

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)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(наименование профиля)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему Бухгалтерский учет и аудит основных средств на примере ПАО
«АВТОВАЗ» ППИ

Студент(ка) Д.М. Башаева _____
(И.О. Фамилия) (личная подпись)

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

(И.О. Фамилия) (личная подпись)

(И.О. Фамилия) (личная подпись)

Допустить к защите

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

« _____ » _____ 2017 г.

Тольятти 2017



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

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)
« ____ » _____ 20 ____ г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение бакалаврской работы

Студент: Д.М. Башаева

1.Тема: Тема: «Бухгалтерский учет и аудит основных средств», на примере ПАО «АВТОВАЗ» ППИ

2. Срок сдачи законченной выпускной квалификационной работы:

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: Годовая финансовая отчетность предприятия; 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):

- Экономическая сущность основных средств
- Бухгалтерский Учет основных средств на предприятии ПАО «АВТОВАЗ» ППИ
- Аудит основных средств на предприятии ПАО «АВТОВАЗ» ППИ

5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы, схемы, ведомости начисления амортизации

6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.

7. Дата выдачи задания « 13 » ____ 03 ____ 2017г.

Руководитель бакалаврской
работы

(подпись)

М.В. Боровицкая

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись)

Д.М. Башаева

(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 Башаевой Д.М.

по теме «Бухгалтерский учет и аудит основных средств на примере ПАО
«АВТОВАЗ» ППИ»

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

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

Задание принял к исполнению

_____ Д.М. Башаева
(подпись) (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»

Аннотация

Бакалаврская работа на тему: «Бухгалтерский учет и аудит основных средств»
ПАО «АВТОВАЗ» ППИ.

Предмет исследования – бухгалтерский учет и аудит основных средств.

Объектом исследования является предприятие ПАО «АВТОВАЗ» ППИ.

Целью бакалаврской работы является рассмотрение общих принципов организации учета и аудита основных средств.

Актуальность выбранной темы определена тем, что основные фонды являются наиболее дорогостоящими активами организации, поэтому, в условиях рыночной экономики, остро стоит проблема контроля за правильностью ведения учета основных средств. Основные средства имеют огромное значение в процессе труда, так как они в своей общности являются производственно-технической базой и определяют производственную мощь предприятия, их учету уделяется повышенное внимание.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. Основными источниками информации явились бухгалтерская (финансовая) отчетность и первичная документация по учету основных средств ПАО «АВТОВАЗ» ППИ.

В первой главе теоретической части работы даны понятие и классификация основных средств, рассмотрены задачи учета и документальное оформление основных средств.

Вторая глава посвящена исследованию методики бухгалтерского учета основных средств, на примере ПАО «АВТОВАЗ» ППИ

В третьей главе рассмотрена процедура проведения аудита основных средств в ПАО «АВТОВАЗ» ППИ.

В заключение указан список рекомендаций, внедрение, которых, позволит усилить контроль за сохранностью основных средств, эффективно использовать имеющиеся основные средства, а также избежать налоговых санкций и негативных финансовых последствий.

Содержание

Введение	6
1. Экономическая сущность основных средств	10
1.1. Понятие и классификация основных средств	10
1.2. Задачи учета и документальное оформление движения основных средств	27
2. Учет наличия и движения основных средств ПАО «АВТОВАЗ» ППИ	31
2.1. Общая характеристика организации	31
2.2. Бухгалтерский учет поступления и выбытия основных средств	35
2.3. Амортизация основных средств и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете	51
3. Аудит основных средств	53
3.1. Методика аудита.....	53
3.2. Аудит основных средств на примере ПАО «АВТОВАЗ» ППИ	60
Заключение	72
Список использованных источников	77
Приложения	81

Введение

Уставом организации предусматривается реализация определенных целей, которая воспроизводится через систему управления на всех стадиях жизненного цикла совокупной общественной продукции. В то же время, для эффективного менеджмента важна достоверность и своевременность получения экономической информации, которая выстраивается на основе учетных данных. Хозяйственный учет включает в себя бухгалтерский учет, учет оперативных данных, а также статистический учет.

Оперативный учет должен применяться для ежедневного текущего руководства предприятием методом текущего наблюдения и контроля за фактами хозяйственной жизни непосредственно в ходе их осуществления.

Предназначение статистического учета в фиксации массовых событий общественной жизни путем как сплошного, так и выборочного отслеживания.

Бухгалтерский учет занимает центральное место в хозяйственном учете и является упорядоченной системой сбора, документальной регистрации и обобщения информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах организаций и их движении методом сплошного, непрерывного и зафиксированного в документах учета всех хозяйственных операций.

Бухгалтерский учет, как составляющая хозяйственного учета, призван решать более фундаментальные задачи, нежели те, что стоят перед статистическим и оперативным видами учета, используемыми на уровне предприятия, а именно:

- сбор и регистрация достоверной и полной информации об имущественном положении компании для всех лиц, заинтересованных в данной информации;
- снабжение пользователей необходимой информацией о применении различных ресурсов с целью контроля и анализа согласованности с действующим законодательством и учетной политикой компании;
- предотвращение отрицательных последствий, в случае их допущения - выявление размера и степени влияния отрицательных последствий на

формирование результатов хозяйственной деятельности.

На всех стадиях жизненного цикла совокупной общественной продукции бухгалтерский учет выполняет важную функцию механизма внутреннего надзора и основного источника информации при анализе эффективности принятых управленческих решений и их последствий.

С переходом к рыночным отношениям изменились подходы к постановке бухгалтерского учета в организациях.

От жесткой регламентации учетного процесса со стороны государства в прошлом в настоящее время перешли к разумному сочетанию государственного регулирования и самостоятельности организаций в постановке бухгалтерского учета.

Формирование рыночных отношений предъявляет новые требования к бухгалтерскому учету. С одной стороны, эти требования определены в Законе «О бухгалтерском учете». С другой стороны, при общей концепции организации бухгалтерского учета, определенной данным Законом и другими нормативными документами, предприятие должно само, сообразуясь с накопленным опытом, переориентировать сложившуюся практику организации этого учета на решение новых задач, стоящих перед ней в условиях рынка.

Речь идет о создании и освоении подходов к получению информации об отдельных объектах учета, и в первую очередь об объектах основных средств.

Объектом бухгалтерского учета является: имущество предприятий, любое обязательство предприятия и любая хозяйственная операция, которую осуществляет предприятие во время процесса их деятельности.

Как известно, хозяйственная деятельность промышленного предприятия складывается из трех непрерывных и взаимосвязанных хозяйственных процессов: снабжения (заготовления и приобретения материально-технических ресурсов), производства продукции и ее сбыта (реализации).

Эти процессы осуществляются одновременно, для чего используется труд работников, основные и оборотные средства.

Следовательно, важнейшие объекты бухгалтерского учета на

промышленном предприятии - основные и оборотные средства в их движении.

В зависимости от состава и функциональной роли (характера использования) имущество организации разделяют на две группы: внеоборотные активы (основной капитал) и оборотные активы (оборотный капитал).

Внеоборотные активы включают в себя основные средства, оборудование к установке, нематериальные активы, незавершенные капитальные вложения, долгосрочные финансовые вложения и некоторые другие.

Актуальность выбранной темы определена тем, что основные фонды являются наиболее дорогостоящими активами организации, поэтому, в условиях рыночной экономики, остро стоит проблема контроля за правильностью ведения учета основных средств. Основные средства имеют огромное значение в процессе труда, так как они в своей общности являются производственно - технической базой и определяют производственную мощь предприятия, их учету уделяется повышенное внимание

Целью работы является рассмотрение общих принципов организации учета и аудита основных средств на примере ПАО «АВТОВАЗ» ППИ.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть понятие и классификацию основных средств;
- исследовать задачи учета и документальное оформление движения основных средств;
- изучить методологию учета поступления и выбытия основных средств;
- ознакомиться с амортизацией и отражением результатов инвентаризации основных средств;
- охарактеризовать методику проведения аудита основных средств.

Предмет исследования – бухгалтерский учет и аудит основных средств.

Объект исследования - ПАО «АВТОВАЗ» ППИ.

В ПАО «АВТОВАЗ» бухгалтерский учет объектов основных средств ведется в программе, которую специально разработали для данного

предприятия. Работать в ней могут исключительно работники ПАО «АВТОВАЗ» имея личный пароль для входа в систему. Данная программа собирает информацию из других совместимых с ней источников. Справочник «Основные средства» выступает основной составляющей учета. Данный справочник используется для выписки первичных документов, для ведения учета по счету, а также для хранения данных, которые необходимы для расчета суммы амортизации, организации переоценки, оформления инвентарных карточек по основным средствам.

Теоретическая значимость работы заключается в том, что рассмотренные в ней вопросы позволяют более глубоко раскрыть экономическую сущность основных средств.

Практическая значимость работы заключается в том, что ее результаты являются практическими рекомендациями, позволяющими осуществить комплексный подход при подготовке и реализации мероприятий по бухгалтерскому учету и аудиту основных средств как любого предприятия, так и непосредственно ПАО «АВТОВАЗ» ППИ.

Информационную основу дипломной работы составляют труды специалистов в области теории и практики экономики, бухгалтерского и налогового учета, финансового и управленческого анализа. Материал изложен с учетом новейшей нормативно-правовой базы

Работа выполнена опираясь на принятые государственные программы в области реформирования и организации бухгалтерского учета и финансового анализа.

Основными источниками информации, использованными для написания работы, явились бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «АВТОВАЗ» ППИ и первичная документация по учету основных средств, законодательные акты Российской Федерации, учебная и методическая литература.

1. Экономическая сущность основных средств

1.1. Понятие и классификация основных средств

Ведение бухгалтерского учета, в общем, и основных средств в частности в Российской Федерации осуществляется в соответствии с нормативно-правовой документацией, имеющей разный статус. Некоторые из них являются обязательными к применению (Закон «О бухгалтерском учете», положения по бухгалтерскому учету), остальные носят рекомендательный характер (методические указания, План счетов, комментарии) .[39; с. 55]

В зависимости от своего статуса и назначения нормативно-правовые документы представляются в отечественном учете в виде следующей иерархии:

- документация первого уровня: указы Президента РФ и постановления Правительства, законодательные акты, регулирующие непосредственно или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета на предприятии;
- документация второго уровня: учетные стандарты (положения) по бухгалтерскому учету и отчетности;
- документация третьего уровня: инструкции, методические рекомендации (указания), комментарии, письма Минфина РФ и других ведомств;
- документация четвертого уровня: рабочая документация по бухгалтерскому учету, разрабатываемая непосредственно предприятием.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [7] является документом первого уровня.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [7] регламентирует принципы, правовые основы, организацию, содержание бухгалтерского учета, ключевые направления деятельности бухгалтерии и составления финансовой отчетности, состав субъектов хозяйственной жизни, которые обязаны вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность.

К самому высшему статусу также относятся документы: Гражданский кодекс РФ [1-4], Налоговый кодекс РФ [5-6]; постановление Правительства «О

Программе реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными учетными стандартами финансовой отчетности» [11] и др.

Собрание основных правил, регламентирующих порядок учета и оценки объекта бухгалтерского учета или их совокупности, призванный конкретизировать закон о бухгалтерском учете и отчетности является вторым уровнем документов, Данные документы носят название учетные стандарты (в отечественном бухгалтерском учете - положения). [16; с. 15]

Регулирующим органом документов второго уровня (стандартов (положений) по бухгалтерскому учету и отчетности) является Минфин РФ.

Конкретизируют учетные стандарты в соответствии с отраслевыми и иными особенностями с помощью Методических рекомендаций и инструкций. Они разрабатываются Минфином РФ и другими министерствами и ведомствами (в СССР были задействованы более 140 отраслевых инструкций). [24; с. 25]

Документы, разрабатываемые самой компанией, должны определять особенность предприятия и ведения учета в нем. Перечислим основные из них:

- составленная учетная политика предприятия;
- утвержденные руководителем формы первичных учетных документов;
- разработанные графики оборота документов;
- План счетов бухгалтерского учета, разработанный предприятием и утвержденный руководителем;
- документы внутренней отчетности. [19; с. 54]

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств» [12] для принятия к учету активов в составе основных фондов предприятия в бухгалтерском учете необходимо одновременное выполнение всех условий:

- а) актив должен предназначаться для эксплуатации в производстве продукции, либо для выполнения работ или оказания услуг, либо для нужд управления предприятием, либо для сдачи организацией за вознаграждение во владение на определенное время и пользование или в пользование на

определенное время;

б) предполагается использование данного объекта основных средств в течение долгого периода, т.е. периода полезного использования, который длится более 12 месяцев или обычного операционного цикла, длительностью более 12 месяцев.

Сроком полезного применения называется время, в течение которого эксплуатация основных фондов доставляет предприятию доход. [28; с. 154] Определенным группам основных средств срок применения определяют исходя из количественной характеристики продукции (объема работ или услуг в натуральном выражении), которые ожидаются к получению в результате эксплуатации данных основных средств; [37; с. 155]

Обычный операционный цикл характеризуется рациональной эксплуатацией средств труда в течение периода времени, соответствующего технологическому циклу предприятия, превышающего 12 месяцев, в период производства продукции, выполнения работ или оказания услуг. [28; с. 154]

Это служит обоснованием того, что если операционный цикл в компании является равным 12 месяцам, то активы с меньшим сроком полезного применения отражаются в учете в составе средств в обороте, что происходит в независимости от их первоначальной стоимости.

в) организацией не предусматривается последующая перепродажа объекта основных фондов;

г) данный объект должен приносить предприятию экономическую выгоду (доход) в будущем.

Долгосрочные активы, по отношению к которым выполняются указанные выше условия, однако их стоимость находится в рамках лимита, установленного в рабочей документации организации, но не выше 40000 рублей за один объект, могут быть признаны в бухгалтерском учете и финансовой отчетности в качестве материально-производственных ресурсов. Для обеспечения сохранности активов, стоимостью менее определенного организацией лимита, в производстве или при эксплуатации на предприятии

должен быть четко поставлен контроль за их движением.

Данное понятие основных средств по многим параметрам имеет схожесть с международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) 16 «Основные средства». Международный стандарт учитывает объект основных средств в качестве актива, когда:

- определенно можно считать, что компания получит от использования данного актива будущие экономические выгоды;
- себестоимость данного актива для предприятия будет надлежаще оценена.

В МСФО признание будущих экономических доходов имеет более обширную трактовку. В некоторых случаях такое принятие экономического дохода рассматривается не напрямую в связи с использованием конкретного актива, а другого, связанного с ним объекта сверх той выгоды, которую организация получила бы, если бы организация не приобрела последний. В этом случае первоочередной актив может быть признан только в той части, в которой его общая ценность и связанного с ним объекта не перекрывает их суммовую ценность. В большинстве случаев такие возможности рассматриваются в учете, когда фонды основных средств были приобретены в экологических целях. [25; с. 142]

Основными средствами акционерного общества являются материальные и вещественные ценности, по которым срок эксплуатации превышает 12 месяцев (1 год), стоимость за единицу на дату поступления больше 50 минимальных размеров оплаты труда, установленных действующим законодательством. Учитываются: здания, оборудование, строительство, передаточные устройства, силовые и рабочие машины, измеряющие и регулирующие устройства и приборы, техника для вычислений и офисное оборудование, средства транспорта, инструменты, хозяйственный и производственный инвентарь, станки и другие основные средства.

Материальные объекты, которые находятся в эксплуатации, запасе, на консервации, арендованные, полученные в лизинг также, принадлежат к

основным средствам организации. Объектом основных средств в акционерном обществе может являться как обособленный объект, который выполняет отдельные функции (предметы мебели, лампы, микрофоны), и так и комплекс объектов со всеми приспособлениями и устройствами, которые представляют собой структурно единое целое и предназначены для выполнения обусловленных функций (компьютер, «молодой химик» набор, стереооборудование).

При использовании основных средств их стоимость распределяется на две составляющие: первая из них в натуральном выражении продолжает участвовать в производственном процессе, при этом остается самостоятельной, другая, в процессе износа, переносит свою ценность на себестоимость произведенной продукции. При продаже произведенной продукции сумма износа возмещается в сумме полученной выручки, этим создается основа для последующего обновления основных фондов предприятия. В этом отличие основных производственных активов, их природа существования и место в процессе непрерывно возобновляющегося в последовательно сменяющихся стадиях процесса общественного производства. [19; с. 547]

Основные фонды социального характера - детские сады, жилые дома, дома отдыха и т. п. представляют собой объекты основных фондов непромышленной части. Данные активы обслуживают производство, при этом непосредственно участия в самом процессе не принимают. Отсюда и особенность их обновления: по прошествии жизненной цикличности они воспроизводятся за счет национального дохода.

Единицами учета основных фондов предприятия являются инвентарные объекты, они представляют собой законченные устройства со всеми приспособлениями, которые позволяют данным объектам выполнять предназначенные самостоятельные функции. [38; с. 96]

Если у конкретного объекта основных средств имеется нескольких частей, при этом у данных частей разные сроки их эксплуатации, то это является основанием для рассмотрения каждой из них в текущем

бухгалтерском учете как отдельный инвентарный объект. В данной ситуации каждому отдельному объекту предоставляется свой инвентаризационный номер. Один номер закрепляется за основным средством, состоящим из нескольких сегментов, если у них у всех единый срок полезного использования.

В течение всего срока полезного использования объекта инвентарный номер не меняется. Кроме того, когда основное средство спишут с учета, независимо от причин, по которым он выбыл, инвентарный номер присваивается вновьприобретенному основному средству не раньше, чем через пять лет после списания прежнего объекта.[34; с.158]

Условие, необходимое для надлежащей постановки на учет основных фондов является единообразие в шкале их оценки во всех организациях независимо от форм собственности. Единство и реальность оценки данного вида имущества являются определяющим моментом в организации учета внеоборотных активов.

В текущем бухгалтерском учете выделено пять видов оценки таких долгосрочных активов, как основные средства: балансовую, остаточную, ликвидационную, восстановительную и амортизационную.

Балансовая (первоначальная, историческая) стоимость сопровождает объект в течение всего срока его использования. По дате постановки на баланс объекта основного фонда определяется исторический аспект ввода, который подтверждается соответствующими документами, а размер его балансовой стоимости формируется с учетом источника получения.

1. Первоначальной стоимостью основных фондов, которые приобретены за плату, должна признаваться сумма расходов, фактически затраченных организацией на их приобретение, сооружение, изготовление, исключение составляют: налог на добавленную стоимость и другие возмещаемые налоги (за исключением отдельных случаев, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации).

2. Первоначальной стоимостью внеоборотных основных фондов, которые внесены в счет вклада в уставный (складочный) капитал компании, должна

признаваться их оценка в денежном выражении, согласованная между учредителями (участниками) компании, кроме отдельных случаев, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации.

3. Первоначальной стоимостью основных активов, которые получены организацией безвозмездно, по договору дарения, должна признаваться текущая рыночная стоимость данных объектов на дату их постановки на учет в качестве вложений организации во внеоборотные активы.

4. Первоначальной стоимостью основных средств, которые получены предприятием по договорам, условия которых предусматривают выполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, должна признаваться итоговая сумма активов, передаваемых или подлежащих передаче компанией. Стоимость данных активов, передаваемых или подлежащих передаче компанией, должна быть установлена исходя из цены, по которой в подобных обстоятельствах обычно компания рассчитывает стоимость таких же активов.

Если установить стоимость активов, передаваемых или подлежащих передаче организацией, невозможно, то стоимость основных фондов, которые должны быть получены компанией по договорам, условия которых предусматривают выполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, должна определяться исходя соответственно из стоимости, по которой в подобных обстоятельствах приобретаются подобные объекты основных фондов.

5. В состав внеоборотных активов ежегодно в сумме затрат, которые относятся к принятым в отчетном году в использование площадям, в независимости от даты окончания всего комплекса работ должны включаться такие активы как капитальные вложения в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель. [19; с. 513]

Балансовая стоимость основных внеоборотных активов в будущем может быть изменена при следующих обстоятельствах: проведение реконструкции, достройки, дооборудования, переоценки, частичной ликвидации и в некоторых других моментах.

Стоимость основных средств, рассматриваемая как реальная стоимость данных активов на определенную дату, называется остаточной. Остаточная стоимость рассчитывается методом вычета из суммы фактически произведенных затрат по приобретению и изготовлению соответствующего основного средства суммы его амортизационных отчислений за время использования. По остаточной стоимости основные фонды должны быть отражены в балансе предприятия. [21; с. 263]

Стоимость полезных отходов (материалы, лом, и т. п.), которая получена при ликвидации или продаже актива и принята к бухгалтерскому учету в определенной оценке, является ликвидационной стоимостью основных фондов.

Стоимость, перенесенная путем отчислений на вновь созданную продукцию за время использования определенного основного средства, носит название амортизационной стоимости. Размер амортизации рассчитывается методом вычитания из балансовой стоимости ликвидационной части.

Объекты основных средств, приобретенных в иностранной валюте, должны подлежать оценке и постановке на баланс в рублях. Для этого иностранная валюта должна пересчитываться по курсу ЦБ РФ, который действует на дату оприходования основного средства по следующим правам: собственности, оперативного управления, хозяйственного ведения или договора аренды. [16; с. 215]

Существенное влияние на метод учета основных фондов оказывает классификация данных внеоборотных активов. Классификация основных средств производится следующим критериям:

Подразделение основных средств, руководствуясь Постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». [9] Данный документ в своем классификаторе содержит десять групп, присущность к которым должна определяться исходя из сроков использования основных средств.

Классификатор группирует объекты по девятизначным кодам. Расшифровка кода содержит раздел, подраздел, класс, подкласс, вид.

Высшим уровнем деления, образованным с учетом данного классификатора, разработанного на базе «Системы национальных счетов» (СНС), является раздел.

Важность объектов классификации для экономики, как в целом, так и сложившемся устоям в частности, в постановке учета основных фондов определяет подраздел.

Аналитические стороны объектов рассматривает класс основного средства. Они созданы на основе классов продукции в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности, продукции и услуг (ОКДП).

Детализацию объектов классификации, которая необходима в целях статистического и бухгалтерского учетов раскрывает вид основного средства.

Следующая классификация основных фондов рассматривается в разрезе отраслей народного хозяйства.

Следующая классификация основных фондов рассматривается в разрезе групп основных средств.

К первой группе относятся здания, которые представляют собой строительно-архитектурные объекты, предназначенные для создания условий для труда (защита от осадков и др.), проведения социального, культурного досуга населения и сохранения товарно-материальных запасов. Основные средства данной группы должны иметь стены и крышу в составе основных конструктивных частей.

В данной группе классифицируется каждое из отдельно стоящего здания. При примыкании зданий друг к другу и наличии общей стены, но в случае, если каждое из зданий представляет собой самостоятельное конструктивное целое, данные объекты считают отдельными основными средствами.

Надворные постройки (колодцы, гаражи, склады, сараи, ограждения и другие), пристройки к зданию, расположенные наружно, которые при этом имеют самостоятельную хозяйственную значимость, стоящее отдельно здание котельной должны классифицироваться как самостоятельные объекты.

Встроенные непосредственно в здания помещения, которые предназначены для использования под магазины, столовые, парикмахерские, ателье, пункты проката предметов культурного и бытового назначения, пункты проката предметов хозяйственного назначения, детские сады, ясли, отделения связи, банки и другие организации, предназначенные для иных целей, нежели основное предназначение здания, при классификации должны входить в состав здания, в котором они размещены. [33; с. 55]

Внутренняя сеть водопровода, газопровода и канализации с принадлежащей ей устройством, системы отопления, включающие котельную станцию для отопления (если котельная находится в самом здании); внутренняя сеть осветительной и силовой электропроводки со всей осветительной арматурой; внутренние сигнализационные и телефонные сети; устройства вентиляционные общесанитарного назначения; лифты и подъемники так же входят состав зданий в качестве коммуникаций внутри зданий, необходимых для ее использования.

Газопроводные, теплопроводные и водопроводные устройства, а также канализационные устройства, начиная от тройника у зданий, вводного вентиля или от ближайшего смотрового колодца, в зависимости от места присоединения подводящего трубопровода, включают в состав зданий.

Так же включают в состав здания, начиная от кабельных концевых муфт или вводного ящика (при этом включаются ящик и муфты), или проходных втулок (при этом включаются втулки) проводку электрического освещения и внутренние сигнализационные и телефонные сети.

Фундамент под разными объектами, которые не являются генераторами, строениями - котлами, станками, аппаратами, машинами и прочее, и расположены внутри зданий, исключая фундамент крупногабаритного оборудования, не входят в состав зданий. Фундаменты таких объектов должны входить в состав тех объектов, в которых они эксплуатируются. Фундамент крупногабаритного оборудования, который был сооружен вместе со строительством здания, входит в состав здания. Фундамент крупногабаритного

оборудования, как и ряд других специализированных строительно-инженерных сооружений, является неотъемлемой составной частью самого здания. В связи с этим введено словосочетание «специализированные здания», которое употребляется в наименовании группировки ряда зданий специализированного назначения, предназначенных для выполнения конкретных видов деятельности.

К группе сооружений можно отнести строительно-инженерные объекты, предназначенные для создания условий, которые необходимы для выполнения функций производства методом исполнения тех или иных технических процессов, которые не связаны с изменением предметов труда, или для выполнения разных непроизводственных процессов.

Сооружением можно назвать каждый отдельный объект сооружения со всеми, составляющими с ним одно целое, устройствами.

Например:

- вышку и обсадные трубы может включать в себя нефтяная скважина;
- фильтры, тело плотины, дренажи, шпунты, цементационные завесы, водосливы и водоспуски с металлическими конструкциями, автодороги по телу плотины, крепления откосов, ограждения, мостики, площадки и др. может включать в себя плотина;
- опоры, фундамент, пролетные строения, пути по эстакаде, настил, ограждения может включать в себя эстакада;
- опоры, пролетное строение, мостовое полотно (охранное мостовое брусье, мостовой и контрольный настил) может включать в себя мост;
- дорожная обстановка (знаки, светофоры, световые опоры и т.п.) и верхнее покрытие, земляная насыпь с укреплениями, другие, относящиеся к автодороге, сооружения - сходы, ограждения, кюветы, водосливы, мосты длиной не более 10 метров может включать в себя автомобильная дорога в установленных границах;
- земляное полотно, водоотводные, укрепительные и дренажные сооружения земляного полотна, верхнее строение пути (глухие пересечения, рельсы, стрелочные переводы и др.), переезд через главный путь, который

включает ручной шлагбаум, постоянный снеговой забор может включать в себя отдельный элемент главного железнодорожного пути каждого направления в пределах границы дистанции пути.

В составе железнодорожного пути разъездов, станций и обгонных пунктов может входить весь перечисленный выше состав железнодорожных путей всех специальных и станционных путей каждого разъезда, станции или обгонного пункта.

К группе сооружений может относиться: законченное функциональное устройство для передачи информации и энергии, такие как линии теплоцентрали, электропередачи, радиорелейные линии, трубопроводы разнообразного назначения, специальные конструкции систем связи, кабельные линии связи, а также ряд аналогичных основных средств со всем сопровождающим комплексом инженерных сооружений.

К классификационной группе рабочих и силовых машин и оборудования должны относиться специальные устройства, которые преобразуют энергию, информацию и материалы.[35; с. 9]

В данной классификационной группе машины и оборудование делятся в зависимости от основной (ключевой) функции на рабочие и энергетические (силовые), а также информационные.

К группе измерительных и регулирующих приборов и устройств должны относиться: измерительный прибор для обработки, анализа и показания информации (устройства и приборы с помощью которых измеряются толщина, диаметр, площадь, масса, интервал времени, давление, скорость, число оборотов, мощность, напряжение, сила тока и другие величины), устройство для регулировки производственных и непроизводственных циклов (электрические устройства регулировки, гидравлические и пневматические), блокировочная аппаратура, устройство контроля диспетчерского линейное, устройство и оборудование сигнализации, трансляционный и центральный пункт контроля диспетчерского, расположенное на земле радионавигационное оборудование для вождения самолетов - локационные установки, радиомаяки,

средства светотехнические для взлетно - посадочной полосы.

К группе вычислительная техника должны относиться электронные вычислительные, механические и электромеханические машины и комплексы, аналоговая и аналого - цифровая машина для обработки данных автоматическим способом, устройство, предназначенное для автоматизации процесса хранения, обработки и поиска данных, которое служит для решения разных задач.[35; с. 13]

Копировально-множительная техника, пишущая машина, офисная АТС, калькулятор и др. должны относиться к группе оргтехника.

К группе транспортных средств должно относиться средство передвижения, предназначение которого в перемещении груза и людей. К В данную группу входят: железнодорожные подвижные составы; подвижные составы транспорта водного назначения; подвижные составы автомобильно-транспортного назначения, подвижные составы воздушно-транспортного назначения, подвижные составы городского транспортного назначения (трамвай, вагон метрополитена); средство производственно-напольного транспортного назначения, а также прочие виды транспортных средств. К прочим видам транспортных средств может быть отнесено транспортное средство со специализированным кузовом, назначение данного средства заключается в транспортировке людей и груза (автоцистерна, цементовоз, молоковоз, муковоз).

Следующая классификационная группа называется инструменты. Они представляют собой технологическую оснастку, предназначенную для определенных действий на предметы труда в целях замены состояния данного предмета на другое.

Следующая классификационная группа состоит из производственного и хозяйственного инвентаря и принадлежностей к производственному и хозяйственному инвентарю.

Следующая классификационная группа состоит из рабочего, продуктивного и племенного скота.

Данная классификационная группа состоит из многолетних насаждений. Искусственные многолетние насаждения всех видов вне зависимости от возрастной категории должны относиться к данной группе.

В отличие от предыдущей, рассматриваемая классификационная группа состоит из капитальных вложений в многолетнее насаждение, из капитальных вложений для коренного улучшения земель (в данную группу входит осушительная, оросительная и другая мелиоративная работа), из капитальных вложений для арендованного объекта основного средства.

Следующая классификационная группа состоит из земельных участков, воды, недр и других природных ресурсов, которые относятся к объектам природопользования и находятся в собственности предприятия.

В квалификацию по группам основных средств входят дороги внутрихозяйственного назначения.

Следующая классификационная группа состоит из материальных основных фондов, не включенных в другие квалификационные группы (библиотечные фонды, фонд технико-научной информации, архивы, музеи и подобные учреждения). Данная классификационная группа состоит из прочих соответствующих объектов и носит соответствующее название.

Степень использования также является основой для классификации основных средств. Данное подразделение состоит из действующих и бездействующих (эксплуатируемых), находящихся в резерве (запас), законсервированных, достраиваемых основных средств, а также фондов, которым требуется дооборудование, реконструкция и частичная ликвидация.

Объем прав на соответствующий объект основных средств предусматривает классификацию: объекты, права собственности на которые принадлежат предприятию, в том числе сданные в аренду; объекты, которые предприятие получило в аренду; объекты, которые находятся у предприятия на основе оперативного управления или хозяйственного ведения.

Основной стандарт, регулирующий порядок учета основных средств по Международным стандартам финансовой отчетности, это МСФО 16 «Основные

средства» («Property, plant and equipment»). В МСФО 16 раскрывается методология оценки стоимости и признания основных фондов с фазы изначально осуществленных расходов по основному средству до стадии, когда это средство будет продано, либо выбудет по какому-то другому основанию, способ амортизационных начислений, методика информирования в международной финансовой отчетности.

Для того, чтобы признать основное средство в финансовых отчетах, предприятием должны учитываться требования Международных стандартов финансовой отчетности 40 «Инвестиционная собственность» («Investment Property») и 17 «Аренда» («Leases»).

Так, для учета объекта основного средства, находящегося в стадии разработки или строительства и предназначенного для того, чтобы получить доход в будущем, должен применяться Международный стандарт ФО 40 «Инвестиционная собственность». Применение МСФО осуществляется также в отношении к основному средству, реконструируемому для целей дальнейшей эксплуатации в качестве инвестиционной собственности. Если предприятие, в целях выполнения требований Международного стандарта ФО 40 «Инвестиционная собственность», использует метод учета инвестиционной собственности по фактической стоимости, то данному предприятию необходимо, в целях выполнения требований Международного стандарта ФО 16 «Основные средства», использовать такой же метод учета (по фактической стоимости), реконструируемого для дальнейшей эксплуатации в качестве инвестиционной собственности.

Условия Международного стандарта ФО 17 «Аренда» требуют от предприятия в составе критерия, по которому осуществляется признание арендуемых объектов основных средств, применения передачи рисков и выгод. Другие аспекты учета для арендуемых объектов основных средств, в том числе амортизация, осуществляются опираясь на требования МСФО 16 «Основные средства».

Международный стандарт ФО 1 «Первое применение МСФО» («First

Time Adoption of IFRS») предлагает использовать один из шести необязательных исключений, заложенных в стандарте, для первого применения МСФО. В соответствии с данным исключением, если есть достоверная переоценка, дающая стоимость основных средств, которая близка к первоначальной стоимости основного актива по «историческому» подходу, вместе со справедливой стоимостью данных фондов, то эта стоимость должна быть принята в качестве предполагаемой стоимости на дату переоценки.

Для того чтобы объект основных средств был признан в финансовой отчетности, необходимо чтобы он удовлетворял (согласно п. 7 МСФО 16 «Основные средства») следующим критериям признания: наличие высокой степени вероятности в том, что будущие экономические выгоды, связанные с активом, поступят в организацию; объект основных средств может быть надежно измерен.

В соответствии с п. 15 МСФО 16 «Основные средства» объект основных средств, предназначенный для признания, должен быть учтен по себестоимости (стоимости приобретения).

В соответствии с п. 16 МСФО «Основные средства» фактическая стоимость основных средств формируется из цены покупки, а также затрат, связанных с доставкой и приведением актива в требуемое рабочее состояние. Существуют несколько способов приобретения основных средств, каждый из которых имеет свою специфику определения цены покупки объекта.

Стоимость приобретения готового основного средства обуславливается совокупностью уплаченных за него подрядчику денежных средств и включает взаимосвязанные с покупкой невозмещаемые налоги, акцизы, пошлины и сборы. МСФО 16 определяет, что при перенесении срока платежа на более длительные, чем это принято в деловом обороте, сроки такая операция расценивается как состоящая из покупки актива и финансирования деятельности покупателя.

Стоимость приобретения актива будет обуславливаться приведенной (дисконтированной) стоимостью будущих платежей. Правило дисконтирования

будущих платежей по рыночной ставке процента на заемные средства используется при льготном кредитовании поставщиком, он же лежит в основе правил учета арендованных основных средств.

Издержки на доставку, регистрацию, расконсервацию и пусконаладочные работы, а также на юридическое сопровождение сделки являются обращенных в капитал прямыми затратами, также формирующими стоимость приобретения объекта основных средств. [53. с. 59]

В тех случаях, когда цена покупки зафиксирована в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты организации, для расчета стоимости приобретения объекта надо определить курс пересчета иностранной валюты. Согласно МСФО 21 «Влияние изменения валютных курсов» следует использовать курс спот-рынка на дату совершения операции.

На практике для перевода иностранной валюты в рубли как наиболее доступные используются курсы, установленные ЦБ РФ. Когда оплата покупки требует частичной или полной предоплаты, то стоимость объекта основных средств формируется по мере внесения оплаты по курсу на дату платежа.

Отраженная в бухгалтерском балансе согласно МСФО предоплата представляет собой немонетарный актив, который не требует дальнейших переоценок по курсу на балансовую дату.

Для целей составления отчетности согласно МСФО не будет иметь принципиальной разницы, осуществляется ли оплата в валюте или в рублях по курсу на дату платежа.

Если заключается договор, фиксированный в иностранной валюте, на будущую поставку объекта основных средств (форвардный контракт), то для определения стоимости приобретения основных средств можно воспользоваться МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Такой договор является составным и включает собственно контракт на покупку объекта основных средств и форвардный контракт на продажу фиксированной в договоре суммы иностранной валюты.

После внесения изменений в МСФО 39 особые правила учета

распространяются только на контракты, заключаемые в валюте, отличной от функциональной валюты одного из контрагентов и любой другой валюты, характерной для сделок в стране покупателя.

Поскольку сегодня для России характерно выражение цен в долларах США и евро, то для учета подавляющего большинства контрактов может применяться МСФО 21.

1.2. Задачи учета и документальное оформление движения основных средств

Перед бухгалтерским учетом основных фондов можно поставить следующие задачи:

- установление соответствующего контроля за наличием и сохранностью каждого объекта от фазы приобретения до фазы списания основного средства;
- установление соответствующего контроля за правильным и своевременным определением суммы амортизационного отчисления (и за износом);
- установление соответствующего контроля за эффективностью использования;
- постановка подробного учета капитального и текущего ремонтов, а также учета при реконструкциях, дооборудовании и т.п.;
- надзор за выявлением резервов эксплуатации производственных мощностей;
- установление соответствующего контроля за своевременным и правильным начислением платежей в бюджет (налоги);
- постановка учета для точного определения финансового результата от продажи и при осуществлении ликвидации объектов;
- контроль за надлежащим составлением отчетности о наличии, движении и выбытии основных средств.

Рациональный документооборот, полнота и скрупулезность составления

различных первичных учетных документов существенно облегчает решение задач бухгалтерского учета основных средств.

Формам главных документов по учету основных средств присвоены специальные номера, для этих документов требуется повышенное внимание, их подписывает чаще всего специальная комиссия и утверждает руководитель предприятия или уполномоченное им лицо.

Вне зависимости от способа, при котором поступил объект, в текущем учете каждое основное средство должно быть зарегистрировано под индивидуальным инвентарным номером, применяемым в своей классификационной группе, месте его использования, а также исходя из источников, в которых оно было приобретено.

Первичная учетная документация по поступлению основных средств и ее состав вне зависимости от того, на каком цикле оформления находится приемка объектов основных фондов, но и к какой группе классификации объект относится. Если поступают объекты, относящиеся к активным частям основных фондов (к оборудованию, машинам), должны быть оформлены следующие документы.[44; с. 154]

Акты о приеме (поступлении) оборудования (ф. № ОС-14) - выписываются в количестве двух экземпляров и служат для оформления оборудования, которое поступило на склад для установления, по данному объекту не должен быть выявлен какой-либо дефект при наружном осмотре.

Актами о приеме-передаче оборудования в монтаж (ф. № ОС-15) в условиях монтажных работ хозяйственным способом сопровождается передача оборудования в монтаж.

При выявлении в оборудовании дефектов в дальнейшем (при проведении ревизии, испытаний или монтажа), становится необходимо дополнительно документально оформить эти данные путем составления Актов о выявленных дефектах оборудования (ф. № ОС-16).

Акты о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий и сооружений) (ф. № ОС-1) в количестве одного экземпляра выписываются на

момент сдачи в использование законченного монтажом оборудования. Данный документ составляется также для принятия на баланс предприятия других основных средств.

Акты о приеме - передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. № ОС-1б) используются при оприходовании групповых объектов, имеющих одно и тоже производственное назначение.

Акты о приеме - передаче здания (сооружения) (ф. № ОС-1а) выписываются по объектам недвижимости. Условием принятия таких объектов к учету является внесение их в Единый государственный реестр прав.

При приеме-передаче объекта (ов) между предприятиями для включения в состав основных средств выписываются Акт по форме ОС-1, по форме ОС-1а и по форме ОС-1б в трех экземплярах.

Накладными на внутреннее перемещение объектов основных средств оформляются операции по перемещению объектов между структурными объектами предприятия.

Инвентарные карточки учета объекта основных средств (ф. № ОС-6) в бухгалтерии открываются на основании перечисленных документов, если было приобретено транспортное средство, то должен быть в наличии технический паспорт, государственный номер, полученные в Государственной инспекции безопасности дорожного движения (ГИБДД).

Инвентарные карточки группового учета объектов основных средств (ф. № ОС-6а) открываются по групповым объектам. На каждый объект или группу однотипных объектов, которые имеют одни и те же техническую характеристику и стоимость, производственно-хозяйственное назначение и поступили в одном календарном месяце, заполняется одна карточка.

Наиболее характерные признаки объекта или группы объектов указываются в разделе «Краткая индивидуальная характеристика объекта» основных средств инвентарной карточки.

Следовательно, в действительности она осуществляет паспортные функции на конкретный объект (группу однородных объектов), в данном разделе

отражено их наличие и движение вплоть до выбытия из эксплуатации.

Акты о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. № ОС-4), акты на списание автотранспортных средств (ф. № ОС-4а), акты о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств (ф. № ОС-4б)) являются первичными учетными документами по списанию имущества с баланса.

Следующие документы должны служить основанием для отражения хозяйственной операции в учете: приказы руководителей о списании с баланса числящихся в составе имущества соответствующих объектов с указанием причины выбывания; акты о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий и сооружений) (ф. № ОС-1); акты о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. №ОС-1а), акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. № ОС-4); акты о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий и сооружений) (ф. № ОС-1б); акты о списании автотранспортных средств (ф. № ОС-4а), или, акты о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. № ОС-4б).

В зависимости от конкретного случая выбытия актива из состава основных фондов могут быть использованы и другие первичные учетные документы. Данные документы могут состоять из копий учредительных документов, договоров, авизо, объяснений материально-ответственных лиц, сличительных ведомостей, результатов инвентаризаций, заключений правоохранительных и судебных органов, пожарной охраны, метеорологических служб, копий актов об аварии и т. п. [30; с.98]

Опираясь на них, делается соответствующая запись в инвентарной карточке: учета объекта основных средств (ф. № ОС-6); группового учета объектов основных средств (ф. № ОС-6а) или в инвентарной книге учета объектов основных средств (ф. № ОС-6б).

2. Учет наличия и движения основных средств

ПАО «АВТОВАЗ» ППИ

2.1. Общая характеристика организации

Публичное акционерное общество «АВТОВАЗ», прежнее наименование: Открытое акционерное общество «АВТОВАЗ» создано на основании решения Государственного комитета Российской Федерации по управлению государственным имуществом № 1-Р от 05 января 1993 года в соответствии с Указом Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» от 1 июля 1992 года № 721.

Гражданский кодекс Российской Федерации, Федеральный закон «Об акционерных обществах», другие законы и принятые в соответствии с ними нормативные правовые акты Российской Федерации, а также устав организации являются правовыми положениями предприятия.

Организация создана без ограничения срока ее действия.

Полным фирменным наименованием данной организации является:

- русский язык - Публичное акционерное общество «АВТОВАЗ»,
- английский язык – Public Joint-Stock Company «AVTOVAZ».

Сокращенным фирменным наименованием Общества является:

- русский язык - ПАО «АВТОВАЗ»,
- английский язык - PJSC «AVTOVAZ».

Местонахождение предприятия и его адрес: место его государственной регистрации, а именно: Российская Федерация, Самарская область, город Тольятти Южное шоссе, д. 36.

В соответствии с Уставом предприятие создано для осуществления следующих основных видов деятельности:

- производства автомобилей, запасных частей, продукции станкостроения, инструмента, в том числе режущего, товаров народного потребления и оказания услуг населению;

- строительных, монтажных, пусконаладочных и отделочных работ;
- торговой, торгово-посреднической, закупочной, сбытовой;
- экспортно-импортных операций и иной внешнеэкономической деятельности в соответствии с действующими законами РФ;
- самостоятельного определения своей организационной структуры, создания дочерних и зависимых обществ и др.

Органы управления предприятием состоят из:

- общего собрания акционеров;
- совета директоров;
- коллегиального исполнительного органа (правления);
- единоличного исполнительного органа (президента).

ПАО «АВТОВАЗ» ППИ (производство пластмассовых изделий) было создано 20 ноября 1995 г., на основании приказа № 400 «О создании производства пластмассовых изделий и пресс-форм». ППИ является подразделением ПАО «АВТОВАЗ» и специализируется на выпуске крупногабаритных деталей интерьера и экстерьера автомобилей. Главная функция ППИ в обеспечении главного конвейера ПАО «АВТОВАЗ» комплектующими. А также обслуживанием таких предприятий как, «ИжАвто», «ОАГ», «ЧеченАвто», «ОРАН», «ЛадаИмидж» и другие.

Цель предприятия заключается в извлечении прибыли.

ПАО «АВТОВАЗ» ППИ обладает гражданскими правами и гражданскими обязанностями, необходимыми для выполнения любых видов деятельности, не запрещенных федеральным законодательством РФ.

На исследуемом предприятии имеется круглая печать, содержащая информацию о его полном фирменном наименовании на русском языке и указание на его местонахождение.

На исследуемом предприятии существует самостоятельная планировка своей производственно-хозяйственной и иной деятельности, а также социального развития трудового коллектива. На ПАО «АВТОВАЗ» ППИ существует самостоятельное определение форм, систем, размеров и видов

оплаты труда.

На площади 43000 квадратных метров располагается около 600 единиц современного технологического оборудования, в том числе термопластавтоматы для литья под давлением (с усилием от 150 до 3200 тонн), машины для термоформования, выдувки, окраски и сборки.

ПАО «АВТОВАЗ» ППИ обладает следующими преимуществами:

- широкая номенклатура производимых деталей,
- роботизированная окраска крупногабаритных деталей,
- наличие испытательной лаборатории материалов и изделий,
- высокая автоматизация производства,
- применение современных технологий,
- наличие ремонтной базы.

Номенклатура производства насчитывает более 200 наименований изделий, среди которых: бампера, панели приборов, обивки и накладки дверей, полки багажника, воздуховоды, бачки, и прочее, выпускаемое для потребности брендов LADA, Renault, Nissan и Datsun в России.

Структура управления ПАО «АВТОВАЗ» ППИ, организована как функциональная. Данная структура управления предполагает выделение и структурное обособление специальных групп работников для выполнения задач управления или их составляющих частей.

В ПАО «АВТОВАЗ» ППИ структура управления выглядит следующим образом (см. рис. 1):

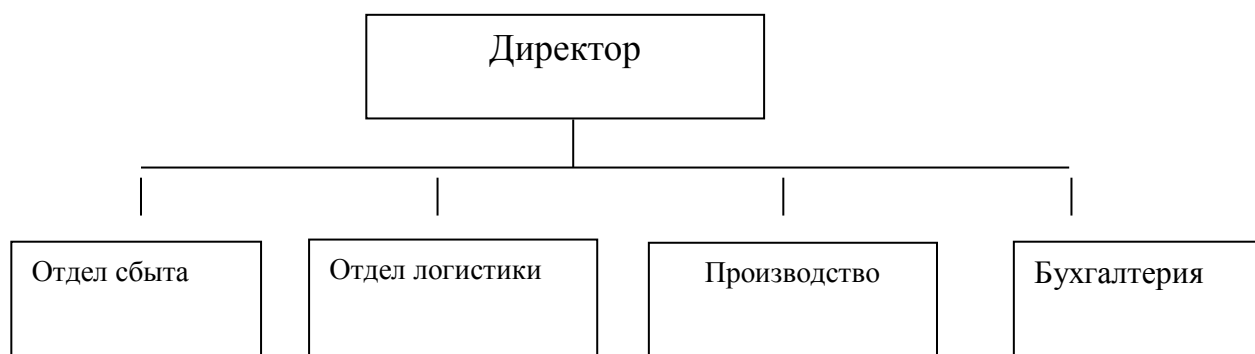


Рисунок 1. Структура управления ПАО «АВТОВАЗ» ППИ

Система управления ПАО «АВТОВАЗ» ППИ, обеспечивает оперативное

управление, возрастает степень ответственности руководства, минимизирует риск некачественного выполнения работ.

Проведем анализ основных экономических показателей ПАО «АВТОВАЗ» ППИ (таб.1).

Данные для анализа возьмем из Приложений 2 и 3.

При анализе показателей эффективности деятельности ПАО «АВТОВАЗ» ППИ в течение 2015-2016гг. прослеживается ряд тенденций.

Как показал анализ Отчета о финансовых результатах ПАО «АВТОВАЗ» ППИ, при снижении абсолютных показателей выручки и себестоимости в 2016 г., темп роста показателя выручки выше темпа роста показателя себестоимости: в 2016г. выручка снизилась на 9,97 процентных пункта, а себестоимость – на 12,16. В связи с этим значение валовой прибыли увеличилось на 1032 млн.руб., темп прироста составил 119,83%.

Таблица 1

Основные экономические показатели ПАО «АВТОВАЗ» ППИ

Показатели	2015 г.	2016 г.	Изменение (+,-)	Темп роста, %	Темп прироста, проц.пункт
1. Выручка, млн.руб.	75856	68294	-7562	90,03	-9,97
2. Себестоимость, млн.руб.	70651	62057	-8594	87,84	-12,16
3. Валовая прибыль (убыток), млн.руб.	5205	6237	1032	119,83	19,83
4. Стоимость основных средств, млн.руб.	206	99	-107	48,06	-51,94
5. Стоимость активов, млн.руб.	45467	40651	-4816	89,41	-10,59
6. Собственный капитал, млн.руб.	10081	10093	12	100,12	0,12

Анализируя данные Бухгалтерского баланса ПАО «АВТОВАЗ» ППИ, стоимость основных средств в 2016 г. снизилась на 51,94 процентных пункта, в основном, благодаря увеличению суммы амортизации.

Стоимость активов в 2016 г. снизилась на 10,59 процентных пункта за счет существенного снижения доли оборотных активов в валюте баланса предприятия, а именно, из-за уменьшения запасов.

Собственный капитал в течение отчетного периода увеличился на 12 млн.руб., что составило 100,12%. Это произошло за счет увеличения показателя нераспределенной прибыли.

Таким образом, на основании анализа отчетности, в ПАО «АВТОВАЗ» ППИ на протяжении исследуемого периода, эффективность хозяйственной деятельности несколько возросла.

2.2. Бухгалтерский учет поступления и выбытия основных средств

В синтетическом учете ПАО «АВТОВАЗ» ППИ затраты на приобретение таких активов как основные средства рассматриваются в составе вложений во внеоборотные активы и отражаются на активном счете 08 аналогичного названия, в независимости от того, каким методом: хозяйственным или подрядным, осуществлялось приобретение или строительство соответствующих объектов. В соответствии с Планом счетов данному счету в ПАО «АВТОВАЗ» ППИ открыты следующие субсчета:

08 счет 1 субсчет «Приобретение земельных участков»;

08 счет 2 субсчет «Приобретение объектов природопользования»;

08 счет 3 субсчет «Строительство объектов основных средств»;

08 счет 4 субсчет «Приобретение отдельных объектов основных средств»;

08 счет 5 субсчет «Приобретение нематериальных активов» и др.

Объектом строительства в бухгалтерском учете, служащий для списания затрат, является комплекс или вид монтажно-строительных работ, отдельно возводимые здания или сооружения, на постройку которых надлежаще оформлены проектно-сметные документы. Учет текущих расходов в ПАО «АВТОВАЗ» ППИ осуществляется в соответствии с последовательностью существующих технологий строительного-монтажных работ:

- работы строительного характера;
- затраты, связанные с приобретением требующего монтажа оборудования;

- затраты, связанные с монтажными работами, связанными с оборудованием;
- затраты, связанные с приобретением не требующего монтажа оборудования;
- затраты, связанные с приобретением требующего монтажа оборудования, инвентаря и инструментов, при этом основные средства не предназначены для постоянного запаса;
- затраты, связанные с прочими капитальными затратами.

При ведении указанных работ подрядным способом ПАО «АВТОВАЗ» ППИ должно принять их к учету исходя из принятого к оплате или оплаченного счета подрядной организации по договорной стоимости. При производстве работы хозяйственным способом заказчик должен учитывать их по фактически рассчитанной себестоимости. Фактическая себестоимость складывается из затрат, которые были произведены на возведение строящегося объекта (затраты по строительным работам, приобретению оборудования, работам по монтажу, информационным и консультационным услугам, относящимся к приобретению основного средства, другим затратам, непосредственно связанным с приобретением, сооружением и изготовлением основного средства и затратам по доведению активов до состояния, позволяющего их использовать).

Затраты на монтаж оборудования в ПАО «АВТОВАЗ» ППИ должны отражаться в учете по Д-ту 08 счета «Вложения во внеоборотные активы» в сумме фактически произведенных затрат, вместе с расходами по приобретению и установке.

Затраты на приобретение оборудования в ПАО «АВТОВАЗ» ППИ состоят из договорной стоимости изготовившего его предприятия, или организации-посредника, из добавочных затрат на доставку до расположенного около объекта склада застройщика, состоящих из всех добавочных сборов, расходов на экспедирование, сопровождения, стоимости биржевых услуг и т. п.

Документально стоимость монтажа оборудования отражается в справке об объемах выполненных работ по монтажу данного оборудования или в

соответствующем акте.

Принимается к учету застройщиками в качестве затрат на строительство по договорной стоимости, работа по доставке оборудования как необходимого, так и не нуждающегося в монтаже, выполненная строительной организацией по договорам на строительство объектов. Объект, по которому закончено строительство, и если по данному объекту выполнен весь объем строительномонтажных работ, отражается в учете ПАО «АВТОВАЗ» ППИ по К-ту 60 счета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 счета «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 70 счета «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 счета «Расчеты по социальному страхованию» и прочих в зависимости от того, подрядным или хозяйственным способом выполнены указанные работы и Д-ту 08 счета «Вложения во внеоборотные активы».

Возмещенные расходы домовладельцам и жильцам по отводу земельных участков под строительство и вызванный этим снос их строений в учете ПАО «АВТОВАЗ» ППИ отражается записью:

К-т 76 счета «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Д-т 08 счета «Вложения во внеоборотные активы».

Одновременно с предыдущей проводкой:

К-т 50 счета «Касса», 51 счета «Расчетные счета»

Д-т 76 счета «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Застройщик принимает на баланс затраты по приобретению и доставке оборудования, требующего монтажа, по Д-ту 07 счета «Оборудование к установке».

В соответствии с Планом счетов к нему могут быть открыты два субсчета:

07 счет 1 субсчет «Оборудование к установке отечественное»

07 счет 2 субсчет «Оборудование к установке импортное».

Аналитический учет оборудования, оприходованного на склад по 07 счету «Оборудование к установке», в ПАО «АВТОВАЗ» ППИ ведется по месту его сохранения в отдельности по материально-ответственным лицам.

Оплаченное подрядчиком, но не поступившее на склад оборудование в течение отчетного периода, должно быть принято к учету как находящееся в пути: Д-т 07 счета «Оборудование к установке»: субсчет «Оборудование, находящееся в пути»;

19 счета «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»: 1 субсчет «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств».

К-т 60 счета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Не нуждающееся в установке оборудование, находит отражение в учете ПАО «АВТОВАЗ» ППИ в сумме фактически произведенных расходов на приобретение, которые собираются на 08 счете «Вложения во внеоборотные активы», минуя 07 счет «Оборудование к установке», по мере того, как оно поступает на склад или иные места хранения.

Когда организация не применяет льготу по НДС, последний списывается полностью на возмещение из бюджета, если соблюдены следующие основания:

- оприходование объекта;
- предназначение объекта для целей производства;
- расчеты с поставщиком произведены в полном объеме;
- имеется надлежаще оформленная счет-фактура;
- осуществлена регистрация счет-фактуры в Книге покупок.

При соблюдении всех указанных условий бухгалтер предприятия имеет право произвести в учете ПАО «АВТОВАЗ» ППИ следующую запись:

Д-т 68 счета «Расчеты по налогам и сборам»: субсчет «Расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость».

К-т 19 счета «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»: 1 субсчет «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств».

Пример:

ПАО «АВТОВАЗ» ППИ приобрело в декабре 2016 г. Термопластавтомат

с коленно-рычажным механизмом HDX1100 для литья промышленных электротехнических изделий. Предприятие 10.12.2016 г. оплатило данное основное средство в сумме 1800000 руб., в т.ч. НДС, 20.12.2016 г. оборудование поступило от поставщика. Данное оборудование требует монтажа.

В учете ПАО «АВТОВАЗ» ППИ отражены следующие записи:

10.12.2016г. -

К-т 51 счета «Расчетные счета»

Д-т 60 счета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

- 1800000 руб., - оплачена поставщику с расчетного счета стоимость основного средства

20.12.2016 г. –

Д-т 07 счета «Оборудование к установке»

- 1525423,73 руб. – отражена фактическая стоимость поступившего на склад оборудования, нуждающегося в установке

Д-т 19 счета «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»: 1 субсчет «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»

- 274576,27 руб. – отражена стоимость НДС, со стоимости поступившего на склад оборудования, требующего монтажа

К-т 60 счета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

- 1800000 руб., - отражена стоимость поступившего на склад оборудования, требующего монтажа

Предприятие имеет некоторые особенности учета ввода в эксплуатацию объектов, выполненных хозяйственным способом, что связано с вводом в действие Налогового кодекса РФ. В целях налогового учета в налоговой базе по НДС должны учитываться строительно-монтажные работы для собственного потребления. Налоговая база определяется исходя из стоимости выполненных работ, исчисленной на основании всех фактически произведенных затрат застройщика на выполнение СМР. На рассчитанную в установленном порядке сумму НДС по данным операциям, в учете ПАО «АВТОВАЗ» ППИ делается

запись:

Д-т 19 счета «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

К-т 60 счета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 счета «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Пример:

ПАО «АВТОВАЗ» ППИ приобрело в декабре 2016 г. Термопластавтомат с коленно-рычажным механизмом HDX1100 для литья промышленных электротехнических изделий. Данное оборудование, как требующее монтажа было оприходовано на счет 07 «Оборудование к установке». Монтаж данного оборудования производила сторонняя организация. Стоимость работ – 59000 руб. с НДС.

В учете ПАО «АВТОВАЗ» ППИ отражены следующие записи:

Д-т 07 счета «Оборудование к установке»

- 50000 руб. – отражена фактическая стоимость работ по монтажу оборудования,

Д-т 19 счета «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»: 1 субсчет «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»

- 9000 руб. – отражена стоимость НДС, со стоимости работ по монтажу оборудования,

К-т 76 счета «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

- 59000 руб., - отражена стоимость работ по монтажу оборудования

Подлежит зачету и сумма входящего НДС по ранее принятым от поставщиков материальным ценностям для выполнения СМР в целях их последующей эксплуатации для собственных нужд:

Д-т 68 счета «Расчеты по налогам и сборам»: субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС».

К-т 19 счета «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»: 3 субсчет «Налог на добавленную стоимость по приобретенным

материально-производственным запасам».

В соответствии с информацией, которая содержится в Актах приемки-передачи оборудования в монтаж (ф. № ОС-15), стоимость сданного в монтаж оборудования, должна списаться с баланса организации и учитываться в составе капитальных вложений: Д-т 08 счета «Вложения во внеоборотные активы».

К-т 07 счета «Оборудование к установке».

Пример:

ПАО «АВТОВАЗ» ППИ приобрело в декабре 2016 г. Термопластавтомат с коленно-рычажным механизмом HDX1100 для литья промышленных электротехнических изделий. Данное оборудование, как требующее монтажа было оприходовано на счет 07 «Оборудование к установке», сторонней организацией были выполнены работы по монтажу данного оборудования, что также нашло отражение на счете 07.

В учете ПАО «АВТОВАЗ» ППИ составлены следующие записи:

Д-т 08 счета «Вложения во внеоборотные активы».

К-т 07 счета «Оборудование к установке».

- 1575423,73 руб. - стоимость сданного в монтаж оборудования, учтена в составе капитальных вложений.

Проценты, уплаченные за банковский кредит, до момента постановки оборудования на баланс в качестве основных средств, независимо от того, превышают проценты или нет учетную ставку Центрально Банка Российской Федерации, в полной сумме относятся на себестоимость монтируемого основного средства:

Д-т 08 счета «Вложения во внеоборотные активы».

К-т 51 счета «Расчетные счета».

С момента зачисления такого объекта в состав основных средств по инвентаризационной стоимости, подтвержденного Актом приемки-передачи основных средств (ф. № ОС-1) неуплаченные проценты по ссудам банка возмещаются за счет чистой прибыли застройщика:

Д-т 84 счета «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

К-т 51 счета «Расчетные счета».

Для целей налогообложения, как уже отмечалось, проценты по кредитам банка рассматриваются как внереализационные расходы.

Затраты по сносу, демонтажу и другие увеличивают первоначальную (инвентарную) стоимость законченного объекта. Поэтому по окончании его строительства учтенные выше расходы по Д-ту 08 счета «Вложения во внеоборотные активы» должны включаться в первоначальную стоимость основных фондов.

Отсюда следует, что на всю сумму действительных затрат, по окончании строительства объект принимается на баланс ПАО «АВТОВАЗ» ППИ следующей проводкой:

Д-т 01 счета «Основные средства».

К-т 08 счета «Вложения во внеоборотные активы».

Пример:

ПАО «АВТОВАЗ» ППИ в декабре 2016 г. вводит в эксплуатацию машину для смешивания волокнистых материалов серии FL-ZM, используемую для качественного смешения смеси волокон и накопления резерва для основной технологической линии.

В учете ПАО «АВТОВАЗ» ППИ отражены следующие записи:

15.12.2016г. -

Д-т 01 счета «Основные средства»

К-т 08 счета «Вложения во внеоборотные активы»

- 1690000 руб. – отражена фактическая стоимость сданного в эксплуатацию оборудования.

Часто возникает вопрос, как отражать в учете объект в составе основных средств, если он приобретен в иностранной валюте, например, в долларах США. Понятно, что возникающие суммовые разницы до принятия такого объекта к учету являются частью его первоначальной стоимости.

Если же объект уже принят к учету, а обязательства перед поставщиком

на этом этапе еще не погашены, то указанные разницы на дату очередного платежа не могут быть включены в его первоначальную стоимость.

Исходя из методологии бухгалтерского учета они должны быть отнесены на прочие расходы ПАО «АВТОВАЗ» ППИ:

Д-т 91 счета «Прочие доходы и расходы»: субсчет «Прочие расходы».

К-т 60 счета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Предприятие имеет право уменьшения общей суммы НДС на сумму установленных налоговых вычетов.

Суммы НДС, подлежащие вычетам, возникают при предъявлении данного налога фирмами-подрядчиками (заказчиками-застройщиками), которые проводили строительно-монтажные работы, капитальное строительство, сборку (монтаж) основных активов, а также суммы НДС, которую исчислило само предприятие при осуществлении им строительно-монтажных работ для собственного потребления.

Дата принятия к учету указанных объектов является датой вычета суммы налога на добавленную стоимость.

Основные средства, приобретаемые по бартерному обмену включают в себя стоимость активов в оценке затрат по доставке и установке, т. е. в итоговой сумме в основе бартерной сделки, как правило, лежит рыночная цена, формирующая первоначальную стоимость основного средства, в учете ПАО «АВТОВАЗ» ППИ делается следующая запись:

Д-т 08 счета «Вложения во внеоборотные активы».

К-т 76 счета «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; 70 счета «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Последующая сдача в эксплуатацию такого объекта оформляется в учете ПАО «АВТОВАЗ» ППИ записью:

Д-т 01 счета «Основные средства».

К-т 08 счета «Вложения во внеоборотные активы».

В 2016 г. в ПАО «АВТОВАЗ» ППИ поступления основных средств по бартерному обмену не осуществлялось.

Основные фонды, полученные безвозмездно, отражаются в учете в оценке, которую определяют экспертным путем, или по данным первичной документации по приемке-передаче.

В данном случае оприходования основных фондов в учете предприятия имеется возможность различных подходов к постановке активов на баланс исходя из функциональных назначений объектов, их технического состояния и условий начала использования.

Затраты на доставку объекта, полученного предприятием безвозмездно или по договору дарения, в большинстве случаев осуществляются за счет принимающих сторон.

В учете ПАО «АВТОВАЗ» ППИ данные расходы должны быть рассмотрены как капитальное вложение:

Д-т 08 счета «Вложения во внеоборотные активы».

К-т 60 счета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (при доставке сторонней организацией) или 23 счета «Вспомогательные производства» (когда доставка осуществляется самой принимающей стороной).

Затраты на монтаж объекта полученного предприятием безвозмездно отражаются в учете в следующем порядке:

Д-т 08 счета «Вложения во внеоборотные активы».

К-т 10 счета «Материалы», 70 счета «Расчеты с персоналом по оплате труда» и др.

Сдача объекта в эксплуатацию по окончании монтажа:

Д-т 01 счета «Основные средства».

К-т 08 счета «Вложения во внеоборотные активы».

При безвозмездном получении или дарении новых основных средств, не требующих монтажа, их постановка на учет производится как увеличение доходов будущих периодов:

Д-т 08 счета «Вложения во внеоборотные активы».

К-т 98 счета «Доходы будущих периодов»: 2 субсчет «Безвозмездные поступления».

При выполнении необходимых процедур, которые требуются для ввода в эксплуатацию основного средства, в частности государственная регистрация, если это связано с объектами недвижимости, в учете при безвозмездном получении или дарении новых основных средств объект ставится на приход в корреспонденции с кредитом 08 счета «Вложения во внеоборотные активы».

В течение срока эксплуатации предприятием такого объекта сумма дохода будущих периодов соразмерно размеру начисленных амортизационных отчислений рассматривается как прочий доход.

При этом в учете ПАО «АВТОВАЗ» ППИ составляется запись:

Д-т 98 счета «Доходы будущих периодов»: 2 субсчет «Безвозмездные поступления».

К-т 91 счета «Прочие доходы и расходы»: 1 субсчет «Прочие доходы».

Охарактеризованные способы постановки на баланс безвозмездно полученных активов в составе основных средств являются объектом налогообложения на прибыль.

Однако, безвозмездно полученные основные средства не являются объектом обложения НДС, так как плательщиком данного налога является сторона, передающая актив.

В связи с этим в первичной документации на оприходование данный налог не выделяется отдельной строкой. Как следствие, возмещение НДС отражается в составе амортизации постепенно с отнесением на счета производственных расходов.

В 2016 г. в ПАО «АВТОВАЗ» ППИ безвозмездного поступления основных средств не осуществлялось.

В учете нужно отразить увеличение основных средств и на сумму выявленных излишков по результатам их инвентаризации.

Исходя из общего правила, предусмотренного новым планом счетов, что поставка на баланс объектов, относящихся к основным средствам, обязательно подлежит отражению через счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», следует в указанной выше ситуации оприходование неучтенного объекта

отразить следующими проводками:

Д-т 08 счета «Вложения во внеоборотные активы»: субсчет 4 «Приобретение отдельных объектов основных средств».

К-т 91 счета «Прочие доходы и расходы»: 1 субсчет «Прочие доходы».

Одновременно:

Д-т 01 счета «Основные средства».

К-т 08 счета «Вложения во внеоборотные активы»: 4 субсчет «Приобретение отдельных объектов основных средств».

В ходе выполнения необходимых процессов, в частности регистрация принятых активов (если это имеет отношение к объектам недвижимости) в Едином государственном реестре прав указанных объектов, основные средства приходятся на баланс в согласованной оценке:

Д-т 01 счета «Основные средства».

К-т 08 счета «Вложения во внеоборотные активы»: 4 субсчет «Приобретение отдельных объектов основных средств».

Расходы на дооборудование, достройку, реконструкцию действующих объектов и прочему в ПАО «АВТОВАЗ» ППИ рассматриваются как капитальное вложение:

Д-т 08 счета «Вложения во внеоборотные активы».

К-т 10 счета «Материалы»; 70 счета «Расчеты с персоналом по оплате труда»; 69 счета «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; 76 счета «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т. п.

При окончательном выполнении указанных работ и принятии по актам затраты на их осуществление должны увеличить первоначальную стоимость основного средства:

Д-т 01 счета «Основные средства».

К-т 08 счета «Вложения во внеоборотные активы».

Д-т 84 счета «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

К-т 83 счета «Добавочный капитал».

Организация учитывает в составе основных активов библиотечные

фонды. Расходы на приобретение книг и журналов отражаются в учете бухгалтерской проводкой:

Д-т 26 счета «Общехозяйственные расходы».

К-т 76 счета «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Одновременно указанные предметы принимаются к учету в оценке по цене приобретения:

Д-т 01 счета «Основные средства».

К-т 83 счета «Добавочный капитал».

Расходы по внутреннему перемещению основных средств между структурными подразделениями ПАО «АВТОВАЗ» ППИ рассматриваются как текущие затраты предприятия:

Д-т 20 счета «Основное производство»; 25 счета «Общепроизводственные расходы»; 26 счета «Общехозяйственные расходы» и др.

К-т 70 счета «Расчеты с персоналом по оплате труда» и т. п.

Пример:

В феврале 2016 г. было произведено внутреннее перемещение оборудования между структурными подразделениями ПАО «АВТОВАЗ» ППИ рабочими данных подразделений.

В учете организации были сделаны следующие проводки:

Д-т 25 счета «Общепроизводственные расходы»;

К-т 70 счета «Расчеты с персоналом по оплате труда»

- 30000 руб. – начислена заработная плата рабочим, осуществившим перемещение оборудования.

Д-т 25 счета «Общепроизводственные расходы»;

К-т 69 счета «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

- 10500 руб. – начислены взносы на заработную плату рабочих, осуществивших перемещение оборудования.

В синтетическом учете ПАО «АВТОВАЗ» ППИ списание объекта независимо от его причин должно осуществляться по первоначальной стоимости:

Д-т 01 счета «Основные средства, субсчет «Выбытие основных средств».

К-т 01 счета «Основные средства», субсчет «Собственные основные средства».

На сумму начисленной амортизации за период его использования:

Д-т 02 счета «Амортизация основных средств».

К-т 01 счета «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств».

Недоамортизированная (остаточная) стоимость во всех случаях (кроме форс-мажорных обстоятельств) в ПАО «АВТОВАЗ» ППИ списывается на счет 91 «Прибыли и убытки», субсчет «Прочие расходы»:

Д-т 91 счета «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы».

К-т 01 счета «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств».

Так же учитываются и различные затраты, связанные с ликвидацией данного актива, вне зависимости от того, каким способом (подрядным или хозяйственным) осуществлялись подобные виды работ:

Д-т 91 счета «Прочие доходы и расходы»: 2 субсчет «Прочие расходы».

К-т 10 счета «Материалы»; 60 счета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 счета «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 счета «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

По К-ту 91 счета «Прочие доходы и расходы»: 1 субсчет «Прочие доходы» в ПАО «АВТОВАЗ» ППИ отражаются поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств;

Д-т 51 счета «Расчетные счета»; 76 счета «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»: 3 субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» и др.

К-т 91 счета «Прочие доходы и расходы»: 1 субсчет «Прочие доходы».

Полезные отходы от списания основных средств приходятся в ПАО «АВТОВАЗ» ППИ в оценке по рыночной стоимости:

Д-т 10 счета «Материалы», соответствующий субсчет

К-т 91 счета «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»

По К-ту 91 счета «Прочие доходы и расходы» раскрывается также

суммарная выручка от продажи имущества и стоимость товарно-материальных запасов, которые получены по причине с его списанием, в оценке возможной эксплуатации или продажи.

Финансовый результат в ПАО «АВТОВАЗ» ППИ рассчитывается путем сопоставления оборотов по дебету и кредиту 91 счета «Прочие доходы и расходы»: 1 субсчета «Прочие доходы» и 2 субсчета «Прочие расходы».

При наличии прибыли в ПАО «АВТОВАЗ» ППИ делается запись:

Д-т 91 счета «Прочие доходы и расходы»: 9 субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов».

К-т 99 счета «Прибыли и убытки».

Если имеет место убыток от ликвидации в ПАО «АВТОВАЗ» ППИ записывается корреспонденция счетов:

Д-т 99 счета «Прибыли и убытки».

К-т 91 счета «Прочие доходы и расходы»: 9 субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов».

Пример:

ПАО «АВТОВАЗ» ППИ списало в декабре 2016 г. Термопластавтомат с коленно-рычажным механизмом HDX1200 для литья промышленных электротехнических изделий в связи с полной изношенностью оборудования (Приложение 4, ф.ОС-4).

В учете ПАО «АВТОВАЗ» ППИ отражены следующие записи:

Д-т 01 счета «Основные средства, субсчет «Выбытие основных средств».

К-т 01 счета «Основные средства», субсчет «Собственные основные средства».

- 600000 руб., - списана первоначальная стоимость оборудования

Д-т 02 счета «Амортизация основных средств».

К-т 01 счета «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств».

- 600000 руб., - сумму начисленной амортизации за период использования оборудования

Д-т 10 счета «Материалы», соответствующий субсчет

К-т 91 счета «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»

- 20000 руб., - оприходован лом по рыночной стоимости

Д-т 91 счета «Прочие доходы и расходы»: 9 субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов».

К-т 99 счета «Прибыли и убытки».

- 20000 руб., - отражена прибыль от списания объекта основного средства.

Продажа объектов рассматривается, прежде всего, как один из вариантов учетной политики предприятия, предусматривающий цель формирования необходимого источника субсидирования, впрочем, в краткосрочном плане не исключён и как вариант увеличения его оборотных активов.

К списанию физически изношенных зданий и сооружений может относиться выбытие основных средств, по причине строительства новых, расширением, реконструкцией и технологическим перевооружением действующих организаций и объектов.

Операция при безвозмездной передаче основных средств отражается в учете в обычном порядке, как и другие операции по их выбытию.

Такие форс-мажорные обстоятельства как стихийные бедствия в результате всегда приносят убыток предприятию.

Недоамортизированная стоимость актива признаются как чрезвычайные расходы с отнесением на 99 счет «Прибыли и убытки» только после надлежащего изучения, синтеза материалов, взятых в ходе проверки таких фактов, документально заверенных соответствующими структурами и позволяющих точно установить отсутствие преступных намерений или халатности отдельных лиц.

Страховая компенсация по данному выбытию соответствующего объекта в составе основных средств нужно рассматривать как чрезвычайные доходы:

Д-т 76 счета «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 1 субсчет «Расчеты по имущественному и личному страхованию».

К-т 99 счета «Прибыли и убытки».

Составляется проводка по мере поступления страховых платежей:

Д-т 51 счета «Расчетные счета»

К-т 76 счета «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 1 субсчет «Расчеты по имущественному и личному страхованию».

В 2016 г. выбытия основных средств в результате форс-мажорных обстоятельств не производилось.

2.3. Амортизация основных средств и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете

Пассивный 02 счет «Амортизация основных средств» в соответствии с Планом счетов используется в ПАО «АВТОВАЗ» ППИ для учета амортизации основных фондов. Этот счет предназначается для синтезирования информации об амортизации, накопленной за время использования объектов основных средств.

Амортизация на восстановление основного средства, прямо или косвенно участвующего в цикле производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или подготовки товаров к продаже и их реализации (производственные основные средства), включается в издержки производства и обращения.

Сумма этих отчислений отражается в журнале хозяйственных операций ПАО «АВТОВАЗ» ППИ, на инвентарных карточках (или в инвентарной книге учета): Д-т счетов:

20 счета «Основное производство»,

23 счета «Вспомогательные производства»,

25 счета «Общепроизводственные расходы»,

26 счета «Общехозяйственные расходы»,

44 счета «Расходы на продажу»

К-т 02 счета «Амортизация основных средств»

- начислена сумма амортизации основных средств.

ПАО «АВТОВАЗ» ППИ использует линейный способ начисления

амортизации.

Рассмотрим методику начисления амортизации на примере следующего объекта основных средств: Термопластавтомат с коленно-рычажным механизмом ADX900 для литья промышленных электротехнических изделий.

Данное оборудование было приобретено в феврале 2016 г.

Первоначальная стоимость составила - 1 100 000 руб.

Срок полезного использования – 10 лет.

Рассчитаем норму амортизации: $100\% / 10 \text{ лет} = 10\%$.

Годовая сумма амортизации равна: $1 100 000 * 10\% = 110 000$ руб.

Амортизация на данный объект начисляется ежемесячно с 1 марта 2016 г. в размере 9166,67 руб. в месяц ($110 000 \text{ руб.} / 12 \text{ мес.} = 9166,67 \text{ руб.}$).

При этом на счетах бухгалтерского учета делается следующая запись:

Д-т 25 счета «Общепроизводственные расходы»,

К-т 02 счета «Амортизация основных средств»

- 9166,67 руб. - начислена сумма амортизации.

Все записи по результатам инвентаризации должны найти отражение в отчетности и учете того периода, в котором была закончена инвентаризация, а по результатам годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.

В декабре 2016 г. в ПАО «АВТОВАЗ» ППИ была проведена инвентаризация основных средств.

Руководителем ПАО «АВТОВАЗ» ППИ была назначена инвентаризационная комиссия, которой были осмотрены и занесены в инвентаризационные описи объекты основных средств.

В результате проведенной инвентаризации фактов образования излишков или недостат основных средств не выявлено.

Однако в ходе проведения инвентаризации выявлено основное средство (Термопластавтомат с коленно-рычажным механизмом HDX1200 для литья промышленных электротехнических изделий), не пригодное к дальнейшей эксплуатации и не подлежащее восстановлению по причине полной изношенности оборудования. Порядок отражения в бухгалтерском учете ПАО

«АВТОВАЗ» ППИ списания данного объекта основных средств было рассмотрено в п.2.2.

3. Аудит основных средств

3.1. Методика аудита

В настоящее время в России действует следующая система регулирования аудиторской деятельности:

- Закон об аудиторской деятельности;
- ФСАД (федеральные стандарты аудиторской деятельности);
- стандарты общественных объединений аудиторов.

Аудит (аудиторская деятельность) является предпринимательской деятельностью, осуществляющей независимую проверку постановки и ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности компании и индивидуального предпринимателя (аудируемых лиц).

В отечественной теории и практике аудит подразделяется на внутренний и внешний.

Внешний аудит проводится на основании заключения договора аудиторскими компаниями или частными аудиторами с целью объективной оценки достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности действующего предприятия.

По направлениям аудиторской деятельности и отраслевым признакам, внешний аудит в РФ делится на: общий аудит, аудит банков, бирж, внебюджетных фондов, страховой аудит.

Внутренний же аудит, несет независимую функцию на предприятии по контролю и оценке деятельности предприятия в интересах руководства.

Целевое назначение внутреннего аудита - помочь работникам предприятия результативно выполнять свои функциональные обязанности. Внутренний аудит обычно проводится аудиторами, работающими именно на

данном предприятии.

Аудит может быть как добровольным, (инициативным, в этом случае он проводится на основании решения руководства организации), так и обязательным, когда его проведение продиктовано прямым указанием в ФЗ. Главное назначение добровольного аудита найти недочеты в правильности ведения бухгалтерского учета, как составлена отчетность, в налогообложении, выполнить анализ финансового состояния предприятия и поспособствовать ему в систематизации бухгалтерского учета и отчетности.

Инициативный аудит проводится обыкновенно по решению руководства экономического субъекта.

Инициативный аудит преследует самые разные цели:

- регулирование и оценка состояния бухгалтерского учета, как в целом, так и его отраслей;
- исследование состояния финансовой отчетности;
- создание документооборота по бухгалтерскому учету;
- пересмотр средств и методов в систематизации учета и др.

Вот некоторые причины для проведения инициативного аудита.

Во-первых, многочисленные организации, особенно эксгосударственные, когда-то подвергавшиеся тщательному внутреннему контролю, прошедшие процедуру приватизации и акционирования и ставшие, в последствие, акционерными обществами, потеряли контроль со стороны спецструктур.

Во-вторых, непостоянство бухгалтерских кадров, которое в свою очередь вызывается всевозможными обстоятельствами - неудовлетворительной оплатой труда, непониманием руководства новых экономических предприятий того, что главный бухгалтер один из основных ревизоров для соблюдения законности хозяйственных операций и прочее.

В-третьих, недостаточный профессионализм бухгалтерских кадров в некоторых организациях, главным образом на вновь созданных.

Руководители предприятий и организаций, встречающихся с такими препятствиями, вынуждены сами обращаться в аудиторские компании с

просьбами о содействии.

Инициативный аудит может быть всесторонним, или предметным, тогда, контролю и анализу подвергаются определенные области и участки учета.

Всевозможной может быть и степень проверки: полноценная проверка данных бухгалтерского учета, начиная с первичных документов, или частичная проверка тех сведений, которые содержатся в учетных перечнях и отчетности.

Если инициативный аудит носит совокупный характер, то включает в себя все изложенные выше цели и задачи. Способы проведения инициативного аудита не отличаются от способов проведения обязательного аудита.

Аудиторская организация планирует аудиторскую проверку в целях ее эффективного проведения. В процессе планирования аудиторской проверки разрабатываются как его общая методика, так и детальные операции.

При составлении плана аудита учитывается также, какой участок работ может потребовать особого внимания аудитора, обстоятельства, которые могут потребовать дополнительных проверок, какую документацию аудитор готовит для заказчика.

Поэтапно планирование аудита можно охарактеризовать следующим образом.

На первом этапе проводится предварительное планирование, целью которого является выбор клиента. По результатам предварительного плана проверка предприятия аудитором может совсем не проводиться, если выявиться высокая степень внешнего риска.

На втором этапе происходит составление общего плана аудита, в нем указывается ожидаемый объем, график и сроки проведения проверки предприятия аудитором.

На третьем этапе аудитор составляет программу проверки, определяющей объем, виды и последовательность проведения аудиторских процедур.

В итоге, по окончании планирования, у аудитора должен быть документально оформленные и надлежаще заверенные общий план и программа аудиторской проверки.

Планирование достаточно трудоемкий процесс, разработка второго и третьего этапов может занять до тридцати процентов времени, потраченного на проведение аудита. Ввиду этого время на разработку аудита обязано включаться в бюджет работ и оплачиваться заказчиком.

При процессе планирования должны соблюдаться его общие принципы, а именно принципы комплексности, непрерывности, оптимальности.

В соответствии с принципом комплексности предполагается взаимная увязка и согласованность всех этапов составления плана аудита.

В соответствии с принципом непрерывности устанавливаются сопряженные задания группе auditors и увязываются этапы составления плана с определенными временными периодами. При проверке компании, имеющей филиалы, представительства, дочерние организации, это бывает достаточно сложно сделать.

В соответствии с принципом оптимальности необходимо разработать несколько вариантов плана и сделать выбор оптимального.

Общий план аудиторской проверки служит руководством в осуществлении программы аудита.

В течение работы в него может быть внесено изменение, но его причины должны быть документально оформлены.

Ожидаемые объемы, расчеты, сроки аудиторской проверки, аудиторское заключение, отчетность также должны быть указаны в общем плане.

Для расчета срока аудиторской проверки необходимо учесть аудиторский риск, реальная трудоемкость (можно основываться на трудоемкости предыдущего периода), величину существенности.

При составлении общего плана рекомендуется предусмотреть:

- квалификацию и численность auditors в составе аудиторской группы;
- распределение по конкретным областям аудита auditors в соответствии с их профессиональными навыками и должностными уровнями;
- инструктаж всех участников группы об их обязанностях, ознакомление с финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, а также с общим

планом аудиторской проверки;

- способы контроля руководителя группы за соблюдением плана, качеством выполняемой работы участников группы, за ведением рабочей документации и правильным оформлением результатов аудиторской проверки;

- пояснение методических вопросов руководителем группы, координированных с практическим выполнением аудиторских процедур и пояснения могут помочь пониманию деятельности субъекта экономики и специфике его системы внутреннего контроля;

- при возникновении разобщенности в анализе тех или иных фактов между ним и руководителем группы документальное сопровождение особого мнения участника аудиторской группы.

При составлении общего плана также должна определяться роль внутренней проверки и необходимость привлечения высококвалифицированного специалиста.

План аудиторской проверки может быть обсужден с руководством проверяемой организации, хотя это и не является обязательным.

Если аудиторская компания получила официальное предложение предприятия с просьбой оказать ему услуги, то аудиторская фирма готовит письмо – обязательство о своем согласии на проведение аудита.

Цель такого письма – урегулирование обязательств между аудиторской организацией и экономического субъекта на стадии заключения соглашения о проведении аудита.

При подготовке плана и программы аудита поступления основных средств аудиторской организации следует установить разумные для нее величину существенности и аудиторский риск, предоставляющие возможность считать бухгалтерскую отчетность достоверной.

Аудиторская организация, планируя возможный аудиторский риск, определяет внутривладельческий риск бухгалтерской отчетности и риск контроля, которые характерны для этой отчетности независимо от аудита предприятия. Организация выявляет важные для аудита направления и

планирует аудиторские процедуры с учетом установленных рисков и уровня существенности.

Рассмотрим план проведения аудита основных средств ПАО «АВТОВАЗ» ППИ в таблице 2.

Таблица 2

План аудиторской проверки основных средств в ПАО «АВТОВАЗ» ППИ

Проверяемая организация	ПАО «АВТОВАЗ» ППИ	
Период аудита	С 01.01.16г. по 31.12.16г.	
Количество человеко - часов	48	
Руководитель аудиторской группы	Тушин Н.Н.	
Состав аудиторской группы	Качалова А.П., Тушин Н.Н.	
Планируемый аудиторский риск	4%	
Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнители
Проверка операций учета поступления основных средств	01.03.2017- 02.03.2017	Тушин Н.Н., Качалова А.П.
Проверка операций учета выбытия основных средств	03.03.2017, 06.03.2017	Тушин Н.Н., Качалова А.П.
Проверка операций учета амортизации основных средств	07.03.2017, 09.03.2017	Тушин Н.Н., Качалова А.П.

На основании составленного плана аудитор определяет временную рамку и объем процедуры, в том числе рассчитывает влияние на аудиторскую проверку компьютерной среды, выявляет, требуется ли привлечь к работе эксперта, целесообразно ли привлечь к проверке филиалов, дочерних компаний другие аудиторские фирмы.

В процессе разработки программы должен быть определен состав аудиторской группы и распределена работа всех ее участников.

Аудиторская программа представляет собой развитие общего плана аудиторской проверки и подробный список аудиторских процедур, которые необходимы для практического выполнения плана проверки.

Программа аудита служит, с одной стороны, инструкцией с подробными разъяснениями, с другой – средством контроля качества.

Каждая из аудиторских процедур в плане обязана иметь свой код, на который аудитор будет делать ссылки в рабочей документации.

Программу аудита основных средств рассмотрим в таблице 3.

Таблица 3

План аудиторской проверки учета основных средств в ПАО «АВТОВАЗ» ППИ

Проверяемая организация		ПАО «АВТОВАЗ» ППИ			
Период аудита		С 01.01.16г. по 31.12.16г.			
Количество человеко - часов		12			
Руководитель аудиторской группы		Тушин Н.Н.			
Состав аудиторской группы		Качалова А.П., Тушин Н.Н.			
Планируемый аудиторский риск		4%			
№ п/п	Перечень аудиторских процедур по разделам аудита	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора	Примечания
1. Аудит поступления основных средств					
1.1	Проверка правильности отнесения объектов к основным средствам и их оценки	01.03.2017-02.03.2017	Тушин Н.Н.	РД 1/1	
1.2	Проверка правильности синтетического учета операций поступления ОС	01.03.2017-02.03.2017	Качалова А.П., Тушин Н.Н.	РД1/2	
1. Аудит выбытия основных средств					
1.1	Проверка правильности синтетического учета операций выбытия ОС	03.03.2017, 06.03.2017	Тушин Н.Н.	РД 1/3	
1. Аудит поступления основных средств					
1.1	Проверка правильности синтетического учета амортизации ОС	07.03.2017, 09.03.2017	Тушин Н.Н.	РД1/4	
1.2	Проверка правильности начисления амортизации ОС	07.03.2017, 09.03.2017	Качалова А.П., Тушин Н.Н.	РД 1/5	

Если необходимо, программа аудиторской проверки пересматривается, причины и результаты пересмотра отражаются в аудиторских документах.

Документально зафиксированные в рабочих документах выводы аудитора по каждому разделу аудиторской программы являются фактическим материалом для составления аудиторского заключения.

3.2. Аудит основных средств на примере ПАО «АВТОВАЗ» ППИ

Рассмотрим проведение аудиторской проверки на примере аудита основных средств.

Для получения предварительной информации о состоянии внутреннего контроля основных средств и состояния учета аудитором составлен следующий вопросник (табл. 4).

Таблица 4

Опрос для оценки внутреннего аудита учета основных средств в ПАО «АВТОВАЗ» ППИ

№ п/п	Направления и вопросы тестирования	Ответы			Примечание
		Нет ответа	Да	Нет	
1	Ведутся ли детализированные регистры для учета разных видов основных средств		X		
2	Фиксируются ли в учете места размещения и эксплуатации основных средств, и за кем они закреплены		X		
3	Отражается ли в учете факт сдачи основных средств в аренду	X			
4	Проводится ли периодическая инвентаризация основных средств			X	Один раз в три года
5	Застрахованы ли объекты основных средств на случай чрезвычайных ситуаций			X	
6	Анализируются ли периодически коэффициенты эффективности использования основных средств			X	
7	Анализируется ли периодически правильность начисления налогов			X	
8	Подписываются ли главным бухгалтером и утверждаются ли руководителем акты приема-передачи и списания основных средств		X		
9	Выбран ли вариант начисления амортизации основных средств в учетной политике		X		

№ п/п	Направления и вопросы тестирования	Ответы			Примечание
		Нет ответа	Да	Нет	
10	Проверяют ли начисление амортизации внутренние аудиторы или другие ответственные лица			X	
11	Выбран ли вариант учета и финансирования затрат на ремонт основных средств		X		
12	Соответствуют ли данные регистров учета основных средств данным главной книги		X		
13	Отражаются ли в учете основные средства на дату утверждения акта приема-передачи		X		

По данным тестирования (табл.4) можно сделать вывод, что в исследуемой организации ПАО «АВТОВАЗ» ППИ не проводится периодическая инвентаризация основных средств, а один раз в три года. И перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация не проводится.

Более того, в ПАО «АВТОВАЗ» ППИ отсутствует контроль за правильностью начисления амортизации со стороны квалифицированных специалистов.

Основные средства не застрахованы на случай чрезвычайных ситуаций, что может привести к плачевным финансовым последствиям.

В ПАО «АВТОВАЗ» ППИ отсутствует анализ эффективности использования основных средств и анализ правильности возмещения и начисления налогов. Последнее может привести к финансовым санкциям за допущенные ошибки при начислении налогов.

Проверяя правильность отнесения отдельных объектов к основным средствам на ПАО «АВТОВАЗ» ППИ, аудитор исходит из экономического содержания и срока полезного эксплуатации объектов. Проверяющий аудитор всегда должен помнить, что основные фонды представляют собой сочетание материально-вещественных ценностей, которые используются в

качестве средств труда и действуют в натуральной форме в течение долгого периода времени как в области материального производства, так и в области непроизводственного назначения.

При этом активы должны сохранять натуральную форму и переносить свою стоимость на стоимость создаваемых продуктов по частям по мере амортизации.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденному приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 г. № 26н с последующими изменениями и дополнениями, основные средства являются частью имущества компании, используемой в составе средств труда при процессе производства, выполнения работ или оказания услуг либо для управления организацией в течение промежутка времени, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного периода, если он превышает 12 месяцев.

Как следует из данного определения, при проведении аудиторской проверки аудитор учитывает, для каких целей и где именно эксплуатируются активы, принятые в бухгалтерском учете экономического субъекта в качестве основных средств.

Проверяя правильность отнесения объектов к основным средствам и их стоимость на ПАО «АВТОВАЗ» ППИ, аудитор дополнительно потребовал информацию о переоценке или снижении стоимости основных фондов, сведения об арендованных у другой организации долгосрочных активах. Данных операций в исследуемой организации не производилось.

При проверке правильности отнесения объектов к основным средствам и их оценки в ПАО «АВТОВАЗ» ППИ нарушений выявлено не было.

Важной задачей аудита основных средств на ПАО «АВТОВАЗ» ППИ является раскрытие соблюдения действующего законодательства в части порядка их приобретения и списания, а также отражения их наличия и движения в бухгалтерском учете.

В ходе проверки операций по поступлению основного средства на ПАО

«АВТОВАЗ» ППИ была установлена экономическая обоснованность строительства того или иного основного средства, включено ли оно в план по капитальным вложениям, имеется ли необходимое финансирование, имеются ли в полном объеме проектно-сметные документы. Устанавливалась целесообразность и законность приобретения, распознать полноту и оперативность оприходования поступивших в хозяйство основных средств, а также правильность документального оформления и реальность их оценки.

Полноту и оперативность оприходования основных средств аудитор установил путем изучения первичных документов и записей по 01 счету «Основные средства», 08 счету «Вложения во внеоборотные активы», 60 счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и др.

Ресурсами таких данных являются акт приема-передачи основных средств; акт на перевод животных; акт приема многолетних насаждений и передачи их в эксплуатацию; накладная на внутрихозяйственные перемещения; акт приема-сдачи отремонтированных объектов; инвентаризационная опись; инвентарная карточка; ведомости, журналы-ордера и др.

В ходе проверки поступления основных фондов в порядке их безвозмездной передачи было установлено наличие соответствующих двусторонних актов приема-передачи указанных объектов, их техническое состояние и своевременность постановки на учет и закрепления за материально-ответственным лицом.

Приобретение бывших в эксплуатации объектов у других предприятий обязано быть тщательно изучено на предмет установления законности и целесообразности каждой операции, а также быстрота поступления и полноты оприходования таких объектов на балансовый учет.

Практика аудиторских проверок показывает, что нарушения и ошибки в бухгалтерском учете могут быть допущены главным образом при оформлении движения основных фондов. Поэтому следует отметить, что, в отличие от других материальных ценностей, основные средства требуют особого первичного учета.

Например, при поступлении основных средств применяются накладные или счета-фактуры (товарные документы), но эти документы не являются основанием для постановки на учет и введения в эксплуатацию основного средства.

Постановка на учет и ввод в эксплуатацию основного средства должны быть оформлены актом приема-передачи основных средств (форма № 101-АПК или №ОС-1). Только с этого момента начинается отсчет начисления амортизации.

Отсюда следует вывод, что несвоевременное оприходование основных средств влечет за собой ошибку недоначисления амортизации, что может привести к искажению остаточной стоимости объектов и полученного финансового результата деятельности предприятия.

В ходе проверки постройки и приобретения основных фондов было установлено:

- аналитический учет по 08 счету «Вложения во внеоборотные активы» ведется должным образом;
- субсчета по 08 счету ведутся должным образом и соответствуют Плану счетов,
- оформление ввода в эксплуатацию основного средства осуществляется в соответствии с законодательством и т. д.;

При проверке была рассмотрена также правильность оценки приобретенных основных фондов. Так, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Допускается изменение первоначальной стоимости основных средств лишь в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации существующих активов.

Далее была проверена правильность отражения операций по приобретению основных средств на счетах бухгалтерского учета ПАО «АВТОВАЗ» ППИ.

Проверяя указанные операции, аудиторы, изучили первичные документы

ПАО «АВТОВАЗ» ППИ по поступлению основных средств: акты приемки – передачи, договоры купли – продажи и др.

Для выборочной проверки правильности отражения операций поступления основных средств аудиторами был составлен рабочий документ 1/2, приведенный в таблице 5.

Таблица 5

Проверка отражения операций поступления основных средств
ПАО «АВТОВАЗ» ППИ (РД 1/2)

Проверяемая организация		ПАО «АВТОВАЗ» ППИ					
Отдел		Бухгалтерия					
Исполнитель		Князева С.А.					
Проверяемый период		2016г.					
Аудитор		Тушин Н.Н.					
Дата начала проверки		01.03.17					
Дата окончания проверки		02.03.17					
№	Содержание операции	Отражено в учете организации			Подлежит отражению		
		Проводка		Сумма	Проводка		Сумма
		Дебет	Кредит		Дебет	Кредит	
1	Поступление ОС за плату						
1.1	Поступили основные средства за плату	07.1	60	1525423,73	07.1	60	1525423,73
1.2	Отражен НДС по приобретенному основному средству	19.1	60	274576,27	19.1	60	274576,27
1.3	Отражены услуги сторонней организации по монтажу оборудования	07.1	60	50000,00	07.1	60	50000,00
1.4	Отражен НДС по услугам сторонней организации	19.1	60	9000,00	19.1	60	9000,00
1.5	Основное средство введено в состав капитальных вложений	08.4	07.1	1575423,73	08.4	07.1	1575423,73
1.6	ОС введено в эксплуатацию	01	08.4	1575423,73	01	08.4	1575423,73

В результате проверки соблюдения требований нормативных актов по порядку отражения операций по поступлению основных средств в ПАО «АВТОВАЗ» ППИ нарушений выявлено не было.

Аудиторской проверке подлежат также операции по списанию основных средств.

В процессе проверки аудитор установил причины списания основных средств, законность и необходимость этих операций, порядок ликвидации негодных основных средств, полноту оприходования запасных частей, лома, других материалов, полученных от ликвидации объектов.

Законность и целесообразность операций по выбытию основных средств была установлена проверкой первичных документов, данных аналитического и синтетического учета.

Путем прослеживания была установлена правильность корреспонденции счетов по операциям, связанным с выбытием основного средства.

Для выборочной проверки правильности отражения операций по выбытию основных средств аудиторами был составлен рабочий документ 1/3, приведенный в таблице 6.

Таблица 6

Проверка отражения операций выбытия основных средств
 ПАО «АВТОВАЗ» ППИ (РД 1/3)

Проверяемая организация		ПАО «АВТОВАЗ» ППИ					
Отдел		Бухгалтерия					
Исполнитель		Князева С.А.					
Проверяемый период		2016г.					
Аудитор		Тушин Н.Н.					
Дата начала проверки		03.03.17					
Дата окончания проверки		06.03.17					
№	Содержание операции	Отражено в учете организации			Подлежит отражению		
		Проводка		Сумма	Проводка		Сумма
		Дебет	Кредит		Дебет	Кредит	
1	Списание ОС вследствие полного износа						
1.1	Списана первоначальная стоимость ОС	01.2	01.1	600000	01.2	01.1	600000
1.2	Списана амортизация	02	01.2	600000	02	01.2	600000
1.3	Оприходован лом по рыночной стоимости	10	91.1	20000	10	91.1	20000
1.4	Отражена прибыль от списания ОС	91.9	99	20000	91.9	99	20000

В результате проверки соблюдения требований нормативных актов по порядку отражения операций по выбытию основных средств и отражения данных операций на счетах бухгалтерского учета в ПАО «АВТОВАЗ» ППИ нарушений выявлено не было. Проводимые операции соответствуют требованиям законодательства и методологии учета основных средств.

Аудиторская проверка основных средств завершается анализом эффективности их использования.

В ходе анализа необходимо оценить объем, динамику и структуру вложений капитала в основные средства.

Для этой цели выполняется сравнение данных на начало и конец отчетного периода по всем позициям основных средств.

Итоговую картину процедуры движения и обновления основных средств в разделе стандартных классификационных групп можно увидеть в таблице 7.

Таблица 7

Наличие и движение основных средств ПАО «АВТОВАЗ» ППИ, млн.руб.

Наименование показателей	2015 г.	Поступило	Выбыло	2016 г.
Здания	28	0	13	15
Машины и оборудование	141	305	398	48
Транспортные средства	23	0	0	23
Производственный и хозяйственный инвентарь	14	5	6	13
Итого:	206	310	417	99
В том числе:				
Производственные	206	310	417	99
Непроизводственные	-	-	-	-

По данным таблицы 7 видно, что обеспечение предприятия основными средствами снизилась, причем снижение произошло по производственным основным средствам.

Также наблюдается снижение поступления основных средств в сравнении с выбытием.

Наибольшее поступление и выбытие основных средств наблюдается по статье «Машины и оборудование»: 305 млн.руб. – поступление, 398 млн.руб. – выбытие.

Основную часть основных средств как на начало, так и на конец года составляют машины и оборудование, по данной статье происходило и основное движение активов.

В таблице 8 приведен «горизонтальный» анализ показателей движения основных средств ПАО «АВТОВАЗ» ППИ.

Таблица 8

Анализ наличия и движения основных средств («горизонтальный» анализ) ПАО «АВТОВАЗ» ППИ

Наименование показателей	2015 г.	Поступило	Выбыло	2016 г.	Изменения за год		
					абсол.	в % на нач. года	В % к изменен. итога
1	2	3	4	5	6	7	8
Здания	28	0	13	15	-13	53,57	12,15
Машины и оборудование	141	305	398	48	-93	34,04	86,92
Транспортные средства	23	0	0	23	0	100	0,00
Производственный и хозяйственный инвентарь	14	5	6	13	-1	92,86	0,93
Итого:	206	310	417	99	-107	48,06	100
В том числе:							
Производственные	206	310	417	99	-107	48,06	100
Непроизводственные	-	-	-	-	-	-	-

В графе 6 определяется абсолютное отклонение за год по видам основных средств.

В графах 7 и 8 определяются относительные изменения в процентах к величинам на начало года и к изменению итога отчетности.

Как видно из табл. 7 и 8 в ПАО «АВТОВАЗ» ППИ произошло уменьшение суммы основных средств. Снижение составило 107 млн.руб. или 48,06%.

При этом в структуре основных средств доля производственных фондов (графа 8 таблицы 8) составляет 100%, а непроизводственных - 0% как на начало, так и на конец года.

Данные таблицы 8 показывают снижение по статьям «машины и оборудование» - на 65,96%, что в сумме составило 93 млн.руб., «здания» - на 46,43% или на 13 млн.руб., «инвентарь» - на 7,14% или на 1 млн.руб..

Более содержательной является информация полученной в результате методики «вертикального» анализа отчетности о движении основных средств.

«Вертикальный» анализ означает расчет и оценку структуры и структурных изменений в составе основных средств предприятия и представлен в таблице 9.

Таблица 9

Анализ изменения в структуре основных средств («вертикальный» анализ) ПАО «АВТОВАЗ» ППИ

Наименование показателей	2015 г		2016 г		Изменения	
	всего	в % к итогу	всего	в % к итогу	абсол	в %
Здания	28	13,59	15	15,15	-13	1,56
Машины и оборудование	141	68,45	48	48,48	-93	-19,96
Транспортные средства	23	11,17	23	23,23	0	12,07
Производственный и хозяйственный инвентарь	14	6,80	13	13,13	-1	6,34
Итого:	206	100	99	100	-107	0
В том числе:		-		-	-	-
Производственные	206	100	99	100	-107	-
Непроизводственные	-	-	-	-	-	-

Структурный анализ основных средств показывает, что наибольший удельный вес как на начало, так и на конец года занимают машины и оборудование, при этом удельный вес по данной статье снизился на 19,96 процентных пункта.

Несмотря на оставшееся без изменений абсолютное значение по статье «транспортные средства» в структуре основных средств доля данной статьи повысилась на 12,07 процентных пункта (11,17% - на начало периода, 23,23% - на конец периода).

Доли зданий и инвентаря в составе основных средств также увеличились

(на 1,56% (при этом абсолютное значение снизилось на 13 млн.руб.) и 6,34% (при этом абсолютное значение снизилось на 1 млн.руб..) соответственно).

Проведем анализ состояния и эффективности использования основных средств. Данные полученных показателей сгруппируем в таблице 10.

Таблица 10

Анализ состояния и эффективности использования основных средств ПАО
«АВТОВАЗ» ППИ за 2015-2016 года

Показатели	2015 г.	2016 г.	Отклонение +/-	Темп роста, %
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	271	153	-118	56,46
Первоначальная стоимость основных средств, тыс.руб.	1284	1282	-2	99,84
Прибыль от продажи продукции, тыс.руб.	81	93	12	114,81
Активы, тыс.руб.	45467	40651	-4816	89,41
Коэффициент износа, %	78,89	88,07	9,17	111,63
Коэффициент годности, %	21,11	11,93	-9,17	56,55
Коэффициент обновления, %	74,67	66,45	-8,22	89,00
Коэффициент выбытия, %	95,24	202,43	107,19	212,55
Коэффициент реальной стоимости основных средств в имуществе организации, %	0,60	0,38	-0,22	63,15
Фондорентабельность, %	29,89	60,78	30,90	203,36

Данные таблицы показывают, что за отчетные периоды коэффициенты износа повысились, а коэффициенты годности основных средств понизились (на 9,17%).

Данные таблицы 10 свидетельствуют, что при снижении среднегодовой суммы основных средств в 2016 году на 118 млн.руб. за отчетный период техническое состояние основных фондов предприятия ухудшилось

Коэффициент обновления в 2016 году снизился на 8,22 процентных пункта и составил 66,45%.

Коэффициент выбытия основных средств в 2016 году повысился на 7,19 процентных пункта и составил 202,43%.

Понижение данного коэффициента на 0,22 процентных пункта говорит о

снижении эффективности использования основных средств в имуществе организации.

Однако показатель фондорентабельности показывает увеличение на 30,9 процентных пункта, что говорит об увеличении прироста прибыли над приростом стоимости основных средств за анализируемый период.

Соответственно, эффективность использования основных средств в отчетном году была выше, чем в прошлом.

Анализ основных средств ПАО «АВТОВАЗ» ППИ показал необходимость обновления основных средств.

На основании вышеизложенного ПАО «АВТОВАЗ» ППИ рекомендовано:

- проводить инвентаризацию основных средств ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- организовать контроль за правильностью учета движения и начисления амортизации со стороны специалистов;
- застраховать основные средства на случай чрезвычайных ситуаций;
- проводить оценку эффективности использования основных средств;
- проводить оценку правильности возмещения и начисления налогов;
- обновить основные средства.

Внедрение предложенных рекомендаций на исследуемом предприятии позволит: усилить контроль за сохранностью основных средств, более эффективно использовать имеющиеся основные средства, а также избежать налоговых санкций за допущенные ошибки и других негативных финансовых последствий.

Заключение

Бакалаврская работа состоит из трех глав.

В теоретической части работы были даны понятие и классификация основных средств, рассмотрены задачи учета и документальное оформление движения основных средств.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств» для принятия к учету активов в составе основных фондов предприятия в бухгалтерском учете необходимо одновременное выполнение всех условий:

а) актив должен предназначаться для эксплуатации в производстве продукции, либо для выполнения работ или оказания услуг, либо для нужд управления предприятия, либо для сдачи организацией за вознаграждение во владение на определенное время и пользование или в пользование на определенное время;

б) предполагается использование данного объекта основных средств в течение долгого периода, т.е. срока полезного использования, который длится свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, длительностью более 12 месяцев.

в) организацией не предусматривается последующая перепродажа объекта основных фондов;

г) данный объект должен приносить предприятию доход в будущем.

Стоимость основных средств в процессе эксплуатации разделяется на два сегмента: одна из них в натуральной форме продолжает выполнять свои функции в производстве, оставаясь самостоятельной, вторая, изнашиваясь, переносит свою стоимость на товарный выпуск продукции.

При использовании основных средств их стоимость распределяется на две составляющие: первая из них в натуральном выражении продолжает участвовать в производственном процессе, при этом остается самостоятельной, другая, в процессе износа, переносит свою ценность на себестоимость

произведенной продукции. При продаже произведенной продукции сумма износа возмещается в сумме полученной выручки, этим создается основа для последующего обновления основных фондов предприятия. В этом отличие основных производственных активов, их природа существования и место в процессе непрерывно возобновляющегося в последовательно сменяющихся стадиях процесса общественного производства.

Вторая глава данной бакалаврской работы посвящена исследованию методики бухгалтерского учета основных средств на примере ПАО «АВТОВАЗ» ППИ.

В процессе работы для изучения практики ведения бухгалтерского учета в ПАО «АВТОВАЗ» ППИ были использованы первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность исследуемого предприятия.

В синтетическом учете ПАО «АВТОВАЗ» ППИ затраты на приобретение таких активов как основные средства рассматриваются в составе вложений во внеоборотные активы и отражаются на активном счете 08 аналогичного названия, в зависимости, каким методом: хозяйственным или подрядным, осуществлялось приобретение или строительство соответствующих объектов.

Затраты на монтаж оборудования в ПАО «АВТОВАЗ» ППИ отражаются в учете по Д-ту 08 счета «Вложения во внеоборотные активы» в сумме фактически произведенных затрат, вместе с расходами по приобретению и установке.

Застройщик принимает на баланс затраты по приобретению и доставке оборудования, требующего монтажа, по Д-ту 07 счета «Оборудование к установке».

Постановка основных средств на баланс предприятия осуществляется по дебету счета 01 «Основные средства».

Пассивный 02 счет «Амортизация основных средств» используется в ООО «Реал» для учета амортизации основных фондов. Этот счет предназначается для обобщения информации об амортизации, накопленной за время использования объектов основных средств.

В синтетическом учете ПАО «АВТОВАЗ» ППИ списание объекта вне зависимости от его причин должно осуществляться по первоначальной стоимости.

В третьей главе работы рассмотрена процедура проведения аудита основных средств в ПАО «АВТОВАЗ» ППИ.

Аудит (аудиторская деятельность) является предпринимательской деятельностью по независимой проверке постановки и ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности компаний и индивидуальных предпринимателей (аудируемых лиц).

Аудиторская организация планирует аудиторскую проверку в целях ее эффективного проведения. В процессе планирования аудиторской проверки разрабатываются как его общая методика, так и детальные операции.

Поэтапно планирование аудита можно охарактеризовать следующим образом.

На первом этапе проводится предварительное планирование, целью которого является выбор клиента. По результатам предварительного плана проверка предприятия аудитором может вообще не проводиться, если обнаружится высокий уровень внешнего риска.

На втором этапе происходит составление общего плана аудита, в нем указывается ожидаемый объем, график и сроки проведения проверки предприятия аудитором.

На третьем этапе аудитор составляет программу проверки, определяющей объем, виды и последовательность проведения аудиторских процедур.

В итоге, по окончании планирования, у аудитора должен быть документально оформленные и надлежаще заверенные общий план и программа аудиторской проверки.

В выпускной квалификационной работе были разработаны план и программа аудита основных средств.

Проведение аудиторской проверки рассмотрено на примере аудита основных средств.

При проверке правильности отнесения объектов к основным средствам и их оценки в ПАО «АВТОВАЗ» ППИ нарушений выявлено не было.

В результате проверки соблюдения требований нормативных актов по порядку отражения операций по поступлению и выбытию основных средств в ПАО «АВТОВАЗ» ППИ нарушений выявлено не было.

Анализ основных средств показывает, что за отчетный период обеспеченность организации основными средствами снизилась, причем снижение произошло по производственным основным средствам. Также наблюдается снижение поступления основных средств в сравнении с выбытием. Основную часть основных средств как на начало, так и на конец года составляют машины и оборудование. За отчетный период техническое состояние основных средств в организации ухудшилось.

Понижение данного коэффициента реальной стоимости основных средств в имуществе организации на 0,22 процентных пункта говорит о снижении эффективности использования основных средств в имуществе организации. Однако показатель фондорентабельности показывает увеличение на 30,9 процентных пункта, что говорит об увеличении прироста прибыли над приростом стоимости основных средств за анализируемый период. Следовательно, эффективность использования основных средств в отчетном году была выше, чем в прошлом. Анализ основных средств предприятия также показал необходимость обновления основных средств.

На основании вышеизложенного ПАО «АВТОВАЗ» ППИ рекомендовано:

- проводить инвентаризацию основных средств ежегодно до составления годовой бухгалтерской отчетности;
- организовать контроль за правильностью учета движения и начисления амортизации со стороны специалистов;
- застраховать основные средства на случай чрезвычайных ситуаций;
- проводить анализ эффективности использования основных средств;
- проводить анализ правильности возмещения и начисления налогов;
- обновить основные средства.

Наиболее эффективный путь усовершенствования первичного учета основных средств – это наиболее масштабное внедрение компьютерного учета в ход составления первичных документов. Для этого нужно целиком автоматизировать первичный учет объектов основных средств, это полностью позволит автоматизировать обработку данных про поступление, выбытие, ремонт, понизит вероятные ошибки при перенесении данных из первичных документов в регистры бухгалтерского учета. Кроме того, уменьшить количество первичной учетной документации, что, в свой черед, будет способствовать увеличению правильности и оперативности учета объектов основных средств в организации.

Внедрение предложенных рекомендаций на исследуемом предприятии позволит: усилить контроль за сохранностью основных средств, более эффективно использовать имеющиеся основные средства, а также избежать налоговых санкций за допущенные ошибки и других негативных финансовых последствий.

Ликвидация недостатков, которые могут иметь место в ведении бухгалтерского учета в ПАО «АВТОВАЗ» ППИ, является одним из путей усовершенствования учета объектов основных средств. Главному бухгалтеру нужно реализовывать строжайший и регулярный надзор за ведением первичного, аналитического и сводного учета объектов основных средств.

Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута и поставленные задачи решены.

Список использованных источников

1. Гражданский Кодекс РФ (часть первая) от 30.11.1994г. № 51-ФЗ (в редакции от 28.03.2017 г.) / Интернет: Консультант Плюс
2. Гражданский Кодекс РФ (часть вторая) от 26.01.1996г. № 14-ФЗ (в редакции от 28.03.2017 г.) / Интернет: Консультант Плюс
3. Гражданский Кодекс РФ (часть третья) от 26.11.2001г. № 146-ФЗ (в редакции от 28.03.2017 г.) / Интернет: Консультант Плюс
4. Гражданский Кодекс РФ (часть четвертая) от 18.12.2006г. № 230-ФЗ (в редакции от 03.07.2016 г., с изм. от 13.12.2016 г.) / Интернет: Консультант Плюс
5. Налоговый Кодекс Российской Федерации: часть первая – Федеральный Закон от 31.07.1998г. №146-ФЗ (в редакции от 28.12.2016 г.) / Интернет: Консультант Плюс
6. Налоговый Кодекс Российской Федерации: часть вторая – Федеральный Закон от 05.08.2000г. №117-ФЗ (в редакции от 03.04.2017 г.) / Интернет: Консультант Плюс
7. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г. (в редакции от 23.05.2016 г.) / Интернет: Консультант Плюс
8. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008г. (в редакции от 01.05.2017) / Интернет: Консультант Плюс
9. Постановление Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» № 1 от 01.01.2002г. (в редакции от 07.07.2016 г.) / Интернет: Консультант Плюс
10. Постановление Правительства РФ «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» № 696 от 23.09.02г. (в редакции от 22.12.2011 г.) / Интернет: Консультант Плюс
11. Постановление Правительства «О Программе реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными учетными стандартами финансовой отчетности» от 06.03.98 г. № 283

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. №26н (в редакции от 16.05.2016 г.) / Интернет: Консультант Плюс
13. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н (в редакции от 08.11.2010 г.) / Интернет: Консультант Плюс
14. Методические положения по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса, утвержденными распоряжением Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) № 31-р от 12.08.94г. (в редакции от 12.09.1994 г.) / Интернет: Консультант Плюс
15. Адамайтис Л.А. Анализ финансовой отчетности. / Практикум : учебное пособие. М.: КНОРУС, 2013 – 354 с.
16. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет. М.: Перспектива, 2013 – 254с.
17. Ардатова М.М., Кулешова А.Б. Аудит в вопросах и ответах. М.: «Проспект», 2012 -484 с
18. Артеменко В.В., Остапова В.В. Анализ финансовой отчетности. Учебное пособие. – М.: Омега-Л, 2013 – 356с.
19. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет. /Учебное пособие. М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2014 – 843 с.
20. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. – М.: Финансы и статистика, 2013 – 456 с.
21. Баканова М.И. Экономический анализ. Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2012 - 385 с.
22. Басовский Л.Е. Прогнозирование и планирование в условиях рынка. Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2013 – 368с.
23. Бирюкова О.Ю., Бочкова Л.А. Приемы антикризисного менеджмента.

- Учебное пособие. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2014 – 426с.
24. Блинова Т.В., Журавлев В.Н. Бухгалтерский учет. М.: Форум, 2013 –457 с.
 25. Бородина В.В. Бухгалтерский учет в оптовой и розничной торговле. М.: «Книжный мир», 2013 – 254с.
 26. Васильева Л.С., Петровская М.В. Финансовый анализ. Учебник. М.: КноРус, 2012 – 643 с.
 27. Гиляровская Л.Т., Ендовицкая А.В. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций. Учебное пособие. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013 – 158 с.
 28. Глушков И.Е., Киселева Т.В. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии: в 2 томах. М.: КноРус, 2012 – 424с.
 29. Головизина А.Т., Архипова О.И. Теория бухгалтерского учета. М.: КноРус, 2013 – 215 с.
 30. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит. М.:ФБК Пресс, 2012 – 432 с.
 31. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности. М.: «Дело и Сервис», 2014 – 354 с.
 32. Ермолович Л.Л. Анализ финансово – хозяйственной деятельности предприятия. Минск: БГЭУ, 2013 – 389 с.
 33. Захарьин В.Р. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие. М.: Форум: ИНФРА-М, 2012 – 136 с.
 34. Иванова Н.В., Адам В.И. Бухгалтерский учет в промышленности. М.: Академия, 2012 – 489 с.
 35. Касьянова Г.Ю. Классификация основных средств и начисление амортизации, 4-е изд., перераб. и доп. — М.: АБАК, 2011. — 48 с.
 36. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: Проспект, 2013 – 364 с.
 37. Коваль Л.С. Бухгалтерский (финансовый) учет. М.: Гелиос АРВ, 2013 – 288 с.

38. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. /Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2014 – 216 с.
39. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле. Учебник. – М.: Новое знание, 2012 – 548 с.
40. Крылова Э.И., Власова В.М., Иванова И.В. Управление финансовым состоянием организации (предприятия) / Учебное пособие. М.: Эксмо, 2013 - 678 с.
41. Куркина М.П. Аудит. М.: ИНФРА-М, 2013 – 244 с.
42. Кутер М. Теория бухгалтерского учета (2 издание). М.: Финансы и статистика, 2012 – 366 с.
43. Лабынцев Н.Т. Аудит. Теория и практика. М.: ПРИОР, 2012 – 548 с
44. Ладутько Н.И. Бухгалтерский учет. М.: ФУ, 2012 – 312 с.
45. Литвин Д.В., Богданова Е.П., Михеева Л.В. Основы общего аудита: учеб. М.: Маркет ДС, 2012 – 284с.
46. Макальская М.Л., Денисов А.Ю. Самоучитель по бухгалтерскому учету. М.: ДЕЛО И СЕРВИС, 2013 – 256 с.
47. Мельник М.В. Аудит. М.: «Экономистъ», 2010 – 354 с.
48. Невешкина Е.В., Соснаускене О.И., Шредер Е.Г. Бухгалтерский учет в торговле./Практическое пособие. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2012 – 412 с.
- 49.Новодворский В.Д., Сабанин Р.Л. Бухгалтерский учет на малых предприятиях. – М.: ТК Велби, Проспект, 2013. - 296 с.
50. Орехова Е.В. Финансовый анализ и анализ финансовой отчетности. М.: Эксмо, 2012 – 426с.
51. Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности. М.: КноРус, 2012 – 358с.
52. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - Минск: Новое знание, 2013 - 846 с.
- 53.Соколова Е.С. Международные стандарты учета и финансовой отчетности[10] учебное пособие/ Соколова Е.С. Электрон. текстовые данные. М.: Евразийский открытый институт, 2011.179 с.[10]

Приложение 1

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

Бухгалтерский баланс

на **31 декабря 2016 г.**

		Коды	
Форма по ОКУД		0710001	
Дата (число, месяц, год)			
Организация <u>ПАО «АВТОВАЗ» ППИ</u>		по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: млн. руб.		по ОКЕИ	
Местонахождение (адрес)		384 (385)	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декаб	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 16 г. ³	20 15 г. ⁴	20 14 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Основные средства	1130	99	206	336
	Доходные вложения в материальные ценности	1140			
	Финансовые вложения	1150			
	Отложенные налоговые активы	1160			
	Прочие внеоборотные активы	1170			
	Итого по разделу I	1100	99	206	336
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	7491	12574	7516
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	33009	32591	15423
	Финансовые вложения	1240			
	Денежные средства	1250	52	96	26
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	40552	45261	22965
	БАЛАНС	1600	40651	45467	23301

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декаб	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 16 г. ³	20 15 г. ⁴	20 14 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10000	10000	10000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	93	81	37
	Итого по разделу III	1300	10093	10081	10037
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	810	2226	0
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Резервы под условные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	810	2226	0
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	0	0	0
	Кредиторская задолженность	1520	29748	33160	13264
	Доходы будущих периодов	1530			
	Резервы предстоящих расходов	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	29748	33160	13264
	БАЛАНС	1700	40651	45467	23301
Руководитель _____		Главный бухгалтер _____			
(подпись)		(расшифровка подписи)		(подпись) (расшифровка подписи)	
" ____ " _____ 20 ____ г.					
Примечания					
1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.					
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.					
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.					
4. Указывается предыдущий год.					
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.					
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Целевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).					
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.					

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 16 г.

Коды

Форма по ОКУД 0710002

Дата (число, месяц, год)

Организация ПАО «АВТОВАЗ» ППИ

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической

по

деятельности

ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: млн. руб.

по ОКЕИ

384 (385)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ г. ³		За _____ г. ⁴	
			20 16		20 15	
	Выручка ⁵	2110	68294		75856	
	Себестоимость продаж	2120	62057		70651	
	Валовая прибыль (убыток)	2100	6237		5205	
	Коммерческие расходы	2210	6144		5124	
	Управленческие расходы	2220				
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	93		81	
	Доходы от участия в других организациях	2310				
	Проценты к получению	2320				
	Проценты к уплате	2330				
	Прочие доходы	2340	1527		865	
	Прочие расходы	2350	211		420	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1409		526	
	Текущий налог на прибыль	2410	282		105	
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421				
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430				
	Изменение отложенных налоговых активов	2450			0	
	Прочее	2460				
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1797		421	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____		За _____	
			20__ г. ³		20__ г. ⁴	
	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 ⁶	2500				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900				
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910				
Руководитель _____		Главный бухгалтер _____				
(подпись)		(расшифровка подписи)		(подпись)		(расшифровка подписи)
"__" _____ 20__ г.						
Примечания						
1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.						
2. В соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.						
3. Указывается отчетный период.						
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.						
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.						
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".						

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

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

Отпечатано в _____ экземплярах.

Библиография составляет пятьдесят три наименований.

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

Дата « _____ » _____ 2017__ г.

Студент _____

(Подпись)

(Башаева Дарья Михайловна)

(Имя, отчество, фамилия)