

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
профиль «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Бухгалтерский учет и аудит основных средств»

Студент(ка)	<u>Ю.А. Глебова</u> (И.О. Фамилия)	_____
Руководитель	<u>М.В.Боровицкая</u> (И.О. Фамилия)	_____

Допустить к защите

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

« _____ » _____ 2017 г.

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»
_____/ М.В.Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)
«__» _____ 2017 г.

ЗАДАНИЕ на выполнение бакалаврской работы

Студент: Глебова Юлия Александровна

1. Тема: «Бухгалтерский учет и аудит основных средств»
2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе

Нормативно-правовые акты, учебная, научная, периодическая литература, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская и налоговая отчетность, внутренние положения, учетная политика компании ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ».

4. Содержание выпускной квалификационной работы

В работе рассматриваются следующие вопросы:

1. Теоретические основы организации учета и аудита основных средств
2. Бухгалтерский учет основных средств в ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ»
3. Аудит основных средств в ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ»

5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала

Работа содержит таблицы, которые обобщают и наглядно представляют теоретический материал, результаты учета и аудита.

6. Консультанты по разделам _____

7. Дата выдачи задания «__» _____ 20__ г.

Руководитель бакалаврской
работы _____

М.В.Боровицкая

Задание принял к исполнению _____

Ю.А. Глебова

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 Глебовой Юлии Александровны

по теме «Бухгалтерский учет и аудит основных средств»

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	13.03.2017 – 19.03.2017	13.03.2017 – 19.03.2017	выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	20.03.2017 - 26.03.2017	20.03.2017 - 26.03.2017	выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	27.03.2017 – 16.04.2017	27.03.2017 – 16.04.2017	выполнено	
Глава 2 бакалаврской работы	17.04.2017 - 30.04.2017	17.04.2017 - 30.04.2017	выполнено	
Глава 3 бакалаврской работы	01.05.2017 – 14.05.2017	01.05.2017 – 14.05.2017	выполнено	
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	15.05.2017 – 21.05.2017	15.05.2017 – 21.05.2017	выполнено	
Доклад, иллюстративный материал	22.05.2017 – 24.05.2017	22.05.2017 – 24.05.2017	выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	25.05.2017 – 28.05.2017	25.05.2017 – 28.05.2017	выполнено	

Руководитель бакалаврской работы _____

(подпись)

М.В. Боровицкая

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению _____

(подпись)

Ю.А. Глебова

(И.О. Фамилия)

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

АННОТАЦИЯ
К БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЕ

Основные средства участвуют в производстве предприятия, и являются производственно - технической базой, а так же определяют производственную мощь предприятия.

Цель работы - изучение учета основных средств в компании ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ».

В работе поставлены следующие задачи: изучить понятие и классификацию основных средств; изучить нормативно – правовое регулирование основных средств; изучить методики учета основных средств; исследовать амортизацию и инвентаризацию основных средств; дать технико-экономическую характеристику и рассмотреть синтетический учет движения основных средств в компании ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ»; провести аудит основных средств в ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ».

Работа в себя включает: введения, три главы, заключение, список используемых источников и приложения. В первой главе этой работы раскрыты теоритические аспекты учета основных средств. Во второй главе на примере ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ» рассмотрен учет и амортизация основных средств. А в третьей главе предоставлены результаты аудиторской проверке в организации ООО «Инсаюр – Автотрейд ТЛ».

Работа представлена на 69 страницах. Работа включает 6 таблиц, 4 приложения, 1 рисунок. Библиография включает 50 источников.

« ____ » _____ 2017 г. _____

Содержание

Введение.....	6
1. Теоретические аспекты учета основных средств.....	9
1.1. Сущность и классификация основных средств.....	9
1.2. Методика учета основных средств.....	16
1.3. Амортизация и инвентаризация основных средств.....	19
2. Организация учета основных средств на примере ООО «Инсаюр - Автотрейд - ТЛ».....	23
2.1. Техничко-экономическая характеристика ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ».....	23
2.2. Синтетический учет движения основных средств.....	27
2.3. Учет амортизации основных средств.....	31
3. Аудит основных средств на примере ООО «Инсаюр - Автотрейд - ТЛ».....	38
3.1. Методика аудита основных средств.....	38
3.2. Аудит основных средств в ООО «Инсаюр - Автотрейд - ТЛ».....	40
Заключение.....	46
Список использованных источников.....	48
Приложение.....	53

Введение

Основные средства выполняют важную роль в бухгалтерском учете. Основные средства являются собственностью предпринимателя. Они являются активами компании, и показывают насколько эффективна данная компания. Они участвуют во всех производственных процессах. Подвергаются амортизации, продаются, изнашиваются, а так же могут перемещаться внутри одной компании.

В бухгалтерском балансе основные средства участвуют во всей документации, что способствует контролю за движением денежных средств компании.

В компании очень важно проводить аудиторские проверки, чтобы контролировать не только основные средства, но и работу сотрудников. Аудиторская проверка поможет выявить недочеты и несоответствия в бухгалтерском учете. А так же выявит ошибки в исчисление налогов, последствиями, которых могут стать компании штрафами при обнаружении их налоговыми службами. В этом случае организация понесет большие расходы.

Исходя из всего выше перечисленного, тема данной работы является актуальной и важной для любой организации. Любой вид деятельности предпринимательства невозможен без основных средств, так как основные средства обеспечивают предприятию стабильность и увеличение дохода.

Целью работы является изучение учета основных средств в компании ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ». Для достижения цели нужно решить задачи такие как:

- изучить понятие и классификацию основных средств;
- изучить нормативно – правовое регулирование основных средств;
- изучить методики учета основных средств;
- исследовать амортизацию и инвентаризацию основных средств;

- дать технико-экономическую характеристику компании ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ»;
- рассмотреть синтетический учет движения основных средств в ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ»;
- провести аудит основных средств в ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ».

В качестве объекта исследования нами выбрана компания ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ» - это стабильно развивающаяся компания, занимающаяся продажей холоднокатаного плоского проката без защитных покрытий и с защитными покрытиями. ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ» является официальным продавцом продукции лысьвенского металлургического завода.

Предметом исследования является учет и аудит основных средств на предприятии.

Теоритическая значимость настоящей работы заключается в изучении и обобщении особенностей учета и аудита основных средств.

Практическая значимость данной работы заключается в возможности применения ее результатов в деятельности ООО «Инсаюр – Автотрейд –ТЛ» с целью совершенствования бухгалтерского учета и аудита основных средств.

Информационная база исследования включает в себя нормативно - правовые акты: законы о бухгалтерском учете и об аудиторской деятельности, а так же Гражданский и Налоговый кодексы, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положения по бухгалтерскому учету, Стандарты аудиторской деятельности, а так же труды авторов таких как: Р.А. Алборов, В.М. Богаченко, А.Л. Полковский, Г.Ю. Касьянова, Н.П. Кондраков, Д.В. Лысенко, Н.А. Миславская, В.И. Подольский и прочих. В работе были использованы материалы периодических изданий, а так же интернет - ресурсы и справочно - правовые системы. Ещё был использован

бухгалтерский баланс, учетная политика ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ», а так же отчет о финансовых результатах, оборотно - сальдовые ведомости, акты о списании объекта основных средств.

Работа включает в себя введение, три главы, заключение, список использованных источников и приложения.

Во введение рассмотрены цели и задачи данной работы, а так же актуальность темы. Определены объект и предмет исследования.

Первая глава этой работы теоретическая. В ней раскрыты такие понятия как основные средства, методики учета основных средств и их амортизация.

Во второй главе раскрыт учет основных средств в ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ». Показана на примерах амортизации в ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ».

В третьей главе изучено понятие аудита основных средств и проведена аудиторская проверка в ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ».

В заключение подведён итог по проделанной работе в ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ».

1 Теоретические аспекты учета и аудита основных средств

1.1 Сущность и классификация основных средств

Что является основным средством. Основные средства – это актив то есть имущество организации. В соответствие с ПБУ 6/01 актив, который подходит одновременно под следующие условия является основным средством:

- 1) актив применяется 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;
- 2) актив используют в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- 3) организация не предполагает последующую перепродажу данного средства;
- 4) актив способен приносить организации доход в будущем.

Некоммерческая организация принимает актив к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания данной некоммерческой организации, для управленческих нужд некоммерческой организации, а также, если выполняются условия, установленные в подпунктах вторым и третьим настоящего пункта.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции или объема работ в натуральном выражении, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта. Есть еще одно условие принятия актива в

бухгалтерском учете как основного средства: стоимость актива должна быть не менее 40 000 рублей за единицы. При выполнении всех выше перечисленных условий актив является основным средством.

Основные средства классифицируются по видам на группы такие как:

- 1) здания;
- 2) сооружения;
- 3) передаточные устройства;
- 4) машины и оборудование;
- 5) транспортные средства;
- 6) инструмент;
- 7) инвентарь для производства и принадлежности;
- 8) хозяйственный инвентарь;
- 9) рабочий и продуктивный скот;
- 10) многолетние насаждения;
- 11) затраты капитальные на улучшение земель;
- 12) основные фонды.

Основные средства можно разделить на производственные и непроизводственные по характеру участия в хозяйственной деятельности. Производственные основные средства – это средства, которые участвуют в производственном процессе. Например: оборудования; цеха, где идет само производство; инструменты и другие. Непроизводственные основные средства – это средства, создают условия для работы сотрудников. То есть в процессе производства они не участвуют. Например: столовая, больница, детский садик, медпункт. Непроизводственные основные средства прибыли не приносят для предприятия, так как работают бесплатно для сотрудников предприятия или остаются на уровне безубыточности.

Основные средства по степени использования делятся на:

- 1) Действующие основные средства – это средства, используемые предприятием.

2) Бездействующие основные средства – это средства, которые не используют. Например: цеха, которые было решено улучшить; оборудование, которое ещё не установлено.

Существует классификация основных средств по принадлежности на собственные и арендованные. Собственные основные средства – это средства, которые являются собственностью предприятия и числятся в бухгалтерском учете. А арендованные основные средства – это те средства, которые были взяты в аренду у другого предприятия или предпринимателя. Например: склад для инвентаря или оборудование.

Классифицируют основные средства по сроку эксплуатации. Основные средства разделены на амортизационные группы:

1) Первая группа включает в себя имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно. Такие как: передвижные и специальные компрессоры.

2) Вторая группа включает в себя имущество со сроком полезного использования от 2 лет до 3 лет включительно. Такие как: артезианские и погружные насосы.

3) Третья группа включает в себя имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно. Такие как: лифты.

4) Четвертая группа включает в себя имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно. Такие как: электрокалориферы.

5) Пятая группа включает в себя имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно. Такие как: сооружения для животноводства.

6) Шестая группа включает в себя имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно. Такие как: скважина водозаборная.

7) Седьмая группа включает в себя имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно. Такие как: машины упаковочные.

8) Восьмая группа включает в себя имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно. Такие как: суда грузопассажирские речные.

9) Девятая группа включает в себя имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно. Такие как: сооружение очистное водоснабжения.

10) Десятая группа включает в себя имущество, у которого срок полезного использования свыше 30 лет включительно. Такие как: нежилые здания.

И последняя классификация основных средств выполняется по отраслям экономики, таким как сельское хозяйство, строительство, промышленность, транспорт, связь, физическая культура, здравоохранение, общественное питание, культура, информационно-вычислительное обслуживание, жилищно-коммунальное хозяйство, народное образование, социальное обеспечение, торговля.

Основные средства в бухгалтерском учете оцениваются в натуральном и стоимостном выражениях. Конечно, стоимостная оценка является универсальной, и гораздо удобнее при расчетах показателей [22].

Основные средства при оценки делятся на группы: первоначальная оценка, восстановительная оценка и остаточная.

1) Первоначальная оценка. Когда средства только поступили в бухгалтерском учете, они принимаются к учету по стоимости первоначальной. Первоначальная стоимость – это себестоимость их приобретения или создания. Она зачисляются на баланс предприятия. В соответствии с ПБУ 6/01 первоначальной стоимостью основных средств является не только себестоимость объекта, но и расходы на оплату

страховых, регистрационных сборов, пошлин. А так же затраты на доставку, монтаж, запуск в эксплуатацию основного средства.

В ПБУ 6/01 написано, что к первоначальной стоимости основных средств относятся затраты такие как:

- расходы на выплаты поставщикам и подрядчикам активов за строительно-монтажные работы;
- расходы на получение прав на объект основных средств;
- расходы на пошлину;
- расходы на страхование рисков доставки;
- расходы, которые включают в себя: монтаж, наладку, установку;
- другие расходы.

Как правило, когда основные средства создаются за счет заемного капитала, то расходы в первоначальную стоимость не включаются за погашение процентов за кредит.

Возможно увеличение первоначальной стоимости основного средства из-за увеличения расходов, которые связаны с улучшением данного объекта. Так же возможно уменьшение первоначальной стоимости основного средства, и происходит оно из-за ликвидации объекта. По нашему мнению расходы, связанные с ремонтом не могут увеличить стоимость основных средств, они восстанавливают первоначальные технико-экономические показатели.

2) Оценка основного средства в ценах, которые действительны на сегодняшний день, производится по восстановительной стоимости.

Возможно изменение цен на тарифы на транспортировку, материалы, электроэнергию, так же меняется стоимость основных средств таких как: постройка зданий, изготовление оборудования. Из-за этого происходит несоответствие между первоначальной стоимостью и той стоимостью, которая существует в данный момент. Именно в этом случае рассчитывают, восстановительную стоимость, которая дает возможность оценить

оборудование, приобретенное в разное время. Чтобы нам определить восстановительную стоимость основных средств делают переоценку.

3) Оценка основных средств с учетом износа. На самом деле не учитывают износ основного средства ни восстановительная стоимость, ни первоначальная. Для расчета износа основных средств, используют специальные методы такие как: методы оценки основных фондов по остаточной стоимости. Первоначальная стоимость, которая включает износ основного средства равна первоначальной стоимости, в которой износ вычитают. Так же рассчитывается восстановительная стоимость с учетом износа. Она равна восстановительной стоимости, из которой вычли износ средства. А величину износа можно определить стоимостью основного средства, которая была перенесена на себестоимость готовой продукции. В итоге мы получаем, что остаточная стоимость – это такая стоимость основного средства, которая не была перенесена на себестоимость готовой продукции.

4) Ликвидационная стоимость. Ликвидационная стоимость - это сумму денег, например, от продажи объекта или стоимость активов, которые предприятие желает получить от реализованного основного средства или ликвидации основного средства в конце срока их полезного использования, за вычетом расходов, связанных с продажей или ликвидацией.

Из определения ликвидационной стоимости следует, что ликвидационная стоимость станка включает стоимость деталей, узлов, приборов, снимаемых в момент его выбытия и используемых или реализуемых в качестве сменно запасных частей, плюс стоимость драгоценных металлов, плюс стоимость металлолома, минус расходы, связанные с разборкой станка и реализацией запчастей, металлолома. Мы не можем сделать точный расчёт ликвидационной стоимости, так как официальная методика определения ликвидационной стоимости в настоящее время отсутствует. Из-за этого на предприятие величину ликвидационной стоимости рассчитывают приблизительно. А это сделать непросто, так как

приходится оценивать стоимость объектов при длительном сроке использования и в условиях инфляции. Кроме того, возможны различные способы реализации и ликвидации, а какой из них будет иметь место заранее определить трудно. Для упрощения расчетов чаще всего в качестве ликвидационной стоимости принимается стоимость лома по цене возможной реализации. Особое внимание уделяется стоимости драгоценных металлов, если они содержатся в объекте основных средств. Если оценить ликвидационную стоимость объекта основных средств сложно или невозможно, то ее величину на практике приравнивают к нулю.

5) Рыночная стоимость. Рыночной стоимостью основного средства является цена основного средства, по которой основное средство будет реализовано в конкретный момент времени на конкретном рынке, исходя из соотношения между спросом и предложением. Возможно отличие рыночной стоимости от восстановительной стоимости и от первоначальной, а так же от восстановительной стоимости, включающий в себя износ.

б) Справедливая стоимость актива. Справедливая стоимость – это сумма, по которой может быть осуществлен обмен актива или выплата обязательства в результате договора между заинтересованными и осведомленными сторонами, которые знают рыночные цены. Исходя из этого стандарта, справедливую стоимость рекомендуется принимать как рыночную стоимость для земли и сооружений, а так же для машин и оборудования. Так же справедливую стоимость рекомендуется принимать за восстановительную стоимость для прочих основных средств.

Благодаря тому, что национальные стандарты бухгалтерского учета не противоречат международным стандартам бухгалтерского учета, можно воспользоваться определением, которое гласит, что справедливой рыночной стоимостью единиц недвижимости, зданий и оборудования является их рыночная стоимость, установленная путем проведения оценочной экспертизы. Но так как для проведения экспертизы организации требуются

время и финансовые затраты, на практике справедливая стоимость часто приравнивается к среднерыночной.

1.2. Методика учета основных средств

Бухгалтерский учет основных средств организации и предприятия должен проводиться в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и учетной политикой предприятия. Данные документы позволяют осуществлять контроль движения имущества предприятия, своевременное и правильное отражение операций с основными средствами на счетах бухгалтерского и учета налогообложения для целей бухгалтерского учета.

Аналитический учет на предприятии ведут по инвентарным объектам основных средств. В нем есть понятия, такие как инвентарный объект и инвентарная карточка. Инвентарный объект – это объект, комплекс предметов с приспособлениями и принадлежностями к нему для выполнения определенных функций. Инвентарная карточка – это карточка индивидуальна для каждого устройства, здания и любого другого основного средства. Она предназначена для отражения объекта основных средств, а также контроля движения его внутри организации. В ней записывают краткую информацию по объекту. Она заполняется по форме № ОС-6. Инвентарную карточку заполняют исходя из сведений в первичных документах, таких как акт о приеме - передаче, технического паспорта. В бухгалтерии инвентарные карточки хранятся в инвентарной картотеке, в которой они разделены на группы основных средств [33].

Как правило, учет основных средств включает в себя следующие этапы: поступление основных средств, ввод в эксплуатацию, участие в производственном процессе, выбытие основных средств. В бухгалтерском учете движение, поступление, выбытие основных средств ведется по счёту 01 «Основные средства». Этот счёт является активным, соответственно сальдо у

него дебетовое, в котором отражена сумма первоначальной стоимости собственных основных средств на начало месяца, оборот по дебету отражает поступление, а по кредиту отражает выбытие объектов. Основным документом поступления основных средств является акт о приеме-передаче основных средств [14]. Основные средства на предприятие могут поступать следующим образом:

- 1) как вклад в уставной капитал;
- 2) покупка основного средства;
- 3) безвозмездное получение;
- 4) сооружение основных средств собственными силами.

Когда основное средство вкладывают в уставный капитал, эту операцию отражают проводками такими как:

Дебет 01 «Основные средства», Кредит 75 «Расчеты с учредителями»
– согласованная стоимость;

Дебет 01 «Основные средства», Кредит 02 «Амортизация основных средств» – списана сумма износа.

Если же основное средство поступает безвозмездно, то это отражается следующими проводками:

Дебет 01 «Основные средства», Кредит счета 87-3 «Безвозмездно полученные ценности» - поступило основное средство безвозмездно. В этом случае безвозмездное получение облагается налогом и проводится по рыночной стоимости. А вклад в уставный капитал налогом не облагается.

Покупка основных средств отражена такими проводками:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы», Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - оплата поставщикам за основное средство;

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», Кредит 51 «Расчетные счета» - оплачен счет поставщиков;

Дебет 01 «Основные средства», Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы» - введен в эксплуатацию.

Сооружение основных средств собственными силами хозяйственным способом отражается проводками:

Дебет счета 23 «Вспомогательное производство», Кредит счетов 10 «Материалы», 25 «Общепроизводственные расходы», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - расходы на строительство основных средств;

Дебет 08 «Капитальные вложения», Кредит счета 07 «Оборудование к установке» - монтаж оборудования;

Дебет 08 «Капитальные вложения», Кредит счета 23 «Вспомогательное производство» - приняты затраты вспомогательного производства по строительству;

Дебет счета 01 «Основные средства», Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» - ввод в эксплуатацию.

Списание основных средств происходит по причинам:

- 1) физический износ основного средства;
- 2) моральный износ основного средства;
- 3) продажа основного средства;
- 4) сдача в аренду основного средства;
- 5) другие причины и обстоятельства.

Во всех случаях выбытие основного средства составляется акт на списание объекта основных средств по утвержденной унифицированной форме №ОС-4. Все расходы, связанные со списанием основных средств должны быть показаны в разделе №3 акта о списании «Сведения о затратах, которые были связаны со списанием основного средства и о поступлении материалов от списания».

В синтетическом учете все операции по списанию будут отражены на активно-пассивном счете 91 «Прочие доходы и расходы». В дебете счета отражается первоначальная стоимость основного средства и расходы, которые были затрачены предприятием из-за его выбытия, по кредиту будет отражена сумма износа, начисленного за весь период эксплуатации и

выручка, поступившая при его продаже. Таким образом, стоимость основного средства, учтенного на синтетическом счете 01 «Основные средства», списывается на счет 91 «Прочие доходы и расходы», а сальдо этого счета показывает результат от выбытия и списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

1.3. Амортизация и инвентаризация основных средств

В соответствии с положением ПБУ 6/01 стоимость основного средства погашается благодаря начислению амортизации. По нашему мнению амортизация – это списание стоимости основного средства в процессе производственного использования, из-за физического износа. Основных средств, которые являются законсервированными 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 будет начисляться. Ещё амортизация не начисляется по объектам основных средств некоммерческих организаций. Для них на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом. Так же амортизация не начисляется основным средствам, у которых потребительские свойства не меняются, даже с течением времени: земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям. Для всех остальных объектов амортизация начисляется ежемесячно. В бухгалтерском учете начисление амортизации происходит по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Рассмотрим способы амортизации. Четыре способа по амортизации основных средств:

1) Линейный способ. Когда используют линейный способ, то годовую сумму амортизационных отчислений рассчитывают 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;

2) Способ уменьшаемого остатка. При использовании способ уменьшаемого остатка годовая сумма амортизационных отчислений производится 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;

3) Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Когда используют способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, годовая сумма амортизационных отчислений производится 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;

4) Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). По способу списания стоимости пропорционально объему продукции, годовая сумма 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.

В налогообложении срок полезного использования определяют в соответствие с амортизационной группой, к которой он относится. Если для объекта срок не указан, тогда его нужно вычислить. 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;

В компании каждый год проводят инвентаризацию. По нашему мнению, инвентаризация – это проверка фактического наличия имущества, а так же сопоставления наличия имущества с данными бухгалтерского учета. Инвентаризация в компании проходит в соответствии с Приказом Минфина России "Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" [6]. Комиссия проводит инвентаризацию основных средств. В комиссию входят работники бухгалтерии, которые были назначены директором организации. Комиссия проверяет наличие имущества, и сопоставляет его с данными бухгалтерского учета, а так же проверяет состояние износа основных средств. Если комиссия находит не соответствия, то составляет акт на имя директора фирмы или компании. Виновным лицам за ошибку начисляют штраф. После окончания инвентаризации в инвентаризационной описи форма № ИНВ-1, ставят подписи все члены комиссии.

Рассмотрим некоторые проводки, которые будут отражаться в бухгалтерском учете после инвентаризации:

Дебет счета 01-1 «Основные средства», Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» - приняты к учету неучтенное имущество;

Дебет счета 01-2 «Основные средства», Кредит счета 01-1 «Основные средства» - списана первоначальная стоимость основного средства;

Дебет счета 02 «Амортизация основных средств», Кредит счета 01-2 «Основные средства» - списана начисленная амортизация;

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», Кредит 01 «Основные средства» - учет недостачи по остаточной стоимости;

Дебет 73-2 «Расчет персонала по прочим операциям», Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - остаточная стоимость;

Дебет 73-2 «Расчет персонала по прочим операциям», Кредит 98 «Доходы будущих периодов» - превышение рыночной стоимости;

Дебет 50 «Касса» или 51 «Расчетный счет», Кредит 73-2 «Расчет персонала по прочим операциям» - получена сумма в счет погашения недостачи;

Дебет 98 «Доходы будущих периодов», Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» - списана разница между рыночной и остаточной стоимостью;

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», Кредит 01 «Основные средства» - списание недостачи за счет организации.

Как правило, инвентаризацию проводят перед годовым отчетом или если произошла смена материально-ответственного лица. Ещё инвентаризацию проводят после выявления факта мошенничества, кражи и после стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

2 Организация учета основных средств на примере ООО «Инсаюр-Автотрейд-ТЛ»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ»

Лысьвенская металлургическая компания (до декабря 2013 года – ГК «Инсаюр») была основана в 1994 году.

В лысьвенскую металлургическую компанию (ЛМК) входят два производственных предприятия: ЗАО «Лысьвенский металлургический завод» (ЛМЗ, г. Лысьва, Пермский край) и ОАО «Лысьвенский завод эмалированной посуды» (ЛЗЭП, г. Лысьва, Пермский край), а также торговая компания - ООО «Инсаюр – Автотрейд - ТЛ» (г. Тольятти, Самарская область).

Лысьвенский металлургический завод (ЛМЗ) - основная производственная площадка лысьвенской металлургической компании. Завод – единственный в России производитель электролитическиоцинкованного проката с защитными покрытиями. Продукция завода востребована в автомобильной промышленности, строительной индустрии и отрасли общего машиностроения.

ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ» – торговая компания, официальный продавец продукции ЛМЗ. За поставку электрооцинкованного листа компания неоднократно удостоивалась звания «Лучший поставщик АО «АВТОВАЗ».

Лысьвенский завод эмалированной посуды (ЛЗЭП, ранее – «АК ЛМЗ») – один из крупнейших российских производителей товаров народного потребления. Предприятие производит более 100 наименований продукции, занимая более 20% отечественного рынка эмалированной посуды.

В компаниях группы работает более 2 500 человек.

Компания, в которой я проходила практику, носит название ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ». ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ» создано в соответствии с законами Российской Федерации [1]. В этой компании выполняются законы Правительства Российской Федерации [12], и Положения по бухгалтерскому учету [7]. Компания имеет свою правовую форму, которой является общество с ограниченной ответственностью.

Общество с ограниченной ответственностью признается обществом, уставный капитал которого разделен на доли, и оно создано одним или несколькими лицами, что прописано в учредительных документах. Имеет обособленное имущество на правах собственности, ведет баланс на предприятии. В этой компании есть разные счета в банках российских и других. У компании есть валютный счет, а так же штамп со своим наименованием, печать, имеет эмблему. Компания ведет хозяйственную деятельность на основании принятых обязательств, и свободна в выборе деятельности [1].

Целью данной компании является предпринимательская деятельность участников общества для получения прибыли. У этого общества есть гражданские права, и оно соблюдает гражданские обязанности, которые нужны для тех видов деятельности, которые разрешены законом.

Компании ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ» занимается продажей холоднокатаного плоского проката без защитных покрытий и с защитными покрытиями, а так же оптовая торговля металлами в первичных формах.

ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ» является юридическим лицом с момента государственной регистрации.

На рис. 1 представлена структура бухгалтерии ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ»

Выручка за 2016 год составила 11 449 139 000 рублей, снижение на 521 599 000 рублей в сравнении с 2015 года связано со снижением цен реализации товарной продукции во втором полугодии.

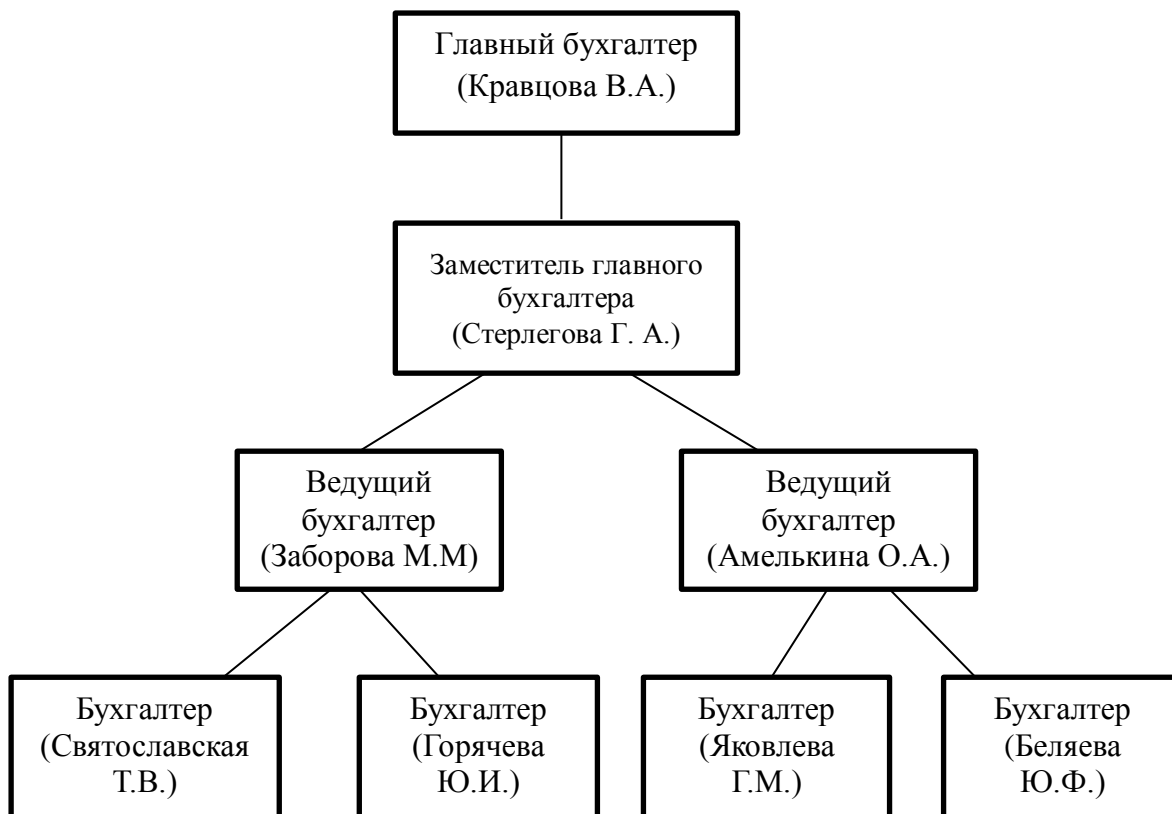


Рис.1 Структура бухгалтерии ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ»

При этом себестоимость за 2016 год составила 10 154 636 000 рублей, снижение на 7,95% к уровню 2015 года. Более быстрый темп снижения себестоимости реализованных товаров, по сравнению с выручкой, связан с опережающим снижением цен на черный прокат. Из-за данного фактора валовая прибыль за 2016 год составила 1 294 503 000 рублей, рост на 37,89% в сравнении с показателями 2015 года. Увеличение коммерческих расходов на 77 930 000 рублей в 2016 году по сравнению с 2015 годом объясняется в основном за счет роста транспортных расходов, которые составили 86 478 000 рублей, командировочных расходов в размере 8 384 000 рублей, но снизились затраты на персонал на 15 032 000 рублей из-за сокращения размера премирования, а так же уменьшилась аренда автомобилей на 1 900 000 рублей.

Из финансовых показателей следует, что в 2016 году компанией получена нераспределенная прибыль в сумме 625 790 000 рублей, и это

больше на 71 996 000 рублей чем в 2015 году, что свидетельствует о ее финансовой устойчивости.

Технико - экономические показатели ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ» представлена в таблице 1.

Таблица 1

Технико - экономические показатели ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ»

Наименование показателя	2015 год, тыс. руб.	2016 год, тыс. руб.	Отклонение
Выручка	11 970 738	11 449 139	-521 599
Себестоимость продаж	11 031 974	10 154 636	-877 338
Коммерческие расходы	122 683	200 613	77 930
Прибыль от продаж	816 081	1 093 890	277 809
Валовая прибыль	938 764	1 294 503	355 739
Нераспределенная прибыль	2 466 825	2 721 486	254 661
Доходы от участия в других организациях	181	125	-56
Прочие доходы, расходы	79 950	194 325	114 375
Прибыль до налогообложения	680 015	791 537	111 522
Текущий налог на прибыль	120 256	158 725	38 469
Постоянные налоговые обязательства	8 151	3 930	-12 081
Изменение отложенных налоговых обязательств	7 235	1 536	5 699
Изменение отложенных налоговых активов	1 270	1 977	-3 247
Чистая прибыль	553 794	625 790	71 996
Фондоотдача	376,30	336,58	-39,72
Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, %	22,45%	22,99%	0,54%
Рентабельность продаж, %	6,82%	9,55%	2,74%
Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, %	27,48%	28,99%	1,51%

Из таблицы 1 следует, что существенное увеличение прибыли от продаж на 277 809 000 рублей в 2016 году вызвало рост рентабельности продаж, а так же привело к увеличению рентабельности собственного капитала на 0,54%.

В своем направлении деятельность компания эффективна, увеличение объемов продаж положительно отразилось на результатах работы компании. Из всех выше перечисленных технико-экономических характеристик мы видим, что ООО «Инсаюр – Автотрейд - ТЛ» располагает всеми необходимыми резервами для дальнейшего роста объема продаж, повышения деловой активности и эффективности деятельности. Из данного анализа следует, что организация финансово устойчива, структура баланса оптимальна.

2.2 Синтетический учет движения основных средств

В компании ООО «Инсаюр – Автотрейд - ТЛ» учет основных средств регулируется следующими документами: учетной политикой компании ООО «Инсаюр – Автотрейд - ТЛ», классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [5] и ПБУ 6/01. Данные документы позволяют осуществлять контроль за движением имущества компании, своевременное и правильное отражение операций с основными средствами на счетах бухгалтерского учета и учета налогообложения для целей бухгалтерского учета. Исходя из учетной политикой, основными средствами признаются движимые и недвижимые активы, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ и услуг, для управленческих нужд организации.
- объект предназначен для использования более 12 месяцев и первоначальной стоимости более 40000 рублей.

Как правило, учет основных средств включает в себя следующие этапы: поступление основных средств, ввод в эксплуатацию, участие в производственном процессе, выбытие основных средств.

Для синтетического учета используются следующие балансовые счета:

- 1) 01 «Основные средства»;
- 2) 02 «Амортизация основных средств»;
- 3) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- 4) 91 «Прочие доходы и расходы».

Движение собственных основных средств, их учет и наличие отражено на счете 01 «Основные средства». Этот счет является активным. Дебетовое сальдо по этому счету отражает сумму первоначальной стоимости основных средств на начало месяца. А оборот по дебету этого счета отражает поступление, по кредиту выбытие основных средств по первоначальной стоимости.

Для отражения на счете записей о поступлении основных средств нужны документу такие как: приходные документы, накладная, счет-фактура и оформляется акт о приеме-передаче основного средства (унифицированная форма №ОС-1). Фактические затраты, которые включают в себя приобретение основных средств за плату являются:

- сумму по счету поставщика, определенную договором поставки.
- расходы за вознаграждение за консультационные, информационные услуги, посреднические, относящиеся к приобретению основных средств.
- таможенные пошлины.
- сумму государственных пошлин и регистрационных сборов.
- сумму невозмещаемых налогов, уплачиваемых при приобретении основных средств.
- другие расходы, относящиеся к приобретению основных средств.

Поступление основных средств увеличивает дебетовое сальдо по синтетическому счету 01 «Основные средства». Рассмотрим поступление основного средства на примере ООО «Инсаюр – Автотрейд - ТЛ».

На балансе компании ООО «Инсаюр – Автотрейд - ТЛ» есть производственное оборудование – оборудование для снятия заусенцев с металлических пальцев. Это оборудование было куплено за 4 949 890,10 рублей. Оборудование было не новое, было приобретено для дальнейшей перепродажи, его амортизация составила 1 825 981,45 рублей. В бухгалтерском учете сделаны следующие проводки:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы», Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 4194889,96 рублей отражена стоимость основных средств по договору;

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 755 067,98 рублей отражена сумма НДС из приходных документов поставщика. Далее основное средство переведено на счет 01 «Основные средства» и принята к учету амортизация, начисленная бывшим владельцем оборудования.

Дебет 01 «Основные средства», Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы» – 4 194 889,96 рублей оборудование введено в эксплуатацию.

Дебет 02 «Амортизация основных средств», Кредит 01 «Основные средства» – 1 825 981,45 рублей принята к учету амортизация по основным средствам. В данный момент амортизация по основному средству не начисляется.

31 августа 2016 года было приобретено основное средство – Автомобиль VOLKSWAGEN TIGUAN X 735HY 163 за 1 419 292,99 рублей у организации ООО «ФОЛЬКСВАГЕН ГРУП РУС» (Россия). В бухгалтерском учете сделаны следующие проводки:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы», Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 1 202 790,68 рублей, отражена стоимость основного средства по договору купли-продажи.

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» -

216 502,32 рублей, отражена сумма НДС, указанная в приходных документах поставщика.

Дебет 01 «Основные средства», Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы» - 1 202 790,68 рублей, автомобиль введен в эксплуатацию.

При вводе в эксплуатацию автомобиля был определен срок полезного использования 37 месяцев и линейный способ амортизации.

01 октября 2016 года был списан телефон Apple iPhone 5s 16GB по причине физического износа. Фактический срок эксплуатации 29 месяцев, срок полезного использования был установлен 37 месяцев телефон был приобретен 19 мая 2014 года. Первоначальная стоимость основного средства составила 69 990 рублей, сумма амортизации, которая была начислена 54 857 рубль и остаточная стоимость 15 133 рубль. В бухгалтерском учете сделаны следующие проводки по данной хозяйственной операции:

Дебет 01 «Выбытие основного средства», Кредит 01 «Основное средство в эксплуатации» - 69 990 рублей, списание первоначальной стоимости основного средства.

Дебет 02 «Амортизация основных средств», Кредит 01 «Основные средства» - 54 857 рублей, списана сумма амортизации, которая была начислена.

Дебет 91.2 «Прочие расходы», Кредит 01 «Выбытие основного средства» - 15 133 рубль, отражена остаточная стоимость основных средств.

Дебет 99 «Прибыли и убытки», Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» - 15 133 рубль, списан убыток от ликвидации основного средства.

05 июля 2016года была приобретена телефонная станция АТС-ТДЕ-200 в сборе за 221 693,56 рублей с НДС. В бухгалтерском учете сделаны следующие проводки:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы», Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 187 875,90 рублей, отражена стоимость основного средства по договору купли-продажи.

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 33 817,66 рублей, отражена сумма НДС, указанная в приходных документах поставщика.

Дебет 01 «Основные средства», Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы» - 187 875,90 рублей, АТС введена в эксплуатацию.

При вводе в эксплуатацию был определен срок полезного использования для АТС – 61 месяц и линейный способ амортизации.

21 ноября 2016 года в организации был приобретен автомобиль ТОЙОТА САМРУ Е 500 ТА у ТОЙОТА МОТОР КОРПОРЕЙШЕН Япония за 968 190 рублей с НДС. В бухгалтерском учете сделаны следующие проводки:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы», Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 820 500 рублей, отражена стоимость основного средства по договору купли-продажи.

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 147 690 рублей, отражена сумма НДС, указанная в приходных документах поставщика.

Дебет 01 «Основные средства», Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы» - 820 500 рублей, автомобиль введен в эксплуатацию.

В компании ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ» синтетический учет ведется в соответствие нормативно-правовых документов.

2.3 Учет амортизации основных средств

Начисление амортизации в компании ООО «Инсаюр – Автотрейд - ТЛ» происходит в соответствие с учетной политикой этой организации. В учетной политике от 31.12.2014 № 91 (приложение 4) прописано, что амортизация начисляется линейным методом по всем объектам амортизируемого

имущества и отражать начисленную амортизацию на счете бухгалтерского учета 02, сумма амортизации для целей налогообложения определяется каждый месяц, амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества. Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию. Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости такого объекта, либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества на каком-либо основании. Основные средства классифицируются в амортизационные группы согласно Постановлению «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [5]. Установлено, что распределение объектов амортизируемого имущества, ведется по амортизационным группам исходя из срока полезного использования. Амортизационная группа определяется путем классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации [8]. Срок использования в пределах амортизационной группы устанавливается по каждому объекту индивидуально при принятии его к учету и закрепляется в документах, утверждаемых руководителем компании. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций изготовителей; основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством

Российской Федерации, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав. Амортизация не может начисляться по основным средствам и нематериальным активам таким как:

- имуществу, приобретенному (созданному) с использованием бюджетных средств целевого финансирования;

- приобретенным изданиям (книгам, брошюрам) производственного назначения; при этом стоимость включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов;

- переведенным по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше 3-х месяцев;

- находящимся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

Если имущество на момент приобретения уже было в употреблении, то при наличии информации о фактическом сроке его использования предыдущими собственниками, срок полезного использования определяется за вычетом срока использования предыдущими собственниками. Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, срок полезного использования устанавливается с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Установить, что капитальные вложения в арендованные основные средства амортизируются в следующем порядке:

- капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендодателем, амортизируются арендодателем в порядке, установленном глава 25 НК РФ;

- капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу в виде капитальных вложений в объекты арендованных основных средств, которое в соответствии с главой 25 НК РФ подлежит амортизации, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию, но не ранее месяца, в котором арендодатель произвел возмещение арендатору стоимости указанных капитальных вложений, у арендатора первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию. Не учитывается для целей налогообложения остаточная стоимость капитальных вложений, недоамортизированных арендатором и переданных арендодателю безвозмездно в связи с окончанием срока аренды. Арендодатель отражает данную операцию по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов». Включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 % (не более 30 процентов основных средств, которые относятся с третьей по седьмую амортизационную группу первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ. Данные расходы признаются в отчетном периоде, в котором начата амортизация или изменена первоначальная стоимость только основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения. Установить, что

амортизация признается в качестве расхода ежемесячно, исходя из суммы начисленной амортизации, рассчитываемой в соответствии с порядком, установленным статьями 259 и 322 НК РФ. Не принимается для целей налогообложения начисленная амортизация по основным средствам, которые были переданы по договорам в безвозмездное пользование [8]. Рассмотрим учет амортизации основного средства на примере компании ООО «Инсаюр-Автотрейд-ТЛ».

31 августа 2016 года было приобретено основное средство – Автомобиль VOLKSWAGEN TIGUAN X 735HY 163 за 1 419 292,99 рублей с НДС у организации ООО «ФОЛЬКСВАГЕН ГРУП РУС» (Россия). При вводе в эксплуатацию автомобиля был определен срок полезного использования 37 месяцев и линейный способ амортизации. Основное средство используется в предпринимательской деятельности организации. Чтобы найти ежемесячную сумму амортизации, нужно стоимость автомобиля без НДС разделить на срок полезного использования. Таким образом ежемесячная сумма амортизации составит 32 507,86 рублей, а амортизация за год будет равна 130 031,44 рубля. При закрытии месяца сумма амортизация списывается на расходы, в зависимости от производственного назначения основного средства. В данной организации амортизация списывается на счет 20 «Основное производство», если основное средство используется в производстве и счет 91 «Прочие доходы и расходы», если основное средство непромышленного назначения.

16 января 2016 года был приобретен автомобиль ФОРД ФОКУС 3, У 684 НО за 790 136,08 рубля с НДС. При вводе в эксплуатацию был определен срок полезного использования 37 месяцев и линейный способ амортизации. Чтобы найти сумму амортизации за год, нужно первоначальную стоимость разделить на срок полезного использования и умножить на количество месяцев в году, в которых это основное средство использовалось.

В бухгалтерском учете амортизация по основному средству списывается ежемесячно следующей проводкой:

Дебет 02 «Амортизация основных средств», Кредит 01 «Основные средства» - 18 097,48 рублей, сумма амортизации автомобиля за месяц.

При закрытии месяца амортизация списывается на 91 «Прочие доходы и расходы».

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», Кредит 02 «Амортизация основных средств» - 18 097,48 рублей, списана сумма амортизации.

12 июля 2016 года был приобретен холодильник Samsung RL55 за 42 661,02 рубля без НДС. Для холодильника установлен срок полезного использования 37 месяцев и линейный способ амортизации. Чтобы найти сумму амортизации за год, нужно первоначальную стоимость разделить на срок полезного использования и умножить на количество месяцев в году, в которых это основное средство использовалось.

В бухгалтерском учете амортизация по основному средству списывается ежемесячно следующей проводкой:

Дебет 02 «Амортизация основных средств», Кредит 01 «Основные средства» - 1 153,00 рубля, сумма амортизации холодильника за месяц.

При закрытии месяца амортизация списывается на 91 "Прочие доходы и расходы".

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», Кредит 02 «Амортизация основных средств» - 1 153,00 рубля, списана сумма амортизации.

31 декабря 2016 года был приобретен аквариум, объем которого равен 656 литрам, с подсветкой и тумбой за 76 700 рублей без НДС. Для аквариума установлен срок полезного использования 121 месяц и линейный способ амортизации. Чтобы найти сумму амортизации за год, нужно первоначальную стоимость разделить на срок полезного использования и умножить на количество месяцев в году, в которых это основное средство использовалось.

В бухгалтерском учете амортизация по основному средству списывается ежемесячно следующей проводкой:

Дебет 02 «Амортизация основных средств», Кредит 01 «Основные средства» - 633,88 рубля, сумма амортизации аквариума за месяц.

При закрытии месяца амортизация списывается на 91 «Прочие доходы и расходы».

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», Кредит 02 «Амортизация основных средств» - 633,88 рубля, списана сумма амортизации.

7 ноября 2016 года был приобретен домик отдыха за 5 000 000 рублей без НДС. Для домика отдыха установлен срок полезного использования 121 месяц и линейный способ амортизации. Чтобы найти сумму амортизации за год, нужно первоначальную стоимость разделить на срок полезного использования и умножить на количество месяцев в году, в которых это основное средство использовалось.

В бухгалтерском учете амортизация по основному средству списывается ежемесячно следующей проводкой:

Дебет 02 «Амортизация основных средств», Кредит 01 «Основные средства» - 41 322,31 рубля, сумма амортизации домика отдыха за месяц.

При закрытии месяца амортизация списывается на 91 «Прочие доходы и расходы».

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», Кредит 02 «Амортизация основных средств» - 41 322,31 рубля, списана сумма амортизации.

01 октября 2016 года был списан телефон Apple iPhone 5s 16GB по причине физического износа. Фактический срок эксплуатации 29 месяцев, срок полезного использования был установлен 37 месяцев телефон был приобретен 19 мая 2014 года. Первоначальная стоимость основного средства составила 69 990 рублей. В этом примере ежемесячная сумма составляет 1 891,62 рубля. А сумма амортизации за срок эксплуатации равна 54 857 рублей. То есть осталась сумма, которая была списана как убыток основного средства, и она равна 15 133 рублям.

3. Аудит основных средств на примере компании ООО «Инсаюр - Автотрейд - ТЛ»

3.1. Методика аудита основных средств

Во всех методах аудита применяются инструментальные средства, которые облегчают работу аудитора такие как: анкеты, таблицы, опросные листы, тесты.

Аудиторскую проверку можно разделить по методу проведения на выборочную, сплошную, фактическую, документальную и комбинированную [11].

1) Выборочная проверка – это проверка, которая проводят выборочно по правилам аудиторской деятельности.

2) Сплошная проверка – это проверка всей первичной документации бухгалтерского учета. Применяя этот метод аудиторской проверки, изучается детально вся совокупность бухгалтерской отчетности, регистров и документации. В данной проверке сравнивают показатели данных первичных документов с показателями регистром аналитического учета. А потом проверяют соответствие данных аналитического учета с данными синтетического учета. Так же проверяют показатели баланса и их соответствие с показателями синтетического учета за отчетный период.

3) Документальная проверка — это проверка, которая изучает бухгалтерскую или налоговую отчетности экономического субъекта и документы бухгалтерского учета. В ходе этой проверке не проводят инвентаризацию и устный опрос персонала предприятия. Может быть сплошной, выборочной или комбинированной.

4) Комбинированная проверка – это проверка, которая содержит в себе как методы сплошной, так и выборочной проверок. С помощью метода сплошной проверки проводят аудит операций с высоким риском. А по

методу выборочной проверки проводят аудит операций, которые являются достаточно большими.

5) Фактическая проверка – это проверка, осуществляемая с выходом на проверяемый объект или организацию. Может быть сплошной, выборочной или комбинированной.

Аудиторская проверка состоит из следующих этапов [11]:

1) Планирование. В планирование входит изучение финансовой деятельности предприятия. На этом этапе разрабатывается общий план, а также разрабатывается программа аудита. Составляют письмо о проведении аудита. И подписывают договор на проведение аудита.

2) Сбор аудиторских доказательств. Этот этап основной, в нем аудитор проверяет отчетность предприятия.

3) Завершение аудита. Это последний этап аудиторской проверки. Он включает в себя изложение всех аудиторских доказательств. Информацию о результате аудита сообщают руководству проверяемого предприятия. И аудитор пишет свое заключение.

План аудита – это этап, на котором аудитор должен выбрать метод аудита, объем аудиторской проверки, составление аудиторской программы [43]. Планируемые виды работ в компании ООО «Инсаюр – Автотрейд - ТЛ»:

- 1) Проверить сохранность и наличие основных средств;
- 2) Проверить правильность движения основных средств;
- 3) Проверить правильность начисления амортизации;
- 4) Проверить правильности налогообложения по основным средствам.

Как правило аудиторская проверка проводится на основании общего плана и программы аудита основных средств.

План аудиторской проверки учета основных средств в компании ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ» представлен в таблице 2 [11]:

Проверяемая организация: ООО «Инсаюр - Автотрейд – ТЛ»

Период проверки: 17.04.2017 30.04.2017

Трудоемкость, человеко-час: 12 880

Аудитор: Ю.А. Глебова

Таблица 2

План аудиторской проверки основных средств в ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ»

№	Планируемые виды работ	Период	Исполнитель	Примечания
1	Проверить сохранность и наличие основных средств	В течение года	Глебова Ю.А.	Согласно общему плану аудита компании
2	Проверить правильность движение основных средств	В течение года	Глебова Ю.А.	
3	Проверить правильность начисления амортизации	В течение года	Глебова Ю.А.	
4	Проверить правильность налогообложения по основным средствам	В течение года	Глебова Ю.А.	

Программа аудиторской проверки основных средств в компании ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ» [43]:

Проверяемая организация: ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ»

Период проверки: 17.04.2017 30.04.2017

Трудоемкость, человеко-час: 12 880

Аудитор: Ю.А. Глебова

Аудиторские процедуры, сделанные в проверке основных средств в данной компании представлены в таблице 3 (приложение 3).

3.2. Аудит основных средств в ООО «Инсаюр - Автотрейд - ТЛ»

Анализ и структура основных средств за 2016 год в ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ» представлена в таблице 4.

Таблица 4

Элементы состава основных средств	На начало периода		Поступило, руб.	Выбыло, руб.	На конец периода		Темп роста, %
	сумма, руб.	удельный вес, %			сумма, руб.	удельный вес, %	
Здания	7 742 054,54	24,34%	5 000 000,00	0,00	12 742 054,54	37,46%	164,58%
Сооружения	429 201,80	1,35%	0,00	0,00	429 201,80	1,26%	100,00%
Машины и оборудовани е	13 132 332,00	41,28%	0,00	0,00	13 132 332,00	38,61%	100,00%
Транспортны е средства	4 194 822,12	13,19%	2 692 897,53	3 031 197,45	3 856 522,20	11,34%	91,94%
Производств енный и хозяйственн ый инвентарь	2 766 059,13	8,69%	0,00	938 777,03	1 827 282,10	5,37%	66,06%
Офисное оборудовани е	3 459 080,41	10,87%	0,00	1 595 623,05	1 863 457,36	5,48%	53,87%
Другие виды основных средств	88 689,00	0,28%	76 700,00	0,00	165 389,00	0,49%	186,48%
Итого:	31 812 239,00	100%	7 769 597,53	5 565 597,53	34 016 239,00	100%	100%

Основную долю в составе основных средств в ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ» машины и оборудование – около 41,28% всех основных фондов. На конец периода в составе основных средств предприятия существенно увеличилась доля зданий с 24,34% до 37,46% и сократилась доля машин и оборудования с 41,28% до 38,61%. Доля остальных основных средств осталась практически неизменной.

В учетной политике ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ» прописаны основные принципы ведения бухгалтерского учета. Особенности учетной политики для учета основных средств показаны в таблице 5.

Особенности учетной политики ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ» для учета
основных средств

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
Минимальная стоимость основных средств	Основные средства - это актив компании, который стоит более 40 000 рублей. Активы, стоимость которых менее 40 000 рублей, будут отражаться в учете как материально-производственные запасы.	п. 5 Приказ Минфин России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01"
Способ начисления амортизации	Компанией выбран линейный способ амортизации. При линейном способе первоначальную стоимость амортизации умножают на норму амортизации.	Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ
Методы начисления амортизации в налоговом учете	Метод линейный	НК РФ

В компании бухгалтерский учет ведется с помощью программы «1С: Предприятие 8.3». В данной работе проанализирована компьютерная система. Результаты анализа представлены в таблице 6.

Из анализа компьютерной системы следует, что программа, которая используется для бухгалтерского учета, является надежной. Для аудиторской проверки можно использовать документы с данной программы. В ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ» существует информационный отдел, который контролирует в введение переданных данных в базу, и составляет дополнительные проверочные программы для данных бухгалтерского учета.

Анализ автоматизации на предприятии

Вопрос	Ответ
1. Децентрализована ли компьютерная среда	Нет
2. Существует ли географическая разбросанность компьютеров	Да
3. Правильно ли запрограммированы бухгалтерские программы	Да
4. Обеспечен ли контроль за функционированием системы компьютерной обработки данных	Да
5. Существует ли возможность доступа посторонних лиц к компьютеру и угроза изменения программы и база данных	Нет
6. Является ли система АБУ лицензированной	Да
7. Обновляется ли программное обеспечение	Да
8. Регулярно ли выполняется резервное копирование базы данных	Да

В данной работе были проверены основные средства по следующим пунктам:

- есть ли в компании комиссия по приемке основных средств и оформлению его к учету;
- есть ли договор купли-продажи основных средства;
- правильность указания первоначальной стоимости в акте - приемке основных средств;
- есть ли ошибки в отражение первоначальной стоимости после достройки и дооборудования объектов, а так же реконструкции, частичной ликвидации объектов;

Для того, чтобы основные средства были в сохранности, нужно проводить их инвентаризацию. В этой проверке была проверена своевременность инвентаризация и правильность ее отражения в учете. А так же была проверена правильность оформления и ведение аналитического учета. При проверке ошибок обнаружено не было.

Затем был проведен аудит движения основных средств. За период проверки, в учете по движению исследуемого объекта, нарушений выявлено не было.

Все основные средства приняты к учету, и износ начисляется с учетом движения основных средств. Учет амортизации происходит согласно законодательству и учетной политики компании. Итак, амортизация основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к бухгалтерскому учету. Начисление идет до полного погашения стоимости основного средства или до списания с бухгалтерского учета из-за прекращения права собственности. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания его с бухгалтерского учета. Начисленная амортизация основных средств отражена в бухгалтерском учете за отчетный период, и начисляется не независимо от деятельности компании в данный отчетный период. Таким образом, происходит накопление суммы амортизации на отдельном счете, отраженном в бухгалтерском учете. Как правило, амортизационные отчисления отражены на счетах затрат компании.

В ходе аудиторской проверки ошибок и нарушений в налогообложение основных средств выявлено не было. Для проверки правильности корреспонденции счетов в учете, были выбраны из журнала хозяйственных операций операции по учету основных средств. В итоге проверки нами было определено, что учет основных средств ведется в соответствии с законодательством и учетная политика организации. Счета корреспондируются верно, и суммы соответствуют первичным документам.

В данной работе выполнена аудиторская проверка в компании ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ» в период с 17.04.2017 год по 30.04.2017 год. Бухгалтерская отчетность организации ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ» состоит из: бухгалтерского баланса; отчета о финансовых результатах; пояснение к отчету по финансовым результатам.

Ответственность за составление и представление этой бухгалтерской отчетности несет исполнительный орган организации ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ». На основе сделанного аудита можно сказать, что порядок составления бухгалтерского учета ведется согласно законам. Все операции по учету основных средств проводятся правильно, в бухгалтерском учете отражены реальные цифры, расчеты отражены на счетах своевременно. Аудиторская проверка была выполнена в соответствие с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», федеральными правилами аудиторской деятельности, внутренними правилами аудита. Цель аудита получение достоверных данных бухгалтерского учета и выявления в них искажений. В этой компании был проведен аудит только основных средств. В результате проверки было выявлено, что бухгалтерская отчетность компании ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ» отражается достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на апрель 2017 года. Финансовые показатели компании за 2016 год соответствуют требованиями законодательства Российской Федерации.

Заключение

Целью данной работы было изучения бухгалтерского учета и аудита основных средств в компании ООО «Инсаюр – Автотрейд - ТЛ». В данной работе мы изучили учет основных средств и провели аудиторскую проверку. Мы видим, что данная компания ведет бухгалтерский учет в соответствие с законами Российской Федерации. Компания ведет эффективную хозяйственно-финансовую деятельность, оплачивает все налоги и ведет активную политику расширения территории и увеличение оборотов. Так же раз в год руководство компании приглашаю аудиторов для проверки бухгалтерской финансовой отчетности.

В итоге всей проделанной работы, по нашему мнению, прибыль за 2016 год увеличилась в сравнении с прошлыми годами. Компания финансово устойчива, и может далее наращивать свой капитал. В ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ» учетная политика выполняется.

В первой главе изучены основные понятия такие как: понятие и группы основных средств, методика учета основных средств, амортизационные отчисления, и инвентаризация. Основные средства являются неотъемлемой частью компании. С помощью них можно узнать насколько эффективна компания.

Во второй главе раскрыта технико-экономическая характеристика ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ», на примерах показан синтетический учет движения основных средств в компании ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ», и показан учет амортизации основных средств в компании. В этой главе мы изучили и рассмотрели данные финансовых показателей в компании. Пришли к выводу, что компания эффективна, и у нее есть потенциал для дальнейшего роста, наращивания оборотов.

В третьей главе изучена методика аудита основных средств и проведена аудиторская проверка основных средств в ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ». Была проведена аудиторская проверка, которая показала,

что на предприятии бухгалтерский учет движения основных средств ведется правильно. На счетах компании отражены расходы и доходы в соответствие с движением основного средства. Амортизация начисляется своевременно в соответствие с законодательством Российской Федерации.

Информационная база исследования бухгалтерского учета и аудита - это бухгалтерский баланс ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ», отчет о финансовых результатах ООО «Инсаюр – Автотрейд – ТЛ» и учетная политика этой компании.

Законодательной базой для выполнения работы были следующие документы: законы о бухгалтерском учете и об аудиторской деятельности, а так же Гражданский и Налоговый кодексы, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положения по бухгалтерскому учету, Стандарты аудиторской деятельности, ПБУ 18/02, ПБУ 6/01, ПБУ 1/2008, ПБУ 21/2008 и другие.

Задачи, которые были поставлены нами в начале работы, решены. Цель, поставленная нами, в данной работе достигнута.

Список использованных источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 28.03.2017).
2. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016).
4. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 01.05.2017 N 96-ФЗ (последняя редакция).
5. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете».
6. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598).
7. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)»).
8. 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».
9. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 N 4090).

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

11. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 07.07.2016) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

12. Письмо Минфина России 10.02.2016 N 03-05-04-01/6931 по вопросу учета и налогообложения налогом на имущество организаций основных средств кредитных организаций.

13. Алборов, Р.А. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / Р.А. Алборов – Ижевск: ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016. - 161 с.

14. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет, расчеты по оплате труда: учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / Г.И. Алексеева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 200 с.

15. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата / А.С. Алисенов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 447 с.

16. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для СПО / А.С. Алисенов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 450 с.

17. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2015. - 464 с.

18. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2016. - 432 с.

19. Богаченко, В.М. Основы бухгалтерского учета: учебник / В.М. Богаченко – Ростов на Дону: Феникс, 2015. – 245 с.

20. Бурлуцкая, Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих (теория и практика) / Т.П. Бурлуцкая. - Вологда: Инфра-Инженерия, 2016. - 221 с.

21. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / Д.В. Лысенко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 487 с

22. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник/Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 580 с.
23. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 423 с.
24. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие/ Бахолдина И. В., Голышева Н. И. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 315 с.
25. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 333 с.
26. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 442 с.
27. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник/ М.Д.Акатьева, В.А.Бирюков - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 256 с.
28. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 250 с.
29. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет с основами МСФО: Учебник и практикум для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 370 с.
30. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 351 с.
31. Зарова, Е.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебно-метод. пособие / Е.В. Зарова. - М.: Финансы и статистика, 2012. - 211 с.
32. Касьянова, Г.Ю. Касьянова, Г.Ю. План счетов бухгалтерского учета: Комментарии к последним изменениям / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2017. - 104 с.
33. Касьянова, Г.Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2015. - 370 с.

34. Касьянова, Г.Ю. Учет - 2016: бухгалтерский и налоговый / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 971 с.
35. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 456 с.
36. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2015. - 632 с.
37. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2015. - 168 с.
38. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - Москва: ИД «ФОРУМ» – ИНФРА – М, 2015. – 67 с.
39. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2016. - 463 с.
40. Митюкова, Э.С. Некоммерческие организации: правовое регулирование, бухгалтерский учет и налогообложение., перераб., и доп / Э.С. Митюкова. - М.: АйСи Групп, 2016. - 189 с.
41. Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 251 с.
42. Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / Л.М. Полковский. - М.: Дашков и К, 2016. - 256 с.
43. Савин, А. А. Аудит : учебник для академического бакалавриата / А. А. Савин, В. И. Подольский. — 5-е издание, переработанное и дополненное — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 455 с.
44. Саполгина, Л.А. Бухгалтерский учет и анализ краткий курс: учебное пособие / Л.А. Саполгина – Кнорус Москва, 2016 – 41 с.
45. Смольникова, Ю.Ю. Бухгалтерский учет. Конспект лекций: Учебное пособие / Ю.Ю. Смольникова. - М.: Проспект, 2016. - 96 с.

46. Чеглакова, С.Г. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / С.Г. Чеглакова. - М.: ДиС, 2015. - 276 с.

47. Чувилова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / В.В. Чувилова, Т.Б. Иззука. - М.: Дашков и К, 2015. - 198 с.

48. Чувилова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров / В.В. Чувилова, Т.Б. Иззука. - М.: Дашков и К, 2016. - 168 с.

49. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 520 с.

50. Щадилова, С.Н. Бухгалтерский учет для всех: книга пособие для начинающих / С.Н. Щадилова. - М.: ДиС, 2015. - 301 с.

Бухгалтерский баланс			на 31 декабря 2016 г.		
			Коды		
			0710001		
			31	12	2016
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ИНСАЮР-АВТОТРЕЙД-	по ОКПО	48172029		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6322021790		
Вид экономической деятельности	оптовая торговля металлами в первичных формах	по ОКВЭД	51.52.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности	общество с ограниченной ответственностью / частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	445046, Самарская обл, Тольятти г, Мурысева ул, дом № 52Б				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5200	Основные средства	1150	34 016	31 812	5 424
5220	Доходные вложения в материальные ценности	1160	131 951	133 397	161 890
5301	Финансовые вложения	1170	51 763	122 482	117 135
	в том числе:				
5302	Займы, предоставленные организациям, на срок не менее 12 месяцев		30 190	99 585	89 298
p2.6	Отложенные налоговые активы	1180	29 061	31 038	11 821
5240	Прочие внеоборотные активы	1190	-	5 508	5 737
	в том числе:				
5241	Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.д.	1191	-	5 508	5 737
	Итого по разделу I	1100	246 791	324 237	302 007
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5400	Запасы	1210	785 219	677 982	496 357
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	152	1 033	992
5510	Дебиторская задолженность	1230	2 654 849	3 292 209	2 553 926
	в том числе:				
5511	Покупатели и заказчики	1231	2 294 750	2 977 639	2 251 180
5512	Авансы выданные	1232	254 677	278 253	273 342
5513	Прочие дебиторы	1233	105 422	36 317	29 404
5305	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	684 719	319 742	148 249
ДДС	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	250 164	315 040	220 669
	в том числе:				
2.12	Депозитные счета	1251	236 307	253 001	189 449
	Прочие оборотные активы	1260	2 005	5 144	5 651
	Итого по разделу II	1200	4 377 108	4 611 150	3 425 844
	БАЛАНС	1600	4 623 899	4 935 387	3 727 851

Окончание приложения 1

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	65	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 721 486	2 466 825	2 450 695
	Итого по разделу III	1300	2 721 551	2 466 835	2 450 705
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
2.16	Отложенные налоговые обязательства	1420	8 969	7 434	199
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	55	-
	Итого по разделу IV	1400	8 969	7 489	199
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5560	Заемные средства	1510	931 805	1 286 247	470 535
	в том числе:				
	Кредиты	1511	910 326	1 266 111	470 535
	Займы	1512	20 000	20 000	-
	Проценты по кредитам	1513	1 332	-	-
	Проценты по займам	1514	147	136	-
5560	Кредиторская задолженность	1520	956 650	1 167 250	803 643
	в том числе:				
5561	Поставщики и подрядчики	1521	749 551	1 144 612	748 796
5562	Авансы полученные	1522	41 531	16 114	14 278
5563	Задолженность по налогам и сборам	1523	4 396	6 262	40 484
5566	Прочие кредиторы	1524	15 016	262	85
5567	Суммы объявленных, но невостр. дивидендов	1525	146 156	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5700	Оценочные обязательства	1540	4 924	7 566	2 769
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 893 379	2 461 063	1 276 947
	БАЛАНС	1700	4 623 899	4 935 387	3 727 851

Руководитель _____
(подпись)

**Киселев Юрий
Васильевич**
(расшифровка подписи)

22 февраля 2017 г. _____

Отчет о финансовых результатах				
за Январь - Декабрь 2016 г.				
				Коды
Форма по ОКУД				0710002
Дата (число, месяц, год)				31 12 2016
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ИНСАЮР-АВТОТРЕЙД-ТЛ"		по ОКПО	48172029
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН	6322021790
Вид экономической деятельности	оптовая торговля металлами в первичных формах		по ОКВЭД	51.52.2
Организационно-правовая форма / форма собственности			по ОКОПФ / ОКФС	65 16
общество с ограниченной ответственностью / частная собственность				
Единица измерения: в тыс. рублей			по ОКЕИ	384
Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Выручка	2110	11 449 139	11 970 738
	Себестоимость продаж	2120	(10 154 636)	(11 031 974)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 294 503	938 764
	в том числе:			
	от продаж товаров собственного производства		538 595	-
	продаж покупных товаров		755 908	938 764
5600	Коммерческие расходы	2210	(200 613)	(122 683)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 093 890	816 081
	Доходы от участия в других организациях	2310	125	181
	Проценты к получению	2320	28 015	22 476
	Проценты к уплате	2330	(136 168)	(78 773)
	Прочие доходы	2340	104 089	48 024
	Прочие расходы	2350	(298 414)	(127 974)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	791 537	680 015
	Текущий налог на прибыль	2410	(158 725)	(120 256)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(3 930)	8 151
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(1 536)	(7 235)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(1 977)	1 270
	Прочее	2460	(3 509)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	625 790	553 794

Окончание приложения 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	625 790	553 794
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель				Киселев Юрий Васильевич					
				(подпись) (расшифровка подписи)					
22 февраля 2017 г.									

Аудиторские процедуры

№	Перечень аудиторских мероприятий (процедур)	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
1	Проверка наличия и сохранности основных средств	В течение года	Глебова Ю.А.	Формы отчетности
1.1	Проверка создания комиссии по приемке основных средств	Ежеквартально	Глебова Ю.А.	Приказы, распоряжения
1.2	Проверка оформления договоров купли-продажи основных средств	Ежеквартально	Глебова Ю.А.	Договоры, соглашения
1.3	Проверка оформления протоколов договорной цены	Ежеквартально	Глебова Ю.А.	Протоколы, соглашения, приказы
1.4	Проверка правильности отражения первоначальной стоимости в актах приемки-передачи основных средств	Ежеквартально	Глебова Ю.А.	Акты приемки-передачи, инвентарные карточки, журналы регистрации
1.5	Проверка правильности отражения первоначальной стоимости после достройки и дооборудования объектов, реконструкции или частичной ликвидации объектов	Ежеквартально	Глебова Ю.А.	Проектно-сметная документация, приказы, акты инвентаризации

№	Перечень аудиторских мероприятий (процедур)	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
1.6	Оценка организации синтетического и аналитического учета основных средств в бухгалтерии предприятия и по материально-ответственным лицам в местах эксплуатации основных средств	Ежеквартально	Глебова Ю.А.	Первичные документы, учетные регистры, учетная политика
1.7	Проверка и оценка действующего на предприятии порядка учета затрат на ремонт основных средств	Ежеквартально	Глебова Ю.А.	Учетная политика, приказы, сметы, отчеты
1.8	Проверка результатов произведенной переоценки основных средств	По мере совершенствования операций	Петров И. Я.	Приказы, акты, инвентаризационные документы, учетные регистры
1.9	Проверка результатов последней инвентаризации основных средств	В течение года	Иванов И. И.	Инвентаризационные документы, первичные документы, учетные регистры
1.10	Ознакомление с порядком ведения картотеки основных средств и инвентарных списков по конкретным материально ответственным лицам бухгалтерией предприятия	Ежеквартально	Глебова Ю.А.	Картотека, инвентаризационные документы, приказы, договоры о материальной ответственности

Продолжение приложения 3

№	Перечень аудиторских мероприятий (процедур)	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
1.11	Проверка обеспеченности бухгалтерии предприятия действующими нормативными документами	Ежеквартально	Глебова Ю.А.	Приказы, распоряжения
1.12	Проверка отражения в отчетности наличия основных средств	Ежеквартально	Глебова Ю.А.	Формы отчетности
2	Проверка движения основных средств	В течение года	Глебова Ю.А.	Формы отчетности
2.1	Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете взносов в уставный капитал	Ежеквартально	Глебова Ю.А.	Приказы, акты приемки, регистры бухгалтерского учета
2.2	Проверка правильности оценки вносимых в уставный капитал основных средств	Ежеквартально	Глебова Ю.А.	Методики оценки, протоколы собраний учредителей
2.3	Проверка фактического поступления в качестве вкладов учредителей в уставный капитал основных средств	Ежеквартально	Глебова Ю.А.	Приказы, акты, счета, регистры бухгалтерского учета, баланс
2.4	Проверка фактического выбытия основных средств в результате расчетов с учредителями	Ежеквартально	Глебова Ю.А.	Протоколы, приказы, регистры бухгалтерского учета, акты, баланс
2.5	Проверка отражения в отчетности движения основных средств	Ежеквартально	Глебова Ю.А.	Формы отчетности
3	Проверка правильности начисления амортизации	В течение года	Глебова Ю.А.	Расчеты

Продолжение приложения 3

№	Перечень аудиторских мероприятий (процедур)	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
3.1	Проверка правильности ежемесячного начисления амортизации по основным средствам в целях ведения бухгалтерского учета и налогообложения	Помесячно	Глебова Ю.А.	Справки, регистры бухгалтерского учета, баланс
3.2	Проверка объектов основных средств, по которым не начисляется амортизация	Помесячно	Глебова Ю.А.	Справки, расчеты, регистры бухгалтерского учета, документы
3.3	Проверка объектов основных средств, по которым начисляется ускоренная амортизация	Помесячно	Глебова Ю.А.	Расчеты, справки, регистры бухгалтерского учета, сметы
3.4	Проверка документов по начисленной амортизации основных средств, которые вносятся в качестве вклада в уставный капитал	По мере внесения в уставный капитал	Глебова Ю.А.	Решение совета директоров, решение годового собрания акционеров
3.5	Проверка срока, с которого начинается и с которого заканчивается начисление амортизации основных средств	Помесячно	Глебова Ю.А.	Протоколы, справки, расчеты, акты, баланс, регистры бухгалтерского учета, данные о движении денежных средств
3.6	Проверка отражения в отчетности начисленной амортизации основных средств	Ежеквартально	Глебова Ю.А.	Формы отчетности
4	Проверка правильности налогообложения по основным средствам	В течение года	Глебова Ю.А.	Формы отчетности

№	Перечень аудиторских мероприятий (процедур)	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
4.1	Проверка правильности расчетов по НДС	По срокам налоговых платежей	Глебова Ю.А.	гл. 21 НК, декларации и расчеты по НДС, книги покупок и продаж, счета-фактуры, накладные, батане, справки, расчеты, прочие документы
4.2	Проверка правильности расчетов по налогу на прибыль	По срокам налоговых платежей	Глебова Ю.А.	гл. 25 НК, декларации и расчеты по налогу на прибыль, отчет о прибылях и убытках, справки, учетные регистры
4.3	Проверка правильности расчетов по налогу на имущество	По срокам налоговых платежей	Глебова Ю.А.	гл. 30 НК, декларации и расчеты, справки, прочие сведения
4.4	Проверка отражения в отчетности всех операций по учету основных средств	Ежеквартально	Глебова Ю.А.	Формы отчетности