

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование департамента)

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

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и аудит основных средств (на примере Филиал
«Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная
компания Агро Инвест»)»

Студент

Л.А. Даценко

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

О.А. Луговкина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

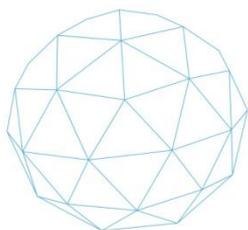
Руководитель департамента, канд.экон.наук, С.Е. Васильева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« ___ » _____ 20__ г.

Тольятти 2019



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Даценко Людмила Алексеевна

Тема работы: Бухгалтерский учет и аудит основных средств (на примере Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест»).

Научный руководитель: преподаватель, Луговкина О.А.

(ученая степень, звание, должность; Ф.И.О.)

Цель бакалаврской работы – изучение бухгалтерского учета и аудита основных средств.

Предмет исследования - учет и аудит основных средств современного предприятия.

Объект исследования – учет и аудит основных средств Филиал "Веселовский элеватор" акционерного общества "Торгово-промышленная компания Агро Инвест".

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе:

Для совершенствования учёта основных средств Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест» предложено: разработать график документооборота; провести инструктаж среди работников, заполняющих первичные учётные документы и повысить контроль за их заполнением.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 37 источников и 1 приложения. Общий объем работы, без приложения, 62 страницы машинописного текста, в том числе таблиц – 7, рисунков – 7.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита основных средств	6
1.1 Понятие основных средств.....	6
1.2 Бухгалтерский учет основных средств	11
1.3 Особенности аудита основных средств	17
2 Исследование бухгалтерского учета основных средств предприятия Филиал "Веселовский элеватор" акционерного общества "Торгово-промышленная компания Агро Инвест"	21
2.1 Характеристика предприятия Филиал "Веселовский элеватор" акционерного общества "Торгово-промышленная компания Агро Инвест"	21
2.2 Синтетический и аналитический учет основных средств.....	25
3 Аудит основных средств предприятию Филиал "Веселовский элеватор" акционерного общества "Торгово-промышленная компания Агро Инвест"	47
3.1 Проведение аудита основных средств предприятия"	47
3.2 Мероприятия по совершенствованию учета основных средств и их эффект.....	57
Заключение	60
Список используемой литературы	62
Приложение	67

Введение

Актуальность выбранной темы заключается в том, что основные средства являются одной из значительных долей внеоборотных активов организации, которые обеспечивают ее деятельность. Основные средства составляют важнейшую категорию активов любого предприятия, которые составляют материальную основу эффективной деятельности организации.

Правильное использование основных средств и производственных мощностей предприятия позволяет достичь определенного роста технико-экономических показателей. А чтобы контролировать состояние и движение средств необходим бухгалтерский учет, который компании должны осуществлять с учетом актуальных изменений законодательства.

Цель бакалаврской работы – изучение бухгалтерского учета и аудита основных средств.

В соответствии с поставленной целью определяются задачи, которые необходимо решить для достижения цели:

- рассмотреть теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита основных средств,
- провести исследование бухгалтерского учета основных средств предприятия Филиал "Веселовский элеватор" акционерного общества "Торгово-промышленная компания Агро Инвест" выявить особенности аудита основных средств,
- провести аудит основных средств предприятию Филиал "Веселовский элеватор" акционерного общества "Торгово-промышленная компания Агро Инвест".

Предмет исследования - учет и аудит основных средств современного предприятия.

Объект исследования – учет и аудит основных средств Филиал "Веселовский элеватор" акционерного общества "Торгово-промышленная компания Агро Инвест".

Определяется теоретическая и практическая значимость исследования.

Информационной базой исследования являются нормативно-законодательные документы, научные и учебные материалы, электронные и Интернет-источники, бухгалтерская (финансовая) отчетность, калькуляции, первичная документация и т.д.

Бакалаврская работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников, таблиц, рисунков, приложений.

В первой главе рассмотрены бухгалтерский учет основных средств, выявлены особенности аудита основных средств.

Вторая глава посвящена характеристике предприятия Филиал "Веселовский элеватор" акционерного общества "Торгово-промышленная компания Агро Инвест", проанализирован синтетический и аналитический учет основных средств.

Третья глава отражает проведение аудита основных средств предприятия, предложены мероприятия по совершенствованию учета основных средств, рассчитан эффект от предложенных мероприятий.

В заключении сформулированы основные выводы о проделанной работе.

Теоретическая значимость заключается в том, что выявляется понятие основных средств, представлены особенности бухгалтерского учета основных средств, выявлены особенности аудита основных средств.

Практическая значимость заключается в том, что результаты исследований могут использоваться на предприятии Филиал "Веселовский элеватор" акционерного общества "Торгово-промышленная компания Агро Инвест".

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита основных средств

1.1 Понятие основных средств

Если рассматривать основные средства со стороны бухгалтерского учета, они представляют основную долю валюты баланса. Порядок учета основных средств представляется ключевым элементом учетной политики любой организации [24, с .5].

Основным документом, регламентирующим учет основных средств в Российском законодательстве, является Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (далее - ПБУ 6/01). В соответствии с международными стандартами учет основных средств осуществляется на основании нескольких стандартов, главным из которых является МСФО IAS 16 «Основные средства» [7].

Министерство финансов РФ постоянно стремится к обновлению ведения бухгалтерского учета в российских организациях. В российский бухгалтерский учет внедряются нормативы, которые способствуют сближению с Международными стандартами финансовой отчетности МСФО (далее МСФО). Из-за стремления России выйти на мировой экономический уровень организациям, которые сотрудничают с иностранными фирмами необходимо предоставлять финансовую отчетность согласно требованиям МСФО. Для привлечения иностранных инвесторов необходимо преобразовать Российские стандарты бухгалтерского учета (далее - РСБУ) под нормативы МСФО. Организациям, которые стремятся выйти на мировые рынки необходимо перевести бухгалтерский учет на МСФО. Российским организациям, которые осуществляют международную деятельность, необходимо вести бухгалтерию по российским и международным стандартам и привлекать большое количество работников в бухгалтерию. Процесс реформирования РСБУ в соответствии с требованиями МСФО достаточно

трудоемкий и требует высокого профессионализма бухгалтерского состава [26].

Согласно определению, приведённому в п.6 международного стандарта IAS 16, основные средства - материальные активы, которые [1]:

а) нужны для применения в производственном процессе или во время поставки продукции и оказания услуг, при передаче в аренду или в административных целях;

б) предусматриваются к применению на протяжении более чем одного периода.

Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ) регламентирует классификацию объектов основных средств по видам, которую обязаны соблюдать все организации независимо от формы собственности.

Классификация по степени участия в процессе производства основных средств показана на рис. 1.

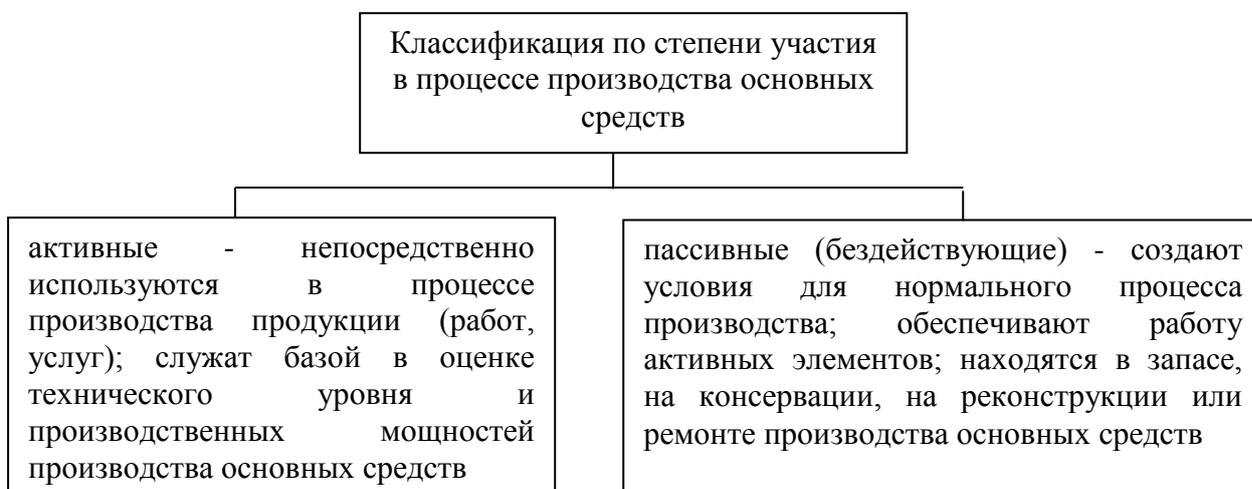


Рис. 1. Классификация по степени участия в процессе производства основных средств [11, с. 177]

Таким образом, с макроэкономической позиции в основных фондах воплощена основная и самая важная часть материальных ресурсов общества. Они образуют основную часть национального богатства государства. Если изучать важность основных фондов для единиц национальной экономики, то

основные фонды выступают составным элементом каждого воспроизводственного процесса, протекающего в организации. Важное значение для анализа и учёта основных фондов имеет классификация. Классификация основных фондов по какому-либо признаку помогает получить более детальное и полное представление о структуре основных фондов. Каждый отдельный классификационный признак по-своему определяет основные фонды. Используемые классификации основных фондов, изученные с различных сторон и разными авторами, помогают сделать более оптимальной структуру основных фондов - обеспечить успешную их эксплуатацию, помогать улучшению состояния текущего производства.

Основные фонды следует периодически модернизировать и обновлять. Для экономических агентов рыночной экономики прирост основных фондов выступает важнейшим условием производства высококачественной продукции, усовершенствования производительности труда и уменьшения себестоимости товаров.

Основные средства занимают главную часть капитала организации. От уровня эксплуатации ОС в значительной мере будут зависеть такие показатели как: качество производимой продукции, прибыль, рентабельность, уровень использования трудовых ресурсов и производительность их труда [3].

Они выступают фундаментальной базой создания и функционирования организаций почти всех организационно-правовых форм.

Сейчас успешная деятельность организации вне зависимости от направления её деятельности оказывается основным условием для её функционирования. Для более успешного функционирования и получения прибыли организации следует обзавестись основными средствами, при этом не только покупать новые, но и улучшать и применять уже имеющиеся [10, с.14].

Сейчас перед руководителями организаций поставлена первоочередная задача, выражающаяся в поиске необходимых резервов для увеличения успешности использования основных средств.

Размещение средств в организации имеет очень важное значение в финансовой деятельности и в увеличении её эффективности. Горматин В.И. отметил что, от того, какие капиталовложения инвестируются в основные средства, сколько их оказывается в сфере обращения и производства, в материальной и денежной форме, насколько оптимальным оказывается их соотношение, во многом и зависят итоги финансовой и производственной деятельности организации [20, с. 15].

Процесс управления внеоборотными активами начинается с проведения анализа операционных внеоборотных активов, осуществляемого для исследования динамики совокупного объёма и состава внеоборотных активов, уровня их годности, интенсивности обновления и успешности использования. Золотарев С.Н. и иные исследователи отмечают, что это в то же время воздействует на изменение финансового планирования [7, с. 73].

Для обеспечения большей эффективности финансового планирования и управления внеоборотными активами следует подготовить систему мероприятий, нацеленную на рост коэффициентов рентабельности и производственной отдачи имеющихся операционных внеоборотных активов [9, с. 26].

Требуемый экономический рост организации оказывается невозможным без передовых технологий, техники, оборудования, многие из которых не выпускаются на территории страны, но ввозятся из-за границы. В то же время Черных А.И. отмечает, что для ведения своей деятельности каждое предприятие должно иметь конкретный объём оборотных и внеоборотных активов [12, с. 466].

Учёту основных средств в российском учёте посвящено Положение по бухгалтерскому учёту 6/01 «Учёт основных средств» (ПБУ 6/01), которое действует на сегодняшний момент, и проект Федерального стандарта

бухгалтерского учёта «Основные средства» (проект ФСБУ), который вступит в силу с 2020 года. Проект ФСБУ призван сгладить различия в учёте основных средств между российскими и международными стандартами учёта основных средств. В международных стандартах основным законодательным актом, регулирующим учёт основных средств, является Международный стандарт финансовой отчётности (IAS) 16 «Основные средства».

ПБУ 6/01 не даёт прямого определения основных средств. Дается лишь ссылка на то, что основными средствами являются активы, характеризующиеся совокупностью ряда признаков. В ФСБУ «Основные средства» данный недостаток устранён и приближен к МСФО.

Важно отметить, что устранение различия между МСФО и РСБУ по стоимостному лимиту в признании основного средства положительно скажется на российском учёте, поскольку устранит некоторые трудности в ведении налогового и бухгалтерского учёта.

Предположим, какие могут быть последствия устранения стоимостного лимита в России. Крупные компании (банки, страховые компании, инвестиционные компании, аудиторские компании, инженерные компании), как правило, имеют большие активы: инвестиции, депозиты и т.п. Основные средства у них, предположим, только мебель и компьютеры, и по отношению к общим активам они составляют мизерную долю. В таком случае МСФО допускается вообще не признавать такие основные средства в своём балансе. Таким образом, у них на балансе не будет основных средств. Некоторые компании учитывают их в прочих активах, не раскрывая подробно, а в отчётности нет основных средств.

Согласно пункту 7 проекта ФСБУ ОС, организации будут вправе самостоятельно устанавливать предельную величину стоимости (стоимостной критерий) объектов, соответствующих критериям признания в качестве основных средств, в отношении которых организация вправе не применять Стандарт. Отраслевые стандарты бухгалтерского учёта могут устанавливать дополнительные к стоимостному критерию, при соблюдении

которых организация вправе не применять Стандарт. Таким образом, согласно позиции Совета по стандартам бухгалтерского учёта при Минфине, стоимостной лимит сохранится, но организации даётся право самостоятельно определить его величину. Различие между РСБУ и МСФО останется [3].

В заключение, проект ФСБУ ОС сгладит различия между МСФО и РСБУ в определении понятия основного средства. Однако между российскими и международными стандартами учёта продолжают оставаться различия в наличии стоимостного лимита. Изменения могут коснуться и амортизации, поскольку этот вопрос остаётся также насущным у бухгалтеров.

1.2 Бухгалтерский учет основных средств

Для бухгалтерского учета основных средств используется счет 01 «Основные средства».

Основными задачами бухгалтерского учёта ОС выступают:

- корректное, своевременное и точное документальное отражение в учётных регистрах поступления объектов основных средств,
- своевременное и точное документальное оформление внутреннего перемещения и выбытия объектов основных средств;
- точное исчисление и отражение в учёте суммы начисленной амортизации по основным средствам;
- правильное отражение операций по ликвидации основных средств;
- тщательный оперативный контроль над затратами на ремонт основных средств,
- своевременный контроль за сохранностью и эффективностью использования объектов основных средств.

Правильность ведения бухгалтерского учёта основных средств определяет формирование достоверной и полной информации об объектах основных средствах и их структуре.

Для отражения объектов ОС в бухгалтерском учете применяют следующие виды оценки: первоначальная стоимость, восстановительная стоимость и остаточная стоимость основных средств [21, с. 15].

Формирование первоначальной стоимости основных средств определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

Первоначальной стоимостью ОС считается сумма, которая была фактически затрачена организацией на приобретение основного средства за вычетом НДС и иных возмещаемых налогов. По этой стоимости основные средства принимаются к бухгалтерскому учету.

При приобретении основных средств используется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» – Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (68 «Расчеты по налогам и сборам» и т.п.) – затраты на приобретение основных средств

Дебет 19 «НДС по приобретенным» – Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - входной НДС

Дебет 01 «Основные средства» – Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы» - учтена первоначальная стоимость основных средств.

Некоторые затраты являются спорными с точки зрения включения их в первоначальную стоимость основных средств. Пошлины не включаются в первоначальную бухгалтерскую стоимость основного средства. Проценты по заемным средствам, привлеченным для приобретения основных средств в бухгалтерском учете учитываются в составе прочих расходов по мере начисления соответствующих процентов. Исключение составляют случаи приобретения компанией, не являющейся субъектом малого предпринимательства, инвестиционных активов, т. е. объектов, требующих длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (п. 7 ПБУ 15/2008). Критерий

значительности временных и финансовых затрат на приобретение внеоборотных активов для целей их отнесения к инвестиционным необходимо установить в учетной политике для целей бухгалтерского учета (п. 7 ПБУ 1/2008).

Имущество принимается на учет в составе основных средств на дату, на которую выполняются условия его принятия на учет, установленные п. 4, 7 ПБУ 6/01 [7]. Ошибочным является подход ряда компаний, которые отражают имущество в составе ОС только на дату начала его фактического использования или в день государственной регистрации перехода права собственности на недвижимое имущество, относящееся к ОС (п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, письмо Минфина России от 22.03.11 № 07-02-10/20, п. 2 информационного письма Президиума ВАС РФ от 17.11.11 № 148). Объекты, первоначальная стоимость которых не сформирована, т. е. в отношении которых организации необходимо осуществить затраты, направленные на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию в качестве основных средств, учитываются в составе вложений во внеоборотные активы до момента окончания формирования первоначальной стоимости (п. 7, 8 ПБУ 6/01, п. 8 информационного письма Президиума ВАС РФ № 148) [7]. Ошибка в порядке определения даты принятия на учет ОС может не только исказить бухгалтерскую отчетность, но и базу по налогу на имущество.

Амортизация основных средств - это постепенное перенесение первоначальной стоимости объекта основных средств в процессе их использования на себестоимость продукции (работ, услуг). Если объект основного средства подвергался реконструкции или модернизации, в результате которых его первоначальная стоимость была увеличена на сумму осуществленных капитальных затрат, то начиная с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию реконструированного или модернизированного объекта, износ по нему начисляется исходя из увеличенного размера стоимости объекта [26, с. 423].

Завершающий этап нахождения ОС в организации сопровождается списанием его с бухгалтерского учета. Основные средства, участвующие в процессе производства, постепенно утрачивают свои первоначальные характеристики. Основные средства выбывают из организации в результате: морального и физического износа, продажи, безвозмездной передачи по договору дарения, вклада в уставный капитал, чрезвычайной ситуации (наводнение, пожар и др.) и в иных случаях.

В соответствии с п. 29 ПБУ 6/01, п. 75 и 76 Методических указаний стоимость объекта ОС, использование которого признано нецелесообразным по причине физического или морального износа подлежит списанию.

Объекты, подлежащие списанию с баланса организации в силу, например, полного физического износа, аварий и т. п. могут быть выявлены в ходе проведения инвентаризации. На ОС, непригодные к эксплуатации, не подлежащие восстановлению, составляется отдельная опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин непригодности (порча, полный износ). Досрочное списание основного средства должно быть обосновано, этим занимается специально созданная комиссия. После принятия решения о списании объекта комиссией составляется заключение (отметим, что типовой формы для него нет, поэтому можно разработать шаблон документа самостоятельно, главное, чтобы в бланке были все необходимые реквизиты первичного документа; утверждается форма приказом об учетной политике). Затем руководитель организации издает приказ о ликвидации объекта основного средства. После заключения комиссии и приказа руководителя нужно составить акт о списании имущества.

Для обобщения информации о выбытии основного средства и определения финансового результата используется счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы», по дебету, которого отражаются остаточная стоимость выбывших объектов и расходы, связанные с этим. Кредитовое сальдо на счете 83 «Добавочный капитал», образовавшееся в

связи с переоценкой объекта, при его выбытии списывается непосредственно на счет нераспределенной прибыли.

Расходы на разборку и демонтаж отражаются в составе прочих расходов того периода, к которому они относятся (п. 31 ПБУ 6/01[7], п. 11 ПБУ 10/99[8]). От того, кто проводит ликвидацию ОС, зависит и оформление затрат на эти работы. Возможны три варианта.

Вариант 1. Ликвидацию проводит специальное подразделение организации, например, ремонтная служба.

Производятся учетные записи:

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства», Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 68 «Расчеты по налогам и сборам» - отражены расходы на ликвидацию основного средства;

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы», Кредит счета 23 «Вспомогательные производства» - списаны расходы на ликвидацию основного средства.

Вариант 2. В организации нет специального подразделения, ликвидация проводится без привлечения сторонних подрядчиков.

Вариант 3. Основное средство ликвидирует привлеченный подрядчик. Производятся учетные записи:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»,

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - учтены расходы на ликвидацию основного средства, выполненную подрядным способом.

В результате ликвидации ОС нередко остаются материальные ценности, которые организация может продать или использовать в своей деятельности. При выбытии объекта основного средства комиссия производит его оценку на предмет состояния основных и дополнительных частей. Стоимость материалов, полученных при ликвидации объекта ОС,

включается в состав прочих доходов в периоде их получения (п. 7, 16 ПБУ 9/99). При поступлении материалов при демонтаже основного средства производятся учетные записи: дебет счета 10 «Материалы» и кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы» (оприходованы материалы, полученные при ликвидации основного средства).

При списании металлоемких основных средств в качестве материальных ценностей приходится лом, который впоследствии организация реализует. Он включается в состав МПЗ организации и принимается к учету по фактической себестоимости. Стоимость металлолома, полученного в результате выбытия объекта основных средств, признается прочим доходом организации (п. 31 ПБУ 6/01, п. 7 ПБУ 9/99).

В Отчете о финансовых результатах списанную остаточную стоимость демонтированного основного средства указывают по строке 2350 «Прочие расходы». Кроме того, ее отражают в пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в разделе «Основные средства» по столбцу 6 «Выбыло объектов». Другие затраты, связанные с ликвидацией основного средства (например, на его демонтаж, разборку и т.п.), также указывают по статье 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах. Если после разборки или демонтажа оборудования остались ценности (детали, узлы, агрегаты), которые можно использовать в производстве, бухгалтер должен оприходовать их по рыночной стоимости (цене возможной реализации). Сумму таких доходов указывают по статье 2340 «Прочие доходы».

На практике нередки ситуации, когда приобретенное ОС спустя короткое время (полгода-год, а то и раньше) после начала его эксплуатация организация вынуждена продать, и даже с убытком. Причины могут быть разные: приобретенный объект часто выходит из строя, и дешевле продать его на запчасти и купить новый, чем отремонтировать; продукция, для производства которой было куплено оборудование, перестала пользоваться спросом и т. п. В регистрах бухгалтерского учета продажа бывших в эксплуатации объектов ОС отражается как прочие доходы (полученная

выручка) и расходы (остаточная стоимость проданного объекта и прочие затраты, связанные с его реализацией) (п. 31 ПБУ 6/01 [7], п. 12 ПБУ 9/99, п. 11 ПБУ 10/99 [8]). Финансовый результат от продажи объекта (как прибыль, так и убыток) отражается в отчетности на дату совершения сделки, т. е. перехода права собственности к покупателю (п. 12 ПБУ 9/99, п. 16 ПБУ 10/99).

1.3 Особенности аудита основных средств

Аудит основных средств представляет собой сбор и непредвзятую оценку сведений об экономических действиях с основными средствами и предоставление результатов проверки заинтересованным пользователям (рис. 2).

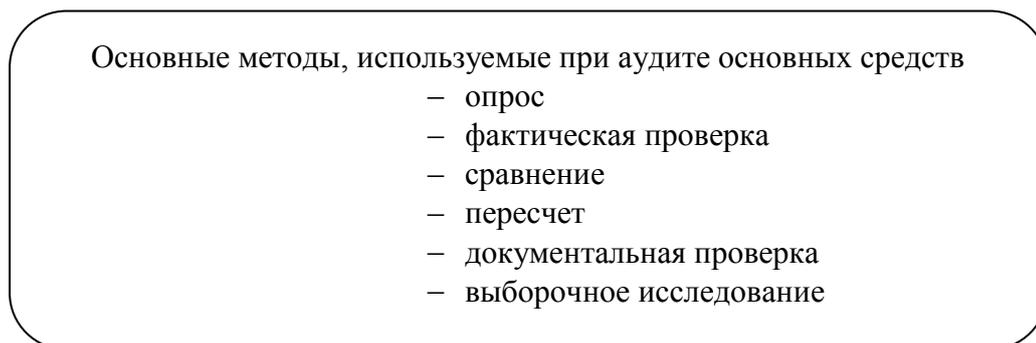


Рис. 2. Основные методы, используемые при аудите основных средств [12, с. 56]

Источники аудита основных средств: финансовая отчетность, первичные документы.

Задачи аудита: проверка наличия основных средств, проверка правильности учета основных средств, оценка объективности начисления амортизации и т.д.

При проведении аудиторской проверки основных средств одним из момента является проверка точности их оценки. Данный момент в соответствии с Международными стандартами предложено решить следующим образом. Когда проверяются расходы на ремонт, целесообразно установить наличие следующих документов: планы и сметы ремонта, акты

приема-передачи выполненных работ, акты технического осмотра зданий и сооружений. Так же необходимо проверить правильность и своевременность составления соответствующих документов, правильность формирования расходов по статьям затрат, превышались ли нормы расхода материалов и расценки по оплате труда на ремонтные работы; правильность отнесения работ к текущему или капитальному ремонту [18]. Вместе с тем устанавливается рациональность и законность операций по ремонту. Аудит оценки основных средств является одним из важных этапов аудиторской проверки. Направления, по которым осуществляется аудит по оценке основных средств с целью контроля соблюдения требований по оценке, представлены на рис. 3.



Рис. 3. Аудит переоценки основных средств [21, с. 15]

Аудит оценки основных средств осуществляется на основании изучения документов, содержащих результаты оценки, и включает в себя следующие аудиторские процедуры (рис. 4).





Рис. 4. Процедуры аудита переоценки основных средств [12, с. 56]

Наиболее проблемным вопросом аудита основных средств является применение общепринятой методики оценки их состояния. Одной из важнейших характеристик их состояния является показатель износа.

В процессе использования средства труда физически и морально устаревают, и в целях обеспечения экономически обоснованного планирования их воспроизводства необходимо правильно оценить уровень каждого вида амортизации. В отличие от износа амортизация представляет собой процесс переноса объектом своей стоимости на стоимость создаваемого продукта. Амортизация является одним из звеньев, формирующих себестоимость производимой продукции, выполняемых работ и услуг и, как следствие, оказывает влияние на показатели, характеризующие результаты деятельности предприятия. Объекты, которые не могут использоваться в качестве средств труда, относятся к не амортизируемым [21, с. 15].

Проблематичной является оценка морального износа второго рода, когда появляются более эффективные основные средства (с большей производительностью, с меньшим потреблением энергии, разнообразным количеством выполняемых функций, и др.).

При проведении аудита амортизации основных средств во избежание появления проблемных вопросов, его рационально проводить в четыре этапа (рис. 5)

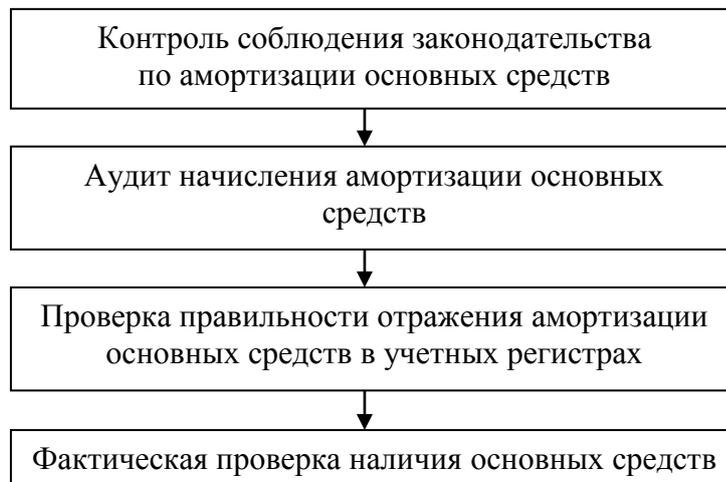


Рис. 5. Этапы аудита амортизации основных средств [12, с. 56]

Аудиторам следует убедиться, что в примечаниях для каждого класса основных средств раскрыта информация о: базе оценок для определения балансовой стоимости; методах амортизации; сроках полезного использования или норм амортизации; валовой балансовой стоимости и суммы накопленной амортизации, включая накопленные убытки от обесценивания на начало и конец периода; согласование балансовой стоимости на начало и конец отчетного периода.

Эффективное планирование и проведение процесса аудита основных средств позволяет достичь высокого уровня качественных характеристик финансовой отчетности предприятия и избежать проблем неточности и ошибок. Таким образом, учет и аудит основных средств занимает важное место в организации бухгалтерского учета современного предприятия.

2 Исследование бухгалтерского учета основных средств предприятия Филиал "Веселовский элеватор" акционерного общества "Торгово-промышленная компания Агро Инвест"

2.1 Характеристика предприятия Филиал "Веселовский элеватор" акционерного общества "Торгово-промышленная компания Агро Инвест"

Основной (по коду ОКВЭД): 52.10.3 - Хранение и складирование зерна.

Ключевые решения принимаются директором предприятия, он отвечает за рентабельность продукта. Работа всех подразделений нацелена на поддержание и продвижение товаров предприятия.

Потребители товаров Филиал "Веселовский элеватор" акционерного общества "Торгово-промышленная компания Агро Инвест" это: физические лица (индивидуальные предприниматели), средний и малый бизнес и прочие.

К прочим относятся индивидуальные предприниматели, государственные и муниципальные учреждения.

Для обеспечения деятельности Общества за счет вкладов его участников образован уставный капитал в размере 200 000 (двести тысяч) рублей.

После выплаты налогов и других обязательных платежей из прибыли, Общество формирует в процессе своей деятельности фонды, в том числе резервный фонд.

В резервный фонд направляется определенная общим собранием (но не менее 5 %) часть чистой прибыли Общества. Обязательные отчисления в резервный фонд производятся до достижения им 15 % от уставного капитала. Средства резервного фонда используются по решению общего собрания участников на покрытие возникающих в его деятельности убытков.

Оставшаяся часть чистой прибыли после создания резервного фонда распределяется между участниками пропорционально их долям в уставном

капитале Общества, с учетом ограничений, предусмотренных статьей 29 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Для проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества избран общим собранием ревизор сроком на 1 год. Проверка проводится не реже одного раза в год. Ревизор составляет заключение по годовым отчетам и бухгалтерским балансам. Без заключения ревизора собрание не вправе утверждать бухгалтерские балансы и годовые отчеты Общества. Порядок работы ревизора Общества определяется внутренним документом. Общество осуществляет бухгалтерскую и статистическую отчетность в соответствии с действующим законодательством РФ.

Рассмотрим основные технико-экономические показатели Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест» за 2016-2018 гг. (Таблица 1 и рис.6).

Данные для анализа взяты из форм бухгалтерской отчетности предприятия (приложения А,Б,В).

Таблица 1

Основные технико-экономические показатели Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонения 2018г г. от 2016 г.		Темп прироста		
				+ / -	%	2017/ 2016	2018/20 17	2018/ 2016
1. Выручка от реализации продукции, работ, услуг, тыс. руб.	8962983	8978121	8993259	30276	0,34	0,17	0,17	0,34
2. Себестоимость, тыс.руб.	8923963	8961478	8963815	39852	0,45	0,42	0,03	0,45
3. Валовая прибыль, тыс.руб.	39020	16643	29444	-9576	-24,54	- 57,35	76,92	-24,54
4. Чистая прибыль, тыс. руб.	292	-7588	-127	-419	-143,49	- 2698, 63	-98,33	- 143,4 9
5. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	2340	3450	4450	2110	90,17	47,44	28,99	90,17
6. Среднесписочная численность работников, чел.	198	199	201	3	1,52	0,51	1,01	1,52
7. Производительность труда, тыс.руб./чел. (п.1/п.6)	1331	1225	1461	130	9,77	-7,96	19,27	9,77

Продолжение таблицы 1

8. Рентабельность продаж по чистой прибыли, % (п.4/ п.1*100%)	0,11	-3,11	-0,04	-0,15	-136,36	-2927,27	-98,71	-136,36
9. Доля затрат в выручке, (п.2/ п.1)	1,00	1,00	1,00	0,00	0,11	0,00	0,00	0,00

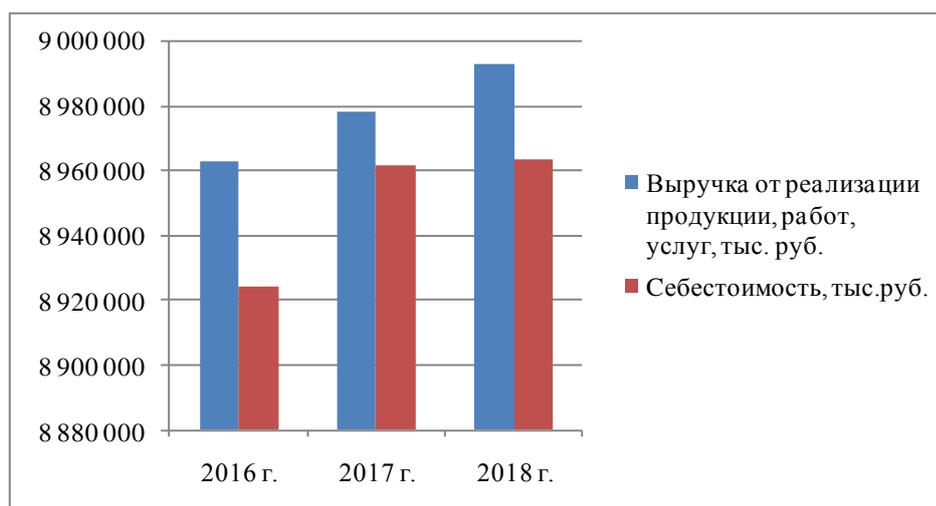


Рис. 6. Показатели деятельности предприятия

Анализ таблицы 1, позволяет сделать следующие выводы. Выручка от реализации продукции, работ и услуг предприятия увеличилась в 2018г. по сравнению с 2016 г. на 30 276 тыс.руб., или на 0,34%.

Себестоимость продаж увеличилась за анализируемый период на 39 852 тыс. руб. или на 0,45%. Наблюдается тенденция роста себестоимости продаж на протяжении всего анализируемого периода. Причем темп роста себестоимости продаж опережает темп роста выручки от реализации продукции, работ и услуг на 0,11% (0,45 – 0,34), что является отрицательным фактором. Это свидетельствует о том, что руководство, по всей видимости, не уделяет должного внимания расходованию ресурсов и сокращению затрат. Увеличилась доля затрат в выручке от реализации продукции с 1,00 до 1,00.

Валовая прибыль за анализируемый период сократилась на 9576 тыс. руб., или на 24, 5%. Чистая прибыль за период с 2016 г. по 2018г.

сократилась на 419 тыс. руб. или на 56, 5% и составила в 2018 г. убыток в сумме 127 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников за анализируемый период увеличилась на 3 человека, или на 1,5 %. Наблюдается рост производительности труда с 1331 тыс. руб. до 1461 тыс. руб., темп прироста – 9,8 %, что связано с ростом выручки. Производительность труда показывает, сколько выручки приходится на одного работника в год. В 2018 г. на одного раотника приходится 1461 тыс. руб.

Организационная структура показана на рисунке 7.

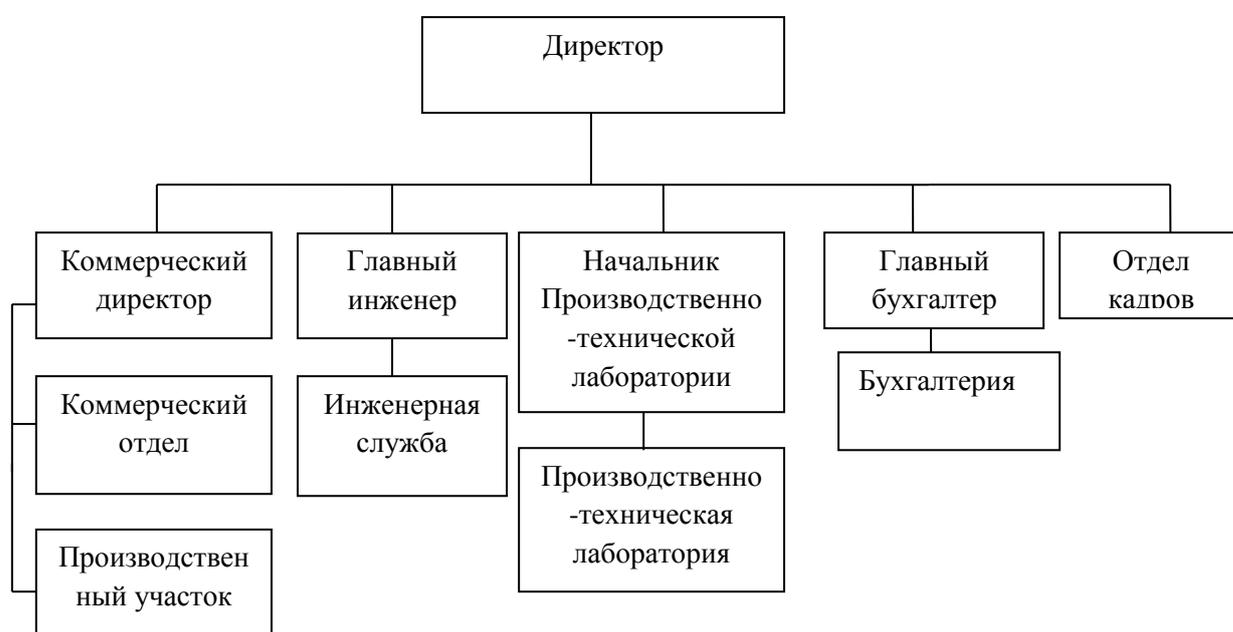


Рис. 7. Организационная структура Филиала «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест»

Таким образом, для исследования выбрано предприятие Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест», которое работает на рынке зерновых, для осуществления деятельности у Филиала «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест» приобретены основные средства.

2.2 Синтетический и аналитический учет основных средств

Аналитический учет ОС в любых организациях организован по единой схеме: по классификационным видам в разрезе инвентарных объектов.

Инвентарный объект – это законченное устройство, предмет или ряд предметов с приспособлениями и принадлежностями к нему для выполнения определенных функций, для эффективной работы предприятия.

Инвентарные объекты на предприятии Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест» следующие:

-здания: Весовая 60тонн, подсобный корпус элеватора, рабочая башня элеватора, силосные корпуса элеватора, цех отходов, здание конторы, зерносклады.

-сооружение: визировочная площадка, радиальные подъемники, сушилка, приемное устройство на три проезда.

-рабочие машины и производственное оборудование: нория 100 тонн, нория 175 тонн, сепараторы БЦС -100, и т.д.

Для обеспечения контроля за сохранностью объекта ему присваивается инвентарный номер. Инвентарный номер объекта используется однократно: когда объект поступает на предприятие ему присваивается инвентарный номер, который проставляется как на объекте, так и в первичных документах, этот номер сохраняется за объектом на весь период нахождения его на предприятии. Инвентарный номер одного объекта не присваивается другим объектам после его выбытия с предприятия. Арендованные объекты учитываются под инвентарным номером арендодателя.

Поступление ОС оформляется актом приема-передачи основных средств по форме ОС-1. Не имеет значение, кто является сторонами сделки индивидуальные предприниматели или юридические лица – акт должен быть составлен в любом случае. Акт приемки-передачи ОС является обязательным

приложением к договору. Акт заполняется двумя сторонами – передающий и принимающей. Создается комиссия по принятию основного средства. В комиссию входят, на примере Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест», главный инженер, начальник Производственного участка, бухгалтер количественно-качественного учета.

В обязательном порядке акт приемки-передачи ОС должен содержать следующие реквизиты:

– наименование объекта; место эксплуатации; паспортные данные объекта; заводской номер (номер завода-изготовителя); дату постройки и ввода в эксплуатацию; инвентарный номер; первоначальную стоимость; сумму износа; норму амортизации на полное восстановление; код затрат для отнесения амортизационных отчислений (в зависимости от места эксплуатации объекта – в основном или вспомогательном производстве); источник приобретения или финансирования; поставщик объекта.

В акте приемки-передачи ОС должна быть краткая характеристика объекта, данные о соответствии объекта техническим характеристикам, заключение комиссии. К акту прилагается техническая характеристика объекта: чертежи, инструкции, технические описания и т.д.

Акт приема-передачи подписывается членами комиссии, утверждается директором (или иным уполномоченным лицом).

При поступлении ОС бухгалтерия оформляет бухгалтерские записи:

Дебет 08.04 «Приобретение объектов основных средств» Кредит 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - принятие основного средства

Дебет 19.01 «НДС при приобретении основных средств» Кредит 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - проведен НДС по приобретаемому основному средству.

Дебет Кредит 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетные счета» (50.01 «Касса организации», 55 «Специальные счета в

банках», 71 «Расчеты с подотчетными лицами») - оплата денежных средств за объект.

Дебет 01.01 «Основные средства в организации» Кредит 08.04 «Приобретение объектов основных средств» - ввод в эксплуатацию основного средства.

Инвентарная карточка основного средства выписывается на основании акта по форме ОС-1, являющаяся регистром аналитического учета основных средств. Карточка обеспечивает ведение учета ОС предприятия, при котором устанавливается наличие основных средств по каждому классификационному виду, отдельно по каждому объекту, по месту нахождения, по источнику приобретения. В инвентарную карточку переносятся все реквизиты основного средства из акта-приемки. Характеристика объекта дается на основании технических паспортов и другой технической документации.

В ходе эксплуатации ОС в инвентарной карточке отображаются дата и стоимость капитального ремонта, модернизации, реконструкции, уценки, дооценки основного средства, перемещении внутри организации, дата и причина выбытия основного средства. Для арендованных объектов используется копии инвентарных карточек арендодателя.

Основные средства являются важнейшим условием успешного функционирования Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест», их учет должен вестись грамотно и экономически эффективно.

В процессе изучения порядка ведения бухгалтерского учёта основных средств сделаны следующие выводы:

– учёт ведет бухгалтерия, являющаяся самостоятельным структурным подразделением; бухгалтерский учёт осуществляется на основе Закона Российской Федерации № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»; бухгалтерская отчетность формируется с соблюдением всех законодательных и нормативных актов, регламентирующих вопросы формирования данного

вида отчётности; бухгалтерский учёт автоматизирован программой 1С: Предприятие 8.2 с использованием журналов - ордеров; все операции по учёту основных средств осуществляются на счёте 01 «Основные средства»; записи по формированию основных средств отражены на счетах бухгалтерского учёта верно, в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учёта и инструкцией по его применению; данные аналитического учёта соответствуют остаткам по счетам синтетического учёта; амортизация начисляется линейным способом. Рассчитанная величина амортизации станет отражаться в бухгалтерском учёте по кредиту счёта 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учёта расходов на производство (затрат на реализацию).

В Филиале «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест» аналитический учёт основных средств организован по классификационным видам в разрезе инвентарных объектов.

Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест» купил ноутбук для бухгалтерии с использованием средств, полученных от ведения компанией её уставной деятельности. Ноутбук куплен за 49 560 руб. (включая НДС - 7 560 руб.), на наладку программного обеспечения потрачено 17 700 руб. (включая НДС - 2700 руб.). Ноутбук начали использовать в заключительный день в июне 2016г.

Срок полезного использования ноутбука предусматривается в течение 36 месяцев.

В соответствии с учётной политикой Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест»:

- изначальная стоимость объектов основных средств во время их покупки за оплату рассчитывается на основании цены продавца (поставщика) и расходов на установку (в случае наличия таких расходов и если они не оказались учтёнными в цене); объекты основных средств, стоимость которых

находится в интервале до 40 тысяч рублей за единицу, следует учесть в составе материально-производственных запасов; износ различных объектов основных средств определяют один раз в месяц на протяжении срока полезного использования объекта.

Первичные документы по учету основных средств Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест» следующие: Акт приема передачи ОС, Инвентарная карточка, Акт о списании ОС.

Регистры учета основных средств Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест»: анализ счета, карточка счета, главная книга и т.д.

Для автоматизации учета основных средств используется 1С.Предприятие 8.2. Все печатные формы первичных документов и инвентаризационных актов для учета основных средств в 1С.Предприятие 8.2, которые используются Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест» соответствуют образцам, установленным законодательством. Для контроля наличия объектов основных средств, а также их движения внутри организации предназначен отчет по форме ОС-6.

В параметрах элементов списка основного средства и объекты строительства указываются общие данные, характеризующие сам объект учета. Все свойства объекта как основного средства, а также учетные параметры указываются непосредственно в документе Принятие к учету ОС.

Поддерживается полный жизненный цикл оборудования:

– приобретение оборудования; монтаж и ввод в эксплуатацию; эксплуатация (включая ремонт); модернизация; частичная и полная ликвидация (продажа).

Учет объекта основного средства ведется на счете 01 «Основные средства» в разрезе видов основных средств. Начисление амортизации будет отражаться по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и дебету

счетов использования основного средства (Дебет 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»).

Во втором случае возникают разницы по отражению основных средств в бухгалтерском и в налоговом учете, что приводит к необходимости применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» [4].

ПБУ 18/02 определяет необходимость показывать разницу по отношению к каждому объекту, отражаемому в бухгалтерском учете иначе, чем в налоговом. Данная разница является временной, так как по окончании срока полезного использования первоначальная стоимость объекта основных средств будет списана в полном объеме, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Так как в бухгалтерском учете стоимость ОС стоимостью 100 000 рублей списывается постепенно путем начисления амортизации, а в налоговом учете единовременно при введении в эксплуатацию, то размер прибыли исчисленной в налоговом учете оказывается меньше, чем в бухгалтерском учете. Возникающая временная разница является налогооблагаемой.

При этом возникает отложенное налоговое обязательство в момент ввода объекта основных средств в эксплуатацию, которое отражается проводкой Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 77 «Отложенные налоговые обязательства». Размер отложенного налогового обязательства рассчитывается как налогооблагаемая временная разница, умноженная на ставку налога на прибыль. Далее в бухгалтерском учете осуществляется ежемесячное начисление амортизации, которые отсутствуют в налоговом учете. Это приводит к превышению прибыли, исчисленной в налоговом учете, над ее величиной в бухгалтерском учете, что формирует временную разницу, подлежащую вычитанию. При этом в учете делается обратная проводка Дебет 77 «Отложенные налоговые обязательства» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам». Размер вычитаемого отложенного налогового обязательства рассчитывается как сумма начисленной амортизации,

умноженная на ставку налога на прибыль. По истечении срока полезного использования отложенное налоговое обязательство оказывается полностью погашенным.

Если стоимость объекта ОС превышает 100 000 руб., то в бухгалтерском и налоговом учете основных средств и порядке начисления амортизации различий не возникает. Основное средство отражается по счету 01 «Основные средства», начисление амортизации - по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и дебету счетов использования основного средства (Дебет 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»).

В таблице 2 обобщены способы отражения в бухгалтерском и налоговом учете объектов основных средств.

Таблица 2 - Отражение в бухгалтерском и налоговом учете объектов основных средств

Первоначальная стоимость объекта	Отражение объекта основных средств в налоговом учете	Отражение объекта основных средств в бухгалтерском учете
до 40 000 руб. включительно	Списание списать на текущие расходы при вводе в эксплуатацию	Выбор одного из двух способов: - включить в состав материально-производственных запасов и списать на текущие расходы при вводе в эксплуатацию; - включить в состав основных средств и амортизировать
от 40 000 руб. до 100 000 руб. включительно	Выбор одного выбрать один из двух способов: - списание списать на текущие расходы при вводе в эксплуатацию; - включение включить в состав основных средств и амортизировать	Включение в состав основных средств и начисление амортизации согласно способу, выбранному учетной политикой
свыше 100 000 руб.	Отнесение включить в состав основных средств и начисление амортизации	Включение в состав основных средств и начисление амортизации

Для отражения операций по приобретению, движению и выбытию основных средств могут быть использованы как унифицированные формы

первичных документов, так и разработанные экономическим субъектом самостоятельно [2]. В программе «1С: Бухгалтерия» для отражения операций с основными средствами предусмотрен блок документов. При этом для отражения операций, связанных только с поступлением основных средств, могут создаваться следующие документы: Поступление: Оборудование; Поступление в лизинг; Поступление дополнительных расходов; Принятие к учету ОС; Поступление объектов строительства; Передача оборудования в монтаж; Поступление (акт, накладная) с видом операции «Основные средства»; Приобретение земельных участков.

1С реализует несколько схем отражения в учете приобретения и движения объектов основных средств, которые представлены в табл. 3.

Таблица 3 - Документы, формируемые при приобретении и введении в эксплуатацию оборудования

Наименование документа	Формируемые проводки
Последовательность документов, формируемых при приобретении и введении в эксплуатацию оборудования, не требующего монтажа	
1. Документ «Поступление: Оборудование»	Дт 08.04.1 Кт 60.01 Дт 19.01 Кт 60.01
2. Документ «Принятие к учету ОС»	Дт 01.01 Кт 08.04.1
Последовательность документов, формируемых при приобретении и введении в эксплуатацию оборудования, не требующего монтажа, но с дополнительными расходами по приобретению объекта	
1. Документ «Поступление: Оборудование»	Дт 08.04.1 Кт 60.01 Дт 19.01 Кт 60.01
2. Документ «Поступление доп. расходов»	Дт 08.04.1 Кт 60.01 Дт 19.04 Кт 60.01
3. Документ «Принятие к учету ОС»	Дт 01.01 Кт 08.04.1
Последовательность документов, формируемых при приобретении и введении в эксплуатацию оборудования, требующего монтажа	
1. Документ «Поступление: Оборудование»	Дт 07 Кт 60.01 Дт 19.01 Кт 60.01
2. Документ «Передача оборудования в монтаж»	Дт 08.03 Кт 07
3. Документ «Принятие к учету ОС»	Дт 01.01 Кт 08.03

Состав и последовательность формируемых документов зависит от вида операций. Составление документов в программе 1С на приобретение и

введение в эксплуатацию оборудования, осуществляется обособленно, т.е. самостоятельно через меню «Панель разделов». Исключением является создание документа «Поступление доп. расходов». Данный документ формируется на основании проведенного документа «Поступление: Оборудование». Для этого необходимо остановиться на проведенном документе «Поступление: Оборудование», затем применить кнопку «Создать на основании». После чего в созданном документе корректируется дата документа, заполняются оставшиеся пустыми реквизиты. Данная операция позволит сформировать первоначальную стоимость объекта основных средств, собрав все затраты, связанные с его приобретением [7].

Нередко в хозяйственной жизни Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест» встречаются ситуации пожертвования и дарения различных объектов основных средств. Обычно имущество передают на безвозмездной основе учредителями в пользу предприятия. [8]

В бухгалтерском учёте Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест» отражены следующие записи (таблица 4).

Таблица 4 - Журнал хозяйственных операций организации

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
В месяце приобретения ноутбука			
Отражена стоимость приобретённого ноутбука	08.4	60	49 560
Отражены расходы на наладку программного обеспечения	26	60	17 700
Отражено использование средств целевого финансирования	86	26	17 700
Ноутбук введён в эксплуатацию	01	08.4	42 000
Отражено использование средств целевого финансирования	86	83	49 560
Погашена задолженность перед продавцом ноутбука	60	51	49 560
Погашена задолженность за работы по наладке программного обеспечения	60	51	17 700
Ежемесячно в течение срока полезного использования ноутбука (начиная с месяца, следующего за месяцем ввода ноутбука в эксплуатацию)			
Начислен износ по ноутбуку (42 000 / 36)	010		1 167

Актуальность этой темы выражается в том, что предприятия, учитывающие подобное имущество, должны учесть несколько особенностей, которые будут рассмотрены в этой работе.

Предприятие может получить безвозмездно разные объекты основных средств двумя методами, предусмотренными в ГК РФ.

Первый канал поступления подобного имущества - дарение. В соответствии п. 1 ст. 572 Гражданского кодекса РФ (ГК РФ) договор дарения предполагает, что одна сторона (даритель) безвозмездно отдаёт или берёт на себя обязательство по передаче второй стороне (одаряемому) какую-либо вещь в собственность или имущественное право (требование) к себе или к какому-либо третьему лицу, или освобождает либо обязуется освободить её от любой имущественной обязанности перед собой или перед третьими лицами.

Заключать сделки дарения между коммерческими предприятиями не разрешено, кроме ситуаций, когда объектом дарения оказываются стандартные подарки с ценой меньше 3000 рублей (п.п. 4, и. 1, ст. 575 ГК РФ). Имущество, стоимость которого больше 3000 рублей, может быть получено лишь от граждан, некоммерческих предприятий, муниципальных и государственных органов власти.

Такой запрет не будет распространяться на передачу на безвозмездной основе объектов имущества между учредителями (коммерческой компанией) и учреждённым предприятием.

Если в дар передаётся движимое имущество, дарителем которого оказывается предприятие и стоимость которого больше 3000 рублей и, при этом договор включает обещание дарения в дальнейшем, то подобный договор следует заключать с использованием письменной формы.

Дарение, совершающееся в устном виде, будет считаться ничтожной сделкой. В ситуациях, когда предметом дарения является недвижимое

имущество, то договор по подобной сделке следует государственно зарегистрировать.

В соответствии со сформировавшейся арбитражной практикой, материнская фирма имеет право на безвозмездную передачу имущества в дочерние компании. С экономической позиции основное и дочернее общества выступают в виде единого хозяйствующего субъекта. Их объединяющим компонентом оказываются общие экономические задачи, реализация которых может вызвать потребность в перераспределении ресурсов между этими обществами. Следовательно, квалификация всех совершаемых между подобными организациями различных сделок по передаче имущества без непосредственного встречного предоставления в виде дарения оказывается ошибочной.

Итак, в первую очередь дарение имущества - это передача имущества предприятия от учредителей или от других физических лиц.

Обязанностью участников общества, если это предусматривается его уставом, в рамках решения общего собрания, является внесение вкладов в его имущество. Подобная обязанность участников может предусматриваться по уставу при создании общества или с помощью внесения в устав изменений в соответствии с решением общего собрания его участников, принятым всеми участниками общества единогласно. При этом вклады в имущество предприятия не изменяют параметры и номинальную стоимость долей участников предприятия в его уставном капитале (ст. 27 Закона № 14-ФЗ).

Исходная стоимость отдельных объектов основных средств, полученных предприятием на безвозмездной основе на основании договора дарения, является текущей рыночной стоимостью на подобные объекты на дату постановки их на бухгалтерский учёт в виде вложений во внеоборотные активы (п.п. 7, 10 ПБУ 6/01).

Информация о текущей рыночной стоимости основных средств может подтверждаться на основе:

- сведений о ценах на схожие объекты, полученные в письменном виде;
- данных об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и в тематических трудах;
- заключений экспертов (к примеру, оценщиков) о стоимости объектов основных средств.

Ещё в первоначальную стоимость добавляются суммы, которые компания уплатила за доставку объекта и доведения его до состояния, в котором он окажется подходящим для использования, а также другие расходы, обусловленные получением этого объекта основных средств.

На основе ПБУ 9/99 безвозмездно полученные предприятием активы, считаются прочими доходами. Они станут отражаться по счёту 91 «Прочие доходы и расходы» на 1 субсчете «Прочие доходы». В то же время, на основе Плана счетов, рыночная стоимость подобных объектов должна быть отражена на 2 субсчете к счёту 98 «Безвозмездные поступления» в корреспонденции с 4 субсчетом счета 08 «Приобретение объектов основных средств». Последующий учёт доходов будущих периодов предусматривает осуществление их списания с 98 счета «Безвозмездные поступления» на финансовый результат предприятия в виде прочих доходов на счёт 91.1 «Прочие доходы» по ходу начисления амортизации по отдельному основному средству.

На основе этого, в соответствии с Планом счетов предприятие отразит такие бухгалтерские записи в учёте:

Дебет 08.4 «Приобретение объектов основных средств» Кредит 98.2 «Безвозмездные поступления» - отражение рыночной стоимости бесплатно полученных основных средств.

Аналитический учёт по счёту 98.2 «Безвозмездные поступления» осуществляется по каждому бесплатно полученному объекту основного средства.

В то же время в соответствии с ПБУ 6/01, первоначальная стоимость имущества, которое принято безвозмездно, повышается на величину дополнительных расходов, сопровождающих его поступление: услуги по перевозке, их установка, наладка, запуск и т.д. Их предприятие отразит по дебету счета 08.4 «Приобретение объектов основных средств»:

Дебет 08.4 «Приобретение объектов основных средств» Кредит 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и т.д. – отражение дополнительных затрат, обусловленных бесплатным поступлением основных средств (монтаж, доставка и т.д.)

Итак, первоначальная стоимость получаемого на безвозмездной основе имущества, формируется из его рыночной стоимости и других расходов, связанных с его поступлением. При этом в бухгалтерском учёте последовательность определения исходной стоимости основного средства не будет зависеть от юридического статуса дарителя, которое может быть представлено в виде предприятия, частного лица, предпринимателя.

После того, как первоначальная стоимость объекта окажется сформированной, его ставят на бухгалтерский учёт в виде основного средства. В данной ситуации в учёте следует сделать такую запись:

Дебет 01 «Основные средства» - Кредит 08.4 «Приобретение объектов основных средств» - объект поставили на бухгалтерский учёт в виде ОС по первоначальной стоимости.

Стоимость основных средств, как и объектов, полученных на безвозмездной основе, погашаются через амортизацию. В связи с этим в течение всего срока полезного использования предприятие ежемесячно осуществляет по ним амортизационные отчисления:

Дебет 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и т.д. Кредит 02

«Амортизация основных средств» – происходит начисление амортизации по основному средству, полученному на безвозмездной основе.

В некоммерческих предприятиях по безвозмездно получаемому основному средству происходит начисление не амортизации, а износа на забалансовом счете 010 «Износ основных средств». В учёте следует отразить такую проводку:

Дебет 010 «Износ основных средств» – начисление износа по основному средству, которое получено безвозмездно.

По ходу признания в отчетном периоде прочих доходов, в этой ситуации по мере начисления амортизации (износа) по безвозмездно полученному основному средству, в учёте делается такая запись:

Дебет 98.2 «Безвозмездные поступления» Кредит 91.1 «Прочие доходы» – признание части доходов будущих периодов в доходах текущего периода в части начисленной амортизации.

Полученное имущество не считается доходом для задач налогообложения лишь в ситуации, когда на протяжении одного года с момента его получения такое имущество не будет передано третьим лицам.

Во время безвозмездной передачи основного средства доходов в налоговом и бухгалтерском учёте не появляется.

Остаточная стоимость, начисленный НДС и иные затраты, связанные с осуществлением безвозмездной передачи объекта, во время расчёта налога на прибыль не будут учитываться.

В связи с различиями в налоговом и бухгалтерском учёте правил учёта остаточной стоимости и иных затрат, обусловленных безвозмездной передачей основного средства, а также начисленным НДС, в бухучёте появляется постоянная разница, приводящая к появлению постоянного налогового обязательства:

Дебет 99 субсчет «Постоянные налоговые обязательства» Кредит 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» - происходит отражение налогового

обязательства с разницы в затратах, обусловленных безвозмездной передачей основного средства.

Налоговый учёт. В соответствии со ст. 250 НК РФ, основное средство, которое получено безвозмездно, так же учитывается по рыночным ценам, как и в бухгалтерском учёте, но не меньше стоимости, по которой такое имущество числилось у передающей стороны.

Также на основании ст. 250 НК РФ, рыночная стоимость основного средства может быть выше или ниже его остаточной стоимости.

Если рыночная цена превышает остаточную стоимость, то объект оценивают одинаково в налоговом и бухгалтерском учёте, т.е. на основе рыночной стоимости.

Если рыночная стоимость окажется меньше, то первоначальная стоимость объекта в налоговом учёте станет равняться остаточной стоимости по сведениям передающей стороны, а в бухгалтерском учёте - его рыночной стоимости.

Стоимость полученного основного средства добавляется в состав внереализационных доходов.

В соответствии с п.1 ст.251 НК РФ, есть исключения, когда безвозмездно получаемые основные средства не добавляются в состав доходов по налогу на прибыль:

- имущество получено от предприятия, доля которого в уставном капитале нашей фирмы свыше 50%;
- имущество получено от предприятия, в которой мы имеем долю уставного капитала свыше 50%;
- имущество решил внести наш учредитель - частное лицо, и его доля в уставном капитале нашего предприятия свыше 50%.

Следует обратить особое внимание на тот факт, что во время формирования налоговой базы по налогу на прибыль осуществлять учёт амортизации по основным средствам, полученным бесплатно, нужно лишь в том случае, когда стоимость добавлена во внереализационный доход и когда

основные средства соответствуют требованиям, относящим их к амортизируемому имуществу в соответствии со ст. 256 НК РФ. [3] Для того, чтобы объекты основных средств признавались амортизируемым имуществом, они должны соответствовать таким требованиям: принадлежать учреждению на основе права собственности; их эксплуатация нацелена на получение дохода; срок полезного использования должен быть больше 12 месяцев; исходная стоимость имущества должна оказаться выше 40 тысяч рублей.

Может возникнуть такой случай, при котором в бухгалтерском учёте по бесплатно полученным основным средствам станет начисляться амортизация, а в налоговом — нет. В данном случае в соответствии с ПБУ 18/02 появляются постоянные налоговые активы, которые следует отразить с помощью такой проводки: Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» - Кредит 99 «Прибыли и убытки».

Факт принятия к учёту полученного в дар имущества, в частности, основных средств, в пределах бюджетной деятельности не освободит заведение от оплаты налога на прибыль по этим хозяйственным операциям.

Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства». При поступлении объекта на предприятие используется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Мы рассмотрели поступление ОС путем дарения. Рассмотрим поступление основных средств другими способами:

1. поступления основного средства в уставный капитал организации;
2. путем договора мены;
3. приобретение ОС за плату,
4. в результате завершения строительно-монтажных работ;
5. по договору аренды;
6. по договору лизинга;
7. по договору доверительного управления имуществом;
8. по договору залога;

9. по импортному контракту,

10. по договору об участии в совместной деятельности.

1. Учредитель имеет право оплачивать свой взнос в уставный капитал не только денежными средствами, но и имуществом (если это предусмотрено Уставом). Первоначальная стоимость такого имущества определяется как денежная оценка, согласованная учредителями (п. 9 ПБУ 6/01).

Основное средство, полученное организацией в качестве вклада в уставный капитал, проводят в учете записями:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 75 «Расчеты с учредителями» - получен объект в качестве вклада в уставный капитал.

Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит 83 «Добавочный капитал» - учтен НДС, предъявляемый передающей стороной

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 19 «НДС по приобретенным ценностям» - НДС принят к вычету

Дебет 01 «Основные средства» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы» - объект принят к учету в составе основного средства

2. Первоначальной стоимостью основного средства получено на предприятие по договору мены будет считаться стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Эта стоимость будет равна цене, по которой организация продает такие ценности. Если стоимость установить нельзя, то стоимость объекта будет равна рыночной стоимости аналогичных объектов основных средств (п.6.3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Рассмотрим пример поступления основного средства по договору мены. Первоначальная стоимость, полученного по договору мены основного средства, признают рыночную стоимость имущества, передаваемого взамен.

Компании, допустим АО «Альфа» и АО «Бета», заключили договор мены. Обычно такой договор заключают для бартерной сделки. По договору компания АО «Альфа» получила от компании АО «Бета» автомобиль, а взамен отдала станок и компьютерное оборудование. Стороны признали

обмен равноценным. Для того, чтобы определить первоначальную стоимость полученного автомобиля, бухгалтеру компании АО «Альфа» нужно выяснить рыночную стоимость станка и компьютерного оборудования:

-рыночная стоимость переданного станка - 170 000 руб.

-компьютерного оборудования – 70 000 руб.

Бухгалтер учтет на балансе полученное основное средство по стоимости 240 000 руб.

В учет проводят записи по передаче материалов (компания АО «Бета»):

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 91.1 «Прочие доходы» - по договору мены отражена передача материалов

Дебет 91.2 «Прочие расходы» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» - начислен НДС

Дебет 91.2 «Прочие расходы» Кредит 10 «Материалы» - балансовая стоимость переданных материалов списана

Дебет 91.2 «Прочие расходы» Кредит 91.1 «Сальдо прочих доходов и расходов» - отражен финансовый результат от передачи материалов.

По оприходованию основного средства в учете проводят записи (компания АО «Альфа»):

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражена стоимость основного средства, полученного по договору мены

Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражен НДС, предъявленный поставщиком

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - отражены затраты по установке объекта

Дебет 01 «Основные средства» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы» - основное средство введено в эксплуатацию

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - зачтена взаимная задолженность сторон по договору мены

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 19 «НДС по приобретенным ценностям» - предъявлен к возмещению НДС.

При заключении договора мены является важным, то, что товары, подлежащие обмену - равноценны. Это не означает, что передаваемые товары будут иметь одинаковую стоимость, они равноценны.

3. Самый распространенный способ поступления ОС на предприятие – это приобретение его за плату. Все затраты по приобретению основного средства формируются на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы» и д. р.) – учтены затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта основного средства (без НДС).

Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») – учтен НДС по затратам, непосредственно связанным с приобретением объекта основных средств.

Объект основного средства принимается к учету переводом его со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на счет 01 «Основные средства», для этого создается комиссия по приему-передачи основного средства, которая утверждается приказом руководителя, оформляется акт о приеме основного средства ОС-1, в котором комиссия ставит свое заключение о готовности (или не готовности) объекта к эксплуатации.

4. В результате завершения строительно-монтажных работ. Строительно-монтажные работы (СМР) - работы по возведению и расширению зданий, по сборке и установке оборудования. Существует два способа СМР: подрядный и хозяйственный.

При подрядном способе весь цикл работ выполняет подрядная организация. Окончание работ оформляется актом с указанием договорной стоимости. На основании такого акта в бухгалтерском учете делают проводки:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражена стоимость строительно-монтажных работ;

Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражена сумма НДС, указанная в счете-фактуре подрядной организации;

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 50 «Касса» (51 «Расчетные счета») - оплачено подрядчикам по договору.

При хозяйственном способе работы организация выполняет посредством собственных сил. Все затраты, связанные со строительно-монтажными работами (материалы, расходы по оплате труда, страховые взносы, расходы на амортизацию, накладные расходы), также учитываются по дебету счета 08. «Вложения во внеоборотные активы»

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 10 «Материалы» (02 «Амортизация основных средств», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и т.д.) - отражены затраты по СМР хозяйственным способом.

5. По договору аренды. Организация-арендатор учитывает поступивший объект на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, указанной в договоре.

Дебет 001 «Арендованные основные средства» - принято имущество по договору аренды;

Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 50 «Касса» (51 «Расчетные счета», 55 «Специальные счета в банках») - оплачена аренда.

6. По договору лизинга. По взаимному соглашению участников договора лизинга, имущество может отражаться либо на балансе лизингодателя, либо на балансе лизингополучателя. Рассмотрим поступление лизингового имущества, учтенного в балансе лизингополучателя. Поступление такого имущества отражается корреспонденцией счетов Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение отдельных объектов основных средств по договору лизинга» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Арендные обязательства».

Лизингополучатель приходит лизинговое имущество в сумме затрат лизингодателя на его приобретение на счете 01 «Основные средства» (субсчет «Арендованное имущество»).

Если имущество числится на балансе лизингодателя, то учет у лизингополучателя будет такой же, как при аренде имущества.

7. По договору доверительного управления имуществом. Для таких операций предусмотрен счет 79.3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом»

Учредитель передает объект в соответствии с договором доверительного имущества по стоимости, которая указана в бухгалтерском учете на дату вступления договора в силу.

8. По договору залога. Имущество, переданное в форме залога, учитывается на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». Стоимость согласуется сторонами и указывается в договоре. Если залогодержателю переходит право собственности на этот объект, то в бухгалтерском учете он отражается по дебету счета 01 «Основные средства».

9. По импортному контракту. Первоначальной стоимостью импортного имущества признается сумма всех затрат на его приобретение, в том числе таможенные пошлины и иные платежи. Как правило, суммы по внешнеторговым операциям указываются в иностранной валюте. В бухгалтерском учете записи по операциям в иностранной валюте отражаются

в российских рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. До момента принятия объекта к бухгалтерскому учету в состав основных средств он может числиться на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» или 07 «Оборудование к установке». Затраты по приобретению объекта отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

10. По договору об участии в совместной деятельности. Вкладом в совместную деятельность является факт передачи имущества, который оформляется актом приема-передачи основных средств. В таком акте указывается договорная стоимость объекта. Имущество учитывается в составе финансовых вложений и отражается по дебету счета 58.4 «Вклады по договору простого товарищества».

Таким образом, в главе рассмотрели учет основных средств в Филиале «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест», для которого использует счет 01 «Основные средства» согласно учетной политики предприятия. В ходе исследования выявили недостатки учета основных средств:

- отсутствует график документооборота;
- в регистрах по учёту основных средств проставляются не все обязательные реквизиты;
- нет должностных обязанностей бухгалтера по определению финансовых результатов.

От степени совершенства бухгалтерского учета, полноты и точности заполнения первичных учетных документов, точности отнесения объектов к учетным классификационным группам, глубины разработки и ведения регистров аналитического учета зависит достоверность и полнота результатов анализа основных средств.

Мероприятия по решению выявленных проблем и совершенствованию учета основных средств представим в следующей главе.

3 Аудит основных средств предприятию Филиал "Веселовский элеватор" акционерного общества "Торгово-промышленная компания Агро Инвест"

3.1 Проведение аудита основных средств предприятия"

Аудит операций по учету объектов основных средств в Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест» проводится на основе анализа организации учета, а также по результатам оценки контроля на участке учета затрат капитального характера и основных средств.

При проверке руководствовались основными законодательными актами, регулирующими аудиторскую деятельность.

Работа начинается с ознакомления с Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест», для чего изучаются учредительные документы, вид деятельности, учетная политика.

Большую помощь аудитору оказывают беседы с руководителями структурных подразделений и специалистами предприятия, проведение экспресс-аудита путем устного тестирования. Основной целью при проверке является определение сильных сторон контроля, с тем, чтобы убедиться, в отсутствие существенных ошибок.

Из беседы с главным бухгалтером установлено, что 99,9% вложений осуществляются в основные средства, то есть осуществляется связанная инвестиционная деятельность, необходимая для поддержания текущего функционирования предприятия. Контроль работы бухгалтера материалиста осуществляется на конечной стадии формирования первоначальной стоимости внеоборотного актива.

Следующим шагом на пути проверки будет оценка систем учета и внутреннего контроля в Филиал «Веселовский элеватор» акционерного

общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест», определение уровня существенности информации с целью формирования выводов о достоверности финансовой отчетности и составление программы аудита [2, с. 161].

Расчет уровня существенности Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест» за 2018 г. будет основываться на данных таблицы 5.

Таблица 5

Расчет единого уровня существенности при аудите достоверности бухгалтерской отчетности Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест» за 2018 год

Базовый показатель	Значение базового показатель, тыс.руб.	Доля допустимого искажения информации, %	Значение, применяемое для определения уровня существенности, т тыс. руб.
Выручка от продажи	8 993 259	2	179 865
Прибыль до налогообложения	4 496 340	5	224 817
Валюта баланса	42 875 039	2	857 501
Собственный капитал	2 197 435	10	219 744
Общие затраты	7 714 277	2	154 286
Рассчитанный единый уровень существенности	-	-	327 243
Единый уровень существенности после отбрасывания значений, сильно отклоняющихся от среднего	-	-	208 142
Округленное значение уровня существенности, применяемого в аудите	-	-	210 000

1) Находим среднеарифметическое значение показателя уровня существенности:

$$(179\ 865 + 224\ 817 + 857\ 501 + 219\ 744 + 154\ 286) : 5 = 327\ 243 \text{ тыс. руб.}$$

2) Находим отклонение от рассчитанного среднего значения наибольшего и наименьшего показателя.

- наименьшее значение отличается от среднего:

$$(327\ 243 - 154\ 286) : 327\ 243 \times 100\% = 52,9\%$$

- наибольшее значение от среднего отличается на:

$$(857\ 501 - 327\ 243) : 327\ 243 \times 100\% = 162\%$$

3) Оба значения, существенно отличаются от среднего значения (более чем на 30%), поэтому отбрасываем их и вновь рассчитаем среднее значение из оставшихся показателей:

$$(179\ 865 + 224\ 817 + 219\ 744) : 3 = 208\ 142 \text{ тыс. руб.}$$

4) Округляем полученное значение с соблюдением погрешности не более 20%, то есть признаем уровень существенности в сумме 210 000 тыс. руб.:

$$210\ 000 - 208\ 142 : 208\ 142 = 0,9\%$$

То есть округленное значение отличается от предварительно рассчитанного уровня существенности всего на 0,9%.

Для определения уровней неотъемлемого риска и риска средств контроля в Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест» были разработаны тесты, ответить на которые, было предложено сотрудникам бухгалтерии предприятия. Полученные числовые значения суммируем, и по результатам обработки тестов оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля в Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест», устанавливаем, что неотъемлемый риск составляет 75% и оценен как низкий, а контрольный риск - 44% и оценен как средний.

Приемлемый аудиторский риск для Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест» составляет 5%.

В этом случае акцент переносится на расчет значения риска необнаружения и соответствующего количества подлежащих получению аудиторских доказательств.

Риск необнаружения составил 15% (0,05: (0,75*0,44)) и руководствуясь взаимосвязью между компонентами аудиторского риска, он оценен как выше среднего.

Имея всю необходимую информацию, составим программу аудиторской проверки основных средств в Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест» и проведем аудит.

Программа аудита представляет собой детальный перечень содержания аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита и служит подробной инструкцией, являясь средством контроля качества работы. Программа аудиторской проверки учета основных средств Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест» представлена в таблице 6.

Таблица 6

Программа аудита основных средств в Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест» за 2018 г.

Проверяемая организация Проверяемый период Планируемый уровень существенности	Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест» 01.01.2018 г.-31.12.2018г. 210 000 тыс. руб.
Перечень процедур	Источники информации
Проверка соблюдения условий отнесения объектов к основным средствам	Учетная политика, инвентарные карточки учета, ведомости
Проверка на соответствие законодательству оформления первичных учетных документов	Договора подряда, договора поставок, договора купли-продажи, первичные документы
Оценка бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы	Данные аналитического учета по каждому виду затрат и объектам вложений
Проверка синтетического учета вложений во внеоборотные активы	Данные синтетического учета, корреспонденции счетов и отражаемые суммы
Проверка наличия и сохранности основных средств	Наличие инвентарных номеров, документальное оформление движения, инвентарные карточки, приказ о назначении ответственных лиц, инвентаризационные описи

Проверка правильности определения первоначальной стоимости основных средств в зависимости от источника поступления объекта	Договора, счета-фактуры, накладные, акты приемки-передачи, акты списания, Главная книга учетная политика, учредительный договор
Проверка наличия первичных документов по движению основных средств	Акт по форме ОС-1, карточка ОС-6, акт по форме ОС-4.ОС-4а,
Детальная проверка данных регистров учета основных средств, их подсчет и сверка с данными счетов Главной книги	Инвентарные карточки учета, ведомости, журналы-ордера
Проверка правильности отражения результатов инвентаризации	Инвентаризационные описи, результаты текущей инвентаризации, акты приемки-передачи, договоры, счета-фактуры
Проверить правильность выделения и возмещения НДС по поступившим основным средствам, начисления НДС и других налогов при реализации и безвозмездной передаче	Расчетно-платежные документы, расчеты по налогам
Проверка правильность начисления амортизации по соответствующим нормам, счетам	Ведомости амортизационных отчислений, нормативные документы
Проверить правильность расчета и отражения на счетах арендной платы	Договоры аренды, данные счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», выписки банка, Главная книга
Проверка обоснованности затрат на модернизацию объектов и правильности их отражения в учете	Договор подряда, счет-фактура, смета
Проверить обоснованность затрат на ремонт основных средств и правильность отражения этих сумм на соответствующих счетах	Сметная документация, приемосдаточные акты, другие первичные документы, данные аналитического учета затратных счетов

Аудит основных средств проводился посредством последовательного выполнения этапов проверки - планирования аудита, основного и заключительного этапов. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения членов аудиторской группы, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. На этапе предварительного планирования были получены данные о деятельности предприятия, а также определены направления проверки. На основании полученной информации были сделаны следующие выводы:

1) основным видом деятельности предприятия является хранение и складирование зерна;

2) основными факторами, оказывающими влияние на размер выручки от продажи, является объем поставляемого давальческого сырья, а также спрос потребителей на продукты переработки;

3) система внутреннего контроля учета основных средств находится на высоком уровне, что повышает степень доверия к учетным данным и снижает аудиторский риск;

4) общий уровень существенности определен в сумме 210 000 тыс. руб.;

5) неотъемлемый риск составляет 75% и оценен как низкий, а контрольный риск - 44% и оценен как средний;

6) аудиторский риск является приемлемым и находится на уровне 5%;

7) программа аудита составлена с целью выявления существенных нарушений и ошибок в учете основных средств на аудируемом предприятии.

На основном этапе целью аудиторов является получение аудиторских доказательств по направлениям проверки, установленным в программе аудита. Были выявлены следующие факты:

1) в составе элементов учетной политики предусмотрен порядок осуществления вложений в основные средства, порядок их оценки, условия признания объектов в составе основных средств, стоимостный лимит, применяемый способ начисления амортизации по объектам основных средств, порядок учета расходов на проведение восстановительных работ. Кроме того, предусмотрено документальное подтверждение всех операций с основными средствами для отражения в учете;

2) в своей деятельности предприятие ориентировано на поддержание стабильного уровня рентабельности и умеренного уровня накопления амортизационных отчислений, поэтому линейный способ начисления амортизации, предусмотренный в учетной политике, по нашему мнению, отвечает этим требованиям;

3) документальное оформление объектов основных средств осуществляется в соответствии с требованиями законодательства;

4) проверка учета затрат на приобретение основных средств показала, что эти расходы документально подтверждены и отражены в регистрах аналитического и синтетического учета;

5) на основании установленной выборки была проведена проверка правильности формирования первоначальной стоимости объектов основных средств, и ее отражения на счетах бухгалтерского учета, которая показала, что методология учета вложений во внеоборотные активы не нарушена;

6) в процессе проверки установлено, что затраты на ремонт, модернизацию, реконструкцию осуществляются в соответствии со сметами и документально подтверждены;

7) проверкой установлено, что результаты инвентаризации находят свое отражение в системе бухгалтерского учета своевременно и в полном объеме в соответствии с нормами действующего законодательства;

8) проверка учета доходов и расходов по операциям с основными средствами в бухгалтерском и налоговом учете показала, что их признание осуществляется в соответствии с требованиями законодательства, в результате чего сформированы временные разницы.

Нарушения, выявленные в ходе аудиторской проверки

1) Расходы по разработке проектно-сметной документации системы автоматической пожарной сигнализации в зданиях Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест» учтены в составе текущих расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Приложен: счет-фактура № 83136 от 31.08.2018 г., исполнитель ООО «ДОН-Защита», сумма 100 000 руб., в том числе НДС 15 254,24 руб. (договор № 80 от 14.07.2018г.) Акт выполненных работ не приложен. Расходы в сумме 84 745,76 руб. следовало отнести на формирование стоимости объекта основных средств «Система автоматической пожарной сигнализации» на счет 08.3 «Строительство объектов основных средств».

Расходы на разработку проектно-сметной документации при создании системы автоматической пожарной сигнализации в зданиях Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест необходимо учитывать в составе затрат на строительство объектов основных средств.

2) Существуют налоговые риски по доначислению налога на имущество по объектам основных средств, отраженных на счете 08.4 «Приобретение объектов основных средств», в случае установления налоговыми органами в ходе контрольных процедур, использование указанных объектов.

В частности, на счете 08.4 «Приобретение объектов основных средств» отражены объекты основных средств, которые потенциально могут использоваться обществом в ходе осуществления хозяйственной деятельности:

- здание мастерской – стоимость 527 970,00 руб.;
- здание подсобного хозяйства кадастровый № 343 – стоимость 1 782 461,00 руб.;
- здание трансформаторной подстанции – стоимость 214 985,00 руб.

Принять меры по снижению налоговых рисков по налогу на имущество. Составить документы подтверждающие факты непригодности зданий и учесть на балансовом субсчете 08.3 «Строительство объектов основных средств».

3) в составе материально-производственных запасов учитываются объекты, отвечающие требованиям основных средств, например,

- 01.06.2018 г. отражено в принятие к учету в качестве МПЗ – нория 50 тонн (отсутствует двигатель) – стоимостью 55 400,00 руб.;
- 01.06.2018 г. отражено в принятие к учету в качестве МПЗ – тележка железная Ростовчанка – стоимостью 59 250,00 руб.;
- 01.06.2018 г. отражено в принятие к учету в качестве МПЗ – трансформатор 320 кВт – стоимостью 64 000,00 руб.

В случае если объекты основных средств не используются, необходимо отразить их в учете в составе оборудования на складе счет 07 "Оборудование к установке".

4) Замечания по оформлению акта о приеме-передаче зданий (сооружений) ОС-1а.

Акт № 1 от 17.03.2017 г. о приеме-передаче зданий (сооружений) Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест» недооформлены, а именно:

- акты не утверждены сторонами – сдатчиком – ООО «Гранд» и получателем – Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест»;

- акты не скреплены печатями сторон;

- не указаны краткие индивидуальные характеристики объектов недвижимости (раздел 3) – общая площадь, количество этажей, общий строительный объем, качественные и количественные характеристики;

- не указана информация - кем объект недвижимости принят на ответственное хранение;

- нет сведений бухгалтерии об открытии инвентарной карточки.

Усилить контроль за порядком и полнотой оформления операций по приему-передаче ОС.

5) При выбытии основного средства Грузовая цистерна ГАЗ 5312 составлен ОС-4 №1 от 31.03.2018, так же в акте не указана причина выбытия и нет заключения комиссии по выбытию транспортного средства.

Грузовая цистерна ГАЗ 5312 является транспортным средством и при выбытии этого ОС следует составлять акт ОС-4а, в котором надлежит заполнить причину выбытия и заключение комиссии по выбытию транспортного средства.

б) Налоговые риски, связанные с документальным оформлением услуг по ремонту основных средств силосных корпусов № 1,2,5 элеватора.

-сметный расчет № 1 к договору подряда № 27/1014 от 12.10.2018 г. отсутствует подписи составителя и лица, проверившего отчет

- в счет-фактуре на стоимость выполненных работ по ремонту полов силосных корпусов № 1, 2, 5 элеватора, стоимостью 3 616 435 руб., в том числе НДС 551 659 руб. не верно указано наименование предприятия Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест» и отсутствует подпись Главного бухгалтера (или иного уполномоченного лица) предприятия выполнившего работы по ремонту полов силосных корпусов № 1, 2, 5 элеватора.

В учетной политике предприятия Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест» указано, что при совершении сделок Филиалом следует указывать покупателем головное предприятие АО «ТПК Агро Инвест», так же адрес при заполнении счет-фактуры следует писать головного предприятия, ИНН у Филиала и головного предприятия единый, сделка определяется по КПП.

В целях исключения рисков исключения указанных расходов их расходов по налогу на прибыль и доначислении НДС, оформить документы. Истребовать от исполнителя счет-фактуру на сумму выполненных ремонтных работ. Обосновать необходимость проведения работ дефектной ведомостью.

В целом по результатам аудиторской проверки бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест» в части учета основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 г. Операции по учету основных средств документально подтверждены, формирование первоначальной стоимости основных средств, определение срока полезного использования, порядок начисления и отражения сумм амортизации произведено с учетом установленных норм и закрепленных в учетной политике способов.

3.2 Мероприятия по совершенствованию учета основных средств и их эффект

Для устранения выявленных недостатков в учёте основных средств Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест» и совершенствования учёта предлагаем:

- разработать график документооборота;
- провести инструктаж среди работников, заполняющих первичные учётные документы и повысить контроль за их заполнением;
- составить и ввести в применение должностные обязанности бухгалтера по определению финансовых результатов, чтобы избежать ошибок при исчислении и учёте финансовых результатов;
- для повышения эффективности работы бухгалтерской службы автоматизировать учёт с помощью новой версии 1С: Предприятие 8.3;
- для облегчения работы по инвентаризации основных средств использовать штрих коды формата EAN 13;
- изменить способ начисления амортизации с линейного на способ уменьшаемого остатка. Это позволит реализовать ускоренную амортизацию;
- для равномерного включения затрат на ремонт основных средств в затраты на производство и расходы на продажу создать резерв на ремонт основных средств;
- с целью уменьшения налогооблагаемой базы на имущество и прибыль учитывать отдельные части основных средств, с различным сроком использования, как отдельные объекты стоимостью не более 100 тысяч рублей.

Предложенные направления и пути совершенствования бухгалтерского учёта основных средств позволят получать дополнительную прибыль.

В целом, в процессе ведения бухгалтерского учета, необходимо понимать, что основные средства играют огромную роль в деятельности организации и являются основой ее функционирования.

Следовательно, к учету средств труда на предприятии нужно подходить широко и рассматривать их как эффективное средство, которое при правильном и оптимальном использовании может приносить еще больший доход (таблица 7).

Таблица 7 - Экономическая эффективность мероприятий по совершенствованию основных средств

Показатели	2018 г.
Несанкционированное списание основных средств	184
Штраф налоговой инспекции по налогу на имущество	220
Неэффективное использование основных средств (простой)	82
Итого	486

Потери от неэффективного учета основных средств на предприятии в 2018 составили 486 тыс.руб.

Таким образом, в ходе исследования проектных аспектов бухгалтерского учета основных средств можно сделать следующие выводы:

В процессе аудиторской проверки учета основных средств предприятия выявлены следующие нарушения: несвоевременное оприходование объектов основных средств в учете; неправильная комплектация объектов основных средств из составляющих; неправильное определение первоначальной стоимости объектов основных средств, что приводит к завышению (занижению) амортизационных отчислений и искажению налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и налогу на имущество и т.д.

Пути совершенствования учета основных средств:

1) выбор оптимальной по составу и объёму учетной информации, которая обеспечит реализацию тех задач, которые поставлены перед учетом основных средств;

2) разработка и внедрение рациональных схем документооборота, позволяли бы своевременно выполнять поставленные задачи при минимальных затратах трудовых, материальных и финансовых ресурсов;

3) совершенствование содержания и состава носителей информации по учету основных средств;

4) полная компьютеризация учета основных средств стала необходимостью оперативного получения сведений о движении основных средств, своевременного и правильного расчета сумм амортизации, определения износа в соответствии с установленными нормами и тому подобное.

5) совершенствование методики начисления амортизации.

6) Для оптимизации затрат или для их снижения на предприятии может применяться переоценка основных средств.

Таким образом, предложены мероприятия по совершенствованию учета основных средств, внедрение данных мероприятий эффективно скажется на показателях деятельности предприятия Филиал "Веселовский элеватор" акционерного общества "Торгово-промышленная компания Агро Инвест".

Заключение

В первой главе выпускной квалификационной работы рассмотрели теоретические аспекты выбранной темы. Если рассматривать основные средства со стороны бухгалтерского учета, они представляют основную долю валюты баланса. Порядок учета основных средств представляется ключевым элементом учетной политики любой организации.

Основным документом, регламентирующим учет основных средств в российском законодательстве, является Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (далее - ПБУ 6/01). В соответствии с международными стандартами учет основных средств осуществляется на основании нескольких стандартов, главным из которых является МСФО IAS 16 «Основные средства».

Во второй главе выпускной квалификационной работы провели оценку бухгалтерского учета основных средств конкретного предприятия.

Для исследования учета основных средств выбран Филиал "Веселовский элеватор" акционерного общества "Торгово-промышленная компания Агро Инвест", для учета основных средств используется счет 01 «Основные средства», для амортизации основных средств счет 02 «Амортизация основных средств».

В ведении учёта основных средств акционерного общества есть недостатки:

- отсутствует график документооборота;
- в регистрах по учёту основных средств проставляются не все обязательные реквизиты;
- нет должностных обязанностей бухгалтера по определению финансовых результатов.

В третьей главе выпускной квалификационной работы провели аудит основных средств предприятию Филиал "Веселовский элеватор" акционерного общества "Торгово-промышленная компания Агро Инвест".

Для устранения выявленных недостатков в учёте основных средств Филиал «Веселовский элеватор» акционерного общества «Торгово-промышленная компания Агро Инвест» и совершенствования учёта предлагаем:

- разработать график документооборота;
- провести инструктаж среди работников, заполняющих первичные учётные документы и повысить контроль за их заполнением;
- составить и ввести в применение должностные обязанности бухгалтера по определению финансовых результатов, чтобы избежать ошибок при исчислении и учёте финансовых результатов;
- для повышения эффективности работы бухгалтерской службы автоматизировать учёт с помощью новой версии 1С: Предприятие 8.3;
- для облегчения работы по инвентаризации основных средств использовать штрих коды формата EAN 13;
- изменить способ начисления амортизации с линейного на способ уменьшаемого остатка. Это позволит реализовать ускоренную амортизацию;
- для равномерного включения затрат на ремонт основных средств в затраты на производство и расходы на продажу создать резерв на ремонт основных средств;
- с целью уменьшения налогооблагаемой базы на имущество и прибыль учитывать отдельные части основных средств, с различным сроком использования, как отдельные объекты стоимостью не более 100 тысяч рублей.

В целях повышения эффективности дальнейшей производительной деятельности, необходимо внедрение более экономичного и технологически совершенного оборудования. Это приведет к росту показателей объема завозимой продукции и снизит трудоемкость рабочего персонала. Предложенные направления и пути совершенствования бухгалтерского учёта основных средств позволят получать дополнительную прибыль

Список используемой литературы

- 1 "Гражданский кодекс Российской Федерации" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 29.12.2017)
- 2 "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018)
- 3 "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 23.04.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2018)
- 4 Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О некоммерческих организациях»
- 5 Федеральный закон от 29.10.1998 N 164-ФЗ (ред. от 16.10.2017) «О финансовой аренде (лизинге)»
- 6 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О бухгалтерском учете»
- 7 Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»
- 8 Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)
- 9 Акиншина М.М. Основные средства некоммерческой организации / Научные труды SWorld. 2013. Т. 37. № 4. С. 19-21.
- 10 Амирова Л.И., Сазанов О.В. Особенности организации бухгалтерского учета основных средств в некоммерческих организациях//Вопросы науки и образования. 2018. № 5 (17). С. 48-49.
- 11 Богдашкин, Ю.Н. Организационно-методологические аспекты выполнения аудиторских заданий // Вестник Волжского университета имени В.Н. Татищева. - 2013. - № 1 (27). - С. 177-188.

12 Воронина Л. И. Аудит: теория и практика: в 2 ч. Часть 2. Практический аудит: учебник / Л. И. Воронина. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 344 с.

13 Гетьман, В.Г. Назревшие вопросы совершенствования бухгалтерского учета основных средств // Международный бухгалтерский учет. – 2013. - № 14 (260). – С. 2-14.

14 Голиков, О.И., Адушева, А.Ю. Практические аспекты разработки положения об аудиторской тайне экономического субъекта, оказывающего аудиторские услуги // Вестник Волжского университета имени В.Н. Татищева. - 2016. - Т. 2. - № 2. - С. 79-84.

15 Голикова, О.В., Васильева, Е.А. Методологические аспекты оценки аудиторских рисков // Вестник Волжского университета имени В.Н. Татищева. - 2016. - Т. 2. - № 2. - С. 85-93.

16 Ефимова, О.В. Как анализировать финансовое положение предприятия. – М.: ВЛАДОС, 2013. – 194 с.

17 Жулина, Е.Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие. - М.: Дашкова и К, 2013. - 291 с.

18 Заббарова О. А. Аудит: Учеб. пособие. / О. А. Заббарова - М.: ИНФРА-М, 2014. - 216 с.

19 Зенков, Ю. Переоценка основных средств – одна, стандартов – два // Учет. Налоги. Право. - 2013. - №3.

20 Кузнецова, О.Н. Адаптация системы бухгалтерского учета основных средств к МСФО // Вестник Брянского государственного университета. – 2013. - № 3. – С. 34-37.

21 Логвинов, Е.Л., Семенова, А.Н. Проблемы учета и аудита основных средств и варианты их решения в соответствии с международными стандартами / Е.Л. Логвинов, А.Н. Семенова // Экономические исследования и разработки. - 2017. - №1. - С. 15-25.

22 Нюганен О.С. Проблемы аудита основных средств//В сборнике: Проблемы современных интеграционных процессов и пути их решения

сборник статей Международной научно-практической конференции. 2018. С. 77-80.

23 Рукицкая А.В. Планирование аудиторской проверки движения основных средств и оценка системы внутреннего контроля//В сборнике: Научно-технический прогресс как фактор развития современного общества сборник статей Международной научно-практической конференции. 2018. С. 211-214.

24 Саушкина В.В., Бондаренко Е.К. Аудит основных средств нефтеперерабатывающего предприятия//В сборнике: Научный форум: Экономика и менеджмент сборник статей по материалам XIV международной научно-практической конференции. 2018. С. 5-13.

25 Созарукова Г.А. Современный бухгалтерский учет в некоммерческой общественной организации / Аудит и финансовый анализ. 2016. № 5. С. 16-23.

26 Сташук Л. Н. Учет основных средств и пути его совершенствования на малом предприятии // Молодой ученый. — 2016. — №20. — С. 423-427

27 Стукова А.А. Особенности учета основных средств некоммерческих организаций / Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2010. № 1. С. 29-30.

28 Тарасенко О.Н. Направления совершенствования аудита учетной политики коммерческих организаций в условиях стандартизации / О.Н. Тарасенко, И.А. Соловьева // Политэкономические проблемы развития современных агроэкономических систем [Текст]: сборник научных статей 2-й Международной научно-практической конференции, посвященной 105-летию Воронежского ГАУ (Воронеж, 29 марта 2017 г.).

29 Туякова, З.С., Саталкина, Е.В. Идентификация основных средств: профессиональное суждение бухгалтера // Международный бухгалтерский учет. – 2016. - № 23 (413). – С. 19-32.

30 Учет, анализ и аудит расходов по претензиям, потерь от брака в системе управления хозяйствующих субъектов: учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков. – М., 2011.

31 Федоров, А.Р., Васильчук, К.С., Дорофеев, А.В. Создание масштабируемых средств для решения задач анализа больших объемов данных на основе системы управления базы данных MONGODB // Вестник ПВГУС. Серия: Радиотехнические и инфокоммуникационные системы. - 2016. - № 1 (29). - С. 55-63.

32 Федосеева, О.Ю., Катянов А.Ю. Эффективное управление предприятием на основе информационной системы // Материалы XII Международной научно-практической конференции «Татищевские чтения: актуальные проблемы науки и практики» // Актуальные проблемы информатизации науки и производства. Актуальные проблемы экологии и охраны окружающей среды. В 4-х томах. Том 1. - Тольятти: Волжский университет им. В.Н. Татищева, 2015. - 145-152 с.

33 Федотов, Г.П., Васильчук, О.И., Васильчук, К.С. Управление стоимостью бизнеса для принятия обоснованных управленческих решений // Вестник ПВГУС. Серия: Экономика. - 2014. - № 1 (33). - С. 190-200.

34 Чая, В.Т., Чая, Г.В. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: Рид Групп, 2011. – 368 с.

35 Чернявская С.А., Небавская Т.В., Власенко Е.А. Отраслевые особенности организации автоматизации первичного учета в растениеводстве // Экономика и предпринимательство. 2014. № 12-4 (53-4). С. 770-774.

36 Борисенко, В.В. Порядок учета и оценки основных средств в соответствии с МСФО [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://gaap.ru/articles/poryadok_ucheta_i_otsenki_osnovnykh_sredstv_v_sootvetstvi_s_msfo/.

37 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ifrs.org.ua/wp-content/uploads/2013/04/Mezhdunarodny-j-standart->

finansovoj-otchetnosti-IAS-16-Osnovny-e-sredstva-.pdf (Дата обращения:
16.04.2018).

Приложения формы
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Приложение А

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2018 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710001		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Организация	Филиал "Веселовский элеватор" акционерного общества "Торгово-промышленная компания Агро Инвест"	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН			
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД			
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384 (385)		
Местонахождение (адрес)					

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>18</u> г. ³	20 <u>17</u> г. ⁴	20 <u>16</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	4 450	3 450	2 340
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы	251	113	106
	Прочие внеоборотные активы		3 711	4 182
	Итого по разделу I	4 701	7 274	6 628
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	7 839	6 169	4 372
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		78	84
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	8 492	4 000	7 528
	Денежные средства и денежные эквиваленты	24 794	26 904	23 353
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	41 125	37 151	35 337
	БАЛАНС	45 826	44 425	41 965

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>18</u> г. ³	20 <u>17</u> г. ⁴	20 <u>16</u> г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	26 154	26 281	33 869
	Итого по разделу III	26 154	26 281	33 869
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1 313	1 397	956
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	1 313	1 397	956
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	17 169	16 241	6 669
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства	1 190	506	471
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	18 359	16 747	7 140
	БАЛАНС	45 826	44 425	41 965

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 12 ” марта 20 19 г.

Примечания

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

Отчет о финансовых результатах
за _____ год **20 18** г.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
Организация Филиал "Веселовский элеватор" акционерного общества по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика "Торгово-промышленная компания Агро Инвест" ИНН _____
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2018
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год	За _____ год
		20 18 г. ³	20 17 г. ⁴
	Выручка ⁵	8 993 259	8 978 121
	Себестоимость продаж	(8 963 815)	(8 961 478)
	Валовая прибыль (убыток)	29 444	16 643
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	29 444	16 643
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	359	345
	Прочие расходы	(29 930)	(24 576)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	(127)	(7 588)
	Текущий налог на прибыль	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	(127)	(7 588)

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ год	За _____ год
		20 18 г. 3	20 17 г. 4
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода 6	(127)	(7 588)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 12 ” _____ марта 20 19 г.

Примечания

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

Отчет о финансовых результатах
за _____ год **20 17** г.

		Коды		
		0710002		
		31	12	2017
		384 (385)		

Организация _____ Филиал "Веселовский элеватор" акционерного общества _____ по ОКПО
 "Торгово-промышленная компания Агро Инвест"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год	За _____ год
		20 17 г. ³	20 16 г. ⁴
	Выручка ⁵	8 978 121	8 962 983
	Себестоимость продаж	(8 961 478)	(8 923 963)
	Валовая прибыль (убыток)	16 643	39 020
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	16 643	39 020
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	345	345
	Прочие расходы	(24 576)	(39 073)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	(7 588)	292
	Текущий налог на прибыль	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	(7 588)	292

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ год	За _____ год
		20 17 г. 3	20 16 г. 4
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода 6	(127)	292
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 12 ” _____ марта 20 18 г.

Примечания

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