

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 учёт, анализ и аудит»  
(направленность (профиль)/специализация)

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и аудит внеоборотных активов (на примере АО «АВТОВАЗТРАНС»)»

Студент	<u>В.Э. Спасских</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)
Руководитель	<u>Е.Б. Вокина</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)
Консультант	<u>М.В. Емелина</u> (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

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Спасских Вероника Эдуардовна

Тема работы: «Бухгалтерский учёт и аудит внеоборотных активов» (на примере АО «АВТОВАЗТРАНС»)

Научный руководитель: Вокина Елена Борисовна

Цель бакалаврской работы – изучение теоретических и методологических положений по учёту и аудиту внеоборотных активов на примере АО «АВТОВАЗТРАНС» для разработки практических рекомендаций по совершенствованию их учета.

Объект исследования – АО «АВТОВАЗТРАНС», основным видом деятельности, которого являются транспортные перевозки.

Предмет исследования – внеоборотные активы предприятия.

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

В первой главе бакалаврской работы были изучены теоретические и методические аспекты учёта и аудита внеоборотных активов. Во второй главе представлена технико-экономическая характеристика деятельности АО «АВТ», синтетический и аналитический учёт внеоборотных активов, а также выявлены проблемы в учёте внеоборотных активов. В третьей главе проведён аудит внеоборотных активов АО «АВТ» и даны решения по устранению выявленных проблем.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения, основные вопросы и рекомендации могут быть использованы в практической деятельности АО «АВТ».

Структура и объём работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 30 источников и 5 приложений. Общий объём работы, без приложений, 49 страниц машинописного текста, в том числе таблиц-5, рисунков-5.

## Abstract

The given graduation work is devoted to accounting and audit of non-current assets by the example of AO «AVTOVAZTRANS» (a Joint-stock company under the laws of the Russian Federation).

The purpose of the bachelor's work is to study the theoretical and methodological provisions for the accounting and audit of non-current assets using the example of AVTOVAZTRANS JSC to develop practical recommendations for improving their accounting.

The object of the research is AO «AVTOVAZTRANS» (a Joint-stock company under the laws of the Russian Federation) that specializes in transportation.

The subject of the research is the enterprise's non-current assets.

The techniques applied are factor analysis, synthesis, prediction procedures, statistical processing of results and deduction.

In the first chapter of the graduation work, the theoretical and methodological aspects of non-current assets accounting and audit are explored.

The second chapter presents the technical and economic features of AO «AVTOVAZTRANS» (a Joint-stock company under the laws of the Russian Federation) as well as the synthetic and analytical accounting for the non-current assets. In this chapter, the problems of the accounting for the non-current assets are also identified.

In the third chapter of the graduation work, the audit of the non-current assets in the company in question is carried out, and the solutions to the problems identified are offered.

The practical significance of the work is that the main conclusions and recommendations can be used in the practical activities of the company under investigation.

The work contains an introduction, 3 chapters, 5 tables, 5 figures, conclusions, the list of references including 30 sources and 5 appendices.

## Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические и методические аспекты учета и аудита внеоборотных активов.....	7
1.1 Внеоборотные активы: понятие, сущность и учет .....	7
1.2 Теоретические основы и нормативное регулирование учета внеоборотных активов.....	11
1.3 Методика аудиторской проверки учёта внеоборотных активов .....	18
2 Учёт и аудит внеоборотных активов в АО «АВТОВАЗТРАНС» .....	20
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности АО «АВТОВАЗТРАНС» .....	20
2.2 Синтетический и аналитический учет внеоборотных активов .....	28
3 Аудит внеоборотных активов АО «АВТОВАЗТРАНС».....	38
3.1 Аудит внеоборотных активов АО «АВТОВАЗТРАНС».....	38
3.2 Аудиторское заключение и рекомендации по совершенствованию учёта внеоборотных активов АО «АВТОВАЗТРАНС» .....	41
Заключение .....	45
Список используемой литературы .....	47
Приложения .....	50

## Введение

Актуальность темы исследования. Важную роль в структуре баланса играют внеоборотные активы. Одним из разделов бухгалтерского баланса являются именно внеоборотные активы, данный раздел служит для обобщения всей обязательной информации о движении или наличии активов организации, которые относятся к нематериальным активам, вложениям во внеоборотные активы, основным средствам, оборудованию к установке. Затраты на приобретение подобных активов постепенно относятся на расходы, которые, в свою очередь, в течение срока их полезного использования списываются.

Решения о направлении капитальных вложений очень важны, так как они могут повлечь за собой крупные затраты и оказать влияние на деятельность организации в течении нескольких лет. Поэтому необходимо правильно и своевременно учитывать внеоборотные активы. Что бы предотвратить негативные явления в финансово-хозяйственной деятельности организации необходимо вести контроль за наличием и движением внеоборотных активов, а в частности основными средствами и нематериальными активами.

Для проведения аудита хозяйственной деятельности организации главным источником информации служит бухгалтерский учет. Аудит внеоборотных активов является одним из его направлений. Основные средства составляют большую часть внеоборотных активов, так же они занимают основной удельный вес от общей суммы основного капитала предприятия. При этом чтобы улучшить технико-экономические показатели предприятия, необходимо эффективно использовать основные фонды. Примерами данного улучшения являются, увеличение выпуска продукции, снижение ее себестоимости, рост производительности труда, экономия капитальных вложений и повышение фондоотдачи.

Цель бакалаврской работы – изучение теоретических и методологических положений по учёту и аудиту внеоборотных активов на примере АО «АВТОВАЗТРАНС» для разработки практических рекомендаций по совершенствованию их учета.

Поставленная цель потребовала решения ряда задач:

- рассмотреть теоретические и методические аспекты учета и аудита внеоборотных активов;
- изучить учёт внеоборотных активов в АО «АВТОВАЗТРАНС»;
- провести аудит внеоборотных активов АО «АВТОВАЗТРАНС»

Объектом исследования в работе является компания – АО «АВТОВАЗТРАНС», основным видом деятельности, которого являются транспортные перевозки.

Предметом исследования являются внеоборотные активы АО «АВТОВАЗТРАНС».

В первой главе бакалаврской работы были изучены теоретические и методические аспекты учёта и аудита внеоборотных активов. Во второй главе представлена технико-экономическая характеристика деятельности АО «АВТ», синтетический и аналитический учёт внеоборотных активов, а также выявлены проблемы в учёте внеоборотных активов. В третьей главе проведён аудит внеоборотных активов АО «АВТ» и даны решения по устранению выявленных проблем.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения, основные вопросы и рекомендации могут быть использованы в практической деятельности АО «АВТ».

Структура работы состоит из введения, трёх глав, выводов и предложений, списка используемой литературы и приложений.

# 1 Теоретические и методические аспекты учета и аудита внеоборотных активов

## 1.1 Внеоборотные активы: понятие, сущность и учет

В каждой организации присутствует бухгалтерская отчетность, которая состоит из определённых отчётных форм. Данные отчётные формы характеризуют имущественное и финансовое состояние организации, а также содержат итоги финансовой деятельности. К таким отчетным формам относятся: бухгалтерский баланс, приложение к бухгалтерскому балансу, отчеты о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств, а также аудиторского заключения и пояснительной записки. Вся бухгалтерская отчетность приближена к международным стандартам.

Бухгалтерский баланс занимает одну из главных ролей в финансовой отчетности. Структура баланса состоит из активов, обязательств и собственного капитала, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

В активе баланса представлены средства, которые принимают непосредственное участие в производственной деятельности. Данные активы совершают непрерывный кругооборот. Эффективное функционирование предприятия обеспечивает наиболее активный кругооборот движения средств, так как чем быстрее происходит оборот средств, тем рациональнее их можно использовать [6].

Средства в кругообороте делятся на два вида, оборотные и внеоборотные активы. Данное деление зависит от характера участия средств в кругообороте. На первый взгляд может сложиться мнение, что одни из них участвуют в обороте, а другие нет. Но, на самом деле, дело в том, как они участвуют в нем. Оборотные активы участвуют в хозяйственной деятельности всей своей массой. В процессе они меняют свою форму и

превращаются из одних видов в другие - из денежных средств в сырьё, из сырья в детали, полуфабрикаты или готовые изделия, а готовые изделия в результате продажи - в денежные средства и т.д.

Внеоборотными активами выступают здания, сооружения, машины, оборудование и другие материальные объекты основных средств или нематериальных активов, а также другие долгосрочные вложения. Для данных активов характерен длительный срок службы. Участие таких активов в обороте приобретает замедленный характер и занимает длительное время. Именно поэтому в бухгалтерском балансе им отведён целый раздел, который называют внеоборотными активами [12].

В бухгалтерском балансе организации внеоборотные активы состоят из нескольких статей: основные средства, нематериальные активы, незавершенное строительство, доходные вложения в материальные ценности, долгосрочные финансовые вложения, и др.

К нематериальным активам относятся средства сроком полезного использования не более 1 года. Эти средства не имеют материально-имущественной базы, но имеют стоимостную оценку и способны приносить доход организации. Также существуют нематериальные активы со сроком полезного использования более 1 года, к ним относятся:

- авторские и иные договоры на производство науки, искусства, литературы и т.д.;
- патенты на изобретения, промышленные образцы, коллекционные достижения;
- права пользования природными ресурсами и земельными участками.

Регулирование оценки нематериальных активов осуществляется Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)». Согласно данному приказу оценка нематериальных активов производится по рыночной стоимости, если активы приобретены за



плату или получены безвозмездно. Если же активы произведены самой организацией, то оценка производится по стоимости изготовления [2].

Основными средствами называют часть имущества, которая принимает участие в производственном процессе в качестве средств труда. Имущество признаётся основным средством, если оно используется в управлении организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или в обычном операционном цикле, если он превышает 12 месяцев. Это собственность организации, которая способна приносить доход, но при этом организация не предполагает дальнейшей перепродажи данных объектов [3].

К основным средствам относятся: здания, сооружения, земельные участки, оборудование, вычислительная техника, хозяйственный инвентарь, зелёные насаждения, скот и другие виды основных средств.

Основные средства необходимо оценить. Принято различать полную и остаточную стоимость основных средств. В результате использования основные средства подвергаются износу, поэтому полную стоимость разделяют на первоначальную или восстановительную.

Все затраты на приобретение или возведение объекта основных средств относят на первоначальную стоимость. Все новые объекты, которые не были в эксплуатации, оценивают именно по первоначальной стоимости, первоначальная стоимость при этом не изменяется. Исключениями могут выступать: достройка, реконструкция или частичная ликвидация основного средства [7].

Объекты основных средств используются в течение многих лет. С течением времени первоначальная стоимость не способна отражать затраты на поддержание работы основного средства и утрачивает сопоставимость. Именно поэтому время от времени необходимо производить переоценку основных средств по восстановительной стоимости, которая состоит из затрат необходимых для поддержания работы объекта в современных условиях.

Долгосрочными финансовыми вложениями называют вложения свободных денежных средств организации со сроком погашения более 1 года. К таким вложениям относят средства участвующие в уставных капиталах или ценных бумагах других организаций, а также долгосрочные займы выданные другим организациям [16].

Доходными вложения в материальные ценности можно назвать вложения организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

Доходными вложениями в материальные ценности является имущество, переданное в лизинг или имущество, предоставляемое в прокат.

У внеоборотных активов есть ряд положительных особенностей:

а) внеоборотные активы хорошо защищены от инфляции и практически не подвержены её влиянию;

б) в процессе деятельности организации они менее всего подвержены коммерческому риску потерь;

в) данные активы обеспечивают стабильную прибыль тем, что обеспечивают выпуск продукции, подстраиваясь под конъюнктуру рынка;

г) они содержат в себе резервы для расширения производственной деятельности в период подъема конъюнктуры товарного рынка.

Несмотря на все положительные особенности, внеоборотные активы имеют ряд недостатков:

а) они подвергаются моральному износу;

б) эти активы тяжело поддаются оперативному управлению, потому что слабо изменяются в структуре в короткие сроки;

в) такие активы относятся к слаболиквидным, что означает низкую скорость превращения в денежные средства.

Для обеспечения целенаправленного управления внеоборотными активами необходимо их классифицировать:

1. По функциональным видам:

- основные средства;
- долгосрочные финансовые вложения;
- нематериальные активы;
- оборудование, предназначенное к монтажу;
- незавершенные капитальные вложения;
- другие виды внеоборотных активов.

2. По характеру обслуживания отдельных видов деятельности предприятия:

- внеоборотные активы, обслуживающие инвестиционную деятельность (инвестиционные внеоборотные активы);
- внеоборотные активы, обслуживающие операционную деятельность (операционные внеоборотные активы);
- внеоборотные активы, удовлетворяющие социальные потребности персонала (непроизводственные внеоборотные активы).

3. По характеру владения:

- арендуемые внеоборотные активы;
- собственные внеоборотные активы.

## 1.2 Теоретические основы и нормативное регулирование учета внеоборотных активов

Целью бухгалтерского учета внеоборотных активов является формирование достоверной информации для последующего принятия управленческих решений. Также учёт необходим для контроля за затратами на создание, приобретение, ввод основных средств и нематериальных активов, за вводом объектов в действие [15].

Бухгалтерский учёт выполняет ряд задач:

- достоверное, полное и своевременное отражение финансовых вложений во внеоборотные активы;

- своевременное отражение в учете ввода в действие мощностей и объектов основных средств производственного и социального назначения;
- осуществление контроля за стоимостью строительно-монтажных работ, которые выполняют подрядные организации, а также за своевременный расчёт с данными организациями;
- контроль за источниками финансирования строящихся объектов и за соблюдением утвержденной сметы затрат;
- проведение контроля правильности установления инвентарной стоимости вводимых в эксплуатацию объектов основных средств;
- осуществление контроля за объектами с прекращенным (законсервированным) капитальным строительством;
- учет и контроль затрат на разработку проектно-сметной документации, подготовку площадки для строительства, а также своевременности приема и оплаты поставленного оборудования.

Основные средства учитываются на счёте 01 «Основные средства». Данный счёт предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией на счете 01 «Основные средства» в соответствующей доле [5].

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы». Изменение первоначальной стоимости при переоценке соответствующих объектов отражается по счету 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 «Основные средства» может открываться субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы» [5].

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

Счет 02 «Амортизация основных средств» предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств. Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу). Организация-арендодатель отражает начисленную сумму амортизации по основным средствам, сданным в аренду, по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (если арендная плата формирует прочие доходы)[5].

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных об амортизации основных средств, необходимых для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности.

Счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» предназначен для обобщения информации о наличии и движении вложений организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности,

имеющие материально-вещественную форму (далее - материальные ценности), предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

Материальные ценности, приобретенные (поступившие) организацией для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование), принимаются к бухгалтерскому учету на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» по первоначальной стоимости исходя из фактически произведенных затрат на приобретение их, включая расходы по доставке, монтажу и установке.

Материальные ценности, приобретенные (поступившие) организацией для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода, принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Амортизация материальных ценностей, предоставляемых во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода, учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств» обособленно.

Для учета выбытия (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) материальных ценностей, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», к нему может открываться субсчет «Выбытие материальных ценностей». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» ведется по видам материальных ценностей, арендаторам и отдельным объектам материальных ценностей [4].

Счет 04 «Нематериальные активы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов организации, а

также о расходах организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету на счете 04 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости [5].

По объектам нематериальных активов, по которым амортизация учитывается без использования счета 05 «Амортизация нематериальных активов», начисленные суммы амортизационных отчислений списываются непосредственно в кредит счета 04 «Нематериальные активы». Принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов отражается по дебету счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

При выбытии объектов нематериальных активов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость, учтенная на счете 04 «Нематериальные активы», уменьшается на сумму начисленной за время использования амортизации (с дебета счета 05 «Амортизация нематериальных активов»). Остаточная стоимость выбывших объектов списывается со счета 04 «Нематериальные активы» на счет 91 «Прочие доходы и расходы» [5].

Расходы организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд организации, учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно.

Аналитический учет по счету 04 «Нематериальные активы» ведется по отдельным объектам нематериальных активов, а также по видам расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. При этом ведение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных о наличии и движении нематериальных активов, а также суммах расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.

Счет 05 «Амортизация нематериальных активов» предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время использования объектов нематериальных активов организации (за исключением объектов, по которым амортизационные отчисления списываются непосредственно в кредит счета 04 »Нематериальные активы«). Начисленная сумма амортизации нематериальных активов отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) [5].

Счет 07 «Оборудование к установке» предназначен для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах. Этот счет используется организациями-застройщиками.

К оборудованию, требующему монтажа, также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования. Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склады организации [5].

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных



средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, а также о затратах организации по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота (кроме птицы, пушных зверей, кроликов, семей пчел, служебных собак, подопытных животных, которые учитываются в составе средств в обороте).

Аналитический учет по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» ведется:

- по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств, - по каждому строящемуся или приобретаемому объекту основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о затратах на: строительные работы и реконструкцию; буровые работы; монтаж оборудования; оборудование, требующее монтажа; оборудование, не требующее монтажа, а также на инструменты и инвентарь, предусмотренные сметами на капитальное строительство; проектно-изыскательские работы; прочие затраты по капитальным вложениям;

- по затратам, связанным с приобретением нематериальных активов, - по каждому приобретенному объекту;

- по затратам, связанным с формированием основного стада, - по видам животных (крупный рогатый скот, свиньи, овцы, лошади и т.д.);

- по расходам, связанным с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ - по видам работ, договорам (заказам).

Счет 09 «Отложенные налоговые активы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые активы принимаются к бухгалтерскому учету в размере величины, определяемой как произведение вычитаемых разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату [5].

По дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражается отложенный налоговый актив, увеличивающий величину условного расхода (дохода) отчетного периода.

По кредиту счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с дебетом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражается уменьшение или полное погашение отложенных налоговых активов в счет уменьшения условного расхода (дохода) отчетного периода.

Отложенный налоговый актив при выбытии объекта актива, по которому он был начислен, списывается с кредита счета 09 «Отложенные налоговые активы» в дебет счета 99 «Прибыли и убытки».

Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла временная разница [5].

### 1.3 Методика аудиторской проверки учёта внеоборотных активов

При проведении аудита внеоборотных активов проверке подвергаются суммы по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» в бухгалтерском учете и отчетности организации.

Задачи аудита подразделяются на основные и дополнительные. Под основными задачами аудита внеоборотных активов подразумевают выполнение контрольных мероприятий и аудиторских процедур, некоторые из них далее представлены [12].

Осуществление контроля за сохранностью и наличием основных средств и нематериальных активов требует выполнение следующих аудиторских процедур: проведение инспектирования основных средств, инвентаризация и контроль инвентаризационной работы.

Ещё одной задачей аудита внеоборотных активов является проверка правильность и достоверность оценки основных средств и нематериальных активов. При данной задаче производится контроль за соблюдением положений учетной политики в отношении внеоборотных активов, также проводится проверка правильности определения первоначальной стоимости основных средств и нематериальных активов.

Далее рассмотрим аудиторские процедуры, применяемы при проверке начисления амортизации внеоборотных активов:

- арифметическая проверка правильности начисления амортизации;
- проводится проверка соответствия учётной и политике и метода начисления амортизации;
- контроль над тем, правильно ли определён срок срока полезного использования внеоборотных активов.

Требуется провести контроль синтетического и аналитического учета операций с внеоборотными активами. При выполнении данной задачи осуществляется инспектирование синтетического, аналитического учета операций и проверка правильности ведения учета с внеоборотными активами [24].

Последней задачей аудита внеоборотных активов является подтверждение достоверности показателей в бухгалтерской отчетности организации. Она заключается в проверке соответствия отчетных показателей соответствующим данным в регистрах синтетического и аналитического учёта, а также данным в Главной книге.

Выделяют, так же, дополнительные задачи аудита внеоборотных активов. К ним относится проведение аудита операций по осуществлению ремонта основных средств. Аудиторские процедуры, которые должны быть проведены:

- проверка наличия оправдательных документов по ремонту основных средств.

– контроль правильности оформления первичных документов по ремонту основных средств;

Как дополнительную задачу выделяют инспектирование операций, связанных с арендой основных средств. Проводится проверка договоров и соблюдения договорных обязательств по аренде основных средств [22].

Также проводится расчёт эффективности использования основных средств и анализ данных в динамике.

При проведении аудита, источники информации делятся на подгруппы:

- первичные документы;
- регистры синтетического и аналитического учета по счетам;
- бухгалтерская отчетность;
- инвентаризационные материалы;
- внеучетная информация, которая включает акты предыдущих аудиторских и налоговых проверок.

Вся учётная документация проверяется сплошным или выборочным способом.

## 2 Учёт и аудит внеоборотных активов в АО «АВТОВАЗТРАНС»

### 2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности АО «АВТОВАЗТРАНС»

Акционерное общество «АВТОВАЗТРАНС» (АО «АВТ») - одно из крупнейших транспортных предприятий России. Зарегистрировано 16.02.1993.

Основные направления деятельности:

- автомобильные перевозки;

- железнодорожные перевозки;
- техническое обслуживание и ремонт автомобильного транспорта;
- гарантийное и постгарантийное обслуживание автомобилей КАМАЗ;
- техническое обслуживание и ремонт тепловозов.

В АО «АВТ» постоянно ведется работа по развитию и улучшению системы менеджмента качества (СМК) организации в соответствии с требованиями мирового стандарта ISO 9001:2015 в плане оказания транспортных услуг, технического обслуживания и ремонта транспортных средств.

АО «АВТ» - первая транспортная компания в Российской Федерации, получившая в 2009 году сертификат на соответствие СМК требованиям ISO 9001, что подтверждает европейский уровень качества предоставления транспортных услуг.

Главным стратегическим направлением АО «АВТ» является оказание транспортных услуг и услуг по ремонту подвижного состава на высоком организационном и техническом уровне, обеспечивающем удовлетворение требований потребителей и других заинтересованных сторон.

Оказание транспортных услуг и услуг по ремонту подвижного состава является основой финансового благополучия организации и её сотрудников.

Качество оказываемых организацией услуг обеспечивается:

- наличием разнопланового подвижного состава с высоким запасом надежности;
- наличием специализированного оборудования, позволяющего решать задачи по ремонту и гарантированному поддержанию подвижного состава в исправном состоянии;
- высоким профессионализмом работников;
- способностью организовывать и постоянно совершенствовать работу по предоставлению транспортных и ремонтных услуг.

АО «АВТ» является известным автомобильным перевозчиком в России. Компания оказывает автоуслуги крупным производственным предприятиям, а также малому и среднему бизнесу и является основным перевозчиком ОАО «АВТОВАЗ».

В настоящее время собственный парк автомобилей АО «АВТ» составляет более 260 единиц различных марок и типов. Среди них пассажирские, бортовые, контейнеровозы, самосвалы, фургоны, рефрижераторы, тягачи с тентовыми полуприцепами евростандарта, автомобили, перевозящие опасные грузы, в том числе наливные продукты.

Парк ТЭП (транспортно-экспедиционного предприятия) АО «АВТ» частично специализирован в соответствии с особенностями технологических процессов ОАО «АВТОВАЗ», что обеспечивает надежность транспортировки, сохранность грузов в соответствии с требованиями безопасности перевозок.

Собственная ремонтная база позволяет поддерживать состояние парка в постоянной технической готовности.

АО «АВТ» - член АСМАП с 1991 года, имеет опыт международных перевозок в страны Западной Европы.

Компания предлагает следующие виды перевозок по направлениям:

- городские и региональные;
- междугородные;
- международные.

Ежегодно ПЖДТ осуществляет перевозку около 1,5 миллионов тонн грузов и 130 тыс. автомобилей производства ОАО «АВТОВАЗ».

Деятельность авторемонтной мастерской (АРМ) АО «АВТ» направлена на выполнение работ по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств и прицепного состава. Предприятие выполняет все виды регламентированного технического обслуживания и ремонта грузовых и легковых автомобилей ВАЗ, ГАЗ, ЗИЛ, КамАЗ (авторизованный сервисный центр), МАЗ, прицепов, полуприцепов и отдельных узлов и агрегатов.

В АО «АВТОВАЗТРАНС» линейно – функциональная организационная структура (рисунок 2.1)

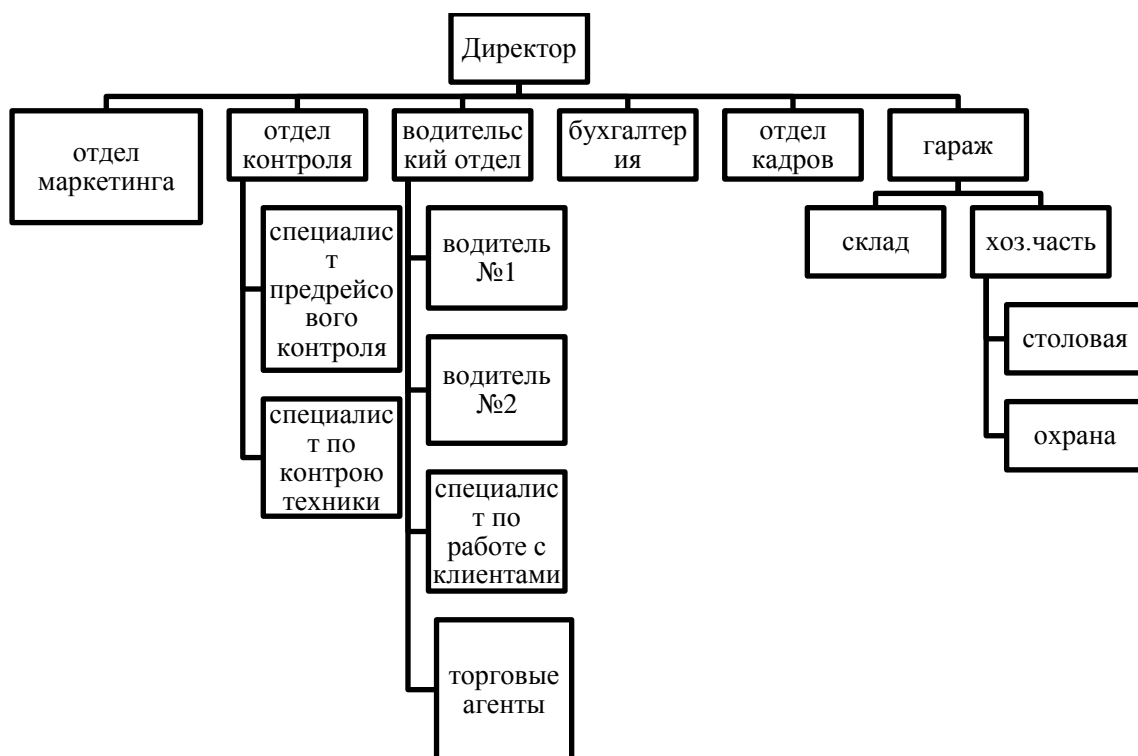


Рисунок 1- Организационная структура АО «АВТОВАЗТРАНС»

Данная схема управления АО «АВТОВАЗТРАНС» включает линейные подразделения, которые выполняют в организации основную работу, а также функциональные обслуживающие подразделения.

В таблице 1 представлены показатели деятельности организации.

Таблица 1 - Динамика технико-экономических показателей АО «АВТ» в тыс. руб.

Показатели	Год (тыс.руб)			Абсолютное отклонение (+,-)		Относительный прирост (отклонение), %	
	2016	2017	2018	2017/2016	2018/2017	2017/2016	2018/2017
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Выручка, тыс.руб.	860 612	1 110 782	1 347 638	250 170	236 856	29,07	21,32

2.Себестоимость , тыс.руб.	761 631	902 467	1 164 114	140 836	261 647	18,49	28,99
3.Валовая прибыль (убыток), тыс.руб.	98 980	208 315	183 524	109 335	-24 791	110,4 6	-11,9
4.Прочие доходы, тыс.руб.	76 779	28 962	29 302	-47 817	340	-62,28	1,17
5.Прочие расходы, тыс.руб.	72 297	24 848	24 455	-47 449	-393	-65,63	-1,61
6.Прибыль (убыток) от продажи, тыс.руб.	7 392	122 295	83 657	114 903	-38 638	1 554, 42	-31,59
7.Прибыль (убыток) до налогообложени я	20 555	135 408	98 204	114 853	-37 204	558,7 6	-27,48
8.Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	7 745	107 264	78 479	99 519	-28 785	1 284, 95	-26,84
9.Стоимость основных средств, тыс.руб.	189 941	198 141	212 818	8 200	14 677	4,32	7,41



Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7	8
10.Стоимость активов, тыс.руб.	529 383	677 980	790 002	148 597	112 022	28,07	16,52
11.Собственный капитал, тыс.руб.	407 802	514 954	593 432	107 152	78 478	26,28	15,24
12.Заемный капитал, тыс.руб.	121 582	163 027	196 570	41 445	33 543	34,09	20,58
13.Фондоотдача, руб.(1/9)	4,53	5,61	6,33	1,08	0,72	23,84	12,83
14.Оборачиваемость активов, раз (1/10)	1,63	1,64	1,71	0,01	0,07	0,61	4,27
15.Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, % (8/11)*100%	1,9	20,83	13,22	18,93	-7,61	996,32	-36,53
16.Рентабельность продаж, % (6/1)*100%	0,86	11,01	6,21	10,15	-4,8	1 180,23	-43,6
17.Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения,% (7/(11+12))*100%	3,88	19,97	12,43	16,09	-7,54	414,69	-37,76

Сумма выручки АО «АВТОВАЗТРАНС» в 2016 году равна 860 612 тыс. руб., с каждым годом прослеживается тенденция к росту. В 2017 году данный показатель равен 1 110 782 тыс. руб., а в 2018 году 1 347 638 тыс. руб. Себестоимость, так же, увеличивается и в 2018 году составляет 1 164 114 тыс. руб.

Величина прочих доходов и прочих расходов варьируется из года в год. Прочие доходы в 2016 году составляют 76 779 тыс. руб. В 2017 году данный показатель снизился до 28 962 тыс. руб., а в 2018 году увеличился на 340 тыс. руб. или 1,17%. Наблюдается тенденция к уменьшению прочих расходов, так в 2017 году, по сравнению с 2016 годом, показатель значительно уменьшился

на 47 449 тыс. руб. или 65,63%. На рисунке 2 представлена изменение величина прочих расходов и прочих доходов 2016-2018гг.

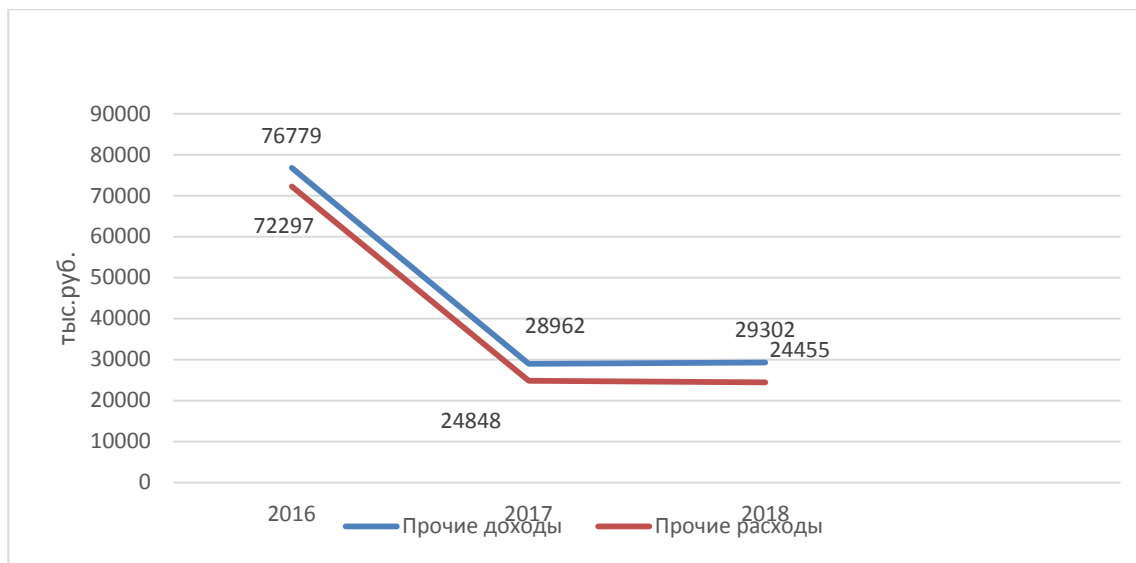


Рисунок 2- Динамика прочих доходов и расходов АО «АВТОВАЗТРАНС» за 2016-2018 год

Динамика показателей прибыли до налогообложения и чистой прибыли представлена на рисунке 3.

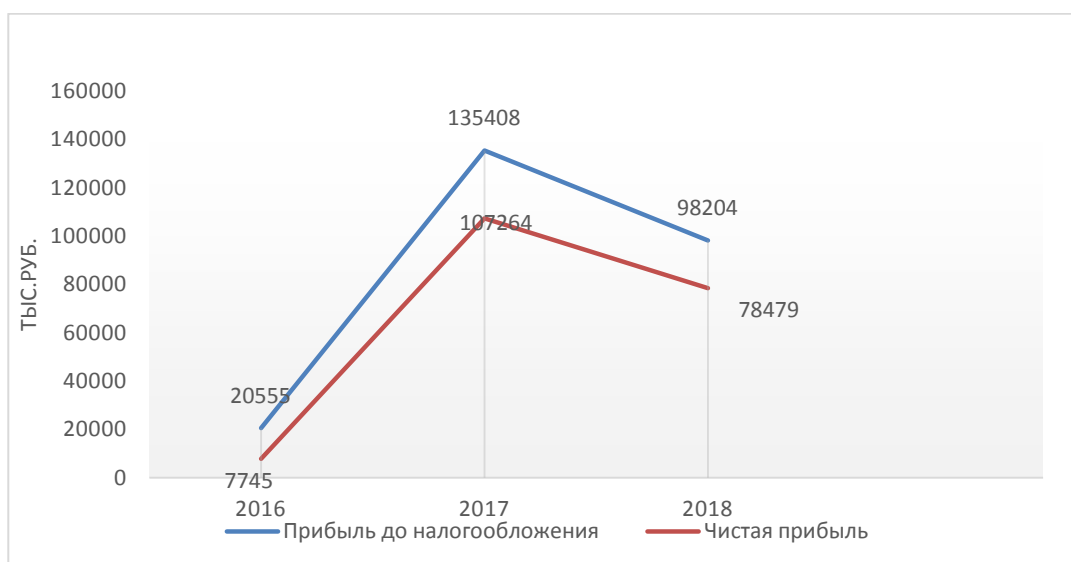


Рисунок 3 - Динамика прибыли до налогообложения и чистой прибыли АО «АВТОВАЗТРАНС» за 2016-2018 год

Прибыль до налогообложения в 2017 году увеличилась на 114 853,48 тыс.руб., но в 2018 данный показатель уменьшился на 37 204 тыс. руб. или 27,48%. Величина чистой прибыли также варьируется.

Внеоборотные активы, в общей структуре актива, в 2018 году составляют 36,49%, а оборотные 63,51%. Данные показатели представлены на рисунке 4.

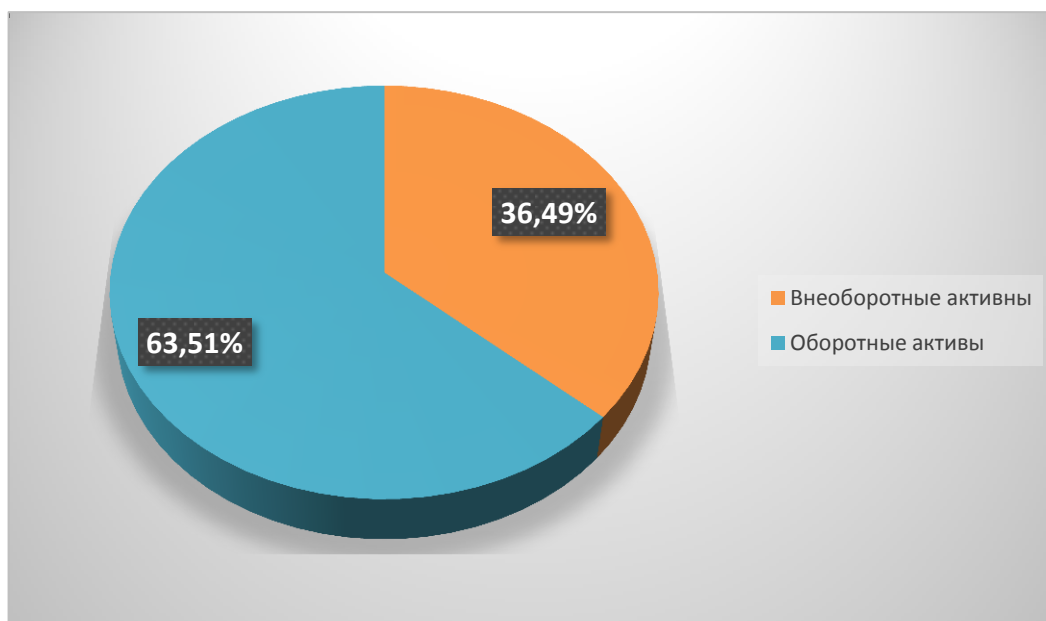


Рисунок 4 - Доля внеоборотных и оборотных активов на конец 2018 года

В организации, АО «АВТ», прослеживается тенденция к увеличению внеоборотных активов. Так, например, в 2016 году данный показатель составил 263 774 тыс. руб., в 2017 году 273 237 тыс. руб., а в 2018 году 288 274 тыс. руб. (приложение А).

Также в 2018 году в организации появились нематериальные активы, которые составляют 96 тыс. руб.

К наиболее важным элементам внеоборотных активов организации «АВТОВАЗТРАНС» относятся (Рисунок 5):

- основные средства (доля равна 73,84%);
- финансовые вложения (доля равна 23,08%);
- отложенные налоговые активы( доля равна 3,08).

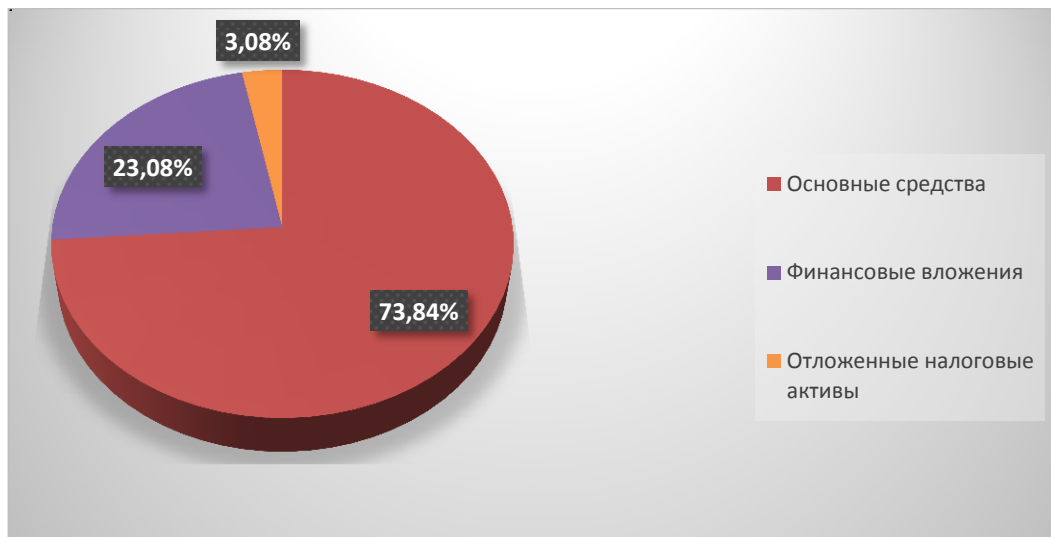


Рисунок 5 - Доля отдельных элементов внеоборотных активов на конец 2018 года

Стоимость основных средств увеличивается с каждым годом. В 2016 году показатель равен 189 941 тыс. руб., в 2017 году показатель вырос на 8 200 тыс. руб., а в 2018 году на 14 677 тыс. руб. или на 7,41%.

## 2.2 Синтетический и аналитический учет внеоборотных активов

Синтетическим учетом называют обобщение данных бухгалтерского учета по видам имущества, обязательствам и хозяйственным операциям. Данный учёт отражается на синтетических счетах бухгалтерского учёта.

Обобщённость является главной чертой синтетического учёта. Учёт обязательств, хозяйственных процессов, имущества ведётся на синтетических счетах в обобщенной форме. Данные, которые находят своё отражение на синтетических счетах, создают лишь общую картину ведения хозяйственной деятельности организации [2]. Учёт на синтетических счетах производится только в денежной форме.

В аналитическом учёте синтетический учёт детализируется и раскрывается. В аналитическом учёте содержится подробная информация о хозяйственной деятельности и хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счёта.

Между синтетическим и аналитическим учётом существует отличие в том, что аналитический учёт может выражаться не только в стоимостных, но и в натуральных показателях [3].

Также существует ряд взаимосвязей аналитического и синтетического счетов:

1. суммы оборотов по дебету и кредиту синтетического и аналитического счетов должны быть одинаковыми;
2. активность или пассивность аналитического счёта говорит о соответствующем значении синтетического счёта;
3. остатки по синтетическим счетам равны остаткам по соответствующим аналитическим счетам.

Рассмотрим синтетический и аналитический учёт основных средств в АО «АВТОВАЗТРАНС».

Счет 01 «Основные средства» служит для ведения учёта основных средств, на счете 02 «Амортизация основных средств» начисляется амортизация по данным счетам.

Если основные средства находятся на реконструкции или модернизации более 12 месяцев, они исключаются из состава амортизируемого имущества.

Амортизация, на объект основных средств, не начисляется, если при проведении модернизации основное средство не участвует в производственной деятельности, которая направлена на получение прибыли [19].

В сентябре 2018 г. АО «АВТ» приняли решение модернизировать гараж, числящийся на учёте. Были изучены акт технического осмотра и ведомость дефектов, по результатам проверки был сделан вывод, что требуется заменить подъёмную конструкцию грузовых машин. Старое подъёмное оборудование было оценено в 125 000 руб. При покупке необходимых составляющих для модернизации организация прибегла к помощи подотчётного лица. Подотчётное лицо представило документы, по

результатам которых стоимость металлических опор составила 270 000 руб., (в том числе 45 000 руб. НДС), стойки и рычаги оценили в 195 000 руб. (в том числе 32 500 руб. НДС). В общей сложности на установку и модернизацию было потрачено 147 000 руб. (в том числе НДС 24 500) .

В таблице 2 приведены бухгалтерские записи, основанием для которых являются первичные документы.

Таблица 2-Учёт расходов на модернизацию гаража АО «АВТ» в 2018 г.

№	Дебет	Кредит	Сумма
1	2	3	4
1	10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»	91 «Прочие доходы и расходы»	125 000 руб. - сумма принятая к учету подъёмного оборудования по текущей рыночной стоимости
2	10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	387 500 руб. - стоимость нового подъёмного оборудования(без НДС);
3	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	77 500 руб. - на сумму НДС по приобретенным ценностям
4	08 «Вложения во внеоборотные активы»	10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»	387 500 руб. - сумма использованных при модернизации комплектующих
5	08 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	122 500 руб. - стоимость услуг сторонней организации
6	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	24 500 руб. - отражен в учете НДС

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4
7	01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	612 000 руб. - увеличена первоначальная

			стоимость гаража на сумму затрат по модернизации
--	--	--	--

Объекты основных средств могут подвергаться реконструкции, модернизации, техническому перевооружению. Руководители организации в праве сами решать увеличивать ли срок полезного использования такого объекта. Но существует ограничение, увеличить срок полезного использования реконструированного или модернизированного оборудования можно только в рамках срока установленного представленной амортизационной группы [4].

Далее приведена классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы согласно постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 28.04.2018) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»:

- Первая группа (все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно);
- Вторая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно);
- Третья группа (имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно);
- Четвертая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно);
- Пятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно);
- Шестая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно);
- Седьмая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно);
- Восьмая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно);

- Девятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно);
- Десятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет включительно)

Расчёт амортизационных отчислений в АО «АВТ» производится линейным способом.

В сентябре 2017 года руководство АО «АВТ» решает провести дооборудование объекта основных средств, стоимость которого составляет 350 000 руб. Срок полезного использования данного оборудования 7 лет. Основное средство подверглось модернизации спустя 5 лет эксплуатации, затраты на дооборудование составили 50 000 руб. Было принято решение об увеличении срока полезного использования данного оборудования на 3 года. Далее проведён расчёт годовой суммы амортизационных отчислений:

$(350\,000 \text{ руб.} - (350\,000 \text{ руб.} : 7 \text{ лет} * 5 \text{ лет}) + 50\,000 \text{ руб.}) = 150\,000 : 5 = 30\,000 \text{ руб.}$  По результатам расчётов сумма амортизационных отчислений за год составляет 30 000 руб. Также было принято решение об увеличении срока полезного использования до 5 лет.

Рассмотри вариант, при котором срок полезного использования после дооборудование остался прежним. Проведём расчёт суммы годовых амортизационных отчислений:

$(350\,000 \text{ руб.} - (350\,000 \text{ руб.} : 7 \text{ лет} * 5 \text{ года}) + 50\,000 \text{ руб.}) = 150\,000 : 2 = 75\,000 \text{ руб.}$  Оставшийся срок полезного использования 2 года.

Организация имеет возможность модернизировать объект основных средств, если его остаточная стоимость равна нулю к моменту окончания работ. В таком случае устанавливается новый срок полезного использования. В течение данного срока расходы, затраченные на модернизацию, окупаются и погашаются[12].

Стоимость объекта основных средств- 350 000 руб. Срок полезного использования данного объекта составляет 7 лет, по истечении 7 лет руководство организации принимает решение о дооборудовании объекта.



Стоимость дооборудования- 90 000 руб. Срок полезного использования 3 года.

Расчёт годовой суммы амортизационных отчислений:

$(350\ 000\ \text{руб.} - (350\ 000\ \text{руб.} : 7\ \text{лет} * 7\ \text{года}) + 90\ 000\ \text{руб.}) = 90\ 000 : 3 = 30\ 000\ \text{руб.}$

Организация самостоятельно принимает решение о создании резерва затрат на ремонт основных средств. Резерв создаётся для того, чтобы равномерно распределять затраты. Чаще всего резерв формируют именно крупные организации и используют для уменьшения налога на прибыль [16].

АО «АВТ» планирует затратить в 2018 году 620 000руб. на ремонт основных средств. Важно отметить, что по производственным и не производственным основным средствам создаются два разных резерва. Планируемые затраты на ремонт производственных основных средств- 480 000 рублей, на непроизводственные планируется потратить 140 000 рублей.

Проведём расчёт ежемесячной суммы, которая будет зарезервирована на затраты по производственным основным средствам:

$(480\ 000\ \text{руб.} : 12\ \text{мес.}) = 40\ 000\ \text{руб.}$

Так же рассчитаем ежемесячную сумму для непроизводственных объектов:

$(140\ 000\ \text{руб.} : 12\ \text{мес.}) = 11\ 670\ \text{руб.}$

Отражаться данные операции будут следующими проводками:

1) Дебет счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» - Кредит счета 96, субсчет «Резерв расходов на предстоящий ремонт основных средств». - 40 000 руб. - отчисления в резерв по производственным основным средствам;

2) Дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» - Кредит счета 96, субсчет «Резерв расходов на предстоящий ремонт основных

средств». - 11 670 руб. - отчисления в резерв по непроизводственным основным средствам.

Все хозяйственные операции оформляются соответствующими первичными документами. Ремонт, модернизация и реконструкция так же должны быть документально оформлены. При проведении ремонта, модернизации или реконструкции организация издаёт приказ. Приказ содержит причины, по которым производится ремонт или модернизация, список лиц, отвечающих за проведение модернизации и срок проведения работ. Так же этот приказ нужен для целей налогового учёта [10].

Рассмотрим учёт финансовых вложений в АО «АВТОВАЗТРАНС».

Финансовые вложения – это вложения денежных средств и иного имущества в ценные бумаги и уставные (складочные) капиталы других организаций, процентные облигации государственных и местных займов, займы, предоставленные другим организациям, и проч. О бухгалтерском учете финансовых вложений расскажем в нашей консультации.

Существует ряд условий, которые необходимы, чтобы признать вложенные средства финансовыми:

- организация должна иметь корректно оформленные документы, которые подтверждали бы наличие прав на финансовые вложения и на полученный доход от их использования;
- в предстоящих периодах данные вложения должны приносить экономическую выгоду и доход.

Так, например, предоставление организацией беспроцентного займа финансовым вложением не является, а учитывается как дебиторская задолженность на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Синтетический учёт финансовых вложений АО «АВТОВАЗТРАНС» за 2018 год представлен в таблице 3.

Таблица 3 – Синтетический учёт финансовых вложений АО «АВТ» в 2018 году

№	Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма
1	2	3	4	5
1	Приобретены паи и акции, долговые ценные бумаги, выданы займы	58 «Финансовые вложения»	51 «Расчетные счета»	27 450 тыс.руб
2	Списание финансовых вложений при погашении (выкупе) и продаже ценных бумаг	90 «Продажи»	58 «Финансовые вложения»	220 673 руб.
3		91 «Прочие доходы и расходы»		132 857 руб.
4	Отражено погашение выданных организацией займов	51 «Расчетные счета»	58 «Финансовые вложения»	523 595 руб.
5	Отражен доход по финансовым вложениям	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	90 «Продажи»	17 476 тыс.руб
			91, субсчет «Прочие доходы»	21 298 тыс. руб

Аналитический учет на счете 58 «Финансовые вложения» ведется по видам финансовых вложений и контрагентам, в которые эти финансовые вложения осуществлены.

Для этого, в частности, к счету 58 «Финансовые вложения» открываются приведённые ниже субсчета:

58-1 «Паи и акции»;

58-2 «Долговые ценные бумаги»;

58-3 «Предоставленные займы»;

58-4 «Вклады по договору простого товарищества» и др.

Кроме того, при ведении аналитического учета нужно разделять финансовые вложения на краткосрочные или долгосрочные. В любом случае, вопроса о том, краткосрочные финансовые вложения – это актив или пассив, не должно быть. Ведь как часть имущества организации, финансовые вложения подлежат обязательному отражению в активе баланса. Просто долгосрочные вложения будут показаны в разделе «Внеоборотные активы», а краткосрочные финансовые вложения нужно занести в раздел «Оборотные активы» баланса [27].

Так же рассмотрим учёт отложенных налоговых активов в АО «АВТ».

Различия между бухгалтерским учетом и налоговым формируют разницы, которые должны быть учтены при расчете налогов с прибыли.

Для целей Положения под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах [11].

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибыли и убытков.

В бухгалтерском учете для отражения отложенных налоговых активов существует специальный счет 09 «Отложенные налоговые активы». Он корреспондирует со счетом 68 «Расчеты по налогу на прибыль» [7]. Таким образом, начисление ОНА в АО «АВТ» оформляется записью:

Дебет 09 «Отложенные налоговые активы»

Кредит 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» в сумме 8 587,35 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов не будет изменяться до тех пор, пока не возникнет налогооблагаемая прибыль. После того, как облагаемая налогом прибыль появится и ОНА будет использован, погашение ОНА будет оформлено записью:

Дебет 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»

Кредит 09 «Отложенные налоговые активы» в сумме 8 587,35 тыс. руб.

Отдельная ситуация возникает в случае, когда объект основных средств, по которому был сформирован отложенный налоговый актив, выбывает из организации. Остаток ОНА в такой ситуации списывается и оформляется в бухгалтерском учете проводкой по счету «Прибыли и убытки»:

Дебет 99 «Прибыли или убытки»

Кредит 09 «Отложенные налоговые активы» в сумме 8 587,35 тыс. руб.

### 2.3 Проблемы в учете внеоборотных активов в АО «АВТОВАЗТРАНС»

Бухгалтерский учёт внеоборотных активов организуется в соответствии с их классификацией. При этом выделяются центры ответственности за объекты внеоборотных активов, а так же осуществляется аналитический учёт их наличия и движения по каждому инвентарному номеру. С этой целью разрабатываются инвентарные номера, которые подлежат регистрации по каждому центру ответственности.

Внеоборотные активы представляют собой, специальный инструмент, который позволяет обеспечивать организации производственную деятельность, которая, в свою очередь, приносит доход. В состав внеоборотных активов входит ряд показателей, при этом каждый показатель учитывается по-своему [21].

В организации АО «АВТ» был выявлен ряд проблем, которые связаны с учётом внеоборотных активов. К таким проблемам относится затруднение работы персонала в переходе к современной системе. Так же проблемой в учёте является недостаточный опыт работы сотрудников.

В организации присутствует проблема невнимательности руководителей, которые халатно относятся к ведению бухгалтерского учёта внеоборотных активов.

Контроль за учётом внеоборотных активов необходим именно со стороны руководителей организации. Для обеспечения контроля руководителю необходимо просматривать бухгалтерскую отчётность и нормативные акты. Данные меры обеспечат рациональный подход к приобретению и расходованию внеоборотных активов, что позволит повысить дисциплину работников организации при использовании внеоборотных активов. К тому же необходимо провести анализ эффективности использования внеоборотных активов, так же под наблюдением руководителя организации. Руководитель, в свою очередь, будет обеспечен достоверной информацией и у него будет полная картина состояния дел в организации [17].

Отдельное внимание также необходимо уделять бухгалтерской отчетности предприятия, связанной с учетом внеоборотных активов.

Бухгалтерский учёт непрерывно развивается и является основным источником для принятия управленческих решений. Именно поэтому бухгалтерская отчётность должна содержать достоверную и полную информацию о ведении учёта и о финансовом положении организации в целом.

### 3 Аудит внеоборотных активов АО «АВТОВАЗТРАНС»

#### 3.1 Аудит внеоборотных активов АО «АВТОВАЗТРАНС»

Так как в исследуемой организации, АО «АВТОВАЗТРАНС», внеоборотные активы представлены только основными средствами и финансовыми вложениями, то рассмотрим план и программу аудита внеоборотных активов на примере этих двух показателей.

Существует общий план и программа аудита, которые служат основанием для проведения аудиторской проверки.

Общий план аудиторской проверки основных средств содержит приведённые ниже направления аудита:

- Аудит наличия и сохранности основных средств;
- Аудит правильности начисления амортизации;
- Проверка правильности налогообложения по основным средствам;
- Аудит движения основных средств.

Таблица 4 - Общий план аудиторской проверки учета основных средств АО «АВТОВАЗТРАНС» в 2018 году

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечания
1	2	3	4	5
1	Проверка наличия и сохранности основных средств	12.12-15.12	Кучерук Д.Л. Самойлова М.Ф.	Согласно сводному общему плану аудита экономического субъекта
2	Проверка движения основных средств	16.12-17.12	Самойлова М.Ф. Кучерук Д.Л.	
3	Проверка правильности начисления амортизации	18.12-20.12	Кучерук Д.Л. Самойлова М.Ф.	
4	Проверка правильности налогообложения по основным средствам	21.12-22.12	Самойлова М.Ф. Кучерук Д.Л.	

В приложении Г продемонстрирована программа аудиторской проверки учета основных средств АО «АВТОВАЗТРАНС» .

Осуществляя аудит финансовых вложений, выделяют основные направления проверки, а именно:

- Аудит вложений в ценные бумаги.

- Аудит вложений в уставные капиталы других организаций.
- Аудит вложений в совместную деятельность.
- Аудит учета вложений в займы.

Аудиторская проверка учета финансовых вложений планируется на основе сводного общего плана и сводной программы аудита экономического субъекта.

Общий план разрабатывается в соответствии с направлениями аудита данных участков, которые были приведены ранее.

Таблица 5 - Общий план аудита финансовых вложений АО «АВТОВАЗТРАНС» 2018 году

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечания
1	Аудит вложений в ценные бумаги	12.12-15.12	Кучерук Д.Л. Самойлова М.Ф.	Согласно сводному общему плану аудита экономического субъекта
2	Аудит вложений в уставные капиталы других организаций	16.12-17.12	Самойлова М.Ф. Кучерук Д.Л.	
3	Аудит вложений в совместную деятельность	18.12-20.12	Кучерук Д.Л. Самойлова М.Ф.	
4	Аудит вложений в займы, предоставленные другим организациям	21.12-22.12	Самойлова М.Ф. Кучерук Д.Л.	

Детализацией общего плана аудита является аудиторская программа, которая является перечнем аудиторских процедур по каждому виду аудиторских работ. Программа проведения аудита финансовых вложений АО «АВТ» представлена в приложение Д.

Аудиторские процедуры – это основной, он не единственный, источник получения аудиторских доказательств. Данные доказательства можно получать из других ресурсов.

Аудиторские доказательства классифицируются по определённым признакам. Источниками получения могут являться внешние и внутренние носители информации. К внутренним относится информация, которая



получена от аудируемого предприятия, внешним - информация от посторонних незаинтересованных лиц. Так же информация классифицируется по представлению аудиторю: письменная или устная.

### 3.2 Аудиторское заключение и рекомендации по совершенствованию учёта внеоборотных активов АО «АВТОВАЗТРАНС»

После проведения аудиторской проверки в АО «АВТ» можно сделать следующие выводы:

1. Ведение бухгалтерского учёта в АО «АВТ» производится в соответствии с утверждённой учётной политикой. Учётная политика АО «АВТ» составлена согласно всем требованиям и нормам, установленным законодательством Российской Федерации.

2. В АО «АВТОВАЗТРАНС» служебные обязанности распределяются согласно функциональным признакам, это означает, что определённые участки работы закрепляются за конкретными работниками или группой рабочих.

3. В АО «АВТ» достаточно эффективная система внутреннего контроля.

4. Для проведения аудиторской проверки была разработана план и программа аудита внеоборотных активов АО «АВТ».

5. В результате проведения аудиторских процедур, которые прописаны в плане и программе аудита внеоборотных активов, были собраны аудиторские доказательства путём проведения наблюдений, инспектирования, аналитических процедур, запросов, пересчётов. Результаты этих процедур дают нам возможность сформировать объективное мнение о достоверности данных учёта внеоборотных активов.

В ходе аудита внеоборотных активов было выявлено, что в АО «АВТОВАЗТРАНС» присутствует несколько нарушений:

1) была проведена проверка учёта вложений в внеоборотные активы, из результатов проверки выяснено, что в форме счета-фактуры на услуги заказчика в рамках договора с инвестором нет расшифровки подписи руководителя организации. Налоговый орган в праве не предоставлять вычет НДС без данной расшифровки;

2) не производится инвентаризация основных средств. Инвентаризацию необходимо проводить перед составлением годовой финансовой отчётности, при ликвидации предприятия и т.д. В обязательном порядке инвентаризация должна проводиться не менее одного раза в год;

3) отсутствует свидетельство на регистрацию прав собственности при возведении объектов внеоборотных активов;

4) неполное и несвоевременное отражение всех расходов, связанных с приобретением, строительством, возведением объектов внеоборотных активов по их видам и направлениям инвестиционной деятельности;

5) нарушение графика документооборота по движению внеоборотных активов.

По результатам аудиторской проверки АО «АВТ» было сформировано мнение о том, что отчётность об учёте внеоборотных активов даёт достоверное и полное мнение о финансовом состоянии организации. Ведение бухгалтерского учёта внеоборотных активов ведётся в соответствии с нормами и методами бухгалтерского, финансового учёта.

С целью усовершенствования работы организации АО «АВТОВАЗТРАНС» разработан ряд предложений и рекомендаций:

- 1) обеспечение контроля за учётом внеоборотных активов;
- 2) регулярное проведение инвентаризации внеоборотных активов;
- 3) повышение квалификации рабочего персонала;

Исходя из совокупности всех этих фактов составлено аудиторское заключение, которое выражает положительное мнение о ведении бухгалтерского учёта внеоборотных активов в АО «АВТ».

Аудиторское заключение - это официальный документ, который содержит мнение аудиторской организации о достоверности данных бухгалтерского учёта, а в частности учёта внеоборотных активов. Данный документ предназначен для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчётности аудируемых лиц.

Далее представлено аудиторское заключение об учёте внеоборотных активов в АО «АВТОВАЗТРАНС» по состоянию на 2018г:

Аудиторское заключение АО «АВТОВАЗТРАНС»

Аудиторское заключение о внеоборотных активах акционерного общества «АВТОВАЗТРАНС» по состоянию на 2018 год

Акционерам акционерного общества « АВТОВАЗТРАНС »

Аудируемое лицо:

акционерное общество « АВТОВАЗТРАНС »,

ОГРН 1026301977294

РФ, 445043, Самарская обл., г. Тольятти, Южное шоссе, 24

Был проведён аудит внеоборотных активов акционерного общества «АВТОВАЗТРАНС» по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данных представленных в годовой финансовой отчётности. Так же руководство отвечает за внутренний контроль, который необходим для составления отчётности, не содержащей существенных ошибок и отклонений.

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данных представленных в финансовой отчётности организации на основании проведённого аудита внеоборотных средств. Аудит проводится в соответствии с нормами, установленными федеральными стандартами аудиторской деятельности. Требованиями данных стандартов является соблюдение этических норм. Так же согласно стандартам необходимо планировать и проводить аудит так, что бы получить

достаточную уверенность в том, что финансовая отчётность не содержит существенных искажений.

В ходе аудита внеоборотных активов был проведён ряд аудиторских процедур, которые были направлены на получение аудиторских доказательств о правильности данных содержащихся в бухгалтерской отчётности. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При проверке была рассмотрена система внутреннего контроля, которая обеспечивает достоверность составленной бухгалтерской отчётности. Одним из направлений аудита являлась проверка учётной политики и оценка предоставленной финансовой отчётности в целом.

Аудиторские доказательства, которые были получены при проведении аудита внеоборотных активов, дают достаточные основания для выражения аудиторского мнения о достоверности данных содержащихся в предоставленной финансовой отчётности.

По нашему мнению, финансовая отчётность отражает достоверную информацию об учёте внеоборотных активов акционерного общества «АВТОВАЗТРАНС» по состоянию на 31 декабря 2018 года.

## Заключение

Основную часть капитал, которая отражается на счетах баланса предприятия, называют внеоборотным активом. С этой точки зрения внеоборотными активами можно назвать определённую стоимостную оценку элементов основного капитала предприятия. В конечном итоге можно сделать вывод, что внеоборотные активы - это часть имущества организации, которая многократно участвует в производственной деятельности для последующего получения дохода.

Отличительной чертой и критерием по которому активы можно отнести к внеоборотным является срок их полезного использования. В данном случае этот срок превышает 12 месяцев или обычный операционный цикл длится более 12 месяцев.

Внеоборотные активы являются слаболиквидным активом. Это значит, что необходим значительный временной промежуток для того, что бы без значительных потерь конвертировать их в денежную форму (от полугода и выше).

Особенностью внеоборотных активов можно назвать то, что они не легко поддаются управлению со стороны руководства, поскольку у них слабо изменчивая структура.

Внеоборотные активы являются основой любого бизнеса. Формирование внеоборотных активов происходит на начальном этапе становления организации. Од данного этапа зависят последующие успехи или неудачи организации.

Основным источником формирования внеоборотных активов служат учредители (акционеры) предприятия. Основной капитал также может увеличиваться за счёт заемных средств. Залогом для последующих займов может выступать уже имеющееся имущество предприятия.

Для каждого бизнеса присуще своя структура внеоборотных активов. Для транспортных предприятий, к которым относится организация АО

«АВТОВАЗТРАНС», характерно, что основные средства составляют основную часть внеоборотных активов.

Существует градация основных средств на производственные и не производственные. Одним из признаков производственных основных средств является то, что они участвуют в производственной деятельности организации. Здания, оборудование, машины, транспортные средства сооружения, и другие объекты относятся к производственным основным средствам.

Объекты, которые не принимают участие в производственной деятельности организации, являются непроизводственными.

Требуется правильно разделять два этих понятия. Амортизационные отчисления и затраты по содержанию непроизводственных объектов основных средств относят на собственные источники, в то время как производственные затраты относятся на себестоимость.

Был рассмотрен период деятельности АО «АВТОВАЗТРАНС» с 2016г. по 2018г. При этом использовалась бухгалтерская отчетность предприятия за 3 года.

## Список используемой литературы

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. От 01.05.2019).
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете».
3. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598).
4. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».
5. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522).
6. Приказ Минфина России от 27.11.2006 N 154н (ред. от 09.11.2017) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)» (Зарегистрировано в Минюсте России 17.01.2007 N 8788).
7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791).
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. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

10. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности - М.: Учебник, 2014.

11. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета. Учебник - М.: Бухгалтерский учет, 2014.

12. Ковалев В.В. Анализ и управление дебиторской задолженностью // Бухгалтерский учет. - 2014. - № 10 - с. 15-18.

13. Кожин В.Я. Основы бухгалтерского учета. Учебное пособие - М.: Издательство ПРИОР, 2015.

14. Саполгина Л.А. Бухгалтерский учет и анализ. Краткий курс: учебное пособие / Л. А. Саполгина. - Электрон. текстовые дан. - Москва: КноРус, 2015. – 149 с.

15. Сахирова И.П. Особенности инвентаризации расчетов - счет 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками и счет 62 Расчеты с покупателями и заказчиками// Консультант бухгалтера. 2014. - №9. - с. 34-37.

16. Сергеева С. В. НДС с предоплаты у продавца и покупателя // Бухгалтерский учет. - 2015. - № 13. - с. 41-43.

17. Сотникова Л.В. Бухгалтерская отчетность организации. Учебник. - М.: ИА ИПБР - БИНФА, 2014.

18. Соколова Н. А., Томшинская И.Н. Управление дебиторской задолженностью: способы истребования обязательств // Бухгалтерский учет. - 2014. - № 9. - с. 44-46.

19. Мельникова Л.А. Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о дебиторах и кредиторах//Бухгалтерская отчетность организации. 2014. - №3. - с. 15-18.

20. Мирошкина, Д. Н. Бухгалтерский учет и аудит расчетов с покупателями и заказчиками [Электронный ресурс]/ Д.Н. Мирошкина // Электронный журнал «Знаниум»/ Инфра-М.-М., 2014.



- 21.Панченко Т.М. О получении авансов и предоплат// Налоговый вестник. 2015. - №6. - с. 95-106.
- 22.Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет по плану счетов. Учебно-практическое пособие. - М.: Издательский центр Академия, 2015.
- 23.Чугина О. В. Расчеты с контрагентами. Бухгалтерский и налоговый учет. - СПб.: Питер, 2015. - 112 с.
- 24.Шевелев А. Е., Шевелева Е. В. Бухгалтерский учет расчетов. - М.: КноРус, 2014. - 512 с.
- 25.Шеремет А.Д, Сайфуллин Р.С. Методика финансового анализа/ А.Д Шеремет, Р.С. Сайфуллин. -М.: Инфра-М, 2016. -С. 200.
26. European Academy of Business in Society (EABIS)»SustainableValue – EABIS Research Project –Corporate Responsibility,Market Valuation and Measuring the Financialand Non-Financial Performance of the Firm [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.investorvalue>.
27. G4 Sustainability reporting guidelines, 2015 -GRI (Global reporting initiative) [Электронныйресурс] //Режим доступа: <https://www.globalreporting.org/reporting/g4/Pages/default.aspx>).
- 28.International Integrated Reporting Framework [Электронный ресурс] // Режимдоступа: <http://www.theiirc.org/international-ir-framework>.
29. Kevin C. Kaufhold, JD, MS Financial Statement Analysis [Text] //latest revision, March, 2012.-PP/ 42-55.
30. Methodology for Assessing Procurement Systems [Электронный ресурс]// Режим доступа: <http://www.oecd.org/dac/effectiveness/45181522.pdf>

# Приложения

## Приложение А

### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 г.

Организация	Акционерное общество "АВТОВАЗТРАНС"	Форма по ОКУД	Коды 0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Вид экономической деятельности	Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам	по ОКПО	05475587		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Акционерное общество / Частная	ИНН	6320005552		
Единица измерения:	в рублях	по ОКВЭД	49.4		
Местонахождение (адрес)	445043, Самарская обл, Тольятти г, Южное шоссе, дом № 24	по ОКФС / ОКФС	12267	16	
		по ОКЕИ	383		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
п.1	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
п.1	Основные средства	1150	212 817 603,41	198 140 658,94	189 941 238,25
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
п.1	Финансовые вложения	1170	66 508 940,00	66 508 940,00	66 508 940,00
п.3	Отложенные налоговые активы	1180	8 851 330,37	8 587 345,37	7 324 031,37
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	288 274 123,78	273 236 944,31	263 774 209,62
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	25 719 862,25	21 401 423,22	20 414 528,55
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 671 803,05	421 735,48	1 712 695,72
п.2	Дебиторская задолженность	1230	266 486 159,40	230 136 973,28	171 124 507,20
п.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	192 500 000,00	148 000 000,00	68 300 000,00
п.1	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 075 460,64	1 646 105,40	925 533,00
	Прочие оборотные активы	1260	4 274 777,51	3 137 245,62	3 131 832,89
	Итого по разделу II	1200	501 728 062,85	404 743 483,00	265 609 097,36
	<b>БАЛАНС</b>	1600	790 002 186,63	677 980 427,31	529 383 306,98

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
п.2	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	763 992 092,00	763 992 092,00	763 992 092,00
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
п.2	Переоценка внеоборотных активов	1340	21 464 715,55	21 483 666,55	21 488 168,55
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
п.3	Резервный капитал	1360	12 866 425,61	7 503 246,84	7 116 006,04
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(204 890 832,96)	(278 025 329,50)	(384 794 636,48)
	Итого по разделу III	1300	593 432 400,20	514 953 675,89	407 801 630,11
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
п.3	Отложенные налоговые обязательства	1420	6 599 605,00	6 496 935,00	4 437 683,00
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
п.2	Прочие обязательства	1450	21 540 239,00	-	-
	Итого по разделу IV	1400	28 139 844,00	6 496 935,00	4 437 683,00
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
п.2	Кредиторская задолженность	1520	146 056 611,01	134 950 136,47	95 787 194,77
	Доходы будущих периодов	1530	2 494 754,79	3 163 386,27	3 832 017,75
п.3	Оценочные обязательства	1540	19 878 576,63	18 416 293,68	17 524 781,35
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	168 429 942,43	156 529 816,42	117 143 993,87
	<b>БАЛАНС</b>	1700	790 002 186,63	677 980 427,31	529 383 306,98



Руководитель

(подпись)

Поляков Александр

Вячеславович

(расшифровка подписи)

8 февраля 2019 г.

Отчет о финансовых результатах  
за Январь - Декабрь 2017 г.

Акционерное общество "АВТОВАЗТРАНС"		Дата (число, месяц, год)	Коды		
Организация	Акционерное общество "АВТОВАЗТРАНС"	Форма по ОКУД	0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31	12	2017
Вид экономической деятельности	Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам	ИНН	05475587		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Акционерное общество / Частная	по ОКВЭД	6320005552		
Единица измерения:	в рублях	по ОКОПФ / ОКФС	12200	16	
		по ОКЕИ	383		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	1 110 781 704,15	860 611 873,45
	Себестоимость продаж	2120	(902 466 942,28)	(761 631 392,08)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	208 314 761,87	98 980 481,37
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(86 020 113,88)	(91 588 473,62)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	122 294 647,99	7 392 007,75
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	8 999 362,34	8 855 278,15
	Проценты к уплате	2330	-	(174 646,06)
	Прочие доходы	2340	28 962 319,50	76 778 857,53
	Прочие расходы	2350	(24 848 050,92)	(72 296 694,40)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	135 408 278,91	20 554 802,97
	Текущий налог на прибыль	2410	(27 237 045,00)	(4 380 416,00)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(951 327,00)	(870 224,00)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(2 059 252,00)	(1 711 526,00)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 263 314,00	402 806,00
	Прочее	2460	(111 720,61)	(7 120 850,91)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	107 263 575,30	7 744 816,06

## Окончание приложения Б

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	(4 502,00)	(39 082,00)
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	107 259 073,30	7 705 734,06
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

  
(подпись)

Поляков Александр  
Вячеславович  
(расшифровка подписи)

9 февраля 2018 г.

**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2018 г.

Акционерное общество "АВТОВАЗТРАНС"		Дата (число, месяц, год)	Коды		
Организация	_____	_____	0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика	_____	_____	31	12	2018
Вид экономической деятельности	Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам	_____	05475587		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Акционерное общество / Частная	_____	6320005552		
Единица измерения:	в рублях	_____	49.4		
		_____	12267		
		_____	16		
		_____	383		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
п.1	Выручка	2110	1 347 637 906,07	1 110 781 704,15
п.2	Себестоимость продаж	2120	(1 164 114 207,82)	(902 466 942,28)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	183 523 698,25	208 314 761,87
	Коммерческие расходы	2210	-	-
п.3	Управленческие расходы	2220	(99 867 038,04)	(86 020 113,88)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	83 656 660,21	122 294 647,99
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
п.1	Проценты к получению	2320	9 700 426,80	8 999 362,34
	Проценты к уплате	2330	-	-
п.4	Прочие доходы	2340	29 302 288,62	28 962 319,50
п.4	Прочие расходы	2350	(24 455 406,16)	(24 848 050,92)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	98 203 969,47	135 408 278,91
п.3	Текущий налог на прибыль	2410	(19 876 892,00)	(27 237 045,00)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	261 526,00	(951 327,00)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(102 670,00)	(2 059 252,00)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	600 295,00	1 263 314,00
	Прочее	2460	(345 978,16)	(111 720,61)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	78 478 724,31	107 263 575,30

## Окончание приложения В

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	(18 951,00)	(4 502,00)
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	78 459 773,31	107 259 073,30
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

**Поляков Александр  
Вячеславович**

(расшифровка подписи)

8 февраля 2019 г.

Программа аудиторской проверки учета основных средств в АО  
«АВТОВАЗТРАНС»

№ п/п	Перечень аудиторских мероприятий (процедур)	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
1	2	3	4	5
1	Проверка наличия и сохранности основных средств	12.12-15.12	Кучерук Д.Л. Самойлова М.Ф.	
1.1	Проверка создания комиссии по приемке основных средств	12.12	Кучерук Д.Л.	Приказы, распоряжения
1.2	Проверка оформления договоров купли-продажи основных средств	12.12	Самойлова М.Ф.	Договоры, соглашения
1.3	Проверка оформления протоколов договорной цены	13.12-14.12	Кучерук Д.Л.	Протоколы, соглашения, приказы
1.4	Проверка правильности отражения первоначальной стоимости в актах приемки-передачи основных средств	13.12-14.12	Кучерук Д.Л.	Акты приемки-передачи, инвентарные карточки, журналы регистрации
1.5	Проверка правильности отражения первоначальной стоимости после достройки и дооборудования объектов, реконструкции или частичной ликвидации объектов	13.12-15.12	Самойлова М.Ф.	Проектно-сметная документация, приказы, акты инвентаризации
1.6	Оценка организации синтетического и аналитического учета основных средств в бухгалтерии предприятия и по материально-ответственным лицам в местах эксплуатации основных средств	13.12-14.12	Самойлова М.Ф.	Первичные документы, учетные регистры, учетная политика
1.7	Проверка и оценка действующего на предприятии порядка учета затрат на ремонт основных средств	14.12-15.12	Кучерук Д.Л.	Учетная политика, приказы, сметы, отчеты
1.8	Проверка результатов произведенной переоценки основных средств	13.12-15.12	Самойлова М.Ф.	Приказы, акты, инвентаризационные документы



Продолжение приложения Г

1	2	3	4	5
1.9	Проверка результатов последней инвентаризации основных средств	13.12-14.12	Кучерук Д.Л.	Инвентаризационные документы, первичные документы, учетные регистры
1.10	Ознакомление с порядком ведения картотеки основных средств и инвентарных списков по конкретным материально ответственным лицам бухгалтерией предприятия	12.12-14.12	Самойлова М.Ф.	Картотека, инвентаризационные документы, приказы, договоры о материальной ответственности
1.11	Проверка обеспеченности бухгалтерии предприятия действующими нормативными документами	13.12-14.12	Кучерук Д.Л.	Приказы, распоряжения
1.12	Проверка отражения в отчетности наличия основных средств	15.12	Самойлова М.Ф.	Формы отчетности
2	Проверка движения основных средств	16.12-17.12	Самойлова М.Ф. Кучерук Д.Л.	
2.1	Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете взносов в уставный капитал	16.12-17.12	Кучерук Д.Л.	Приказы, акты приемки, регистры бухгалтерского учета
2.2	Проверка правильности оценки вносимых в уставный капитал основных средств	16.12-17.12	Кучерук Д.Л.	Методики оценки, протоколы собраний учредителей
2.3	Проверка фактического поступления в качестве вкладов учредителей в уставный капитал основных средств	16.12-17.12	Кучерук Д.Л.	Приказы, акты, счета, регистры бухгалтерского учета, баланс
2.4	Проверка фактического выбытия основных средств в результате расчетов с учредителями	16.12-17.12	Самойлова М.Ф.	Протоколы, приказы, регистры бухгалтерского учета, акты, баланс
2.5	Проверка отражения в отчетности движения основных средств	16.12-17.12	Самойлова М.Ф.	Формы отчетности

## Окончание приложения Г

1	2	3	4	5
3	Проверка правильности начисления амортизации	18.12-20.12	Кучерук Д.Л. Самойлова М.Ф.	Расчеты
3.1	Проверка правильности ежемесячного начисления амортизации по основным средствам в целях ведения бухгалтерского учета и налогообложения	18.12-20.12	Самойлова М.Ф.	Справки, регистры бухгалтерского учета, баланс
3.2	Проверка объектов основных средств, по которым не начисляется амортизация	18.12-20.12	Кучерук Д.Л.	Справки, расчеты, регистры бухгалтерского учета, документы
3.3	Проверка объектов основных средств, по которым начисляется ускоренная амортизация	18.12	Кучерук Д.Л.	Расчеты, справки, регистры бухгалтерского учета, сметы
3.4	Проверка документов по начисленной амортизации основных средств, которые вносятся в качестве вклада в уставный капитал	18.12-20.12	Самойлова М.Ф.	Решение совета директоров, решение годового собрания акционеров
3.5	Проверка срока, с которого начинается и с которого заканчивается начисление амортизации основных средств	18.12-20.12	Самойлова М.Ф.	Протоколы, справки, расчеты, акты, баланс, регистры бухгалтерского учета, данные о движении денежных средств
3.6	Проверка отражения в отчетности начисленной амортизации основных средств	19.12	Кучерук Д.Л.	Формы отчетности
4	Проверка правильности налогообложения по основным средствам	21.12-22.12	Самойлова М.Ф. Кучерук Д.Л.	
4.1	Проверка правильности расчетов по НДС	21.12-22.12	Самойлова М.Ф.	гл. 21 НК, декларации и расчеты по НДС, книги покупок и продаж, счета-фактуры, накладные, батане, справки, расчеты, прочие документы
4.2	Проверка правильности расчетов по налогу на прибыль	21.12-22.12	Кучерук Д.Л.	гл. 25 НК, декларации и расчеты по налогу на прибыль

Приложение Д

## Программа аудита финансовых вложений

№ п/п	Перечень аудиторских процедур	Период проведения	Исполнитель
1	2	3	4
1	Аудит финансовых вложений в ценные бумаги	12.12-15.12	Кучерук Д.Л. Самойлова М.Ф
1.1	Проверить в какие ценные бумаги осуществлены финансовые вложения	12.12	Кучерук Д.Л.
1.2	Проверить как производится оценка стоимости ценных бумаг	12.12	Самойлова М.Ф.
1.3	Установить, в какой форме планируется получать доход	13.12-14.12	Кучерук Д.Л
1.4	Выяснить в какие сроки планируется получать доход	13.12-14.12	Кучерук Д.Л
1.5	Проверка расчетов по доходам	13.12-15.12	Самойлова М.Ф.
1.6	Проверка отражения в учете и отчетности финансовых вложений в ценные бумаги	13.12-14.12	Самойлова М.Ф.
2	Аудит финансовых вложений в уставные капиталы других организаций	16.12-17.12	Самойлова М.Ф. Кучерук Д.Л.
2.1	Проверить в уставные капиталы каких организаций и с какой целью производились финансовые вложения	16.12-17.12	Кучерук Д.Л.
2.2	Проверить в какой форме производились финансовые вложения: денежные средства, ценные бумаги, основные средства, материалы, нематериальные активы, продукция и товары, иное.	16.12-17.12	Кучерук Д.Л.
2.3	Проверить, как производится оценка стоимости финансовых вложений, вносимых в неденежной форме	16.12-17.12	Кучерук Д.Л.
2.4	Установить в какой форме планируется получать доход: денежной (дивиденды, проценты), ценные бумаги, основные средства, материалы, нематериальные активы, продукция, иное.	16.12-17.12	Самойлова М.Ф.
2.5	Выяснить в какие сроки планируется получать доход	16.12-17.12	Самойлова М.Ф.
2.6	Проверка расчетов по доходам	16.12-17.12	Кучерук Д.Л.
2.7	Проверка отражения в учете и отчетности финансовых вложений в уставные капиталы других организаций	16.12-17.12	Самойлова М.Ф.
3	Аудит вложений в совместную деятельность	18.12-20.12	Кучерук Д.Л. Самойлова М.Ф
3.1	Проверить на какой срок осуществлялись вложения (до 12 месяцев, более 12 месяцев)	18.12-20.12	Самойлова М.Ф.
3.2	Аналогично п. 2.2	18.12-20.12	Кучерук Д.Л.
3.3	Аналогично п. 2.3	18.12	Кучерук Д.Л.
3.4	Аналогично п. 2.4	18.12-20.12	Самойлова М.Ф.

Окончание приложения Д

1	2	3	4
---	---	---	---

3.5	Выяснить как распределяется прибыль, полученная в результате совместной деятельности	18.12-20.12	Самойлова М.Ф.
3.6	Выяснить в какие сроки планируется получать доход	19.12	Кучерук Д.Л.
3.7	Проверить возвращается ли переданное имущество при прекращении договора о совместной деятельности	18.12-20.12	Кучерук Д.Л.
3.8	Выяснить каков порядок покрытия убытков от совместной деятельности	19.12	Кучерук Д.Л.
3.9	Проверка отражения в учете и отчетности финансовых вложений в совместную деятельность	20.12	Самойлова М.Ф.
4	Аудит вложений в займы, предоставленные другим организациям	21.12-22.12	Самойлова М.Ф. Кучерук Д.Л.
4.1	Проверить в какой форме производилась выдача займов	21.12-22.12	Самойлова М.Ф.
4.2	Проверить как производится оценка стоимости займов, выданных в неденежной форме	21.12-22.12	Кучерук Д.Л.
4.3	Установить, в какой форме планируется получать доход	21.12-22.12	Самойлова М.Ф.
4.3	Проверка отражения в учете и отчетности финансовых вложений в займы	21.12-22.12	Кучерук Д.Л.