трех месяцев. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится [33].

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете. В бухгалтерском учете производятся записи, представленные в таблице 1.6.

Таблица 1.6

Отражение начисления амортизации

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Отражение амортизации по основным средствам производственного назначения	20, 25	02
2	Отражение амортизации по основным средствам общехозяйственного назначения	26	02
3	Отражение амортизации по основным средствам отдела маркетинга	44	02

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

При принятии решения о переоценке по таким основным средствам следует учитывать, что в последующем они переоцениваются регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

Переоценка объекта основных средств производится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта [22].

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал

организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

Изменение первоначальной стоимости при переоценке соответствующих объектов отражается по счету 01 "Основные средства" в корреспонденции со счетом 83 "Добавочный капитал". В бухгалтерском учете производится запись (таблица 1.7).

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Таблица 1.7

Отражение переоценки основных средств

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Отражение суммы дооценки основных средств	01 83-1	83-1 02
2	Отражение суммы уценки основных средств	84 02	01 84

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств [18].

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 "Основные средства" может открываться субсчет "Выбытие основных средств". В дебет

этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 "Основные средства" на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

Выбытие основных средств происходит по различным причинам продажи, безвозмездной передачи, передачи по договору мены, списания с баланса в случае морального и физического износа, ликвидации в результате аварий, стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций, а также передачи объектов в виде вклада в уставный капитал других организаций.

Для учета выбытия основных средств и определения финансового результата от данных операций используется счет 91 «Прочие доходы и расходы». В бухгалтерском учете будут отражены следующие записи (таблица 1.8):

Таблица 1.8

Выбытие основных средств

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Отражение списания первоначальной стоимости основных средств	01 субсчет «Выбытие»	01
2	Отражение списания начисленной амортизации	02	01 субсчет «Выбытие»
3	Отражение списания остаточной стоимости	91-2	01
4	Отражение расходов, связанных с выбытием	91-2	70, 69, 60
5	Отражен финансовый результат от выбытия		
	-прибыль	91-9	99
	-убыток	99	91-9

Итак, в данной главе нами были рассмотрены основные теоретические моменты бухгалтерского учета основных средств организации. Каждая организация выбирает альтернативные варианты начисления амортизации, предложенные нормативными документами, методы оценки основных средств и прописывает их в учетной политике. В течении отчетного года эти способы и приемы учета должны соблюдаться. Главный бухгалтер пристально следит за соблюдением законодательства, так как его нарушения чреваты неприятными последствиями со стороны контролирующих

налоговых органов. Также ошибки в учете основных средств организации сказываются и на расчете налогооблагаемой базы по расчету налога на имущество и налога на прибыль организации. Поэтому правильная организация бухгалтерского учета основных средств имеет важное значение для организации как в части формирования бухгалтерской, так и налоговой отчетности.

2. Бухгалтерский учет основных средств на предприятии ООО «СК «АТП-5»»

2.1. Техничко-экономическая характеристика ООО «СК «АТП-5»»

ООО СК «АТП-5» было организовано в 1995 году и действует в соответствии с положениями Гражданского кодекса РФ [1] и Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» [4]. ООО СК «АТП-5» выступает, в основном, в роли генерального подрядчика. Организация способна построить объект любой сложности и имеет для этого все необходимые лицензии и свидетельства СРО - свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, стоимость которых не превышает пятьсот миллионов рублей.

Основными направлениями деятельности ООО СК «АТП-5» являются:

- строительство объектов жилья, социальных объектов и коммерческой недвижимости;
- оформление земельных участков под строительство;
- проектные и архитектурные работы;
- строительно-монтажные работы (монолитное и панельное домостроение);
- устройство инженерии и телекоммуникаций;
- снос и реконструкция ветхого жилого фонда;
- отделочные работы и благоустройство территорий;
- реализация и эксплуатация жилого и нежилого фонда;
- капитальный ремонт;
- покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- отделочные работы.

Физические лица (учредители), создавшие данную организацию, являются граждане РФ. Полное фирменное название предприятия – общество с ограниченной ответственностью «Строительная Компания «АТП-5»». Все изменения в учредительные документы, а также решение стратегических

проблем, решаются учредителями, таковых двое в организации, на внеочередном собрании с составлением протокола внеочередного собрания учредителей.

ООО «СК «АТП-5»» является юридическим лицом, действует на основании Устава, который утвержден учредителями (участниками) общества. Система налогообложения, выбранная организацией для ведения бухгалтерского учета, является общая система налогообложения. Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности – «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о финансовых результатах» ООО «СК «АТП-5»» представлены соответственно в Приложении 1 и Приложении 2, 3. Также у общества имеется круглая печать, которая содержит полное фирменное наименование, место регистрации организации, а также фирменная эмблема. ООО «СК «АТП-5»» имеет самостоятельный баланс, открытый расчетный и валютный счета в банках города Тольятти.

Бухгалтерский, статистический и налоговый учет в ООО «СК «АТП-5»» ведется согласно действующему законодательству РФ. Составление, сдача бухгалтерской отчетности, а также несение ответственности за ее достоверность осуществляется в соответствии с правовыми актами, действующими на территории Российской Федерации.

Ссылаясь на федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета в ООО «СК «АТП-5», несет директор организации, при этом он соблюдает все установленные единые правовые и методологические основы ведения и организации бухгалтерского учета на предприятиях [7].

В то время, как Закон обязывает руководителя организации нести ответственность за ведение и организацию бухгалтерского учета на предприятии, сам процесс осуществления бухгалтерского учета лежит на бухгалтерской службе организации во главе с главным бухгалтером. В подчинении у главного бухгалтера находится 4 человека. Должностные обязанности в бухгалтерии распределяются таким образом. Главный

бухгалтер проверяет правильность ведения бухгалтерского учета, а также осуществляет сбор информации и анализирует финансово-хозяйственную деятельность предприятия с последующим составлением финансового отчета для учредителей компании. Также в ее обязанности входит выявление причин снижения доходности организации с последующим предложением ряда мероприятий по увеличению прибыли организации. Далее по структуре следует заместитель главного бухгалтера. В его обязанности входит составление и сдача бухгалтерской (финансовой) отчетности, статистической отчетности, а также работа с налоговыми органами на предмет встречных и выездных проверок. В обязанности трех бухгалтеров входит обработка всей первичной документации, расчет заработной платы, учет кассовых операций, а также операций по реализации товаров, работ и услуг.

Штат сотрудников ООО «СК «АТП-5» включает в себя 40 человек, работающих по трудовым договорам.

Сотрудников предприятия можно разделить на категории: руководство составляет 3 человека, специалистов 10 человек и рабочих - 27. На рисунке 1 представлен удельный вес категорий сотрудников согласно данной классификации.

Рисунок 1. Структура персонала по категориям работников



Все функционально-должностные обязанности каждой категории сотрудников ООО «СК АТП-5» прописаны в должностных инструкциях, разработанных организацией самостоятельно согласно специфике деятельности. Управление всей компанией основывается на принцип

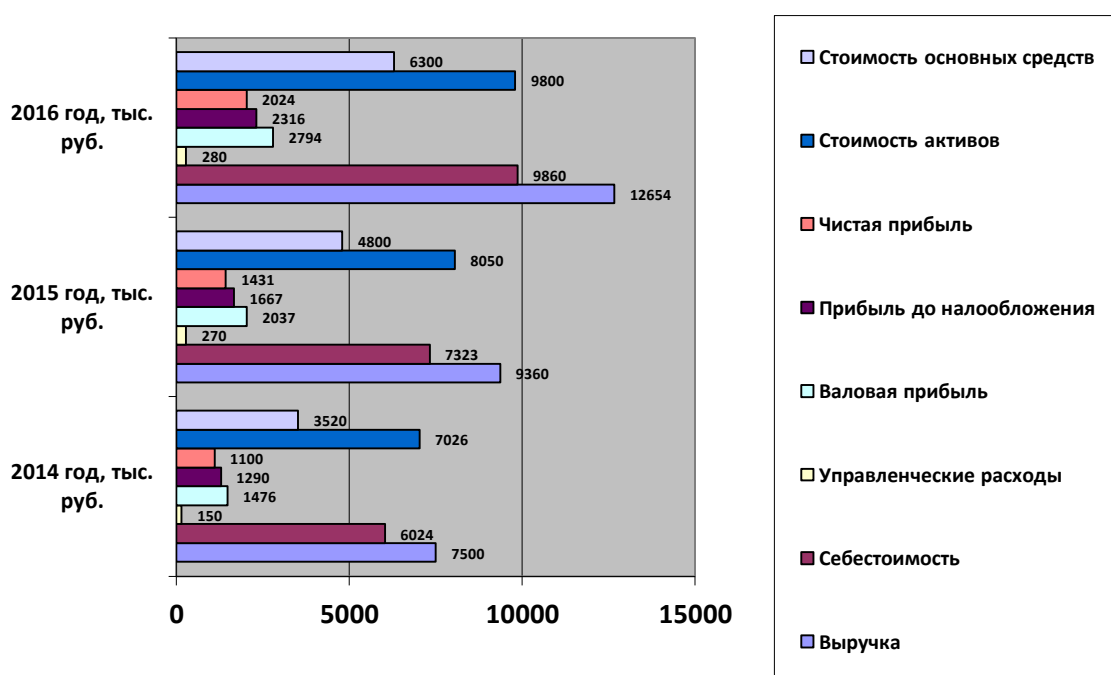
линейной организационной структуры, позволяющий эффективно контролировать за работой ООО «СК «АТП-5»» в целом.

На балансе ООО «СК «АТП-5» числится собственное обособленное имущество. Общество может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, быть истцом и ответчиком в суде.

Анализируя рынок строительных услуг и объективно оценивая спрос на этом рынке своих услуг, а также проводя анализ своей финансово-хозяйственной деятельности, ООО «СК «АТП-5» самостоятельно планирует свою хозяйственную деятельность.

Дать объективную оценку эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия могут основные технико-экономические показатели, рассчитанные за определенный период. Эти показатели путем сравнения и сопоставления на начало и конец отчетного года, позволяют проанализировать деятельность предприятия, дать оценку этой деятельности и распланировать технические возможности. Основные технико-экономические показатели ООО «СК «АТП-5»» и их динамика представлена на рисунке 2.

Рисунок 2. Основные технико-экономические показатели ООО "СК "АТП-5" за 2014-2016 года



Проведя анализ данных рисунка 2, можно сделать вывод, что ООО «СК «АТП-5»» – достаточно развивающееся предприятие. Прирост выручки в 2015 году по отношению к 2014 году составил 1860 тысяч рублей, что составляет 24,8%, а в 2016 году выручка увеличилась еще на 35,19%, что в суммовом выражении составляет 3294 тысячи рублей. Себестоимость в след за выручкой также увеличилась, в 2015 году прирост составил 1299 тысяч рублей, в 2016 – 2537 тысяч рублей. Тем самым видим, что темп роста себестоимости немного отстает от темпа роста выручки, это может быть связано с ростом спроса на продукцию организации и, в свою очередь, с увеличением объема реализации. Что касается показателя «валовой прибыли», то можно проследить и его увеличение от года к году. Так, в базисном году валовая прибыль составляла 2037 тысяч рублей, что на 561 тысячу рублей больше, чем в 2014 году, этот показатель увеличился на 38%, а в отчетном 2016 г. прирост составил 37,16%. Отмечается положительная динамика по этому показателю. Статья отчета о финансовых результатах «чистая прибыль» в 2016 году составила 2024 тысячи рублей, что на 593 тысячи рублей больше, чем в 2015 году, это составляет 41,44%. Здесь мы наблюдаем ситуацию, когда темп роста чистой прибыли выше темпа роста выручки. Это означает, что организация эффективно использует свои ресурсы и проводит оптимизация расходов.

Показатель прибыли до налогообложения в 2015 году вырос на 377 тысяч рублей, а в 2016 году еще на 38,93%. Выручка от реализация увеличилась в связи с расширением деятельности организации, это привело и к росту штата сотрудников, в 2016 году отмечался рост сотрудников, относящихся к категории рабочих.

В организации отмечается стабильный рост показателей. В свою очередь, общая стоимость активов увеличилась в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 1024 тысячи рублей, а в отчетном году прирост составил 726 тысяч рублей. Положительная динамика свидетельствует об увеличении финансовой устойчивости предприятия.

Такой показатель, как оборачиваемость активов отражает интенсивность использования ресурсов и рассчитывается путем деления выручки на стоимость активов. В 2015 году этот показатель составлял 1,16 раз, а вот в 2016 году – 1,29 раз. Также прослеживается положительная динамика.

Показатель рентабельность продаж рассчитывается путем деления валовой прибыли на выручку от реализации. В 2015 году рентабельность продаж была 21,76%, а в 2016 - 22,08%. Рост этого показателя означает, что услуги и работы ООО «СК «АТП-5» пользуются спросом и этот спрос растет.

Рассчитав и проанализировав показатели, можно сделать вывод, что ООО «СК «АТП-5» работает и развивается в правильном направлении.

2.2. Бухгалтерский учет операций по движению основных средств в ООО «СК «АТП-5»»

ООО «СК «АТП-5» в процессе своей деятельности эксплуатируют основные средства, которые используются при ведении основного вида деятельности с целью получения максимальной прибыли. Основные средства в организации проходят некоторые стадии: сначала внеоборотные активы приходятся от поставщика (или попадают в организацию другим способом), затем вводятся в эксплуатацию и принимаются на баланс организации в составе основных средств и начинают амортизироваться. Затем спустя какое-то время основные средства могут подвергаться ремонту и модернизации, чтобы восстановить их физические качества, еще основные средства могут перемещать внутри организации из одного подразделения в другое, ну и в конце концов вследствие морального или физического износа основные средства списывают баланса.

Таким образом, организации могут распоряжаться основными средствами по своему усмотрению, не противоречащему законодательству РФ: продавать, ремонтировать, сдавать в аренду и списывать с баланса.

Перейдем к рассмотрению бухгалтерского учета основных средств в ООО «СК «АТП-5»».

В бухгалтерском учете каждое основное средство учитывается под отдельным инвентарным номером, который сохраняется за объектами основных средств весь период эксплуатации в организации.

Такие процессы, как приход, выбытие или перемещение внутри организации по подразделениям, характеризуют все движения объектов основных средств.

В учетной политике ООО «СК «АТП-5»» в разделе «Основные средства» прописаны способы, при которых основные средства поступают в организацию.

Так, основные средства могут быть приобретены у поставщика за плату; основное средство может быть изготовлено самостоятельно организацией; поступить по договору аренды; могут учредителями быть внесены как взнос в уставный капитал общества, а также приобретены на безвозмездной основе.

По факту в 2016 году основные средства приобретались у поставщиков за плату, производились собственными силами, а также были взяты в аренду.

В бухгалтерском учете основные средства, принятые к учету, оцениваются по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств [33].

Если предприятие принимает решение переоценить объекты основных средств, то она обязана будет делать переоценку каждый год. ООО «СК «АТП-5» приняло решение переоценку основных средств не проводить.

Поступление в организацию основных средств происходит под контролем специальной комиссии, назначенной руководителем организации. Комиссия принимает основное средство и сразу оформляет акт приемки-передачи основных средств по форме ОС-1 (ОС-1а), который обязательно подписывает руководитель организации, и в котором указаны его характеристика, срок полезного использования и первоначальная стоимость и другое. К актам приемки-передачи обязательно должны быть приложены технический паспорт или другая техническая документация, описывающая технические характеристики объекта.

Затем комиссия передает акт приемки-передачи объекта основных средств в бухгалтерию, где на его основании в одном экземпляре составляется инвентарная карточка по форме ОС-6.

Далее после того, как основное средство будет готово к использованию, его вводят в эксплуатацию и оформляют акт ввода в эксплуатацию.

Перейдем к рассмотрению порядка отражения в бухгалтерском учете ООО «СК «АТП-5»» конкретных примеров по поступлению объектов основных средств, приобретенных за плату в 2016 году.

В марте 2016 г. был заключен договор купли-продажи с ООО «КПД-сервис» на приобретение вышки-туры. Цена договора составляла 280 000 рублей, в том числе НДС 18% 42 711,86 рублей. Доставка оборудования осуществлялась сотрудниками ООО «СК «АТП-5», затраты на бензин составили 1 000 рублей и выданы из кассы. Для того, чтобы оборудование было готово к использованию, его необходимо смонтировать, затраты на оплату труда сотрудникам по сборке оборудования составили 5 000

рублей. В бухгалтерском учете отражение этого факта хозяйственной деятельности по приобретению вышки-туры, выглядит так:

- Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» сумма 237 288,14 рублей – отражено поступление оборудование от поставщика;

- Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость при приобретении ценностей» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» сумма 42711,86 рублей – отражена сумма налога на добавленную стоимость, предъявленная поставщиком;

- Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетный счет» сумма 280 000 рублей - оплачена сумма поставщику по договору;

- Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 50 «Касса» сумма 1 000 рублей - отражены затраты по доставке основного средства;

- Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» сумма 5 000 рублей – учтена заработная плата рабочих за сборку оборудования;

- Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» сумма 1 500 руб. – учтены расходы по социальному страхованию;

- Дебет 01 «Основные средства» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы» сумма 244 788,14 рублей – основное средство введено в эксплуатацию;

- Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость при приобретении ценностей» сумма 42 711,86 рублей – предъявлена к вычету сумма НДС, предъявленная поставщиком оборудования.

Как отмечалось выше, организация не только приобретала основные средства за плату, но и арендовала. Бухгалтерский учет арендованного имущества ведется на забалансовом счете 001 «Арендованные основные

средства». В январе 2016 года по договору аренды с ООО «Велес» был приобретен токарный станок стоимостью 56 000 рублей, который был использован в основном производстве. В бухгалтерском учете ООО «СК «СТП-5» были сделаны следующие записи:

- Дебет 001 «Арендованные основные средства» сумма 56 000 рублей – приобретен по договору аренды объект основного средства;

- Дебет 97 «Расходы будущих периодов» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» сумма 56 000 рублей – отнесена вся сумма годовой аренды на расходы будущих периодов;

- Дебет 20 «Основное производство» Кредит 97 «Расходы будущих периодов» сумма 4 666,67 рублей – ежемесячное включение арендной платы в издержки производства;

Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 51 «Расчетный счет» сумма 4 666,67 рублей – ежемесячная плата арендодателю за аренду станка.

После того, как станок будет возвращен арендодателю, будет сделана запись: Кредит 001 «Арендованные основные средства».

Еще один способ, при котором происходило поступление основных средств в организацию – это сооружение объекта основных средств собственными силами, то есть строительство основного средства осуществлялось хозяйственным способом.

Так, в сентябре 2016 года ООО «СК «АТП-5» соорудило ограждение вокруг складского помещения своими силами.

Фактические затраты составили: заработная плата сотрудников 20 000 рублей, страховые взносы 6 000 рублей, стройматериалы и секции забора 60000 рублей, доставка стройматериалов сторонней организацией 3000 рублей.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи, которые представлены в таблице 2.1.

В учетной политике ООО «СК «АТП-5» обозначено: проведение инвентаризации осуществлять раз в три года, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно:

Таблица 2.1

Бухгалтерские записи поступления основного средства путем
собственного сооружения

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражены затраты по заработной плате	08 «Вложения во внеоборотные активы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	20000
Учтены страховые взносы, начисленные с заработной платы	08 «Вложения во внеоборотные активы»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	6000
Отражены затраты по доставке	08 «Вложения во внеоборотные активы»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	3000
Списаны материалы, израсходованные на строительство основного средства	08 «Вложения во внеоборотные активы»	10 «Материалы»	60000
Основное средство введено в эксплуатацию	01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	89000

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года;

- при смене материально ответственных лиц;

- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

В 2015 году в ООО «СК «АТП-5» была проведена инвентаризация основных средств. Результат ее проведения таков: фактические и учетные данные об основных средствах, числящихся на балансе организации, соответствуют, инвентарные номера на основных средствах совпадают с номерами инвентарных карточек.

Что касается реконструкции и модернизации объектов основных средств, то в 2016 году в ООО «СК «АТП-5» не проводились. А вот текущий ремонт основных средств имел место быть.

До начала текущего ремонта составляется дефектная ведомость, в которой указываются все необходимые меры для устранения поломок, все неисправности основного средства. Затем после того, как дефектная ведомость будет утверждена руководителем организации, то на ее основании оформляется сметно-техническая документация, которая содержит в себе затратную часть – стоимость материалов, заработная плата, также этапы проведения ремонтных работ и их общую стоимость. Далее оформляется приказ о проведении ремонта за подписью директора организации.

После проведения ремонта, произведенного организацией собственными силами, оформляется акт приемки-сдачи отремонтированных объектов. Этот акт подписывается сотрудниками организации: кто сдает отремонтированный объект и кто принимает, а затем акт должен быть сдан в бухгалтерию. После чего визируется главным бухгалтером и утверждается директором организации. После ремонта обязательно нужно сделать отметки в технической документации и инвентарной карточке о проведении ремонта объекта основных средств.

Ремонт отражается в бухгалтерском учете в том периоде, в котором был произведен.

Так, в октябре 2016 г. системным администратором ООО «СК «АТП-5»» был осуществлен текущий ремонт компьютера, необходимо было заменить плату. Стоимость комплектующих материалов составила 5000 рублей, затраты на оплату труда программисту 2000 руб. Данный компьютер находился в пользовании главного бухгалтера. В бухгалтерском учете факт хозяйственной деятельности отражен так:

- Дебет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кредит 50 «Касса» сумма 5000 рублей – выданы под отчет средства на покупку запасных частей;

- Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами» сумма 5000 рублей – утвержден авансовый отчет;

- Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 2000 рублей – отражена заработная плата за ремонт.

В учетной политике ООО «СК «АТП-5»» в разделе «Основные средства» прописаны способы, при которых основные средства выбывают из организации. Выбытие может произойти в следствии передачи основного средства в качестве вклада в уставный капитал других организаций; передачи на безвозмездной основе, широко распространенный способ выбытия – это продажа основного средства; моральный или физический износ также может привести к выбытию основного средства.

Фактически на исследуемом предприятии в отчетном году выбытие основных средств происходило путем продажи и ликвидации. Рассмотрим порядок отражения в бухгалтерском учете ООО «СК «АТП-5» реализации основного средства.

В мае 2016 г. ООО «СК «АТП-5»» продало основное средство, по которому амортизация еще начислялась, продажная цена составляла 300000 рублей. Первоначальная стоимость данного объекта основных средств составляла 500 000 руб. Начисленная амортизация составляла на момент

продажи 216 377 рублей. В бухгалтерском учете ООО «СК «АТП-5» реализация основного средства отражается таким образом:

- Дебет 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств»
Кредит 01 «Основные средства на сумму 500000 рублей – списана первоначальная стоимость объекта;

- Дебет 02 «Амортизация основных средств» Кредит 01 «Основные средства на сумму 216377 рублей – списана накопленная амортизация;

- Дебет 91.2 «Прочие расходы» Кредит 01 «Основные средства» на сумму 283623 рублей – списана остаточная стоимость основного средства;

- Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 91.1 «Прочие доходы» на сумму 300000 рублей – отражена выручка от продажи основного средства;

- Дебет 91.2 «Прочие расходы» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» на сумму 45 762,71 рублей – начислен НДС с реализации;

- Дебет 99 «Прибыли и убытки» Кредит 91.9 «Прочие доходы и расходы» на сумму 29 385,71 руб. – отражен убыток от продажи основного средства.

Все основные средства, числящиеся на балансе ООО «СК АТП-5» подлежат начислению амортизации. Когда основное средство принимается к учету, в инвентарной карточке указывается срок полезного использования средства, который учитывается при расчете амортизации. Амортизация по основным средствам начисляется с первого числа месяца после ввода в эксплуатацию.

Учетная политика ООО «СК «АТП-5»» закрепляет линейный способ начисления амортизации. Линейный способ представляет собой метод начисления амортизации, при котором первоначальная стоимость основного средства умножается на норму амортизации, рассчитанную исходя из срока полезного использования, тем самым получается годовая сумма амортизационных отчислений.

Рассмотрим конкретный пример начисления амортизации основного

средства в ООО «СК «АТП-5»». Так, в декабре 2015 года было приобретено основное средство, стоимостью 1 340 000 руб. (в том числе НДС). Срок полезного использования составил 10 лет. Основное средство используется в основном производстве. Поскольку объект приобретен в декабре 2015 года, то амортизация будет начисляться с января 2016 года. Расчет годовой суммы амортизации выглядит так:

$100\%/10 \text{ лет} = 10\%$ - норма амортизации;

1340000 (за вычетом налога на добавленную стоимость) $*10\% = 113559$ руб., соответственно ежемесячная сумма амортизации составит: 9463,25 руб.

Начисление амортизации ежемесячно будет отражаться записью:

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 02 «Амортизация основных средств» на сумму 9463,25 руб.

Следует добавить, что если происходит модернизация или реконструкция объекта основных средств, то это действие увеличивает первоначальную стоимость объекта, а также срок полезного использования.

3. Аудит основных средств в организации ООО «СК «АТП-5»»

3.1 Цели, задачи и методика аудита основных средств в ООО «СК АТП-5»»

Основной целью аудита основных средств является составление обоснованного и документально подтвержденного (при наличии аудиторских доказательств) мнения относительно того, насколько информация об основных средствах, которая содержится в бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяемой организации за 2016 год, достоверна и полна, а также соответствует ли порядок ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

Задача аудита заключается в проверки достоверности и правильности информации о деятельности организации; проверки соответствия использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов с утвержденными нормами и проверка соблюдения законодательства Российской Федерации при осуществлении хозяйственных операций.

Для того, чтобы достичь цели аудита, проверяемому лицу нужно: для начала, определить методы проверки, а также разработать план и программу аудита для конкретного аудируемого юридического лица, следующим этапом необходимо оценить систему внутреннего контроля проверяемого лица.

Внешний аудит проводится на основании заключенного договора с аудиторскими фирмами с целью реальной оценки положения фирмы в финансовой и бухгалтерской отчетности экономического субъекта. Заинтересованными лицами могут быть: кредитно-финансовые учреждения, инвесторы, страховые компании и тому подобное [33].

Внутренний аудит – это один из видов внутрихозяйственного контроля по проверке и оценке работы фирмы в интересах ее руководства. Внутренний аудит необходим для того, чтобы сотрудники организации эффективно и правильно выполняли свои должностные обязанности, это и является основной целью внутреннего аудита. Внутренний аудит проводят аудиторы,

непосредственно работающие в данной организации, если таковых нет, проведение внутреннего аудита может осуществлять ревизионная комиссия назначенная руководителем или аудиторская фирма на договорных условиях.

Виды аудиторских доказательств:

- внутренние доказательства - информация, полученная от организации в письменном виде;
- внешние доказательства - информация, полученная по запросу аудиторской организации от третьих лиц;
- смешанные доказательства - информация, полученная от проверяемой организации, которая подтверждена третьей стороной, все это в письменном виде [29].

Для составления обоснованного и объективного заключения аудитор обязан собрать большое количество качественных доказательств. Доказательства должны быть в форме документов и письменных показаний. Доказательства, собранные самой аудиторской организацией обычно более достоверные, чем предоставленные доказательства организации.

Источниками аудиторских доказательств считают:

- первичные документы и регистры бухгалтерского учета;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности;
- письменные разъяснения сотрудников и третьих лиц;
- сопоставление отдельных моментов, а так же сопоставление документов организации с документами третьих лиц.

Аудиторские доказательства аудитор отражает в своих рабочих документах, которые составлены, чаще всего, в виде простых записей об изучении и оценке ведения бухгалтерского учета в организации, также свои отметки аудитор может отобразить в таблицах, протоколах, отражающих планирование, выполнение и изложение результатов аудиторской проверки. Все эти данные необходимы для составления аудиторского заключения и отчета руководителю аудируемого лица.

Аудиторский риск уменьшится, если аудитор использует доказательства, собранные из разных источников. Когда доказательства, от нескольких источников противоречат друг другу, аудитор использует дополнительные процедуры для нахождения истины. Для нахождения истины аудитор в праве: проверить отчеты по инвентаризации, пересчитать расчеты с клиентами, отследить и проверить документооборот, проверить соблюдение правил ведения бухгалтерского учета на определенном этапе; провести устный допрос и другое.

Разработка программы проведения аудита включает те же этапы, что и разработка общего плана аудита. Программа аудита представляет собой детальный перечень аудиторских процедур, для практической реализации общего плана аудита. Программа необходима для контроля за ходом аудиторской проверки со стороны руководства аудиторской фирмы и для эффективного распределения работы аудиторской группы.

Программа аудита определяет характер, временные рамки, и объем запланированных процедур. Программа аудита представлена в Приложении 3.

Аудиторскую программу документально оформляет аудитор, присваивает код каждой проводимой процедуре, чтобы иметь возможность в процессе работы делать ссылки на них в рабочие документы.

Аудиторскую программу составляют в виде тестов средств контроля и в виде программы аудиторских процедур, по существу.

Программа тестов представляет собой совокупность действий, предназначенных для сбора информации. Её цель заключается в выявлении существенных недостатков средств контроля организации.

По существу, программа включает в себя ряд действий аудитора для детальной проверки правильности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам. Аудитор составляет программу по каждому разделу бухгалтерского учета, который он будет проверять. Выводы по

каждой аудиторской программе, аудитор документально отражает в рабочих документах.

На стадии планирования аудита аудиторы проводят предварительную оценку системы внутреннего контроля, которая в ходе аудита либо корректируется, либо подтверждается – это необходимо для разработки эффективного подхода к аудиту основных средств. Если систему внутреннего контроля оценивать адекватно, то это позволит качественно и доказательно сформировать и обосновать выводы аудитора. Свои выводы аудитор отражает в «Письменной информации аудитора руководству экономического субъекта», а также в аналитическом блоке аудиторского заключения.

Осуществляя оценку внутреннего контроля, аудитор проверяет наличие первичных документов и действие распорядительных документов, связанных с движением основных средств, проводит тщательную проверку порядка документального оформления фактов хозяйственной деятельности, изучает утвержденные схемы и графики документооборота, проверяет выбранную и применяемую систему налогообложения, проверяет наличие регистров бухгалтерского и налогового учета, устанавливает соблюдается ли установленный порядок подготовки и представления внутренней бухгалтерской отчетности, подводит итоги о составе, масштабах и характере операций в проверяемом периоде. После проведения всех аудиторских процедур, выявляющих слабые места бухгалтерского учета, то есть там, где зафиксированы ошибки, аудитор, в свою очередь, может предложить рекомендации по устранению этих ошибок, а также дать рекомендации по усовершенствованию бухгалтерского учета [29].

На стадии планирования аудита проводится оценка аудиторских рисков, которая определяет объем выборки для проверки сальдо по счету учета основных средств и операций с ними. Этот объем может быть изменен в ходе проверки при уточнении оценки системы внутреннего контроля и аудиторского риска.

Основываясь на основные задачи и направления аудита основных средств, выделяют пять комплексов проверки: учитывают наличие и сохранность основных средств, учет движения основных средств, рассчитывают амортизации; аудит проведения инвентаризации; расчеты по налогообложению по основным средствам.

Типичные ошибки, которые могут выявить в ходе аудита основных средств, являются:

- оприходование основных средств не в установленный срок;
- неверный расчет первоначальной стоимости объектов основных средств,
- начисление амортизации по объектам, которые уже полностью с амортизированы;
- неправильное указание бухгалтерских счетов при отражении операций с основными средствами (поступление, выбытие);
- после ликвидации основного средства, материалы, оставшиеся от этих объектов не оприходованы;
- неправильное исчисление налогооблагаемой прибыли при реализации объектов основных средств.

В ООО «СК «АТП-5» аудиторская проверка была проведена 15.04.2017 г. за 2016 год. Для аудита операций по основным средствам была приглашена организация, которая проводит внешний аудит.

Аудиторская проверка учета основных средств проводилась на основании общего плана и программы аудита основных средств.

Для проведения аудиторской проверки бухгалтерия предоставила следующие документы:

- первичные документы по поступлению основных средств (счета - фактуры, товарные накладные);
- акты о приеме - передаче объектов основных средств (формы ОС-1), инвентарные карточки;

- регистры налогового и бухгалтерского учета по основным средствам и начисленной амортизации.

План аудита служит руководством в осуществлении программы аудита. Если в план вносятся изменения и причины изменений, то это необходимо задокументировать. В общем плане аудита учитываются сроки и составляются графики проведения аудита, а также определяется способ проведения аудита на основании результатов предварительного анализа, оценки надежности системы внутреннего контроля, оценки риска аудита.

Программа аудита представлена детальным перечнем содержания аудиторских процедур, которые применятся в данной аудиторской проверке, сроки, характер, объем и конкретных исполнителей. Она служит подробной инструкцией для аудитора по конкретному участку контроля.

План и программа аудита составлены в соответствии с требованиями Правила (стандарта) № 3 «Планирование аудита» (утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 №696).

3.2 Аудит основных средств в ООО «СК «АТП-5»

Под существенностью информации понимается ее свойство, которое способно повлиять на экономические решения пользователя такой информации.

Аудитор в своей работе должен принимать во внимание как качественную, так и количественную сторону существенности в аудите. Если рассматривать качественную сторону существенности, то аудитор должен использовать свое профессиональное мнение и определить, носят ли существенный характер отмеченные в ходе проверки нарушения в совершенных организацией финансовых и хозяйственных операциях, и насколько они не противоречат законодательству Российской Федерации. В свою очередь, количественная сторона существенности, определяет то, что аудитор должен оценить, превосходят ли по отдельности и в сумме обнаруженные отклонения уровень существенности.

Аудиторам были выданы на проверку первичные документы, которые

подтверждают приобретение и ввод в эксплуатацию бетономешалки стоимостью 120 000 рублей. В ходе проверки было установлено, что бетономешалка не числится на балансе организации.

Аудиторы изучили и проверили следующие документы:

- товарная накладная №640 от 15.04.2016 г.,
- счет-фактура №640 от 15.04.2016 г.,
- акт о приеме-передачи ОС №3 от 15.04.2016г.

В результате данного нарушения занижена стоимость основных средств организации по состоянию на 31.12.2016 г. на 120 000 руб.

Под уровнем существенности понимается предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большой степенью вероятности не сможет делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

В учетной политике ООО «СК «АТП-5» закреплены основополагающие принципы ведения бухгалтерского учета. Положения учетной политики в части учета основных средств представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Основные положения учетной политики ООО «СК «АТП-5» в части учета основных средств

Положение учетной политики	Вариант, выбранный ООО «СК «АТП-5»»	Законодательный акт, норма
Стоимостной лимит основных средств, учитываемых в составе материально-производственных запасов	Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не больше 40 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов	п. 5 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»

Способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам в бухгалтерском учете	Линейный способ (расчет ведется путем умножения первоначальной стоимости на норму амортизации).	п. 6 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» п. 46 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.)
Методы начисления амортизации в налоговом учете	Линейный	п. 1 ст. 259 Налогового кодекса РФ

Рабочий план счетов ООО «СК «АТП-5» соответствует «Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». Оценка системы внутреннего контроля средняя, поэтому при проведении аудита нельзя полностью опираться на систему внутреннего контроля предприятия.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется с помощью автоматизированной системы 1С предприятие версия 7.0. Анализ компьютерной системы предприятия необходим, чтобы оценить надежность программы при ведении бухгалтерского учета. В ходе анализа компьютерной системы было выявлено, что бухгалтерские программы точно запрограммированы; компьютеры стоят в разных кабинетах; доступ посторонним лицам, не работающим в организации, ограничен – на компьютерах установлены пароли; программное обеспечение регулярно обновляется; программа 1С лицензирована; резервное копирование баз данных происходит один раз в месяц.

Данный тест оценивает надежность программы при ведении бухгалтерского учета. Следовательно, документы, распечатанные с данной программы, можно использовать в аудите.

В процессе аудита наличия и сохранности основных средств необходимо проверить:

- существует ли на предприятии комиссия, которая осуществляет приемку основных средств и оформление ее результатов;

- оформлены ли надлежащим образом договоры купли-продажи основных средств и есть ли они в наличии;
- оформлены ли протоколы договорной цены;
- правильно ли указана первоначальная стоимость и срок полезного использования в актах приемки-передачи и инвентарных карточках основных средств;
- заполнены ли в полном объеме все обязательные реквизиты, а также проверить правильность их заполнения;
- правильно ли отражена первоначальная стоимость после достройки и дооборудования объектов, реконструкции или частичной ликвидации объектов.

Самым главным гарантом условия обеспечения сохранности основных средств является инвентаризация, которая проводится качественно и систематически.

В результате проведенного аудита наличия и сохранности основных средств было выявлено следующие моменты:

- материально – ответственные лица назначены и с ними заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности;
- охрана объектов основных средств осуществляется должным образом – существует склад, на котором ведется видеонаблюдение;
- бухгалтерский учет основных средств ведется на машинограммах аналитического учета, хранение карточек происходит в разрезе классификационных групп, а внутри них - по местам эксплуатации.

В ходе проверки была проведена в присутствии материально ответственных лиц и бухгалтера контрольная инвентаризация, по результатам инвентаризации аудитор сделал вывод о полноте и своевременности инвентаризаций, и о том, что результаты инвентаризации правильно отражены на счетах бухгалтерского учета.

Проверяя состояние учета основных средств, нужно убедиться в правильности организации аналитического учета. В ходе проверки было

выяснено, что не все учетные регистры заполняются в полном объеме. По результатам случайной выборки было выявлено, что на нескольких документах не было подписи ответственных лиц.

Далее проведен аудит движения основных средств. За проверяемый период было выявлено нарушение в учете операции по выбытию основного средства.

Так, выборочно была проверена операция по выбытию токарного станка в следствие его продажи. Продажная цена по договору составляла 28000 рублей в том числе НДС. Бухгалтер сделал бухгалтерские записи верно, только сумма НДС была начислена не правильно. По данным бухгалтерии сумма НДС составила 5040 рублей (Дт 91.2 «Прочие расходы» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам» – 5040 руб.), а должна быть сделана проводка: Дт 91.2 «Прочие расходы» Кт 68.2 «Расчеты по налогам и сборам» сумма 4271,19 руб.

В ходе проверки амортизации основных средств, было установлено, что амортизация начисляется на все объекты, числящиеся на балансе предприятия, нормы амортизации рассчитаны верно исходя из срока полезного использования каждого объекта основных средств. Расчет амортизации ведется согласно способу амортизации, указанному в учетной политике и не противоречащему законодательству. Начисление амортизации по основным средствам отражается в бухгалтерском учете ООО «СК «АТП-5»» путем накопления амортизационных отчислений на счете 02 «Амортизация основных средств». Начисленные суммы амортизации распределяются на счета учета затрат правильно в зависимости от того, где основное средство используется.

Однако, в ходе аудита по одному объекту основных средств было зафиксировано 2 нарушения. Одно в части начисления амортизации, другое - в части определения первоначальной стоимости. Итак, 3 сентября 2016 года был приобретен принтер стоимостью 58 000 рублей в том числе НДС. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками» на сумму 58 000 руб.

Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы» на сумму 58 000 рублей.

То есть бухгалтер совершил ошибку в том, что не учел, что стоимость в договоре была с учетом НДС. Таким образом, бухгалтер, во-первых, зависил первоначальную стоимость объекта, а во-вторых, произошло занижение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, поскольку сумма амортизации, списанная в издержки производства, рассчитана и начислена не верно. Вторая ошибка по учету принтера состоит в том, что бухгалтер начал начислять амортизацию с сентября 2016 году. Согласно налоговому законодательству амортизация объектов основных средств начинается со следующего месяца за месяцем приобретения, то есть по данному объекту нужно было начислить амортизацию первый раз в октябре 2016 года.

Так как ошибка выявлена и доказана, бухгалтеру необходимо буде пересчитать сумму амортизации, в учете сделать правильные записи по формированию первоначальной стоимости.

Таким образом, проверка исчисления налогов по операциям по движению основных средств показал, что налог на прибыль был занижен в следствие ошибки бухгалтера по начислению амортизации принтера. Остальные налоги исчисляются в соответствии с законодательством РФ.

Проводя проверку операций в бухгалтерском учете, связанных с ремонтом основных средств, аудиторы проводили встречную сверку документов, то есть запрашивали у организации, которая осуществляла ремонт основных средств, первичные документы, договор. Также был произведен устный опрос сотрудников, которые являлись материально-ответственными лицами по этим объектам, проводились аналитические процедуры, по которым проверялась окупаемость затрат на текущий ремонт. В ходе аудита операций, связанных с ремонтом основных средств, аудиторы

пришли к выводу, что все документы составлены правильно и своевременно, безошибочно отнесены расходы на статьи затрат.

Далее проводилась проверка правильности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. В ходе аудита было выявлено, что учет ведется в соответствии с планом счетов, учетной политикой организации, информация не искажена и соответствует первичным документам. Однако, в результате аудита были выявлены документы, которые заполнены не полностью, в них отсутствуют некоторые обязательные реквизиты, такие как подписи руководителей. Ошибки, выявленные при проверки первичных учетных документов представлены в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Перечень документов по движению основных средств, оформленных с нарушением

№	Дата	Наименование документа	Причина сомнения в данном документе.
56	13.05.2016	Акт ввода в эксплуатацию	Нет подписи руководителя
218	12.10.2016	Счет-фактура	Не заполнен реквизит «Адрес покупателя»
5	12.04.2016	Инвентарная карточка	Не заполнен срок полезного использования и первоначальная сумма

Если в документах не полностью заполнены реквизиты, то это не является существенной ошибкой, поскольку эти нарушения не смогут повлиять на принятие решений пользователями информации, а также не влекут за собой неточности данных. В ходе аудита подложных документов не нашлось, а также не выявлены подделки хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Также в ходе аудита был проведен выборочный пересчет амортизации – математических ошибок не выявлено, а вот при расчете и отражении в учете первоначальной стоимости ошибки выявлены, а также было определено, что налогооблагаемая база по налогу на прибыль была рассчитана неправильно.

В ходе проведения аудита было выявлено ряд существенных ошибок, которые привели к неправильному расчету показателя «внеоборотные активы». Подводя итог проведенного аудита основных средств организации ООО «СК «АТП-5»» можно сделать вывод, что отчетность не отражает достоверно финансовое положение организации на 31 декабря 2016 г.

Заключение

Огромную роль в производственно-хозяйственной деятельности любой компании играют основные средства. Эффективность производства находится в зависимости от количества, стоимости, технического уровня, возрастной структуры основных фондов.

Основные средства - это средства труда, которые принимают участие в производственном процессе, сохраняя при этом собственную форму. Предназначаются для нужд основной деятельности организации и обязаны иметь срок использования более года.

Наиболее значимыми предпосылками для организации учета объектов ОС являются: классификация, определение единицы учета, и порядок определения принципов оценки основных средств, а также выбор форм первичных учетных документов и регистров.

Все объекты ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, подход к определению которой напрямую зависит от того, каким способом предприятие получило новый актив. Амортизация основных средств по правилам бухгалтерского учета, может осуществляться одним из четырёх способов: линейным, способом уменьшаемого остатка, по сумме чисел лет срока полезного использования или же путем списания стоимости пропорционально объему продукции (выполненных работ).

Наиболее сложным является вопрос подхода к оценке основных средств, поскольку информация, основанная на достоверной и точной стоимости, играет решающую роль при принятии как тактических, так и стратегических управленческих решений по развитию производственного потенциала организации. Формирование реальной рыночной стоимости как объектов ОС, так и всех активов организации способствует решению таких задач, как оптимизация политики управления ресурсами, обеспечение устойчивости текущей деятельности, повышение инвестиционной привлекательности, управление производственными и финансовыми

рисками, что в конечном счете повышает конкурентоспособность компании на рынке. Кроме того, достоверность бухгалтерской отчетности организации и финансовый результат деятельности на конец отчетного периода непосредственно зависят от полноты, своевременности и правильности отражения операций по приобретению и выбытию основных средств.

Объектом практического исследования являлись основные средства ООО «СК «АТП-5». Основным направлением деятельности общества является строительство объектов жилья, социальных объектов и коммерческой недвижимости.

В данной бакалаврской работе рассмотрен бухгалтерский учет движения основных средств в ООО «СК «АТП-5», проведен краткий анализ технико-экономических показателей за 2014-2016 года и дана оценка деятельности предприятия, проведен аудит основных средств в организации.

На основе проведенных исследований можно сделать вывод, что ООО «СК «АТП-5» – достаточно развивающееся предприятие. Прирост выручки в 2015 году по отношению к 2014 году составил 1860 тысяч рублей, что составляет 24,8%, а в 2016 году выручка увеличилась еще на 35,19%, что в суммовом выражении составляет 3294 тысячи рублей. Себестоимость в след за выручкой также увеличилась, в 2015 году прирост составил 1299 тысяч рублей, в 2016 – 2537 тысяч рублей. Тем самым видим, что темп роста себестоимости немного отстает от темпа роста выручки, это может быть связано с ростом спроса на продукцию организации и, в свою очередь, с увеличением объема реализации. Что касается показателя «валовой прибыли», то можно проследить и его увеличение от года к году. Так, в базисном году валовая прибыль составляла 2037 тысяч рублей, что на 561 тысячу рублей больше, чем в 2014 году, этот показатель увеличился на 38%, а в отчетном 2016 г. прирост составил 37,16%. Отмечается положительная динамика по этому показателю. Статья отчета о финансовых результатах «чистая прибыль» в 2016 году составила 2024 тысячи рублей, что на 593 тысячи рублей больше, чем в 2015 году, это составляет 41,44%. Здесь мы

наблюдаем ситуацию, когда темп роста чистой прибыли выше темпа роста выручки. Это означает, что организация эффективно использует свои ресурсы и проводит оптимизация расходов.

В 2015 году рентабельность продаж была 21,76%, а в 2016 - 22,08%. Рост этого показателя означает, что услуги и работы ООО «СК «АТП-5» пользуются спросом и этот спрос растет.

Рассчитав и проанализировав показатели, можно сделать вывод, что ООО «СК «АТП-5»» работает и развивается в правильном направлении.

В ходе проведения аудита было выявлено ряд существенных ошибок, которые привели к неправильному расчету показателя «внеоборотные активы». Подводя итог проведенного аудита основных средств организации ООО «СК «АТП-5»» можно сделать вывод, что отчетность не отражает достоверно финансовое положение организации на 31 декабря 2016 г.

Итак, поставленные задачи бакалаврской работы выполнены, а цель достигнута.

Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993г. (в ред. от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, № 7-ФКЗ) [Электронный ресурс] // URL: <http://www.consultant.ru/online>.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 28.03.2017) [Электронный ресурс] // URL: <http://www.consultant.ru/online>.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 28.03.2017) [Электронный ресурс] // URL: <http://www.consultant.ru>.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 26.12.2016) [Электронный ресурс] // URL: <http://www.consultant.ru>.
5. 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) [Электронный ресурс] // URL: <http://www.consultant.ru>.
6. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 03.07.2016) [Электронный ресурс] // URL: <http://www.consultant.ru>.
7. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) [Электронный ресурс] // URL: <http://www.consultant.ru>.
8. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 03.07.2016) [Электронный ресурс] // URL: <http://www.consultant.ru>.
9. Постановление Правительства РФ «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» от 23.09.2002 N 696 (ред. от 22.12.2011) [Электронный ресурс] // URL: <http://www.consultant.ru>.
10. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010)

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

11. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) [Электронный ресурс] // URL: <http://www.consultant.ru>.

12. Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] // URL: <http://www.consultant.ru>.

13. Приказ Минфина РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 №106н (в ред. от 06.14.2015) [Электронный ресурс] // URL: <http://www.consultant.ru>.

14. Приказ Минфина РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 №43н (в ред. от 08.11.2010 №142н) [Электронный ресурс] // URL: <http://www.consultant.ru>.

15. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01". [Электронный ресурс] // URL: <http://www.consultant.ru>.

16. Положение об итоговой государственной аттестации выпускников Тольяттинского государственного университета.

17. Положение о выпускной квалификационной работе Тольяттинского государственного университета (принято решением Ученого совета №60 от 21.06.2012г.).

18. Алексеева Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств. Учебное пособие. – М: Юрайт, 2015. – 270 с.

19. Алисенов А.С. Бухгалтерский финансовый учет. Учебник и практикум. – М: Юрайт, 2016. – 458 с.

20. Анализ финансовой отчетности: учебник / под ред. М. А. Вахрушиной, Н. С. Пласковой. – М. : Вузовский учебник, 2009. – 367 с.

21. Астахов, В. П. Теория бухгалтерского учета: учеб.пособие для вузов / В. П. Астахов. - Изд. 11-е, перераб. и доп. ; Гриф МО. - Ростов н/Д : Феникс, 2007. - 635 с.
22. Аудит. Учебник. / под ред. Т.М. Рогуленко. – М:Юрайт, 2016.– 544 с.
23. Бычкова С.М. Практический аудит: учебное пособие – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Эксмо, 2009. - 176 с. – (Настольная книга специалиста).
24. Герасимова, Л. Н. Теория бухгалтерского учета : учеб.пособие / Л. Н. Герасимова. - Гриф УМО. - Ростов н/Д : Феникс, 2010. - 350 с. : ил. - (Высш. образование).
25. Герасимова Л.Н. Учет внеоборотных активов: учебное пособие/ Герасимова Л.Н.- М.: Инфра - Инженерия, 2013.— 240 с.
26. Каморджанова, Н. А.Бухгалтерский финансовый учет : учеб.пособие для вузов / Н. А. Каморджанова, И. В. Карташова. - 3-е изд. ; Гриф УМО. - СПб. : Питер, 2008. - 477 с. - (Учеб.пособие).
27. Каурова О.В. Аудит: учебное пособие/ Каурова О.В.— М.: Палеотип, 2012.— 184 с.
28. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах. — Москва: Проспект, 2016. — 280 с.
29. Миргородская Т.В. Аудит: учебное пособие / Т.В. Миргородская.-4-е изд., перераб. и доп.- М.; КНОРУС, 2014. - 312 с.
30. Подольский В.И., Савин А.А. Аудит. Учебник для бакалавров. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2012. - 587 с.
31. Сергеева, С. А. Теория бухгалтерского учета в таблицах и схемах / С. А. Сергеева. - Ростов н/Д: Феникс, 2010. - 188 с.
32. Сивакова Л. А. Методика проведения аудита основных средств / Л. А. Сивакова, Н. А. Калущкая // Молодой ученый. — 2013. — №12. — С. 355-358.
33. Santosuosso P. How Cash Flow Volatility Affects Debt Financing and Accounts Payable [Text] // International Journal of Economics and Finance, Vol. 7, No. 8. Canadian Center of Science and Education 138, 2015. PP 138-143.

34. Schmidt M. Account Payable and Payables Explained [Text] // Business Encyclopedia. 2017.
35. Haber J.R. Accounting Demystified // Division of American Management Association, 1601. 2004. PP 92-97.
36. McClintock L. Accounting Basics and Accounts Payable // Hearst Newspapers. 2017.
37. Adams-Mott A. The Differences Between Accounts Payable & Long-Term Debt // Hearst Newspapers. 2017.
38. www.consultant.ru
39. www.glavbukh.ru
40. www.glavbuh-info.ru
41. www.rv-trade.ru
42. <http://ru.wikipedia.org/>
43. <http://www.1-fin.ru/>

Приложение 1

к Приказу Министерства
финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2014 № 124н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2016 г.

Организация ООО «СК «АТП-5» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Строительство объектов жилья, социальных объектов и коммерческой недвижимости по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/
Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) _____

Коды		
0710001		
31	12	16
45.21		
47	31	
384 (385)		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31 декабр	На 31 декабря	На 31 декабря
		На _____ я 20 <u>16</u> г.3	20 <u>15</u> г.4	20 <u>14</u> г.5
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-		
	Нематериальные поисковые активы	-		
	Материальные поисковые активы	-		
	Основные средства	6300	4800	3520
	Доходные вложения в материальные ценности	-		
	Финансовые вложения	-		
	Отложенные налоговые активы	-		
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	6300	4800	3520
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	1963	1763	2597
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	Дебиторская задолженность	691	1064	786
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	846	423	123
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	3500	3250	3506
	БАЛАНС	9800	8050	7026

Окончание приложения 1

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31 марта	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 16 г. 3	20 15 г. 4	20 14 г. 5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	900	900	900
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-) 7	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	4380	2356	925
	Итого по разделу III	5280	3256	1825
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1600	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	1600	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Кредиторская задолженность	2920	4794	5201
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	-	-	-
	БАЛАНС	9800	8050	7026

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” марта 20 17 г.

Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 2016 г.

Организация	ООО «СК «АТП-5»	Форма по ОКУД	0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Вид экономической деятельности	Строительство объектов жилья, социальных объектов и коммерческой недвижимости	по ОКПО			
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью	ИНН			
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД	45.21		
		по ОКОПФ/ОКФС			
		по ОКЕИ	384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>2016</u> г.	За <u>2015</u> г.
		—	—
	Выручка ⁵	12654	9360
	Себестоимость продаж	(9860)	(7323)
	Валовая прибыль (убыток)	2794	2037
	Коммерческие расходы	(280)	(270)
	Прибыль (убыток) от продаж	2514	1767
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	-	-
	Прочие доходы	-	-
	Прочие расходы	(198)	(100)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2316	1667
	Текущий налог на прибыль	(292)	(236)
	Чистая прибыль (убыток)	2024	1431

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” Марта 2017 г.

Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 2015 г.

		Коды		
		0710002		
		31	12	2015
Организация	<u>ООО «СК «АТП-5»</u>	Форма по ОКУД		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
Вид экономической деятельности	<u>Строительство объектов жилья, социальных объектов и коммерческой недвижимости</u>	по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма/форма собственности	<u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	по ОКФС/ОКФП		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ		
		45.21		
		384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>2015</u> г.	За <u>2014</u> г.
		—	—
	Выручка ⁵	9360	7500
	Себестоимость продаж	(7323)	(6024)
	Валовая прибыль (убыток)	2037	1476
	Коммерческие расходы	(270)	(150)
	Прибыль (убыток) от продаж	1767	1326
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	-	-
	Прочие доходы	-	-
	Прочие расходы	(100)	(36)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1667	1290
	Текущий налог на прибыль	(236)	(190)
	Чистая прибыль (убыток)	1431	1100

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” Марта 2016 г.

Программа аудита для предприятия ООО «СК «АТП-5»

Что необходимо сделать	Какие документы используются	Исполнитель
Проверить основные средства на предмет наличия и как происходит охрана имущества	-	Светличная Т.
Проверить как соблюдаются положения учетной политики в отношении объектов основных средств	Учетная политика, регистры учета, первичные документы	Светличная Т.
Проверить как создается комиссии по приемке основных средств и есть ли эта комиссия	Приказы, распоряжения	Светличная Т.
Проверить правильность оформления первичных документов поступления основных средств в организацию	Накладные, счета-фактуры	Светличная Т.
Проверить расчет и отражение первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском учете	Акты приемки-передачи, счета-фактуры, накладные, инвентарные карточки, акт ввода в эксплуатацию	Светличная Т.
Проверить результаты последней проведенной инвентаризации основных средств	Инвентаризационные описи, сличительные ведомости, первичные документы	Светличная Т.
Проверить как отражается информация об основных средствах в бухгалтерской отчетности	Баланс	Светличная Т.
Провести аудит движения (приход, расход) основных средств	Первичные документы, карточки и ведомость по счетам	Светличная Т.
Проверить правильность отражения в бухгалтерском учете взносов в уставный капитал	Приказы, акты приемки, регистры бухгалтерского учета	Светличная Т.
Проверить правильность выделения НДС при поступлении ОС	Нормативные документы, счета-фактуры, карточки по счетам 19,68	Светличная Т.
Проверить правильность оформления документов при различных способах поступления ОС	Нормативные документы, акты, учредительный договор	Светличная Т.
Проверить операции фактического выбытия основных средств	Протоколы, приказы, акты, регистры бухгалтерского учета, баланс	Светличная Т.

Продолжение приложения 4

1	2	3
Проверить правильность начисления амортизации	-	Светличная Т.
Проверить правильность начисления амортизации по основным средствам ежемесячно	Справки, регистры бухгалтерского учета, баланс	Светличная Т.
Проверить есть ли объекты основных средств, по которым не начисляется амортизация	Справки, расчеты, регистры бухгалтерского учета, документы	Светличная Т.
Проверить даты, с которых начинается и заканчивается начисление амортизации ОС	Протоколы, справки, акты, регистры бухгалтерского учета, данные о движении денежных средств	Светличная Т.
Проверить отражение в отчетности начисленной амортизации основных средств	Формы отчетности	Светличная Т.
Проверить правильность расчета налогов операций с ОС	-	Светличная Т.
Проверить правильность расчетов по НДС, в том числе при продаже ОС	Глава 21 НК РФ «НДС», баланс, декларация по НДС	Светличная Т.
Проверить правильность расчетов по налогу на имущество юридических лиц	Глава 30 НК РФ	Светличная Т.
Проверить правильно ли рассчитывается налог на прибыль	Глава 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций», справки, расчеты	Светличная Т.
Проверить правильность отражения в бухгалтерской отчетности всех операций по движению ОС	Формы отчетности	Светличная Т.

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 38 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру « ____ » _____ 2017 г.

Дата « ____ » _____ 2017 г.

Студент _____

(Подпись)

Светличная Татьяна Сергеевна

(Имя, отчество, фамилия)