

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Круликовская Екатерина Максимовна.

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учет и аудит основных средств» (на примере ООО «ИМПОРТ 63»).

Научный руководитель : Боровицкая Марина Владимировна

Цель бакалаврской работы состоит в исследовании вопросов постановки бухгалтерского учёта основных средств на предприятии, изучении теоретического материала, изучении действующих в настоящее время нормативных актов в сфере учета основных средств, проведения аудита основных средств, выявления проблем внутреннего аудита на предприятии.

Объект исследования – ООО «ИМПОРТ 63», основным видом деятельности, которого является торговля оптовая неспециализированная.

Предмет исследования – учет и аудит основных средств.

В первой главе бакалаврской работы была изучена сущность, содержание и методика учета основных средств, а так же действующие в настоящее время нормативные акты.

Во второй главе был проведен учет имеющихся основных средств на балансе организации.

Заключительная глава посвящена аудиту основных средств и рекомендациям по совершенствованию учета.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 3.2 могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 38 источников и 3 приложений. Общий объем работы, без приложений, 51 страницы машинописного текста, в том числе таблиц – 8, рисунков – 5.

Abstract

The given graduation work deals with accounting and audit of fixed assets» by the example of OOO "IMPORT 63" (a Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation).

The work consists of an introduction, 3 chapters, conclusions, 8 tables, 5 figures, the list of references including 38 sources and 3 appendices.

The goal of the investigation is to study the issues of the accounting for the fixed assets at an enterprise, to examine the theoretical framework and the valid legally enforceable enactments in the field of accounting for fixed assets, to conduct an audit of the fixed assets and to identify internal audit problems at an enterprise.

The object of the graduation work is OOO "IMPORT 63" (a Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation) which is engaged in unspecialized wholesale.

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

In the first chapter of the graduation work, the essence, content and methods of accounting for fixed assets as well as the valid legally enforceable enactments are considered.

In the second chapter of the graduation work, the accounting for the available fixed assets on the enterprise's balance sheet is conducted.

The final chapter of the graduation work touches upon the issue of the fixed assets audit. In this chapter, the recommendations to improve the accounting are presented as well.

The practical significance of the graduation work is that its particular provisions in subsections 2.2, 3.2 can be used by the specialists of the company under study.

Содержание

| | |
|--|----|
| Введение..... | 5 |
| 1. Теоретические основы учета основных средств..... | 7 |
| 1.1 Сущность, содержание и оценка основных средств..... | 7 |
| 1.2 Методика бухгалтерского учета основных средств | 13 |
| 2. Организация учёта основных средств в ООО «ИМПОРТ 63» | 22 |
| 2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО «Импорт 63» | 22 |
| 2.2 Учет движения основных средств в организации | 27 |
| 3. Аудит основных средств ООО «ИМПОРТ 63»..... | 33 |
| 3.1 Методика аудита основных средств..... | 33 |
| 3.2 Результаты аудита и рекомендации по улучшению учета основных средств..... | 38 |
| Заключение | 45 |
| Список используемой литературы | 48 |
| Приложения | 52 |

Введение

Основные средства являются важной составляющей любой организации и от использования их зависят важные характеристики деятельности предприятия, такие как конкурентоспособность на рынке, рост производительности труда, повышение фондоотдачи, увеличение выпуска продукции, снижение ее себестоимости, а главное - финансовое положение компании в целом.

Приоритетными задачами при учете и аудите основных средств являются: фактические затраты при принятии к учету объектов основных средств, верное отражение в документации поступления основных средств, перемещения их и выбытия.

Тема данной работы актуальна по двум причинам: во-первых, основные средства есть почти у каждой организации. Их учет - не простая задача. Во-вторых, этот раздел бухгалтерского учета очень широк и охватывает массу законодательной базы, с которыми необходимо ознакомиться.

Цель бакалаврской работы состоит в исследовании вопросов постановки бухгалтерского учёта основных средств на предприятии, изучении теоретического материала, изучении действующих в настоящее время нормативных актов в сфере учета основных средств, проведения аудита основных средств, выявления проблем внутреннего аудита на предприятии.

Для достижения данной цели необходимо выполнить задачи:

- раскрыть сущность и содержание понятия основных средств;
- исследовать методики бухгалтерского учета основных средств;
- рассмотреть организацию учета основных средств на примере конкретного предприятия ООО «ИМПОРТ 63»;
- выявить проблемы внутреннего аудита в ООО «ИМПОРТ 63»

- разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств в организации.

Объектом исследования является ООО «ИМПОРТ 63».

Предметом исследования является учет и аудит основных средств.

Выбранная тема достаточно актуальна для исследуемого предприятия, поскольку на балансе ООО «ИМПОРТ 63» находится большое количество основных средств достаточной степени износа, а в условиях конкурентной экономики повышается роль учета и контроля за рациональным использованием основных средств как вновь вводимых, так и числящихся на балансе.

В процессе исследования использовались различные источники информации: нормативно-правовые акты, публикации в специализированной печати и прессе, научные и учебные материалы, электронные и Интернет-источники, бухгалтерская отчетность организации.

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

1. Теоретические основы учета основных средств

1.1 Сущность, содержание и оценка основных средств

От основных средств следует отличать оборотные средства, включающие предметы труда, сырьё, основные и вспомогательные материалы, топливо, тара и другие. Оборотные средства, потребляемые в одном производственном цикле, вещественно входят в продукт и полностью переносят на него свою стоимость [32].

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

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

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

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем [5].

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта [33].

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

и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты [5].

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно [5].

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности.

Основные средства, в зависимости от участия в хозяйственном обороте, делятся на два вида:

- производственные;
- непроизводственные.

Оптимальным соотношением между указанными видами основных средств можно считать, если стоимость непроизводственных фондов не превышает 30% от общей стоимости.

Основные средства, в зависимости от степени использования делятся на:

- действующие;
- бездействующие;
- запасные;
- находящиеся в стадии достройки [10].

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов [35].

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

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств [18].

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные

расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

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

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

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей [21].

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

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных настоящим и иными положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету [5].

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки,

дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

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

При принятии решения о переоценке по таким основным средствам следует учитывать, что в последующем они переоцениваются регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости [21].

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

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года [27].

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов, зачисляется на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта,

проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытый убыток) [27].

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

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

- о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;

- о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);

- о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;

- об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);

- о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);

- об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;

- об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;

- об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности;

- о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;

- об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации [5].

1.2 Методика бухгалтерского учета основных средств

Нормативное регулирование учета основных средств играет важную роль в любой организации. Рассмотрим основные документы, которые регламентируют процедуры по приобретению, хранению, эксплуатации и выбытию основных средств (рисунок 1).

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденное приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н

Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н.

Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н

Рисунок 1 – Нормативные документы, регулирующие учет основных средств

Аналитический учет основных средств представляет собой по объектный учет, который ведется в инвентарных карточках по ф. № ОС-6, а синтетический учет основных средств ведется в денежной оценке. Для этого используются следующие счета (рисунок 2).

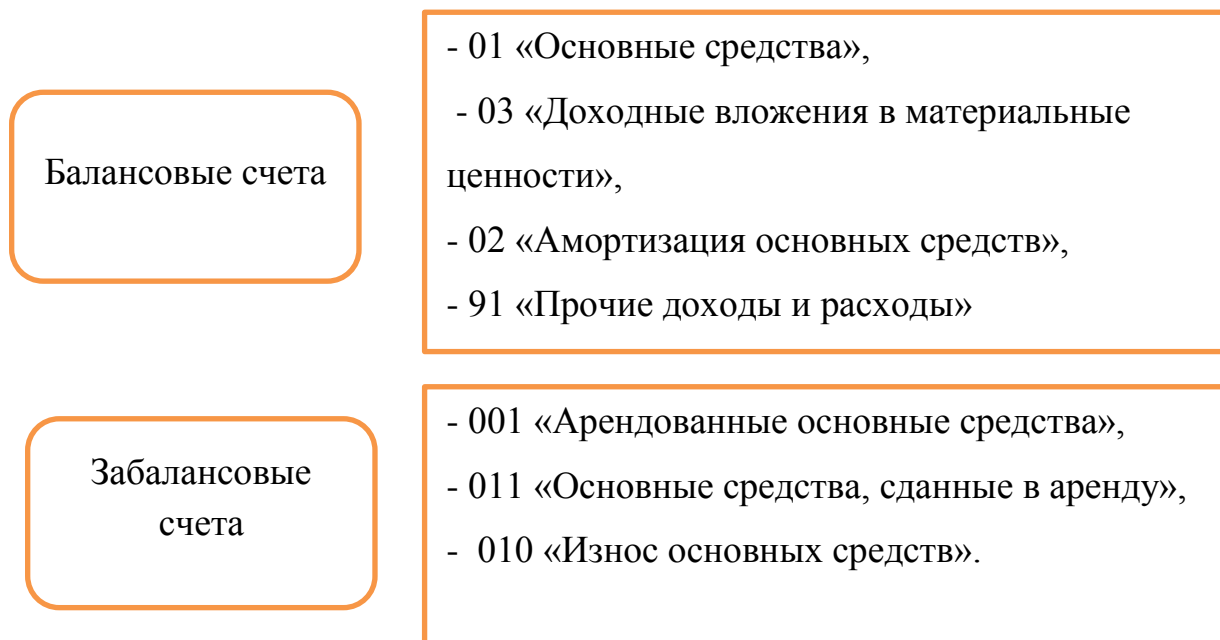


Рисунок 2 – Счета, на которых ведется синтетический учет основных средств

Каждая операция в бухгалтерском учете сопровождается регламентированными документами унифицированной формы и составляется соответствующая проводка (бухгалтерская запись). Рассмотрим проводки учета операций по поступлению основных средств (таблица 1).

Таблица 1- Записи на счетах бухгалтерского учета операций поступления основных средств.

| Хозяйственная операция | Документ-основание | Номер счета | |
|--|--|-------------|--------|
| | | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Получены купленные основные средства | Накладная, счет-фактура | 08.4 | 60 |
| Отражен НДС | Накладная, счет-фактура | 19.1 | 60 |
| Отражена стоимость работ и услуг сторонних организаций по доставке, установке основных средств | Акт о выполненных работах, (оказанных услугах) | 08.4 | 60 |

Окончание таблицы 1

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|------|------|
| Отражены суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с покупкой основных средств | Акт об оказанных услугах | 08.4 | 60 |
| Выданы наличные деньги для покупки основных средств | Расходный кассовый ордер | 71 | 50 |
| Начислена заработная плата рабочих, занятых на работах, связанных с приобретением основных средств | Расчетно- платежные ведомости (ф. № № Т-49, Т-51, Т-53) | 08.4 | 70 |
| Начислены страховые взносы на заработную плату работников, занятых на работах, связанных с приобретением основных средств | Расчетно- платежная ведомость (форма № Т-49), индивидуальные карточки учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм начисленных страховых взносов | 08.4 | 69 |
| Уплаченный НДС включен в инвентарную стоимость основного средств | Счет-фактура | 08.4 | 19.1 |
| Ввод основных средств в эксплуатацию | Акт (накладная) приемки-передачи основных средств (ф. ОС-1) | 01 | 08.4 |
| Получены приобретенные объекты основных средств, требующие монтажа | Накладная, счет-фактура | 07 | 60 |
| Предъявлен к вычету НДС, отраженный в расчетных документах поставщика при приобретении объектов основных средств и осуществлении сопутствующих затрат | Счет-фактура | 68.1 | 19.1 |

При принятии основного средства к учету необходимо определить его срок полезного использования.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

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

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

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды) [36].

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено настоящим Положением.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.) [12].

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) [11].

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

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

- при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки)

объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

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

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

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основным средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере $1/12$ годовой суммы [11].

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

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

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев [5].

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете [16].

Содержание объекта основных средств осуществляется в целях поддержания эксплуатационных свойств указанного объекта посредством его технического осмотра и поддержания в рабочем состоянии.

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

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств [21].

Ремонт основных средств может проводиться двумя способами: хозяйственным и подрядным. В обоих случаях на каждый ремонтируемый объект составляется ведомость дефектов, в ней отмечаются необходимые характеристики основного средства, а так же работы, подлежащие выполнению, сроки ремонта, нормы времени на работы, сметная стоимость ремонта в разрезе статей.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает, не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- в иных случаях [21].

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве операционных доходов и расходов [22].

В бухгалтерском учете делаются следующие проводки, которые представлены в таблица 2.

Таблица 2 – Бухгалтерские записи по продаже основных средств.

| Хозяйственная операция | Документ-основание | Номер счета | |
|--|---|-------------|--------|
| | | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Списана сумма накопленной амортизации при выбытии основного средства | Акт на списание основных средств (ф. ОС-4), ведомость расчета амортизации | 02 | 01 |

Окончание таблицы 2

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|--|--|--------|------|
| Списана остаточная стоимость основного средства | Акт на списание основных средств (ф. ОС-4) | 91.3 | 01 |
| Отражены расход по демонтажу (выполненные сторонней организацией), связанные с продажей основных средств | Акт о выполненных работах | 91.3 | 44 |
| Начислен НДС при продаже основного средства | Счет-фактура, книга продаж | 91.3 | 68.1 |
| Начислена сумма выручки от продажи основного средства | Договор, счет-фактура | 76, 62 | 91.3 |

Для определения непригодности объектов основных средств к дальнейшему использованию в организациях создаются комиссии, в состав которых входят должностные лица, в том числе и главный бухгалтер. Рассмотрим алгоритм работы данной комиссии (рисунок 3).

осмотр объекта, подлежащего списанию

установление причин списания объекта

выявление лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие объекта

определение возможности использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого объекта

осуществление контроля за изъятием из списываемых объектов цветных и драгоценных металлов, определение их количества, массы

составление акта на списание основных средств (ф. № ОС-4), акта на списание автотранспортных средств (ф. № ОС-4а)

Рисунок 3 – Алгоритм работы комиссии по определению
непригодности основных средств

На основании оформленных актов, которые утверждает руководитель компании и передает в бухгалтерию, делаются записи по выбывшим объектам в инвентарных карточках, которые хранятся в течение срока, определяемого руководителем организации. В бухгалтерском учете делаются следующие проводки, которые представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Записи на счетах бухгалтерского учета операций по выбытию основных средств, вследствие непригодности.

| Хозяйственная операция | Документ-основание | Номер счета | |
|--|---|-------------|--------|
| | | Дебет | Кредит |
| Списана сумма накопленной амортизации при выбытии основного средства | Акт на списание основных средств (ф. ОС-4), ведомость расчета амортизации | 02 | 01 |
| Списана остаточная стоимость объекта ОС | Акт на списание основных средств (ф. ОС-4) | 91.3 | 01 |
| Списаны расходы по транспортировке объекта | Счет транспортной организации | 91.3 | 44 |
| Учтены материальные ценности, полученные в результате разборки списываемого ОС | Акт на списание основных средств (ф. ОС- 4) | 10 | 91.3 |

Когда основное средство не может больше использоваться по причине морального или физического износа, оно подлежит списанию с бухгалтерского учета.

В этом случае остаточная стоимость основного средства со счета 01 «Основные средства» будет отнесена на прочие расходы организации, в бухгалтерском учете делается следующая запись:

Дт 91, субсчет «Прочие расходы» — Кт 01 «Основные средства».

2. Организация учёта основных средств в ООО «ИМПОРТ 63»

2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО «Импорт 63»

Общество с ограниченной ответственностью «Импорт 63» зарегистрирована 16.05.2016 в городе Тольятти. Юридический адрес организации - 445056, Самарская область, г Тольятти, улица Автостроителей, 57, помещение 2.

Данная организация занимается услугами импорта грузов на территорию Российской Федерации. «Импорт 63» закупает грузы в Китае и доставляет его с помощью железнодорожных и контейнерных перевозок на территорию России.

Основная деятельность данной организации – это торговля оптовая неспециализированная.

Дополнительная деятельность насчитывает 34 вида по оптовой торговле, основные из них :

- топливом, рудами, металлами и химическими веществами;
- сельскохозяйственным сырьем, живыми животными, текстильным сырьем и полуфабрикатами;
- универсальным ассортиментом товаров;
- фармацевтической продукцией;
- машинами и оборудованием для текстильного, швейного и трикотажного производств;
- химическими продуктами;
- твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами;
- отходами и ломом;
- одеждой и обувью;
- бытовыми электротоварами;
- прочие товары.

ООО «ИМПОРТ 63» является микропредприятием, его уставный капитал составляет 10000рублей. Учредителем организации с 11 августа 2017 года является Брушинская М.Б., которой принадлежит 100% доли уставного капитала.

В основе управления ООО «ИМПОРТ 63» лежит линейно-функциональная организационная структура, ее можно охарактеризовать незначительным участием низовых звеньев управления в принятии решения и большим числом вертикальных и горизонтальных связей.

При данной структуре управления вся власть принадлежит генеральному директору ООО «ИМПОРТ 63». Вместе с тем, в каждом структурном звене есть свой руководитель и несколько подчиненных. Работники выполняют указания непосредственного руководителя.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данная организация представляет бухгалтерскую отчетность только один раз в год по итогам отчетного года: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах.

В своей деятельности организация руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом РФ, Федеральными законами "О коммерческих организациях", другими федеральными законами, Указами Президента РФ, Постановлениями Правительства РФ и Уставом организации.

Важной частью управления коммерческой организации является финансовое планирование.

«Под финансовым планированием понимают процесс организации финансовых отношений и обоснованного формирования и распределения финансовых ресурсов коммерческой организации на определенный временной период»

Субъекты финансового планирования - это органы коммерческой организации, которые уполномочены осуществлять планирование; объекты –

это финансовые ресурсы и финансовые отношения коммерческой организации.

Цель финансового планирования состоит в том, чтобы обеспечить формирование условий реализации финансовой политики коммерческой организации.

Главными источниками для оценки финансово-экономического состояния ООО «ИМПОРТ 63» является ее финансовая отчетность, а именно бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах (Приложение А).

Результат анализа основных показателей финансово-хозяйственной деятельности отражен в таблице 4.

Таблица 4 - Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «ИМПОРТ 63».

| Показатели | 2016г | 2017г | 2018г | Изменение (+,-) | |
|--|----------|----------|----------|-----------------|-----------|
| | | | | 2017/2016 | 2018/2017 |
| | | | | Тыс.руб | Тыс.руб |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 |
| 1. Выручка, тыс.руб. | 121834 | 161044 | 209104 | 39210 | 48060 |
| 2. Себестоимость продаж, тыс.руб. | (111182) | (129202) | (185803) | -18020 | -56601 |
| 3. Управленческие и коммерческие расходы, тыс.руб. | (17683) | (18804) | (31694) | -1121 | -12890 |
| 4. Прибыль (убыток) от продажи, тыс.руб. | (7031) | 13038 | (8393) | 20069 | -21431 |
| 5. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс.руб. | 8021 | (4246) | (22993) | -12267 | -18747 |
| 6. Чистая прибыль (убыток), тыс.руб. | 6198 | (4246) | (19572) | -10391 | -15379 |
| 7. Стоимость основных средств, тыс.руб. | 2517 | 1271 | 9595 | -1246 | 8324 |
| 8. Стоимость активов, тыс.руб. | 73732 | 77465 | 102352 | 3733 | 24887 |
| 9. Собственный капитал, тыс.руб. | 3884 | (310) | (19882) | -4194 | -19572 |
| 10. Заемный капитал, тыс.руб. | 69848 | 77776 | 122234 | 7928 | 44458 |

Окончание таблицы 4

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|---|----------|---------|---------|----------|----------|
| 11.Численность ППП, чел. | 7 | 10 | 10 | 3 | - |
| 12.Производительность труда, тыс.руб. (1/11) | 17404,86 | 16104,4 | 20910,4 | -1300,46 | 4806 |
| 13.Фондоотдача, руб.(1/7) | 48,40 | 126,71 | 21,79 | 78,31 | -98,92 |
| 14.Оборачиваемость активов, (1/8) | 1,65 | 2,08 | 2,04 | 0,43 | -0,04 |
| 15.Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, % (6/9)*100% | 159,58 | 1352,58 | 98,44 | 1193 | -1254,14 |
| 16.Рентабельность продаж, % (4/1)*100% | (5,78) | 8,1 | (4.01) | 13,87 | -12,11 |
| 17.Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, % (5/(9+10))*100% | 10,88 | -5,48 | -22,46 | -16,36 | -16,98 |
| 18. Затраты на рубль выручки от продажи, ((2+3)/1)*100 коп. | -105,77 | -91,9 | -104,01 | 13,87 | -12,11 |

Исходя из расчетов, полученных в результате анализа основных показателей деятельности ООО «ИМПОРТ 63» можно сделать следующие выводы : выручка за анализируемые периоды увеличивалась из года в год. В 2017 году данный показатель увеличился на 39210 тыс. руб., а в 2018 году на 48060 тыс. руб. Это свидетельствует о том, что данная организация ежегодно увеличивает количество оказываемых ею услуг.

Себестоимость продаж за анализируемые периоды увеличилась, в 2017 году на 18020 тыс. руб., а в 2018 году на 56601 тыс. руб. это свидетельствует об увеличении затрат на оказываемые организацией услуги.

Показатель управленческие и коммерческие расходы ООО «ИМПОРТ» 63 во всех рассматриваемых периодах увеличивается. В 2017 году данный показатель увеличился на 1121 тыс. руб., а в 2018 году увеличился на 12890

тыс. руб.. В 2018 году проходило обучение управляющего аппарата, именно из-за этого показатель увеличился в 2 раза.

Прибыль до налогообложения за анализируемые периоды сокращалась, в 2017 году на 12267 тыс. руб., а в 2018 на 18747 тыс. руб.

Стоимость основных средств организации в 2017 году сократилась на 1246 тыс. руб., это произошло за счет продажи неликвидных основных средств и начисления амортизации по имеющимся основным средствам, а в 2018 году данный показатель увеличился на 8324 тыс. руб. из-за покупки новых основных средств.

Показатель стоимость активов за анализируемые периоды увеличивалась, в 2017 году данный показатель вырос на 3733 тыс. руб, а в 2018 году на 24887 тыс. руб.

Собственный капитал в ООО «ИМПОРТ 63» в анализируемых периодах сокращался. В 2017 года на 4194 тыс. руб., а в 2018 году на 19572 тыс. руб. Это произошло из-за снижения показателя чистой прибыли.

Показатель заемный капитал во всех анализируемых периодах увеличился. В 2017 году произошел рост на 7928 тыс. руб., а в 2018 году данный показатель увеличился на 44458 тыс. руб. Данная тенденция свидетельствует о нехватки собственного капитала.

Численность промышленно-производственного персонала (ППП) в 2017 году увеличилось на 3 человека. В 2018 году данный показатель остался без изменения.

Фондоотдача в ООО «ИМПОРТ 63» в 2018 году сократилась на 98,92 по сравнению с предыдущем годом. Этот факт свидетельствует о неэффективном использовании основных средств.

Показатель оборачиваемость активов в 2017 году незначительно увеличился на 0.43, а в 2018 году сократился на 0.04. Поскольку в 2018 году данный показатель имеет отрицательную динамику, можно сделать вывод о недостаточной эффективности использования активов.

Проанализировав все показатели ООО «ИМПОРТ 63» можно сделать вывод, что организация является не эффективной и от своей деятельности получает убыток.

2.2 Учет движения основных средств в организации

Рассмотрим порядок отражения в учете поступления основных средств в ООО «ИМПОРТ 63».

В сентябре 2018 года ООО «ИМПОРТ 63» приобрело в качестве основного средства - автомобиль Renault Duster светло-серый VIN X7LHSRDJN51397561, стоимостью 593576,43 руб. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

1) Отразили стоимость автомобиля согласно расчетным документам Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 593576,43 рублей.

2) Отразили входящий НДС Дт 19 «Налоги на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 90545,56 рублей.

3) Отразили НДС к зачету Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кт 19 «Налоги на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - 90545,56 рублей.

4) Ввод в эксплуатацию автомобиля Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы» - 593576,43 рублей.

В январе 2018 года ООО «ИМПОРТ 63» приобрело основное средство - сплит-система, стоимостью 110000руб (включая НДС 16779,66). Данное основное средство требует монтажа. Монтаж производила организация ООО «Умелец-Климат», стоимость 10000 (без НДС). В бухгалтерском учете делают следующие записи:

1) Отразили стоимость сплит-системы согласно расчетных документов

Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт 51 «Расчётный счет» - 110000 рублей.

2) Отразили фактическую стоимость сплит-системы без учета НДС

Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 93220 рублей.

3) Отразили расходы на монтаж сплит-системы без учета НДС

Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 10000 рублей.

4) Отразили входящий НДС

Дт 19 «Налоги на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 16779,66 рублей.

5) Отразили стоимость монтажа сплит-системы

Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт 51 «Расчётный счет» - 11525 рублей.

6) Отразили сумму начисленного НДС за монтаж

Дт 19 «Налоги на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 1525 рублей.

7) НДС к зачету

Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кт 19 «Налоги на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - 1525 рублей.

8) 4) Ввод в эксплуатацию сплит-системы

Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы» - 103220 рублей.

В октябре 2018 года было принято решение о необходимости ремонта компьютера - ПК LENOVO THINKCENTRE m73 MT i3 4160/4Gb, остаточная стоимость которого составляет 51888 рубля. Стоимость работ по улучшению равна 3700 рублей (без НДС). Стоимость деталей составила 5000 рублей.

В бухгалтерском учете отразили следующие проводки:

1) Отразили затраты на ремонт

Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 3700 рублей.

2) Отразили стоимость деталей, необходимые для ремонта

Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 10 «Материалы» - 5000 рублей.

3) Сумма затрат, включенные в первоначальную стоимость компьютера

Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы» - 8700 рублей.

Стоимость ПК LENOVO THINKCENTRE m73 MT i3 4160/4Gb после модернизации – 60588 руб.

Рассмотрим порядок выбытия основные средства в ООО «ИМПОРТ 63».

В августе 2018 года ООО «ИМПОРТ 63» продало основное средство – прицеп за 186000 рублей (включая НДС – 28372, 88 рублей). Первоначальная стоимость прицепа – 250000 рублей, к моменту продажи сумма начисленной амортизации составила – 75000 рублей. В бухгалтерском учете делаются следующие записи:

1) Отражена задолженность покупателя за прицеп

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 91.1 «Прочие доходы» - 186000 рублей.

2) Покупатель перечислил деньги на расчетный счет

Дт 51 «Расчетный счет» Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 186000 рублей.

3) Начислен НДС

Дт 91.2 «Прочие расходы» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 28372, 88 рублей.

4) Списана первоначальная стоимость прицепа

Дт 01.2 «Временный счет, для учета выбытия основного средства» Кт 01 «Основное средство» - 250000 рублей.

5) Списана сумма накопленной амортизации

Дт 02 «Амортизация основных средств» Кт 01.2 «Временный счет, для учета выбытия основного средства» - 75000 рублей.

б) Списана остаточная стоимость прицепа

Дт 91.2 «Прочие расходы» Кт 01.2 «Временный счет, для учета выбытия основного средства» - 175000 рублей.

Прибыль от продажи основного средства составит 77 520 рублей (186000 - 33480 - 75000).

В конце месяца бухгалтер ООО «ИМПОРЬ 63» сделал проводку:

Дебет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кредит 99 «Прибыли и убытки» - 77 520 рублей - отражена прибыль от продажи основного средства.

Рассмотрим порядок списания основные средства с баланса в ООО «ИМПОРТ 63». Существует два случая списания – моральное устаревание и физический износ.

Согласно акту о списании объекта основных средств № 00000004 от 20.12.2017 в ООО «ИМПОРТ 63» ликвидируется промышленный кондиционер, находящийся на балансе, но непригодный для дальнейшей эксплуатации. Первоначальная стоимость кондиционера – 70000 рублей, сумма накопленной амортизации – 46667 рублей. В бухгалтерском учете были сделаны следующие проводки:

1) Отразили первоначальную стоимость кондиционера

Дт 01.2 «Временный счет, для учета выбытия основного средства» Кт 01 «Основное средство» - 70000 рублей.

2) Списали сумму накопленной амортизации

Дт 02 «Амортизация основных средств» Кт 01.2 «Временный счет, для учета выбытия основного средства» - 46667 рублей.

3) Отразили остаточную стоимость кондиционера

Дт 91.2 «Прочие расходы» Кт 01.2 «Временный счет, для учета выбытия основного средства» - 23333 рублей.

Основные средства на предприятии используются продолжительное время, и в течение этого времени их стоимость равномерно переносится на

производимую продукцию или оказываемые услуги с помощью начисления амортизации.

Согласно учетной политике, в ООО «ИМПОРТ 63» амортизация начисляется линейным способом. При данном методе амортизация рассчитывается с учетом периода полезного использования каждого основного средства.

Однако не все основные средства подлежат амортизации. В пункте 17 ПБУ 6/01 приведен перечень основных средств, по которым начисляется износ:

- объекты жилищного фонда;
- объекты внешнего благоустройства;
- продуктивный скот, буйволы, олени и волы;
- многолетние насаждения.

В ООО «ИМПОРТ 63» объекты основных средств представленные выше не присутствуют, поэтому амортизация начисляется по каждому.

Рассмотрим последовательность начисления амортизации основных средств в ООО «ИМПОРТ 63»:

По новым основным средствам:

- устанавливается первоначальная стоимость;
- устанавливается, к какой группе относится каждое основное средство согласно Общероссийскому классификатору основных фондов предприятий;
- устанавливается, к какой группе амортизации относится указанная группа основных средств предприятий;
- устанавливается период полезного использования;
- рассчитывается ежемесячная величина амортизации.

В ООО «ИМПОРТ 63» установлены следующие сроки функционирования основных средств:

- машины и оборудование от 5 до 12 лет;
- транспортные средства от 4 до 20 лет;
- другие виды основных средств от 1 до 15 лет.

Рассмотрим сумму определения месячной амортизации объекта основного средства. ООО «ИМПОРТ 63» в 2018г. приобрело сплит-систему, стоимость данного основного средства 93220 руб., в том числе НДС – 16779.66 руб. Срок службы определен в 10 лет. Проводим расчет, годовая сумма амортизации составит 9322 руб. (93220 руб. : 10 лет), а месячная – 776,84 руб. (9322: 12 месяцев).

При этом составляются следующие проводки:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 02 «Амортизация основных средств» - 776,84 руб. (ежемесячно)

Дебет 02 «Амортизация основных средств»

Кредит 01 «Основные средства» – 9322 руб. (ежегодно)

Таким образом, исходя из представленных выше примеров учета основных средств и начисления амортизации, можно сделать вывод о том, что на предприятии соблюдаются все правила ведения бухгалтерского учета и амортизационных отчислений.

3. Аудит основных средств ООО «ИМПОРТ 63»

3.1 Методика аудита основных средств

В основе аудиторской проверки учета основных средств лежит план и программа аудита. Рассмотрим главные направления аудита основных средств (рисунок 4).

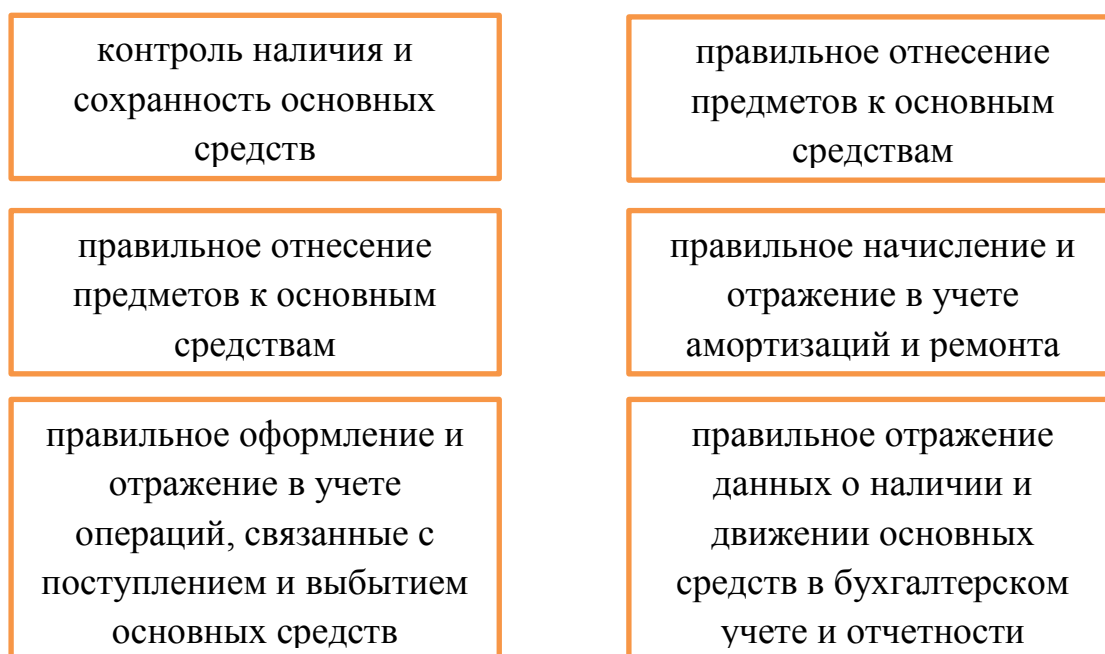


Рисунок 4 – Направления аудита основных средств

При проведении аудита наличия и сохранности основных средств особое внимание уделяют следующим пунктам:

- наличие в организации комиссии по приемке основных средств и оформление ее результатов;
- правильность указания первоначальной стоимости основных средств в актах приемки-передачи;
- правильность оформления договоров купли-продажи основных средств;

- правильность отражения первоначальной стоимости после достройки, реконструкции или частичной ликвидации объектов [25].

Чтобы аудитор смог ознакомиться более подробно с учетом основных средств, ему нужно предоставить полный список всех основных средств, которые есть у предприятия на дату составления отчета. К этому списку необходимо приложить сведения о снижении или переоценке стоимости основных средств и сведения об арендованных у других организаций основных средств.

Аудит движения основных средств.

Согласно постановлению Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств" выделяют следующие формы (рисунок 5).

Поступление основных средств оформляется актом приемки-передачи основных средств (ф. ОС-1) с приложением к нему технической документации на данный объект.

Ликвидацию объектов оформляет комиссия специальным актом на списание основных средств (ф. ОС-4), который утверждается руководителем предприятия.

В местах использования основных средств ведутся инвентарные списки основных средств (ф. ОС-6б), которые содержат краткие сведения об объектах основных средств, находящихся в эксплуатации

Рисунок 5 – Формы первичной учетной документации по учету основных средств

При аудите движения основных средств необходимо проверить правильность оценки основных средств, так как неправильная оценка может вызвать:

- ошибочную величину начисленной амортизации;
- неверную сумму исчисляемых налогов;
- неправильное отражение величины основных средств в бухгалтерской отчетности [26].

При аудите операций по движению основных средств особое внимание уделяют следующим пунктам:

- при покупке основного средства оформляется договор купли-продажи с указанием первоначальной стоимости;

- при покупке основного средства в комплекте, в инвентарную карточку вписывается расшифровка, то есть перечень отдельных предметов, входящих в комплект;

- при покупке основного средств за иностранную валюту, первоначальная стоимость объекта учитывается по пересчитанному курсу на момент приобретения в рублях;

- основное средство, принятое в эксплуатацию на условиях текущей аренды, учитывается на забалансовом счете 001;

- при продаже основного средства устанавливается его рыночная стоимость;

- все детали, узлы и агрегаты от разборки и демонтажа оборудования, которые пригодны для дальнейшего использования, должны быть оприходованы на склад [29].

Эта операция отражается следующей записью в бухгалтерском учете:

Дебет 10 «Материалы» Кредит 01 «Основные средства».

Для проведения аудита начисления амортизации особое внимание уделяют следующим пунктам:

- амортизация должна начисляться по всем объектам основных средств;

- амортизация должна начисляться с учетом движения основных средств;

- амортизационные нормы должны правильно применяться.

Так же важно проверить:

- отнесение основного средства к соответствующей группе амортизационных отчислений;

- прекращение начисление амортизации по основным средствам, которые имеют полный износ;

- отсутствие ошибок в определении норм амортизации [25].

При проверке начисления амортизации основных средств необходимо проверить, как начисляется амортизация по видам и амортизационным группам в целях налогообложения в соответствии со статьями 257 и 258 НК РФ.

По всем фактам неправильного начисления амортизации определяются суммы излишне начисленной или недоначисленной амортизации. Устанавливают, как это повлияло на себестоимость продукции и финансовые результаты, выявляют причины нарушений и виновных в том лиц, предлагают меры к недопущению подобных недостатков в будущем [26].

При выявлении аудитором ошибок, необходимо довести их до сведения клиента, предложить их исправить и внести соответствующие коррективы в регистры и отчетные формы [34].

Таблица 5 – Общий план проведения аудита ООО «ИМПОРТ 63»

| Проверяемая организация: ООО «ИМПОРТ 63» | | | | |
|--|--|-------------------|----------------|----------------------------|
| Период аудита: 13.05.2019г. – 17.05.2019г. | | | | |
| Руководитель аудиторской группы: Шумилова И. В. | | | | |
| Состав аудиторской группы: Шумилова И. В., Рыбакова Ю. Г | | | | |
| Планируемый аудиторский риск: 4% | | | | |
| Планируемый уровень существенности: 1% | | | | |
| № | Перечень аудиторских мероприятий | Период проведения | Исполнитель | Рабочие документы аудитора |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Аудит наличия и сохранности ОС | 13.05-14.05 | | |
| 1.1 | Проверка наличия комиссии по приемки ОС | 13.05 | Шумилова И. В. | Приказы, распоряжения |
| 1.2 | Проверка оформления договоров купли-продажи ОС | 13.05 | Рыбакова Ю. Г | Договоры, соглашения |

Окончание таблицы 5

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|-----|--|-------------|----------------|---|
| 1.3 | Проверка правильности отражения первоначальной стоимости в актах приемки-передачи ОС | 14.05 | Рыбакова Ю. Г | Акты приемки-передачи, инвентарные карточки, журнал регистрации |
| 2 | Аудит движения ОС | 15.05-16.05 | | |
| 2.1 | Проверка наличия информации и полноты ее отображения в актах приема-передачи ОС | 15.05 | Рыбакова Ю. Г | Приказы, регистры бухгалтерского учета, баланс |
| 2.2 | Проверка выбытия ОС | 16.05 | Шумилова И. В. | Протоколы, приказы, регистры бухгалтерского учета, баланс |
| 3 | Аудит начисления амортизации | 17.05 | | |
| 3.1 | Проверка правильности начисления амортизации | 17.05 | Шумилова И. В. | Справки, регистры бухгалтерского учета, баланс |
| 3.2 | Проверка отражения амортизации в отчетности | 17.05 | Шумилова И. В. | Решение совета директоров, |

Согласно плану аудита основных средств была проведена проверка, вследствие которой получены аудиторские доказательства. В соответствии с приказом от 09.01.2019 №2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» и Международных стандартов аудита 500 "Аудиторские доказательства" были разработаны и проведены аудиторских процедуры таким образом, чтобы аудитор смог собрать достаточно надлежащих аудиторских доказательств.

3.2 Результаты аудита и рекомендации по улучшению учета основных средств

Проверка по операциям связанным с основными средствами в ООО «ИМПОРТ 63» была начата с ознакомления с приказом о создании комиссии по приемке основных средств.

Целью данной проверки является:

- определение оптимального количества людей входящих в данную комиссию;
- определение четких полномочий председателя комиссии;
- определение состава комиссии.

В ходе проверки выяснили, что согласно приказу в состав комиссии входят: заместитель директора – председатель комиссии и старший менеджер. Данное количество персонала в составе комиссии оптимально, т.к. у ООО «ИМПОРТ 63» отсутствуют удаленные структурные подразделения и численность персонала не большая. Председатель комиссии обладает следующими полномочиями:

- осуществляет общее руководство;
- подписывает протокол заседания комиссии
- обеспечивает коллегиальное обсуждение особенно сложных вопросов.

После была проведена проверка оформления договоров купли-продажи основных средств.

В ходе проверки выяснили, что все договора купли-продажи основных средств оформлены верно, а именно:

- 1) Наличие нотариально заверенных подписей – есть;
- 2) Наличие печатей – есть;
- 3) Наличие реквизитов договаривающихся сторон – есть

По данным проверки можно свидетельствовать о том, что все договора купли – продажи основных средств в ООО «ИМПОРТ 63» соответствуют нормам ГК РФ.

После была проведена проверка порядка поступления основных средств в ООО «ИМПОРТ 63» и правильность определения их первоначальной стоимости.

По результатам проверки было выявлено, что все основные средства организация покупала за плату. Документальным подтверждением этого является наличие договоров купли-продажи, акты приема-передачи основных средств и счета-фактуры на поступившие основные средства.

В результате проверки выявлено незначительное нарушение – на счете-фактуры отсутствует подпись директора. Все остальные документы имеют всю необходимую информацию и заполнены верно. Результаты проверки первоначальной стоимости основных средств представлены в таблице 6.

Таблица 6 - Результаты проверки первоначальной стоимости

| Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | | | | Отклонения | Сумма, руб. | | Отклонения |
|---|------------------------|----|--------------------|----|------------|-----------------------|--------------------|------------|
| | По данным организации | | По данным аудитора | | | По данным организации | По данным аудитора | |
| | Дт | Кт | Дт | Кт | | | | |
| Куплена сплит-система | 60 | 51 | 60 | 51 | - | 110000 | 110000 | - |
| Фактическая стоимость сплит – системы (без НДС) | 08 | 60 | 08 | 60 | - | 93220 | 93220 | - |
| Расходы на монтаж | 08 | 60 | 06 | 60 | - | 10000 | 10000 | - |
| Входящий НДС | 19.1 | 60 | 19.1 | 60 | - | 16779,66 | 16779,66 | - |
| Стоимость монтажа | 60 | 51 | 60 | 51 | - | 11525 | 11525 | - |
| НДС за монтаж | 19.1 | 60 | 19.1 | 60 | - | 1525 | 1525 | - |
| НДС к зачету | 68 | 19 | 68 | 19 | - | 1525 | 1525 | - |
| Ввод в эксплуатацию | 01 | 08 | 01 | 08 | - | 103220 | 103220 | - |

Затем была проведена проверка наличия информации и полноты ее отображения в актах приема-передачи основных средств.

В ходе проверки выяснили, что информация в актах приема-передачи основных средств отображена в полном объеме, а именно:

- Название документа – есть;
- Дата составления документа – есть;
- Название организации, которая оставила документ – есть;
- Содержание хозяйственной операции – есть;
- Стоимостная оценка хозяйственной операции – есть;
- Срок полезного использования – есть;
- Метод начисления амортизации – есть;
- Наименование должностей лиц, ответственных за выполнение хозяйственной операции и правильность ее оформления – есть;
- Подписи указанных лиц с расшифровкой – есть.

В результате проверки можно свидетельствовать о том, что нарушения отсутствуют, а именно:

- все документы содержат реквизиты, соответствующие требованиям Постановления Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;

- все проверенные документы соответствуют требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», т.е. все документы содержат обязательные реквизиты;

- в актах приема-передачи основных средств указана информация в полном объеме.

После был проведен аудит выбытия основных средств в ООО «ИМПОРТ 63».

По результатам проверки было выявлено, что выбытие основных средств происходило вследствие непригодности. Документальным подтверждением этого является наличие протоколов, приказов, регистров бухгалтерского учета и баланс.

В результате проверки нарушений не обнаружено. Результаты проверки выбытия основных средств представлены в таблице 7.

Таблица 7 - Результаты проверки выбытия основных средств

| Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | | | | Отклонения | Сумма, руб. | | Отклонения |
|--|------------------------|------|--------------------|------|------------|-----------------------|--------------------|------------|
| | По данным организации | | По данным аудитора | | | По данным организации | По данным аудитора | |
| | Дт | Кт | Дт | Кт | | | | |
| Отразили первоначальную стоимость кондиционера | 01.2 | 01 | 01.2 | 01 | - | 70000 | 70000 | - |
| Списали сумму накопленной амортизации | 02 | 01.2 | 02 | 01.2 | - | 46667 | 46667 | - |
| Отразили остаточную стоимость кондиционера | 91.2 | 01.2 | 91.2 | 01.2 | - | 23333 | 23333 | - |

Заключительным этапом аудиторской проверки учета основных средств в ООО «ИМПОРТ 63» была проверка правильности начисления и отражения в отчетности амортизации основных средств.

На этом этапе проверки были обнаружены ошибки в определении срока полезного использования автомобиля. Амортизация объектов основных средств в ООО «ИМПОРТ 63» происходит линейным способом.

Основное средство - автомобиль был принят к учету в декабре 2017г, поэтому начисление амортизации началось с 01.01.18 г. Ведомость проверки правильности начисления амортизации представлена в таблице 8.

Таблица 8 - Проверка начисления амортизации основных средств

| Первоначальная стоимость ОС, руб. | Амортизационная группа | Срок полезного использования, мес. | | Норма амортизации, % | | Ежемесячная сумма амортизации, % | |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------------------|------------------|-----------------------|------------------|----------------------------------|------------------|
| | | По данным организации | По данным аудита | По данным организации | По данным аудита | По данным организации | По данным аудита |
| 593576,43 | 1 | 108 | 120 | 12,5 | 10 | 5496,07 | 4946,5 |

В результате аудита движений основных средств в ООО «ИМПОРТ 63» были сделаны следующие выводы:

1. Обязательные реквизиты на счет фактуре по приобретению основных средств отсутствуют, нет подписи директора ООО «ИМПОРТ 63». Рекомендации к данному нарушению: поручить бухгалтеру товарной группы контролировать заполнение первичных документов.

2. Неверно установлен срок полезного использования основного средства. Рекомендации: поручить главному бухгалтеру контроль за определением сроков полезного использования, а так же пересчитать амортизацию данного объекта и внести поправки в бухгалтерскую отчетность.

Основными направлениями усовершенствования учета основных средств в ООО «ИМПОРТ 63» являются:

1. Замена линейного метода начисления амортизации.

Заменяв линейный метод начисления амортизации в ООО «ИМПОРТ 63» на метод по сумме чисел лет срока полезного использования, это позволит увеличить сумму амортизационных отчислений в первые годы срока полезного использования и уменьшить налоговую нагрузку.

2. Открыть к счету 02 «Амортизация основных средств» дополнительный субсчет «Амортизация для целей налогообложения».

Это позволит повысить результативность ведения налогового и бухгалтерского учета, и начисления амортизации.

3. Автоматизация бухгалтерского учета.

Автоматизация бухгалтерского учета поможет ускорить обработку данных и даст достоверную деловую информацию, так же это способствует более объективным финансовым и управленческим решениям. Своевременная автоматизация бухгалтерского учета позволит усовершенствовать систему управления и создаст предпосылки для более быстрого развития внутренней структуры организации.

Конечно, компьютерная программа не заменит профессионального бухгалтера, но позволит сэкономить много времени за счет автоматизации рутинных операций, самостоятельно найдет арифметические ошибки в учете и отчетности, а так же сможет оценить текущее финансовое положение предприятия и возможные перспективы.

Так программа позволит избавиться от большинства недостатков как бухгалтерского учета в целом, так и отдельных его частей – основных средств.

4. Введение контроля за учетом основных средств.

Стоит отметить, что важной задачей со стороны руководства в данной организации является введение контроля за учетом основных средств. Это подразумевает изучение руководством бухгалтерских документов и нормативных актов, действующих в этой области. Данный подход позволит рациональнее расходовать денежные средства на покупку основных средств и повысить дисциплину использования их сотрудниками.

Кроме этого, стоит ввести анализ эффективности использования основных средств, по данным бухгалтерского учета под непосредственным контролем руководителя организации. Это способствует получению полной информации о состоянии дел в организации для руководителя.

5. Возможность введения международных стандартов в части амортизации основных средств.

Одним из путей усовершенствования учета основных средств организации является ориентир на международные стандарты бухгалтерского учета.

6. Введение амортизационной политики по основным средствам.

Чтобы сократить расходы по амортизации основных фондов, необходимо улучшить использование этих фондов. Эффективное использование амортизации поможет создать финансовые стимулы для развития научно-технического прогресса. К ним можно отнести:

Механизм ускоренной амортизации, под этим способом подразумевают, как правило, удвоение норм амортизации. Это способствует сокращению срока окупаемости в два раза и следовательно ускоряется выбытие старых основных фондов, а значит появляются денежные средства для новых. Даже если окупившее себя основное средство, из-за ускоренной амортизации, еще не до конца износилось, выбытие позволит приобрести более эффективное основное средства, вновь появившиеся в условиях быстрого развития научно-технического прогресса.

Заключение

Основные средства являются важной составляющей любой организации и от использования их зависят важные характеристики деятельности предприятия, такие как конкурентоспособность на рынке и финансовое положение компании в целом. Приоритетными задачами при учете и аудите основных средств являются: фактические затраты при принятии к учету объектов основных средств, верное отражение в документации поступления основных средств, перемещения их и выбытия.

При написании данной бакалаврской работы, поставленные цели и задачи достигнуты и описаны в трех главах.

В первой главе была изучена сущность, содержание и методика учета основных средств, а так же действующие в настоящее время нормативно-правовые акты. Проанализировав различные подходы авторов к определению основных средств, можно сделать вывод, что основное средство – это объект, который участвует в хозяйственной деятельности продолжительное время и изнашиваются постепенно, принимается к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости, а в балансе отражается по остаточной стоимости. Объект основного средства предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев и стоимостью свыше 40000 рублей.

Во второй главе бакалаврской работы был проведен учет имеющихся основных средств на балансе ООО «ИМПОРТ 63». При проведении учета были изучены документы и порядок их оформления при движении основных средств в бухгалтерском учете. Так же было выявлено, что в данной организации основные средства принимаются по первоначальной стоимости и учитываются на счете 01 «Основные средства». Амортизация начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования.

Подводя итог учету основных средств и начисления амортизации, можно сделать вывод о том, что в ООО «ИМПОРТ 63» соблюдаются все

правила ведения бухгалтерского учета и амортизационных отчислений.

Заключительная глава посвящена аудиту основных средств и были представлены рекомендации по совершенствованию учета. При подготовке к аудиторской проверке было проведено знакомство с основной деятельностью ООО «ИМПОРТ 63», проведена оценка возможности проведения аудита и разработан общий план проверки, с целью снижения аудиторского риска. При составлении плана аудита была прописана последовательность действий аудитора, ответственные лица и календарный план проверки.

В результате аудита движений основных средств в ООО «ИМПОРТ 63» были сделаны следующие выводы:

1. Обязательные реквизиты на счет фактуре по приобретению основных средств отсутствуют, нет подписи директора ООО «ИМПОРТ 63». Рекомендации к данному нарушению: поручить бухгалтеру товарной группы контролировать заполнение первичных документов.

2. Неверно установлен срок полезного использования основного средства. Рекомендации: поручить главному бухгалтеру контроль за определением сроков полезного использования, а так же пересчитать амортизацию данного объекта и внести поправки в бухгалтерскую отчетность.

Основными направлениями усовершенствования учета основных средств в ООО «ИМПОРТ 63» являются:

1. Замена линейного метода начисления амортизации.

Заменяя линейный метод начисления амортизации в ООО «ИМПОРТ 63» на метод по сумме чисел лет срока полезного использования, это позволит увеличить сумму амортизационных отчислений в первые годы срока полезного использования и уменьшить налоговую нагрузку.

2. Открыть к счету 02 «Амортизация основных средств» дополнительный субсчет «Амортизация для целей налогообложения».

Это позволит повысить результативность ведения налогового и бухгалтерского учета, и начисления амортизации.

3. Автоматизация бухгалтерского учета поможет ускорить обработку данных и даст достоверную деловую информацию, так же это способствует более объективным финансовым и управленческим решениям.

4. Введение контроля за учетом основных средств. Это подразумевает изучение руководством бухгалтерских документов и нормативных актов, действующих в этой области. Данный подход позволит рациональнее расходовать денежные средства на покупку основных средств и повысить дисциплину использования их сотрудниками.

5. Возможность введения международных стандартов в части амортизации основных средств.

Одним из путей усовершенствования учета основных средств организации является ориентир на международные стандарты бухгалтерского учета.

6. Введение амортизационной политики по основным средствам.

Чтобы сократить расходы по амортизации основных фондов, необходимо улучшить использование этих фондов. Эффективное использование амортизации поможет создать финансовые стимулы для развития научно-технического прогресса.

Список используемой литературы

1. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ред. 03.11.2011).
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. 01.01.2013).
3. Федеральный закон от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. 06.12.2011).
4. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н (ред. от 29.03.2017, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
5. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н (ред. от 08.11.2010 с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».
6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета, финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
7. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету" "Учет основных средств ПБУ 6/01".
8. Приказ Минфина РФ от 28.12.2015.№ 217н «МСФО 16 «Основные средства» (ред. 27.06.2016).
9. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 07.07.2016) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
10. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н;

11. Классификация основных средств и начисление амортизации. - М.: АБАК, 2015.
12. Абакумов Р.Г. Амортизационная политика: сущность, проблемы, направления совершенствования / Р.Г.Абакумов//Финансы и кредит. 2015.
13. Амортизация основных средств. Бухгалтерская и налоговая. - М.: АБАК, 2014.
14. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / Н.А.Наумова, М.В. Беллендир, Е.В. Хоменко. М.: КНОРУС, 2016.
15. Верещагин С.А. Основные средства: новый порядок учета: Практическое руководство. М.: Эксмо, 2014.
16. Воронцова Н.Н. Проблема учета основных средств предприятия в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности/Н.Н. Воронцова//Молодой ученый, 2016.
17. Галяутдинов Р.Р. Основные средства: виды, амортизация и фондоотдача // Сайт преподавателя экономики Галяутдинова Р.Р. 20.03.2015.
18. Демина И. Д. Особенности учета основных средств в коммерческих организациях в 2015 году//Инновационное развитие экономики. 2015. №2(26).
19. Диркова Е.Ю. Учет основных средств: углубляем знания ПБУ/Е.Ю.Диркова// Практическая бухгалтерия, 2015.
20. Земсков В.В. Аудиторские процедуры при проверке основных средств/В.В.Земсков// Консультант Бухгалтера, 2016-№9.
21. Касьянова Г.Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет: Учеб.пособие / Г.Ю. Касьянова. – М.: Финансы и статистика, 2015.
22. Крутякова Т.Л. Основные средства: от приобретения до выбытия / Т.Л. Крутякова. – М.: АйСи Групп, 2016.

23. Луговой, В.А. Учет основных средств, нематериальных активов, долгосрочных инвестиций: учебное пособие / В. А. Луговой.– М.: АО "Инкосаудит", 2014.
24. Луничкина Е.В. Основное средство: быть или не быть? // Учет, налоги, право. 2014.
25. Мордовкин А.В. Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств. М.: Главбух, 2014.
26. Подольский В.И. Аудит: учебник / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова. – 8-е изд. – М.: Академика, 2016.
27. Ревуцкий Л.Д. Аудит основных средств: основные задачи, сущность процедур и источников информации/Л.Д.Ревуцкий//Расчет – 2016№4.
28. Русакова, Е.А. О переоценке основных средств: / Е.А. Русакова // Главбух, 2014. - №2.
29. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: Учеб.для вузов / Я.В. Соколов. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ТК Велби; Проспект, 2016.
30. Табалина С.А. Аудит основных средств/С.А. Табалина // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2016.
31. Ширяев А. С. Учет амортизации основных средств согласно РСБУ и МСФО// Юность и Знания-Гарантия Успеха. 2015.
32. Alfred M. King. Internal Control of Fixed Assets: A Controller and Auditor's Guide, 2015.
33. Steven Bragg. Fixed Asset Accounting: Third Edition, 2015
34. The role of management changes in the auditor's report / International Journal of Accounting and Economics Studies, 3 (2) (2015) 117-119.
35. The Financial Audit Complexity of The Fixed Assets / European Research Studies, Volume XI, Issue (4) 2015.
36. Duff & Phelps: The Importance of Fixed Asset Inventory and Reconciliation Procedures/ Fixed Asset Controls and Reporting: Who's Paying Attention To Your Largest Assets? 2017

37. Списание расходов на ремонт основных средств [Электронный ресурс] / информационное агентство «Клерк.Ру». URL: <http://www.klerk.ru/buh/articles/19270>.
38. Энциклопедия Экономиста Грандарс [Электронный ресурс]// <http://www.grandars.ru>. URL: <http://www.grandars.ru/student/finansy.html>.

Баланс ООО «ИМПОРТ 63» 2018 год



ИНН 6321291088

КПП 632101001 Стр. 003



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

| Пояснения ¹ | Наименование показателей | Код строки | На отчетную дату | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|-------------------------------|--|------------|------------------|--------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | 1 0 5 | | |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | | | |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | | | |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | | | |
| | Основные средства | 1150 | 9 5 9 5 | 1 2 7 1 | 2 5 1 7 |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | | | |
| | Финансовые вложения | 1170 | | | |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | 3 4 9 3 | 3 2 7 | 3 4 |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | | | |
| | Итого по разделу I | 1100 | 1 3 1 9 2 | 1 5 9 8 | 2 5 5 1 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | |
| | Запасы | 1210 | 2 3 6 8 4 | 1 3 4 0 2 | 1 4 5 4 2 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 5 1 7 1 | 2 0 3 6 | 1 4 0 1 |
| | Дебиторская задолженность | 1230 | 5 3 9 8 8 | 4 7 1 3 9 | 2 7 8 3 2 |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | | | |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 5 7 9 7 | 3 4 2 5 | 7 6 0 1 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | 5 2 0 | 9 8 6 5 | 1 9 8 0 5 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 8 9 1 6 0 | 7 5 8 6 7 | 7 1 1 8 1 |
| | БАЛАНС | 1600 | 1 0 2 3 5 2 | 7 7 4 6 5 | 7 3 7 3 2 |



Продолжение приложения А



ИНН 6321291088
КПП 632101001 Стр. 004



+

| 1 | 2 | 3 | ПАССИВ | | |
|-----------|--|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| | | | 4 | 5 | 6 |
| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 1 0 | 1 0 | 1 0 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | | | |
| | Переоценка висоборотных активов | 1340 | | | |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | | | |
| | Резервный капитал | 1360 | | | |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | (1 9 8 9 2) | (3 2 0) | 3 8 7 4 |
| | Итого по разделу III | 1300 | (1 9 8 8 2) | (3 1 0) | 3 8 8 4 |
| | III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ | | | | |
| | Пасвой фонд | 1310 | | | |
| | Целевой капитал | 1320 | | | |
| | Целевые средства | 1350 | | | |
| | Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества | 1360 | | | |
| | Резервный и иные целевые фонды | 1370 | | | |
| | Итого по разделу III | 1300 | | | |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Засзные средства | 1410 | 4 0 1 2 8 | 3 4 7 7 8 | 3 2 2 2 1 |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 3 3 | | |
| | Осночные обязательства | 1430 | | | |
| | Прочие обязательства | 1450 | | | |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 4 0 1 6 0 | 3 4 7 7 8 | 3 2 2 2 1 |

+

+



+



ИНН 6321291088
КПП 632101001 Стр. 005



+

| Пояснения ¹ | Наименование показателя | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|---------------------------------------|----------------------------|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | |
| — | Засмные средства | 1510 | 7 7 8 9 | 5 0 1 2 | 3 0 3 3 |
| — | Кредиторская задолженность | 1520 | 7 4 2 8 5 | 3 7 3 7 7 | 3 3 2 5 9 |
| — | Доходы будущих периодов | 1530 | 0 | 6 0 8 | 1 3 3 5 |
| — | Оценочные обязательства | 1540 | — | — | — |
| — | Прочие обязательства | 1550 | — | — | — |
| — | Итого по разделу V | 1500 | 8 2 0 7 4 | 4 2 9 9 8 | 3 7 6 2 7 |
| — | БАЛАНС | 1700 | 1 0 2 3 5 2 | 7 7 4 6 5 | 7 3 7 3 2 |

+

Примечания

- 1 Указывается в сувер-соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- 2 Здесь и в других формах отчетов выносятся или отрицательный показатель показывается в скобках.
- 3 Заполняется некоммерческими организациями.

+



+

Отчет о финансовых результатах 2018 год



ИНН 6321291088
КПП 632101001 Стр. 006



+

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код строки ³ | За отчетный год | За предыдущий год |
|------------------------|---|-------------------------|-----------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| — | Выручка ³ | 2110 | 2 091 04 | 1 610 44 |
| — | Себестоимость продаж | 2120 | (185803) | (129202) |
| — | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 2 330 1 | 3 184 2 |
| — | Коммерческие расходы | 2210 | (3598) | (4264) |
| — | Управленческие расходы | 2220 | (28096) | (14540) |
| — | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | (8393) | 13038 |
| — | Доходы от участия в других организациях | 2310 | — | — |
| — | Проценты к получению | 2320 | — | — |
| — | Проценты к уплате | 2330 | (1871) | (1672) |
| — | Прочие доходы | 2340 | 22985 | 11157 |
| — | Прочие расходы | 2350 | (35714) | (26769) |
| + | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | (22993) | (4246) |
| — | Текущий налог на прибыль | 2410 | (288) | (229) |
| — | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | (1178) | (514) |
| — | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | (33) | — |
| — | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | 3166 | 293 |
| — | Прочее | 2460 | 0 | (11) |
| — | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | (19572) | (4193) |
| — | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | — | — |
| — | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | — | — |
| — | Совокупный финансовый результат периода³ | 2500 | (19572) | (4193) |
| СПРАВОЧНО | | | | |
| — | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | — | — |
| — | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | — | — |

Примечания

1 2 указывается номер соответствующего положения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 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) периода».



+



+

Отчет о финансовых результатах 2017 год



ИНН 6321291088

КПП 632101001 стр. 006



+

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

| Пояснения: | Наименование показателя | Код строки | За отчетный год | За предыдущий год | |
|------------|---|------------|-----------------|-------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| | Выручка ¹ | 2110 | 1 610 44 | 1 218 34 | |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (129202) | (111182) | |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 31842 | 10652 | |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (4264) | (2002) | |
| | Управленческие расходы | 2220 | (14540) | (15681) | |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 13038 | (7031) | |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | — | — | |
| | Проценты к получению | 2320 | — | — | |
| | Проценты к уплате | 2330 | (1672) | (1813) | |
| | Прочие доходы | 2340 | 11157 | 32488 | |
| | Прочие расходы | 2350 | (26769) | (15623) | |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | (4246) | 8021 | |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | (0) | (1404) | |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | 0 | (326) | |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | — | — | |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | 0 | (419) | |
| | Прочее | 2460 | — | — | |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | (4246) | 6198 | |
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | — | — | |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | — | — | |
| | Совокупный финансовый результат периода ³ | 2500 | (4246) | 6198 | |
| | СПРАВОЧНО | | | | |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | — | — | |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | — | — | |

+

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 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) периода».



+



+

