

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)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учёт и анализ основных средств в рамках проведенного аудита

Студент

З.С. Прохоров

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент С.Е. Чинахова

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

Консультант

канд. пед. наук., доцент А.В. Кириллова

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

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: З.С. Прохоров

Бухгалтерский учет и анализ основных средств в рамках проведенного аудита

Тема работы: Бухгалтерский учет и анализ основных средств в рамках проведенного аудита

Научный руководитель: канд.экон.наук, доцент, доцент; Чинахова С.Е.

Главной целью бакалаврской работы является бухгалтерский учет и аудит основных средств на предприятии ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР», выявить основные проблемы в результате проведения анализа использования основных средств и определить эффективность их использования.

Объект исследования ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР»

Предмет исследования бакалаврской работы – бухгалтерский учет и анализ основных средств в рамках аудита.

Краткие выводы по бакалаврской работе: в первом разделе рассмотрены современные аспекты учета и аудита основных средств, дано определение объектов основных средств, рассмотрены способы амортизации, а также бухгалтерские проводки. Во второй части изучен учет и аудит основных средств на ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР». Поступление, выбытие, восстановление и начисление амортизации основных средств. В-третьей, части представлена методика анализа состава и движения основных средств и эффективность использования основных средств на ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР».

Структура и объем работы. Бакалаврская работа состоит из содержания, введения, трех разделов, заключения, списка использованной литературы из 58 источников. Общий объем работы без приложений – 73 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 11.

Abstract

The bachelor's work was performed by: Z.S. Prokhorov

Accounting and analysis of fixed assets as part of the audit

Topic of work: Accounting and analysis of fixed assets in the framework of the audit

Scientific supervisor: Candidate of Economics. Associate Professor, associate professor; Chinakhova S.E.

The main purpose of the bachelor's work is accounting and auditing of fixed assets at the enterprise of LLC PP "TEKO-FILTER", to identify the main problems as a result of the analysis of the use of fixed assets and determine the effectiveness of their use.

The object of research of LLC PP "TEKO-FILTER"

The subject of the bachelor's research is accounting and analysis of fixed assets in the framework of an audit.

Brief conclusions on bachelor's work: In the first chapter, modern aspects of accounting and auditing of fixed assets are considered, the definition of fixed assets is given, depreciation methods are considered, as well as accounting entries. In the second part, the accounting and audit of fixed assets at LLC PP "TEKO-FILTER" is studied. Receipt, disposal, restoration and depreciation of fixed assets. The third part presents the methodology for analyzing the composition and movement of fixed assets and the efficiency of the use of fixed assets at LLC PP "TEKO-FILTER".

Structure and scope of work. The bachelor's thesis consists of the content, an introduction, three chapters, a conclusion, a list of references from 58 sources. The total amount of work without appendices is 73 pages of typewritten text, including 11 tables.

Содержание

Введение	5
1 Теоретические аспекты основных средств	8
1.1 Бухгалтерский учет объектов основных средств.....	8
Денежные.....	10
1.2 Аналитическое обеспечение основных средств в рамках проведенного аудита.....	17
2 Бухгалтерский учет основных средств на ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР»	24
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР»	24
2.2 Бухгалтерский учет поступления и выбытия основных средств на ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР».....	28
3 Анализ состояния и эффективность использования основных средств в рамках проведенного аудита	51
3.1 Методика анализа состава и движения основных средств на ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР» в рамках проведенного аудита.....	51
3.2 Анализ эффективности использования основных средств на ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР»	56
Заключение	65
Список используемой литературы	69
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР» за 2020-2021г.....	73
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР» за 2021г	
Приложение В Техничко-экономические показатели ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР» за 2019- 2021г	75
Приложение Г Варианты учетных записей от результата оценки	77

Введение

Производственная деятельность каждого предприятия включает в себя обработку ресурсов и производство из них готовой продукции. Для этого используются основные средства, к которым относятся транспортные средства, сооружения, производственное оборудование, технологии и другое

Основные средства - это часть имущества, используемая организацией в течение длительного времени (более 12 месяцев) при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), а также в управленческих целях стоимость основного средства организация определяет самостоятельно, чтобы снести к минимуму налоговые разницы как на налоговом учете. Они формируют основную составляющую материально-технической базы организации и играют важную роль в осуществлении ведущих направлений их деятельности.

С основными средствами как объектом учета связаны многие проблемы современной российской экономики: недостаточная конкурентоспособность продукции в связи с чрезмерным физическим и моральным износом оборудования, необоснованное дробление имущественных комплексов, низкая фондоотдача и инвестиционная активность, недостаточно реальная оценка активов. Усиливается влияние учета основных средств, как на финансовое состояние субъектов хозяйствования, так и на качество представляемой ими отчетности.

С развитием рыночных отношений в учете основных средств произошли существенные изменения. Эти изменения коснулись:

- состава и структуры основных средств;
- амортизации их стоимости;
- учета операций с лизингом имущества;
- переоценки стоимости основных средств;
- учета и финансирования затрат на ремонт основных средств;
- учета реализации и прочего списания основных фондов.

Проведение бухгалтерского учета основных средств предприятия позволяет обеспечивать экономическую безопасность и эффективность производственной деятельности. Данный аспект учетной деятельности можно воспринимать первым этапом к проведению подробного финансового анализа бизнеса, определению его конкурентных преимуществ и недостатков, информация чего выступает основой при разработке стратегического плана и стратегии развития. Актуальность применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» обусловлена высокой практической ролью бухгалтерского учета основных средств организации при обеспечении экономической безопасности хозяйственной деятельности.

Актуальность темы определяется необходимостью уделять особое внимание учету основных средств, так как эффективность их использования является одним из основополагающих элементов оценки финансового состояния предприятия. Стоимость основных средств часто составляет существенную часть общей стоимости имущества организации, а ввиду долгосрочного их использования в деятельности организации основные средства в течение длительного периода времени оказывают влияние на финансовые результаты деятельности.

Главной целью бакалаврской работы является бухгалтерский учет и аудит основных средств на предприятии ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР», выявить основные проблемы в результате проведения анализа использования основных средств и определить эффективность их использования.

Исходя из поставленных целей, можно сформулировать следующие задачи:

- изучить теоретические основы учета и аудита основных средств;
- изучить ведения учета основных средств;
- изучить методы проверки при аудите основных средств;
- проанализировать динамику движения основных средств;
- проанализировать рентабельность.

Объектом исследования выступает – Общество с ограниченной ответственностью Производственное предприятие «ТЭКО-ФИЛЬТР». Предметом исследования является учет, аудит основных средств и анализ эффективности их использования.

Цель и задачи определили структуру дипломной работы. Данная работа состоит из введения, трех основных разделов, заключения, списка использованной литературы и приложения.

В первом разделе рассмотрены современные аспекты учета и аудита основных средств, дано определение объектов основных средств, рассмотрены способы амортизации, а также бухгалтерские проводки.

Во второй части изучен учет и аудит основных средств на ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР». Поступление, выбытие, восстановление и начисление амортизации основных средств. Разработан план и программа аудиторской проверки основных средств, разобраны типичные ошибки и нарушения в учете основных средств.

В-третьей, части представлена методика анализа состава и движения основных средств и эффективность использования основных средств на ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР».

Нормативно-правовую основу бакалаврской работы составили Налоговый кодекс РФ, Федеральные Законы РФ, нормативные акты Российской Федерации в области налогов и налогообложения: Постановления Правительства РФ, Указы Президента РФ, письма, разъяснения Министерства Российской Федерации по налогам и сборам, научная, методическая и учебная литература таких авторов, как О.В. Пантюшов, Ю.М. Лермонтов, В.А. Тимошенко, Л.В. Спирина, Т.Ю. Фомина и др., а также материалы периодических изданий по налогам и налогообложению: «Российский налоговый курьер», «Налоговая проверка», «Право и экономика», «Налоги», «Налоговый вестник», «Учет, налоги, право», материалы специализированных интернет сайтов.

1 Теоретические аспекты основных средств

1.1 Бухгалтерский учет объектов основных средств

Основные средства - это часть имущества, используемая организацией в течение длительного времени (более 12 месяцев) при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), а также в управленческих целях и стоимостью свыше 100 000 рублей.

Имущество учитывается в составе основных средств организации при одновременном выполнении следующих условий:

- имущество используется в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- имущество используется в течение длительного времени, (продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);
- организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- имущество способно приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем

Основные средства являются внеоборотными активами и отражаются в первом разделе баланса [36, с.102]. Возможна классификация основных средств по различным признакам, например:

- по видам в соответствии с единым классификатором (здания, сооружения, передаточные устройства, транспортные средства и т.д.);
- по отраслевой принадлежности (основные средства химической промышленности, транспортных отраслей и т. д.);
- по местам эксплуатации и материально-ответственным лицам;

- по степени пользования (основные средства в эксплуатации, в запасе, на стадии достройки и т. д.);

- по правам на объекты основные средства (основные средства, находящиеся в собственности, арендованные);

- амортизируемые и неамортизируемые объекты.

Основные средства могут быть оценены по [22]:

- Первоначальная стоимость - стоимость объектов основных средств, по которой они принимаются к учету.

Первоначальной стоимостью признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основного средства, за исключением возмещаемых налогов, а также затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией безвозмездно, признается их текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском учете изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств. Кроме того, изменение стоимости происходит еще и при переоценке основных средств.

- Восстановительная стоимость – определяется только в случае, если учетной политикой предусмотрена переоценка основных средств.

Цель проведения переоценки – формирование стоимости объекта в современных рыночных условиях.

– Остаточная стоимость - разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией. По остаточной стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе.

Амортизация – это процесс постепенного переноса стоимости основных средств на производимую продукцию (работы, услуги) (Рисунок 1).

Готовая продукция (ГП)				
Производство ГП	↑	Износ ОС	Затраты ОС, включенные в	Реализация ГП
Основные средства (ОС)	↓	-	Себестоимость	Денежные средства (ДС)
Восстановление и приобретение ОС	↑	-	-	Распределение ДС

Рисунок 1 - Цикл оборота амортизации

Амортизация является важным фактором в расходах предприятия. Она оказывает непосредственное влияние на налогообложение (уменьшает либо увеличивает налогооблагаемую базу по налогу на прибыль и налогу на имущество), сокращает или увеличивает производственные затраты (являясь одним из их элементов), а также влияет на величину амортизационного фонда и тем самым на процесс модернизации основных средств. В свою очередь, на величину самих амортизационных отчислений могут влиять: переоценка стоимости основных средств, непостоянное использование объектов основных средств в производственной деятельности, их консервация, сроки использования объектов и, конечно, способы начисления амортизации.

Существует три способа амортизации объектов основных средств:

– Линейный способ – амортизация начисляется равномерно в течение всего периода независимо от эффективности использования. Основан на

нормах амортизации (норма амортизации = 100% / период полезного использования).

– Способ уменьшаемого остатка. Основан на норме амортизации, но допускается применение повышающего коэффициента амортизации (до 3) и вместо первоначальной стоимости в качестве базы для расчета используется остаточная стоимость на начало расчетного года.

Недостатки данного способа:

– за период амортизации объект полностью не амортизируется;
– в налоговом учете на остаточной стоимости основан нелинейный метод амортизации.

– Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Необходимо определить планируемый объем выпуска продукции за планируемый период полезного использования объекта. Рассчитывается коэффициент амортизации (первоначальная стоимость объекта / объем выпуска продукции за период использования по плану). В дальнейшем для расчета амортизации необходимы данные о фактическом объеме выпуска продукции.

Учет амортизации осуществляют на счете 02 «Амортизация основных средств». Начисление амортизации проводят ежемесячно [7].

Амортизация рассматривается как элемент затрат на производство продукции и начисляется:

Дт 20 «Основное производство»

Кт 02 «Амортизация основных средств»

Основные средства поступают в организацию:

- от учредителей в счет вклада в уставный капитал;
- в результате строительства;
- путем приобретения за плату;
- путем безвозмездной передачи;
- по договору лизинга и т. д.

При получении в собственность основных средств в бухгалтерском учете отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». При вводе основных средств в эксплуатацию формируется первоначальная стоимость объектов основных средств, учитываемая на счете 01 «Основные средства».

Ввод в эксплуатацию основных средств осуществляется на основании письменного приказа (распоряжения) руководителя организации.

Далее в бухгалтерии составляют Акт приема-передачи основных средств по формам: № ОС-1, № ОС-1а (для ввода в эксплуатацию зданий и сооружений), № ОС-1б (при одновременном вводе в эксплуатацию нескольких объектов основных средств).

Принятые объекты основных средств учитывают в инвентарных карточках по формам: № ОС-6, № ОС-6а (для группы объектов). Инвентарная книга по форме № ОС-6б предназначена для учета на малых предприятиях.

Основные средства выбывают из организации в случаях:

- списания по причине непригодности к дальнейшему использованию;
- продажи на сторону;
- по причине физического и морального износа;
- передачи в счет вклада в уставный капитал другой организации;
- сдачи имущества в аренду, лизинг и т.д.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономический доход в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражается списание остаточной стоимости и затраты, связанные с выбытием, а по кредиту - сумма износа, выручка от продажи, стоимость оприходованных ценностей.

Для списания основных средств к счету 01 открывают субсчет «Выбытие основных средств».

Выбытие основных средств оформляется унифицированными первичными документами. При списании объекта за непригодностью необходимо оформить Акт о списании объекта основных средств (кроме

автотранспортных) по форме № ОС-4 или № ОС-4б (если списывается группа объектов).

Если производится списание автотранспортных средств оформляют Акт о списании по форме № ОС-4а.

Если основное средство было продано, передано в счет вклада в уставный капитал или передано на безвозмездной основе - Акты о списании не составляются. Такого рода передача оформляется Актами приемки-передачи основных средств (Форма № ОС-1, № ОС-1а, № ОС-1б).

Если по итогам налогового периода фактические затраты превысили средства ремонтного фонда, то разница включается в состав прочих расходов на конец периода. В обратном случае сумма такого превышения включается в состав доходов организации.

Затраты на ремонт не увеличивают первоначальную стоимость объекта, а включаются в себестоимость готовой продукции.

Реконструкция – это переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и номенклатуры продукции [5].

Техническое перевооружение – это комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации, автоматизации производства, модернизации и замена морально-устаревшего и физически изношенного оборудования на новое, более производительное.

Другими словами, модернизация и реконструкция проводятся с целью улучшения качественных характеристик основных средств. Затраты на их осуществление относятся на увеличение первоначальной стоимости основных средств.

После проведения ремонта, реконструкции или модернизации необходимо оформить Акт о приеме-сдаче отремонтированных,

реконструированных, модернизированных объектов основных средств по форме № ОС-3, которая служит основанием для изменения первоначальной стоимости основного средства.

Проведение переоценки основных средств носит добровольный характер. Переоцениваться могут только объекты основных средств, принадлежащие организации на праве собственности. Переоценка осуществляется не чаще 1 раза в год (по состоянию на 1 января отчетного года).

Переоценка проводится с целью определения стоимости объекта основных средств в современных условиях с учетом морального и физического износа. Современная стоимость определяется либо с приглашением независимого эксперта, либо на основании данных по рыночной цене аналогичных объектов (таблица 1).

Таблица 1-Отражение хозяйственных операций при переоценки основных средств

Дт	Кт	Хозяйственные операции
01	83	Увеличена первоначальная стоимость основного средства (дооценка)
83	02	Увеличена сумма амортизации
84	01	Списана сумма уценки объекта основных средств
02	84	Списана сумма уценки амортизации объекта основных средств

Очень важно понимать все основные аспекты неправильного представления о текущем состоянии активов компании. Переоценка, выполняемая специалистами, способна оптимизировать многие бухгалтерские процедуры и существенно уменьшить количество издержек на производстве.

Результаты отражения переоценки зависят от результатов предшествующих переоценок.

Правила проведения переоценки происходит поэтапно (рисунок 2).

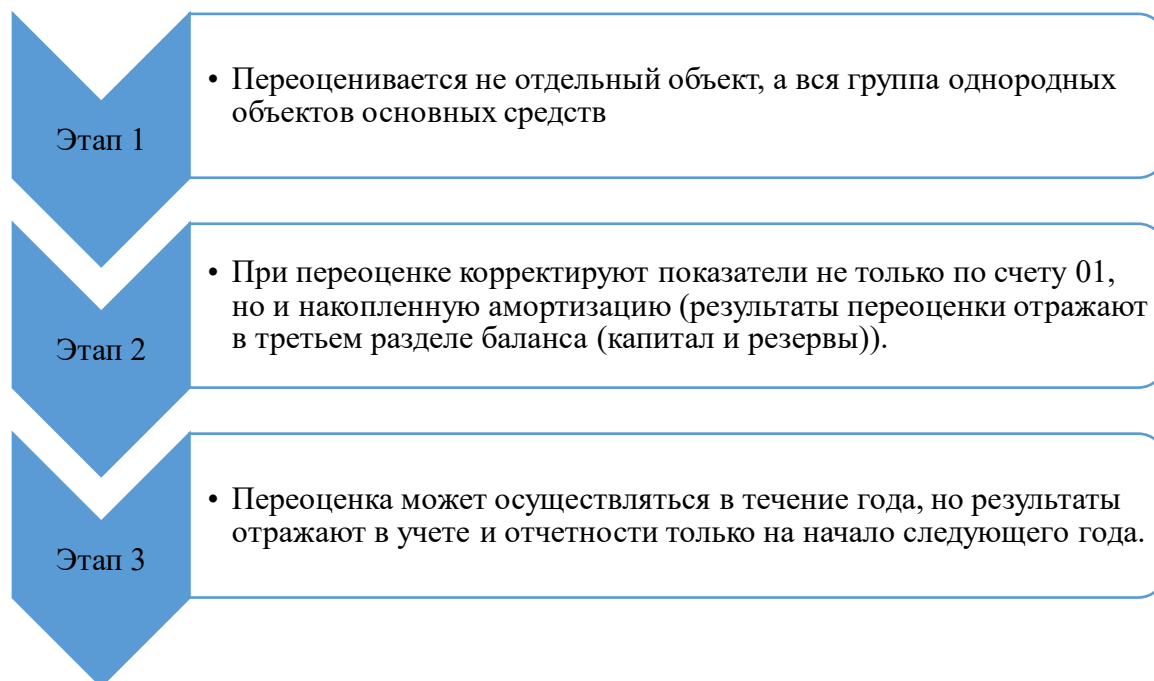


Рисунок 2- Поэтапное правило проведения переоценки

На предприятиях проводится инвентаризация основных средств.

До начала инвентаризации проводится проверка:

- инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета;
- технических паспортов или другой технической документации;
- документов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду и на хранение.

При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи (Форма № ИНВ-1) полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам [14].

На основные средства, непригодные к эксплуатации и подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причины, которые привели объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.).

Одновременно с инвентаризацией собственных основных средств проверяются основные средства, находящиеся на ответственном хранении и арендованные. По указанным объектам составляется отдельная опись.

Лизинговая деятельность является особым видом предпринимательской деятельности и регулируется законом «О финансовой аренде (лизинге)».

По договору лизинга возможен переход прав собственности лизингополучателю в момент, определенный договором. При этом в договоре определяется выкупная стоимость имущества, следовательно, расчеты по договору будут включать: оплату услуг лизинга и выкупную стоимость.

Лизингодатель приобретает имущество в лизинг и учитывается на особом счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». При приобретении имущества затраты отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим списанием:

Дт 03 «Доходные вложения в материальные ценности»

Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Если лизингодатель использует это имущество для собственных целей, то формируется проводка:

Дт 01 «Основные средства»

Кт 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Если по договору имущество находится на балансе лизингодателя, то лизингополучатель учитывает его на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». При переходе прав собственности к лизингополучателю, лизингодатель списывает его с баланса, а лизингополучатель принимает к учету на счет 01 «Основные средства» по выкупной стоимости [30].

Бухгалтерский учет основных средств - это получение достоверной информации об имуществе предприятия. В настоящее время предприятие

получает возможность проявления инициативы в области постановки и ведения бухгалтерского учета, что требует от бухгалтеров некоторых творческих способностей и много знаний для оптимизации учета.

Деятельность бухгалтеров затрудняет:

- трудность перехода к современной системе и работы в условиях развивающихся рыночных отношений;
- недостаточность опыта работы;
- недостаточный контроль за проделанной работой.
- правильность и достоверность учета основных средств влияет на:
 - налог на имущество;
 - себестоимость выпускаемой продукции;
 - политику ценообразования предприятия;
 - эффективность работы предприятия.

1.2 Аналитическое обеспечение основных средств в рамках проведенного аудита

Аудит – независимая проверка финансовой отчетности предприятия на основе проверки соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета, соответствия хозяйственных и финансовых операций законодательству Российской Федерации. Аудит охватывает все участки бухгалтерского учета, в том числе и учет основных средств.

Информационная база, используемая аудитором при проверке основных средств, включает:

- основные нормативные документы, регулирующие вопросы организации бухгалтерского учета налогообложения основных средств;
- приказ об учетной политике организации;
- регистры синтетического и аналитического учета движения основных средств, используемые в организации;

- первичные документы по отражению операций по основным средствам;

- бухгалтерскую отчетность.

Аудитор должен ознакомиться с методологией учета основных средств, изложенной в приказе об учетной политике организации. В частности, необходимо знать:

- лимит стоимости объектов для их отнесения к основным средствам и средствам в обороте;

- установленный перечень объектов, относимых к основным средствам независимо от их стоимости;

- способы начисления амортизации по основным средствам;

- порядок отражения затрат на ремонт основных средств;

- предусмотрено ли проведение переоценки основных средств на 1 января отчетного года;

- сроки проведения инвентаризации основных средств;

- перечень счетов и субсчетов, установленных рабочим планом счетов и используемых для отражения операций по учету основных средств. (Приложение Г, таблица Г.1).

Регистры синтетического и аналитического учета, используемые для отражения хозяйственных операций по учету основных средств и привлекаемых аудитором для проверки, зависят от применяемых форм бухгалтерского учета. К ним относятся регистры синтетического учета по счетам 01 «Основные средства», 02 «Износ основных средств», 08 «Капитальные вложения», 91 «Прочие доходы и расходы»; оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета, сальдовые ведомости.

Операции по учету движения основных средств оформляются, как правило, типовыми унифицированными формами первичной документации, а

в отдельных случаях первичными документами, разработанными организацией и утвержденными приказом по учетной политике.

Бухгалтерская отчетность, используемая аудитором при проверке, включает: бухгалтерский баланс, приложение к бухгалтерскому балансу и пояснительную записку.

В «Бухгалтерском балансе» основные средства, принадлежащие организации на праве собственности, оперативного управления и хозяйственного ведения, представлены в разделе I «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства» с детализацией по видам: земельные участки и объекты использования; здания, машины и оборудования. Основные средства показываются в балансе в оценке НЕТТО – по остаточной стоимости (за исключением объектов основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком погашение стоимости не производится).

В «Приложении к бухгалтерскому балансу» раскрываются данные:

- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств. Основные средства показываются по первоначальной (восстановительной) стоимости;

- о суммах начисленной амортизации на начало и на конец отчетного периода по всем основным средствам, а также по отдельным группам: здания и сооружения; машины, оборудования, транспортные средства и др.;

- о наличии на начало и конец отчетного периода основных средств, переданных в аренду, как в целом, так и по отдельным видам (здания, сооружения);

- о наличии на начало и конец отчетного периода основных средств, переведенных на консервацию.

В пояснительной записке раскрывается информация [22, с.]:

- об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (включая в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации);

- о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);
- об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;
- о способах начисления в бухгалтерском учете амортизационных отчислений по отдельным объектам основных средств.

В соответствии с ФСБУ 6/20 при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- использование в производстве продукции при выполнении работ или услуг, либо управленческих нужд организации;
- использование в течении длительного времени, т. е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доходы) в будущем [32, с.65].

Аудиторская организация и индивидуальный аудитор обязаны планировать свою работу так, чтобы проверка была проведена эффективно, в установленные сроки и в соответствии с ожидаемым характером и объемом аудиторских процедур. Начиная разработку общего плана и программы аудита, аудиторская организация должна основываться на предварительных знаниях об экономическом субъекте, а также на результатах проведенных аналитических процедур.

Перед началом работ на основании плана составим программу проверки, в которой четко определим: цель аудита, основные участки работы, характер и методы проверки (сплошной, выборочный, фактический, документальный контроль и т.д.) Программа аудита является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень содержания аудиторских процедур,

применяемых в данной аудиторской проверке, а также их характер, сроки, объем и конкретных исполнителей. Она служит подробной инструкцией для аудитора по конкретному участку контроля.

Аудитору необходимо выяснить состав и структуру основных средств, числящихся на предприятии. При проверке состава и структуры основных средств следует знать, что к ним относятся: здания, сооружения, оборудования, рабочие и силовые машины, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и прочие основные средства.

В соответствии с учетной политикой предприятия к основным средствам относятся активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ. Оказание услуг либо для управленческих нужд в течение срока полезного использования продолжительностью более 12 месяцев, при этом предприятием не предусматривается последующая перепродажа данных активов.

Аудитору необходимо помнить, что во всех случаях поступление основных средств оформляется актом (накладной) приемки – передач основных средств формы № ОС – 1. При оформлении приемки основных средств акт (накладная) составляется в одном экземпляре на каждый отдельный объект членами приемной комиссии, назначенной распоряжением (приказом) руководителя предприятия. Составление общего акта, оформляющего приемку нескольких объектов основных средств, допускается лишь при учете производственного и хозяйственного инвентаря, инструмента, оборудования и т.п., если эти объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты в одном календарном месяце.

Акт (накладная) после ее оформления с приложенной технической документацией, относящейся к данному объекту, передается в бухгалтерию организации, подписывается главным бухгалтером и утверждается руководителем организации.

Необходимо проверить также правильность оценки приобретенных основных средств. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по

первоначальной стоимости. Применяют также восстановительную и остаточную стоимости.

Первоначальной (фактической) стоимостью объектов основных средств считается:

- Для объектов, внесенных учредителями в счет вклада в уставный капитал, - их денежная оценка по договоренности сторон;

- Для объектов основных средств, поступивших по договору дарения, их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. При определении рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичную продукцию; сведения об уровне цен по данным государственной статистики, торговых инспекций; экспертные заключения о стоимости отдельных объектов основных средств;

- Для объектов основных средств, приобретенных за плату, - фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и других возмещаемых налогов;

- Для объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, - стоимость имущества, переданного или подлежащего передаче организацией, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет стоимость аналогичных ценностей.

Проверке подлежит также правильность определения восстановительной стоимости – стоимости воспроизводства основных средств на момент их переоценки.

Важным направлением аудита основных средств является установление правильности начисления амортизации по основным средствам. Основные средства предприятия в процессе производства постепенно изнашиваются.

Износ – стоимостной показатель потери объектами основных средств физических качеств или утраты технико-экономических свойств, а вследствие, этого – стоимости.

Стоимость основных средств предприятия погашается путем начисления износа (амортизационной стоимости) и списания на издержки производства (расходов на продажу) в течение всего срока их полезного использования по нормам, утвержденным в установленном порядке.

Аудиторские процедуры включают в себя детальную проверку верности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам.

Аудит должен сопровождаться обязательным документированием, т.е. отражением полученной информации в рабочей документации. Стандартами аудита установлены единые требования по подготовке рабочей документации аудита.

В первом разделе раскрыты теоретические основы основных средств, а также нормативная база. Приведены проводки по поступлению и списанию основных средств. Расписан порядок проведения инвентаризации. Определены основные направления проведения аудита, расписан порядок составления плана и программы аудита основных средств.

2 Бухгалтерский учет основных средств на ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР»

Общество с ограниченной ответственностью производственное предприятие «ТЭКО-ФИЛЬТР», в дальнейшем именуемое «Общество», является коммерческой организацией, созданной в результате преобразования акционерного общества закрытого типа Производственного предприятия «ТЭКО-ФИЛЬТР» зарегистрированного постановлением администрации г. Жигулевска № 337 от 01.06.94г., Регистрационный № 619, Свидетельство о государственной регистрации № 863 серия П, ИНН 6345006082, путем его реорганизации и является его правопреемником в полном объеме прав и обязанностей согласно передаточного акта от 06.05.96г., в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иным действующим законодательством.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью производственное предприятие «ТЭКО-ФИЛЬТР»

Сокращенное наименование: ООО «Производственное предприятие «ТЭКО-ФИЛЬТР». Сокращенное наименование применяются наравне с полным.

Общество является юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, и отвечает по своим обязательствам этим имуществом.

Общество имеет самостоятельный баланс, фирменное наименование, круглую печать, содержащую его полное наименование на русском языке и указание на место нахождения Общества, а также имеет штамп и бланк со своим фирменным наименованием, собственную эмблему, зарегистрированный в установленном порядке товарный знак.

Местом нахождения Общества является место постоянного нахождения его органов управления: 446350, РФ, Самарская область, г. Жигулевск, ул. Песочная, 13.

Почтовый адрес: 446350, РФ, Самарская область, г. Жигулевск, ул. Песочная, 13.

ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР» создано с целью удовлетворения потребностей физических и юридических лиц в товарах, услугах, которые производит Общество. Еще одной целью является извлечение прибыли, для чего и существует любое предприятие.

Данное предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- изготовление щелевых колпачков типа ФЭЛ;
- изготовление сборно-распределительных устройств различного назначения (нижнее, среднее и верхнее);
- изготовление водоочистных фильтров;
- изготовление механических фильтров;
- изготовление осветлительных однокамерных фильтров;
- изготовление сорбционных угольных фильтров;
- изготовление ионитных параллельноточных фильтров (первой и второй ступени);
- изготовление ионитных противоточных фильтров;
- изготовление ионитных фильтров смешанного действия;
- изготовление фильтров регенераторов;
- изготовление фильтров-ловушек зернистых материалов;
- изготовление распределительных труб;
- реализация выпущенной продукции;
- комплекс работ по установлению, ведению в эксплуатацию фильтров для очистки воды;

Уставный капитал предприятия составляет 100 000 рублей.

Согласно штатному расписанию на предприятии занято 105 человек, среднегодовая численность работников составляет 88 человек, из них 26 женщин, 62 мужчин.

Организационные формы анализа хозяйственной деятельности определяются составом аппарата управления и техническим уровнем управления предприятия.

Отдел по связям и персоналу - осуществляет поиск персонала и размещение объявлений о вакансиях в наиболее эффективных местах. Проводит интервью и тестирование претендентов с целью определения их пригодности. Отвечает за своевременное и правильное оформление всех необходимых документов, связанных с приемом, переводом, командировками, отпусками и увольнением персонала. Несет ответственность за надлежащее хранение печати отдела кадров и документов строгой отчетности, за аккуратное хранение и ведение файлов персонала. Осуществляет приём и отправку телефонных и факсимильных сообщений, почты и корреспонденции. Направляет посетителей к соответствующим сотрудникам.

Коммерческий отдел - исследует существующий рынок по профилирующему товару. Посещает различные выставки, экспозиции с целью выяснения тенденций данного рынка. Выясняет потребности и пожелания постоянных клиентов. Выявляет степень спроса покупателей на тот или иной товар. Планирует вид продвигаемого товара и его качества. Выезд в командировки с целью установления деловых отношений. Прием звонков касающиеся продаж и заявки.

Отдел снабжения - контролирует своевременность и качество материально-технического обеспечения производства, выполнение плана поставок по объему и номенклатуре, срокам, качеству, состоянию и сохранности складских запасов, соблюдение норм отпуска материалов.

Бухгалтерия - осуществляет приём денежных средств в качестве расчёта за приобретённый товар. Осуществляет выдачу денег из кассы. Ведёт учёт поступивших материальных ценностей. Закрепляет приобретённые

материальные средства за определёнными сотрудниками. Осуществляет учёт выдач материальных ценностей соответствующим сотрудникам. Производит списание вышедших из строя материальных ценностей. Контролирует соответствие в документах по заложенным в калькуляции материалам и фактически выданным. Проверяет фактическое наличие документов по оприходованию продукции из цеха на склад и на отгрузку. Анализирует обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами по категориям и профессиям, уровень производительности труда, использование фонда рабочего времени и фонда заработной платы.

Производственный отдел - анализирует выполнение плана выпуска продукции по объему и ассортименту, ритмичности работы, повышения качества продукции, расходование материальных ресурсов, длительность технологического цикла, общетехнический и организационный уровень производства.

Конструкторско-технологический отдел – на основании поступившего из коммерческой службы заказа выполняет предварительную проработку заказа. Подбирает готовый проект либо конструктивную схему с ведомостями материалов и покупных изделий. Производит окончательный подбор или разработку конструкторской документации. Выполняет компоновку изделия, прочностные и прочие расчёты, оформляет ведомости покупных изделий и ведомости материалов. При проработке проектов новых, оригинальных изделий учитывает возможности предприятия.

Административный отдел - наблюдает за состоянием рынка и выявляет новые перспективные (этичные и рентабельные) направления в развитии бизнеса. На основании маркетинговых исследований и предоставленных опытных партий продукта, принимает решение о целесообразности развития нового направления. Составляет административную шкалу по новому направлению и контролирует её исполнение. Проводит в жизнь политику компании и следит за её неукоснительным исполнением. Контролирует и корректирует работу организации на основании статистик, отражающих

реально произведённые продукты. Осуществляет оперативное управление организацией.

Рассмотрим основные технико-экономические показатели на основе бухгалтерской отчетности (Приложение А, таблица А.1 и Приложение Б, таблица Б.1).

Выручка по отношению к 2020 году выросла на 96840 тыс. рублей рост составляет 31,47%. По отношению к 2020 году рост выручки составил 37916 тысяч рублей-14,05%. Если сравнивать изменение валовой прибыли, то она уменьшилась по отношению к 2020 году на 20174 тысяч рублей, тогда как в 2021 году наблюдается ее рост на 31286 тысяч рублей, что в процентном отношении составляет 27,27%. Что касается чистой прибыли, то в 2021 году она выросла на 14,9% или в абсолютных показателях на 4 907 тысяч рублей. Данные расчетов приведены в Приложении В, таблице В.1.

2.2 Бухгалтерский учет поступления и выбытия основных средств на ООО ИП «ТЭКО-ФИЛЬТР»

Методическое указание определяет порядок организации бухгалтерского учета основных средств в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/20 [13, с.]. В основном распространяется на организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

Активы принимаются организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;

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

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование 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 этих основных средств;

- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

К основным средствам относятся: здания, сооружения и передаточные устройства, 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.

Активы стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 100 000 рублей за единицу, могут отражаться бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

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, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

На лицевой стороне инвентарных карточек указывают наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска (постройки), дату и номер акта о приемке, местонахождение, первоначальную стоимость, норму амортизационных отчислений, шифр затрат (для отнесения сумм амортизации), сумму начисленной амортизации, внутреннее перемещение и причину выбытия.

На оборотной стороне инвентарных карточек указывают сведения о дате и затратах по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объекта, выполненным ремонтным работам, а также краткую индивидуальную характеристику объекта.

Инвентарные карточки составляются в бухгалтерии на каждый инвентарный номер в одном экземпляре.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект [18, с.].

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

На ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР» основные средства учитываются в течении всего срока их полезного использования по первоначальной стоимости, на счете 01 «Основные средства». К основным средствам относится имущество, период использования которого превышает 12 месяцев. Для целей налогового учета имеется такое понятие как «амортизируемое имущество» - стоимостью свыше 100 000 рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев.

На балансе ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР» числятся основные средства, находящиеся в эксплуатации и ежемесячно, амортизируются:

Поступления основных средств есть не что иное, как ввод в эксплуатацию и оприходование вновь полученных объектов основных средств. Основные средства поступают в организацию на основании договора лизинга и за счет приобретения у поставщиков (таблица 2).

Таблица 2-Реестр имущества ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР»

Номер карточки	Наименование	Табельный номер	Подразделение	Кол-во	Начальная стоимость	Использование
0000004	Компьютер АХТ Cel 667/20gb	000156	000051	1	34 979,36	В эксплуатации
20000750	Компьютер	000001	000001	1	53 568,87	В эксплуатации
20000781	Компьютер	000008	700001	1	36 883,55	В эксплуатации
20000904	Компьютер	000036	000001	1	28 775,47	В эксплуатации
20001059	Компьютер	000150	700002	1	23 099,42	В эксплуатации
20001467	Графическая станция AquaGius	000055	000041	1	58 389,83	В эксплуатацию
20000061	Универсальный заточной станок	000004	0000040	1	21 665,80	В эксплуатации
20001520	Станок токарно- винторезный модель 165	000004	000040	1	560 000	В эксплуатации

На основании договора лизинга лизингодатель обязуется приобрести у конкретного продавца в собственность определенное имущество для его передачи за установленную плату на оговоренный срок, на сформулированных условиях в качестве предмета лизинга лизингополучателю, а также выполнить другие обязательства, вытекающие из содержания договора лизинг [11, с.].

Имущество, являющееся предметом лизинга, лизингодатель должен предоставить в состоянии, соответствующем условиям договора лизинга и назначению данного имущества [11, с.].

Объект, полученный в лизинг, учитывается на балансе лизингополучателя либо остается на балансе лизингодателя. Это определяется условиями договора [70, с.15-20].

Стоимость лизингового имущества, поступившего в организацию, учитывается им на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», если предмет лизинга учитывается на балансе организации.

Если предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то лизингополучатель принимает предмет лизинга к учету в составе объектов основных средств по стоимости, определяемой как общая сумма договора лизинга (без учета НДС). Стоимость поступившего объекта отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Арендные обязательства». Стоимость введенного в эксплуатацию лизингового имущества списывается с кредита счета 08 в дебет счета 01 «Основные средства», субсчет «Основные средства, полученные в лизинг».

Первоначальная стоимость имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов [5, с.]. Действующим законодательством не предусмотрена специальная норма, регламентирующая

порядок формирования первоначальной стоимости предмета лизинга, если он учитывается на балансе предприятия.

При составлении формы № ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)» в графе 8 разд. 1 лизингодатель указывает стоимость приобретения оборудования. А лизингополучатель в графе 1 разд. 2 - первоначальную стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету объекта, т.е. стоимость, равную общей сумме договора лизинга. Таким образом, в акте по форме № ОС-1 отражается первоначальная стоимость лизингового имущества, как для бухгалтерского, так и для налогового учета.

Для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующего монтажа, предназначен счет 07 «Оборудование к установке».

При принятии оборудования к учету на основании актов о приеме-передаче объектов основных средств в бухгалтерском учете составляются записи по каждому принятому объекту по учетной стоимости без НДС:

Дт 07 «Оборудование к установке» Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

На предприятии основные средства поступают двумя способами:

– По договору лизинга

ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР» (лизингополучатель) заключили договор купли-продажи № 2021/63-5919/КП/00605/001 (лизинг) с ООО «ХАЛТЕК-ДоАЛЛ», представленный как продавец, с одной стороны Сбербанк Лизинг – покупатель, на покупку консольного ленточнопильного станка полуавтомата GD4028. В соответствии с этим договором продавец обязуется передать в собственность покупателю, а покупатель принять новое имущество и оплатить определенную договором его денежную сумму. Общая стоимость имущества по договору составляет 269800, 00 рублей, в том числе НДС 20% - 44966,67

рублей, а также в стоимость включена доставка к месту передачи, таможенное оформление и другие расходы.

Сбербанк Лизинг в течение пяти банковских дней с даты подписания договора производит авансовый платеж в размере 95% от стоимости товара:

$$269\,800 * 0,95 = 256\,310 \text{ (рублей)}$$

В том числе НДС:

$$(256\,310 * 20)/120 = 42\,718,34 \text{ (рубля)}$$

Оставшиеся 5% покупатель оплачивает в течение пяти банковских дней с даты подписания сторонами акты приемки-передачи:

$$269\,800 * 0,05 = 13\,490 \text{ (рублей)}$$

НДС:

$$(13\,490 * 20)/120 = 2\,248,34 \text{ (рублей)}$$

Датой платежа считается списание денежных средств со счета покупателя.

При передаче имущества ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР» подписывает трехсторонний акт приема-передачи, после чего станок переходит от ООО «ХАЛТЕК-ДоАЛЛ» к Сбербанк Лизинг.

Срок лизинга составляет 37 месяцев, с даты подписания Акта ввода в эксплуатацию консольного ленточнопильного станка полуавтомата GD4028. В течении действия договора лизинга применяется ускоренная амортизация. Амортизационное отчисление и коэффициент ускоренной амортизации производит Сбербанк Лизинг в соответствии с действующим законодательством. Место приемки станка и нахождение является ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР».

– Поступление от поставщиков

На ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР» поступил Проектор Sanyo PLC-SW30. В бухгалтерию передали акт о приеме-передаче объекта основных средств, договор купли-продажи, счет-фактуру.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета [18, с.].

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 капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклад по договору о совместной деятельности и в иных случаях [18, с.].

Для определения целесообразности и непригодности объектов основных средств к дальнейшему использованию на предприятии создана комиссия, в состав которой входят должностные лица, в том числе и главный бухгалтер (таблица 3).

Таблица 3- Отражение хозяйственных операций при поступлении основного средства

Дт	Кт	Сумма, руб.	Хозяйственные операции
08.4	60	26 157,20	Приобретено основное средство
19.1	60	5 144,25	Отражен НДС
68	19.1	5 144,25	НДС принят к зачету
01.1	08.4	26 157,20	Проектор введен в эксплуатацию

В компетенцию комиссии входит:

- произвести осмотр объекта основных средств, подлежащего списанию с использованием необходимой технической документации, а также данных бухгалтерского учета;
- установить целесообразность (пригодность) дальнейшего использования объекта основных средств, возможность и эффективность его восстановления;

- выявить причины списания объекта основных средств (физический и моральный износ, нарушение условий эксплуатации, аварии, стихийные бедствия и иные чрезвычайные ситуации, длительное неиспользование объекта для производства продукции, выполнения работ и услуг либо для управленческих нужд и т.д.);

- установить лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие объекта основных средств;

- внести предложения о привлечении этих лиц к ответственности, установленной законодательством;

- определить возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов выбывающего объекта и оценить их исходя из текущей рыночной стоимости;

- составление акта на списание основных средств.

Для списания автотранспортных средств применяется акт по форме № ОС-4а, для списания остальных объектов - акт по форме № ОС-4. Если одновременно списывается несколько однородных объектов, то может использоваться форма № ОС-4б.

Данные первичные документы составляются в двух экземплярах, подписываются членами комиссии и утверждаются руководителем [35, с.48-51].

На основании оформленных актов делаются соответствующие записи по выбывшим объектам в инвентарных карточках, которые хранятся в течение срока, определяемого руководителем организации согласно правилам организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Если списания 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 прочих доходов и расходов [17, с.].

В бухгалтерском и налоговом учете, продажа и выбытие основных средств осуществляется на ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР» с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчетов «Прочие доходы», «Прочие расходы».

На предприятии был продан Станок LPG-52. 25 декабря 2018 года.

первоначальная стоимость - 172535,10 руб.,

начислена амортизация – 98995,40 руб.

остаточная стоимость – 73539,70 руб.

На основании приказа директора был оформлен акт на списание основных средств ОС-4 отражены проводки (таблица 4):

Таблица 4-Отражение хозяйственных операций при выбытии основного средства

Дт	Кт	Сумма, руб.	Хозяйственные операции
20	02	2 828,44	Начислена амортизация за декабрь
02	01	98 995,40	Списана амортизация
01.1	01.2	172 535,10	Списана балансовая стоимость

Станок 20 января 2019 года был продан юридическому лицу за 92 000 руб. в том числе НДС 20%, на основании этого были оформлены следующие документы: договор купли-продажи основных средств (2 экземпляра), акт ОС-1 (2 экземпляра), счет-фактура (2 экземпляра).

Основанием для составления акта ОС-1 является договор:

списана остаточная стоимость –

Дт 91.2 «Прочие доходы и расходы» - 73539,70 руб.

Кт 01.2 «Основные средства» - 73539,70 руб.

Предприятие получила доход от продажи станка в размере 3126,96 рублей-

остаточная стоимость – 73539,70 руб.

продажная цена – 92 000 руб. в том числе НДС 20 %

НДС 20% - 15 333,34 руб.

$(92\ 000 - 15\ 333,34 - 73\ 539,70) = 3126,96$ руб.

На ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР» был списан бесперебойник ИБП Back-VPS за счет физического износа:

балансовая стоимость – 1807,50 руб.

начислена амортизация – 1807,50 руб.

Составлен акт списания основных средств ОС-4 на основании приказа руководителя и заключения комиссии. Акт был передан в бухгалтерию и послужил основанием для списания бесперебойника с бухгалтерского учета (таблица 5).

Таблица 5-Отражение хозяйственных операций при списании основного средства

Дт	Кт	Сумма, руб.	Хозяйственные операции
02.1	01.2	1 807,50	списана амортизация
01.2	01.1	1 807,50	списана балансовая стоимость

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости [33, с.403].

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 (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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.

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, 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 [29, с.103].

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 законодательством Российской Федерации и ФСБУ 6/19.

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.

ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР» может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Когда на предприятии происходит переоценка основных средств учитывается, что в последующем переоценивают регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

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

Результаты проведенной по состоянию на первое число 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.

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 счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), зачисляется на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации [34, с.163].

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытый убыток). 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). Сумма, отнесенная на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытый убыток), должна быть раскрыта в бухгалтерской отчетности организации.

На предприятии стоимость объектов основных средств погашается путем равномерного начисления амортизации линейным способом, равными долями исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и срока полезного использования. Амортизационные отчисления принимаются к бухгалтерскому и налоговому учету в том отчетном периоде, к которому они относятся независимо от результатов деятельности предприятия в отчетном периоде.

Все возможные варианты учетных записей в зависимости от текущего результата оценки и результатов, сведены в таблице (Приложение В).

К объектам основных средств, стоимость которых не погашается путем начисления амортизации следует отнести: приобретенные издания (книги, брошюры, иные подобные объекты); имущество стоимостью до 20 000 рублей.

Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию [4, с.]. Линейный способ начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов.

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

Срок полезного использования объекта основных средств определяется предприятием при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

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.

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

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 [39, с.99].

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.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств».

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

Затраты, производимые при ремонте объекта основных средств, отражаются на основании соответствующих первичных учетных документов по учету операций отпуска (расхода) материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные работы по ремонту и других расходов.

Затраты по ремонту объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете по дебету соответствующих счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счетов учета произведенных затрат.

В целях равномерного включения предстоящих расходов на ремонт объектов основных средств в затраты на производство (расходы на продажу) отчетного периода организация создает резерв расходов на ремонт основных средств. Для принятия решения об образовании резерва расходов на ремонт основных средств используются документы, подтверждающие правильность определения ежемесячных отчислений, смета на содержание предприятия.

На ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР» расходы на ремонт основных средств производится исходя из смет, актов выполненных работ, списания израсходованных материальных ценностей в фактических затратах того отчетного (налогового) периода в котором они были осуществлены. Контроль,

исполнение и оформление требующихся документов возлагается на службу главного инженера.

Годовая смета затрат на содержание предприятия составляет 59 870,30 тыс. руб., ежемесячная сумма резервирования составит 4 989,19 тыс. руб. (59 870,30 тыс. руб.: 12 месяцев).

В бухгалтерском учете образование резерва расходов на ремонт основных средств отражается:

Дт 20 «Основное производство»

Кт 96 «Резервы предстоящих расходов».

В случаях, когда окончание ремонтных работ по объектам основных средств с длительным сроком их производства и существенным объемом указанных работ происходит в следующем за отчетным году, остаток резерва на ремонт основных средств, образованного в отчетном году, допускается не сторнировать. По окончании указанных ремонтных работ излишне начисленная сумма резерва отражается:

Дт 96 «Резерв предстоящих расходов»

Кт 99 «Прибыли и убытки».

20 января 2020 года на предприятии был отремонтирован принтер HP Laser 1020, после чего был оформлен Акт ОС-3, получены первичные документы и заключен договор с фирмой на ремонт принтера (таблица 6).

Таблица 6-Отражение хозяйственных операций при ремонте основного средства

Дт	Кт	Сумма, руб.	Хозяйственные операции
26	60	1 500	начислены расходы за услуги по ремонту принтера
19	60	270	отражен НДС
20	26	1 500	расходы по ремонту принтера отнесены на затраты основного производства

Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией (включая затраты по модернизации, осуществляемой во время ремонта, осуществляемого с периодичностью более 12 месяцев) объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

Приемка законченных работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств оформляется соответствующим актом.

В случае наличия у объекта основных средств нескольких частей, учитывающихся как отдельные инвентарные объекты и имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

На ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР» сроком полезного использования основных средств в налоговом учете после реконструкции и модернизации не изменяется, суммы дополнительных расходов списываются в течение оставшегося срока полезного использования, определенного для данного объекта учета.

Учет имущества предоставляют налогоплательщику либо возможность выбора, либо вообще не содержат определенного порядка учета и обязывают налогоплательщика использовать свой вариант. Это, в свою очередь, означает, что порядок учета основных средств должен стать элементом налоговой политики.

В налоговом учете под основными средствами понимаются средства труда, используемые налогоплательщиком для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией [5, с.].

В отличие от правил бухгалтерского законодательства налоговый учет содержит стоимостный критерий отнесения имущества в состав основных средств: таковым в налоговом учете признается только имущество, первоначальная стоимость которого превышает 100 000 руб.

Малоценное имущество, стоимость которого не превышает указанный лимит, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию [3, с.].

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов организации на его приобретение (сооружение, изготовление), доставку, доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования [5, с.].

По общему правилу сумма возмещаемых налогов (НДС и акцизов) в первоначальную стоимость основных средств не включается.

Налоговый кодекс позволяет отметить, что не все расходы организации, связанные с приобретением основных средств, могут включаться в его первоначальную стоимость. В качестве примера можно привести такой вид расходов, как проценты по заемным обязательствам налогоплательщика, взятым на приобретение основных средств. С одной стороны, кредит (заем) целевой взят непосредственно под приобретение основных средств, значит, связь процентов с приобретением основных средств налицо, и, следовательно, налогоплательщик должен включить их в первоначальную стоимость основных средств [42, с.111].

Вместе с тем налоговый кодекс относит такие расходы в состав внереализационных расходов, то есть в части таких расходов предусмотрены специальные правила учета. Следовательно, на основании указанной нормы компания может включить данные расходы в состав внереализационных расходов.

Если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, то налогоплательщик вправе самостоятельно определить, к какой именно группе он отнесет такие затраты [2, с.].

В качестве расходов, которые с равными основаниями могут включаться в первоначальную стоимость основных средств или учитываться в составе иных расходов, могут выступать:

- таможенные пошлины, уплачиваемые при ввозе имущества в РФ, или государственная пошлина, уплачиваемая за регистрацию права собственности;

- оплата юридических, информационных, консультационных услуг или оплата услуг нотариуса;

- оплата услуг посредников и некоторые иные расходы [9, с.].

Исходя из изложенного, предприятие решает сама, как будет формировать первоначальную стоимость основных средств, и закрепить в налоговой политике свой состав расходов, включаемых в первоначальную стоимость основных средств.

Необходимо привести состав налоговых регистров с указанием ответственных за их составление, в которых будет отражаться информация о первоначальной стоимости основных средств. Как правило, для этих целей используются следующие налоговые регистры:

- регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав;
- регистр-расчет «Формирование стоимости объекта учета»;
- регистр информации об объекте основных средств.

Предприятию следует учитывать порядок формирования «бухгалтерской» первоначальной стоимости основных средств, а также официальное мнение контролирующих органов в части тех или иных расходов. Таможенные пошлины, уплачиваемые при ввозе на территорию РФ лизингового имущества, являются расходами, непосредственно связанными с приобретением лизингодателем указанного имущества [25, с.]. Таким образом, расходы лизингодателя по уплате таможенных пошлин при ввозе предмета лизинга на территорию России для целей налогообложения прибыли подлежат включению в первоначальную стоимость предмета лизинга.

По мнению Минфина, государственная пошлина за регистрацию права собственности на объект недвижимости включается в первоначальную стоимость объекта [22, с.]. В то же время указано, что сумма государственной

пошлины, уплачиваемой при государственной регистрации объекта недвижимости, должна учитываться в составе прочих расходов [23, с.].

Судебные инстанции признают государственную пошлину самостоятельным видом расхода, не увеличивающим первоначальную стоимость объекта.

В налоговом учете первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Минфин позволяет расходы на модернизацию малоценных основных средств (стоимость которых не превышает 20 000 руб.) списывать в состав расходов, учитываемых при налогообложении единовременно.

В налоговой политике нужно привести критерии отнесения основных средств в состав амортизируемого имущества.

Основные средства признаются амортизируемыми при одновременном выполнении следующих условий [24, с.]:

- основные средства находятся в собственности организации (если иное не предусмотрено гл. 25 НК РФ);
- срок полезного использования основных средств превышает 12 месяцев;
- первоначальная стоимость основных средств превышает 20 000 руб.;
- основные средства используется в деятельности, направленной на получение дохода.

В налоговом учете под сроком полезного использования основных средств признается период, в течение которого указанное имущество служит для выполнения целей деятельности организации. При этом определяется организацией самостоятельно на дату ввода объекта основных средств в эксплуатацию, с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [19, с.].

Классификация основных средств разделяется на десять групп, в каждую из которых входит имущество со сроком полезного использования:

- все недолговечное имущество (от 1 года до 2 лет включительно) - 1 группа;
- свыше 2 лет до 3 лет включительно - 2 группа;
- свыше 3 лет до 5 лет включительно - 3 группа;
- свыше 5 лет до 7 лет включительно - 4 группа;
- свыше 7 лет до 10 лет включительно - 5 группа;
- свыше 10 лет до 15 лет включительно - 6 группа;
- свыше 15 лет до 20 лет включительно - 7 группа;
- свыше 20 лет до 25 лет включительно - 8 группа;
- свыше 25 лет до 30 лет включительно - 9 группа;
- свыше 30 лет - 10 группа.

Если приобретенное организацией основное средство не указано ни в одной из амортизационных групп, то при установлении срока его полезного использования следует руководствоваться техническими условиями или рекомендациями изготовителей [6, с.].

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента факта подачи документов на государственную регистрацию, причем такой факт должен быть подтвержден документально. Следовательно, в налоговой политике нужно указать порядок документального подтверждения факта передачи документов на государственную регистрацию.

Кроме того, в налоговой политике должен быть перечень объектов основных средств, по которым амортизация не начисляется.

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства:

- переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;

- переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;

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

Необходимо закрепить положение о возможности смены метода начисления амортизации. Глава 25 НК РФ позволяет менять метод начисления амортизации, но только с начала очередного налогового периода. Переход с нелинейного метода на линейный метод может осуществляться не чаще одного раза в пять лет. В части перехода с линейного метода на нелинейный метод временных ограничений гл. 25 НК РФ не устанавливает.

Однако, на сегодняшний день остаются актуальными следующие проблемы бухгалтерского учета основных средств отечественных организаций [2; 3].

- Трудности классификации, признания и определения балансовой стоимости основных средств.

- Сложность проведения расчета ликвидационной стоимости объекта основных средств, что связано с необходимостью прогнозирования оценки будущей ликвидности.

- Трудности адаптации отечественных организаций к международным стандартам финансовой отчетности в рамках практики учета основных средств.

Таким образом, подводя итоги, необходимо отметить, что при бухгалтерском учете основных средств предприятиями экономики России остаются актуальными отдельные проблемы. Однако в целом изменения, произведенные из-за применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» способствуют повышению эффективности учетной деятельности в работе с основными средствами и повышают степень интеграции российских стандартов бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности.

3 Анализ состояния и эффективность использования основных средств в рамках проведенного аудита

3.1 Методика анализа состава и движения основных средств на ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР» в рамках проведенного аудита

Анализ состояния и использования основных средств имеет значение в оценке финансово-хозяйственной деятельности организации. Эффективность использования основных средств оказывает влияние:

- на объем производства и продаж;
- на производительность и трудоемкость производства;
- на себестоимость единицы продукции;
- на чистую прибыль;
- на рентабельность деятельности предприятия;
- на деловую активность;
- на финансовую устойчивость фирмы.

Обеспеченность предприятия основными средствами, их состояние и движение обязательно рассматривается в анализе финансовой отчетности предприятия, результаты необходимы для управления финансовым состоянием организации.

Цель анализа основных средств - выявить резервы повышения эффективности их использования, обосновать необходимость инвестиционных вложений в техническое перевооружение, обновление и расширение технической базы, а также дать экономическое обоснование выбора метода начисления амортизации для обеспечения финансовой устойчивости предприятия [31, с.52].

Последовательность проведения анализа состояния и использования основных средств:

- определить обеспеченность организации и его структурных подразделений основными средствами;

- проанализировать состав и структуру основных средств;
- изучить уровень состояния основных средств, оценить стадии жизненного цикла, установить тенденцию движения основных средств и причины изменений;
- проанализировать накопление и использование амортизационных отчислений и обосновать выбор метода начисления амортизации;
- провести факторный анализ эффективности использования основных средств, в том числе по основным их видам;
- определить количественное влияние использования основных средств на объем производства товаров (работ, услуг) и финансовое состояние предприятия;
- выявить приоритетные направления повышения эффективности использования основных средств и определить источники финансирования капиталовложений.

Результаты анализа состава основных средств позволяют разработать меры по оптимизации их структуры в целях повышения эффективности их использования. Изменение размера основных средств определяется сопоставлением наличия их на конец года с наличием на начало года, а также с отчетными данными предыдущих лет [15, с.]. Повышение удельного веса активной части основных средств является результатом технической оснащенности фирмы оборудованием и транспортными средствами. Увеличение доли основных непроизводственных средств свидетельствует о дополнительном вводе в эксплуатацию объектов социально-культурного или бытового назначения за счет собственных источников средств, т.е. улучшилась сфера обслуживания работников. Оптимальным размером данной группы считается, когда их удельный вес в общей стоимости основных средств составляет 23 - 27%.

Анализ динамики состава и движения основных средств предлагаем проводить во взаимосвязке с жизненным циклом товара и финансовыми результатами деятельности организации.

На этапе рождения осуществляется приобретение новых технологий и техники, активно ведется инновационная деятельность, однако прибыль невелика, так как произведенный товар не имеет массовой продажи.

Этап развития характеризуется интенсивным развитием технологических систем (оборудования, технических средств, технологий), продукция которых востребована массовым потребителем, темпы роста выручки опережают темпы роста затрат.

Фаза зрелости - это стабильность в использовании оборудования и техники, хорошо известных конкурентам, но при этом отсутствует дальнейшее совершенствование технологической системы, происходит моральное устаревание основных средств. Произведенные товары находят сбыт, но прибыль уменьшается за счет перераспределения сегментов рынка в пользу других производителей.

На этапе старости, когда используется физически и морально изношенное оборудование и устаревшая технология производства, покупатели теряют интерес к продукции, так как существуют лучшие по качеству, цене и другим характеристикам товары или меняются вкусы и предпочтения покупателей, которые были не учтены производителями. В результате темпы снижения объемов продаж возрастают, ассортимент товара сужается, возникает риск убыточности. Требуется диверсификация, техническое перевооружение и модернизация производства [40, с.190].

Следовательно, в процессе жизненного цикла товаров происходит движение основных средств. Рассмотрим движение основных средств на ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР» за 2020 год и 2021 год:

– коэффициентом обновления выявляет, какую часть от имеющихся на конец отчетного периода основных средств составляют новые основные средства. Расчет осуществляется по формуле:

$$K_{\text{обн.}} = \frac{\text{Стоимость поступивших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на конец периода}} \quad (1)$$

$$K_{\text{обн. 2021 год}} = 5\,590\,620,43 \text{ руб.} / 11\,317\,000 \text{ руб.} = 0,49 \text{ (49 \%)}$$

$$K_{\text{обн. 2020 год}} = 391\,330,51 \text{ руб.} / 11\,287\,000 \text{ руб.} = 0,035 \text{ (35 \%)}$$

Доля новых основных средств в общем составе на конец 2021 года составляет 49%, а на конец 2020 года - 35%.

– коэффициентом выбытия показывает, какая часть основных средств, с которыми предприятие начала деятельность в отчетном периоде, выбыла из-за ветхости и по другим причинам. Расчет осуществляется по формуле:

$$K_{\text{выб.}} = \frac{\text{Стоимость выбывших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на начало периода}} \quad (2)$$

$$K_{\text{выб. 2021 год}} = 94\,707,05 \text{ руб.} / 11\,287\,000 \text{ руб.} = 0,008 \text{ (0,8 \%)}$$

$$K_{\text{выб. 2020 год}} = 78\,133,91 \text{ руб.} / 11\,661\,000 \text{ руб.} = 0,007 \text{ (0,7 \%)}$$

Рост выбытия в 2021 году составляет 0,8 %, а в 2020 году - 0,7 %, это обусловлено физическим и моральным износом основных средств.

– коэффициент износа, характеризующий долю стоимости основных средств, списанную на затраты в предшествующих периодах, в первоначальной (восстановительной) стоимости.

Рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{износа}} = \frac{\text{Накопленный износ}}{\text{Первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств}} \quad (3)$$

$$K_{\text{износа 2021 год}} = 7\,045\,124,34 \text{ руб.} / 11\,287\,000 \text{ руб.} = 0,62 \text{ (62\%)}$$

$$K_{\text{износа 2020 год}} = 5\,571\,830,34 \text{ руб.} / 11\,661\,000 \text{ руб.} = 0,48 \text{ (48\%)}$$

В 2021 году доля стоимости основных средств, списанная на затраты, составляет 62%, а в 2020 году составляла меньше на 14%.

Уменьшение степени изношенности оборудования может быть достигнуто двумя путями:

- за счет капитального ремонта и модернизации;
- за счет обновления.

В связи с этим изучают, как был составлен и как выполняется план капитального ремонта и модернизации.

- коэффициентом замены:

$$K_{\text{замены}} = \frac{\text{Стоимость выбывших основных средств}}{\text{Стоимость поступивших основных средств}} \quad (4)$$

$$K_{\text{замены 2021 год}} = 94\,707,05 \text{ руб.} / 5\,590\,620,43 \text{ руб.} = 0,017 (1,7 \%)$$

$$K_{\text{замены 2020 год}} = 78\,133,91 \text{ руб.} / 391\,330,51 \text{ руб.} = 0,20 (20 \%)$$

В 2021 году на ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР» замена основных средств существенно сократилась на 18,3%, так как уменьшилась степень износа на 14% (таблица 7).

Таблица 7-Движение основных средств

Наименование показателя	2021 год	2020 год	Изменение (+,-)
Коэффициент обновления	49%	35%	14%
Коэффициент выбытия	0,8%	0,7%	0,1%
Коэффициент износа	62%	48%	14%
Коэффициент замены	1,7%	20%	- 18,3%

Перечисленные показатели изучаются по всем видам основных средств, но более подробно — по машинам и оборудованию. Движение и состояние

основных средств, оборудования зависит от направленности использования предприятием средств на технику, технологию и совершенствование организации производства [47, с.401].

Проанализируем структуру основных средств ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР» (Таблица 7)

Анализ структуры основных средств показывает, что за 2021 год на предприятии наибольший рост оборудования на 1 188 764,92 руб., также увеличилось здание на 60 748,9 руб., вычислительная техника на 136 964,54 руб., транспортное средство на 276 101,78 руб. По сравнению с 2020 г., в 2021 году уменьшились измерительные приборы на 27 500 руб., значительно сократились инструменты на 100 108,95, нематериальные активы стали меньше на 8 882,46 руб. В структуре основных средств ведущее место принадлежит зданиям – 47,4% в 2020 году (2021 год – 39,8%) и оборудованию – 28,9% в 2020 году (2021 год – 30,9%).

3.2 Анализ эффективности использования основных средств на ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР»

Учет и оценка основных средств позволяют судить об их количественной доле в общем составе элементов экономики предприятия.

Основные средства представляют собой один из видов производственных ресурсов. Оценка эффективности их использования основана на применении общей для всех видов ресурсов технологии оценки, которая предполагает расчет и анализ показателей отдачи и емкости [43, с.156].

Обобщающим показателем использования основных фондов является фондоотдача. Фондоотдача является обобщающим синтетическим показателем, характеризующим не только использование основных фондов, но и общую эффективность производства.

$$\text{Фондоотдача} = \frac{\text{Выручка от продажи продукции (работ, услуг)}}{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}} \quad (5)$$

Рассмотрим на примере ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР» за 2021 год и 2020 год:

$$\text{Фондоотдача}_{2021 \text{ год}} = 404\,606\,000 \text{ руб.} / 112\,703\,621 \text{ руб.} = 3,59 \text{ руб.}$$

$$\text{Фондоотдача}_{2020 \text{ год}} = 307\,766\,000 \text{ руб.} / 102\,062\,000 \text{ руб.} = 3,02 \text{ руб.}$$

Из расчетов видно, что в 2021 году (3,59руб.) фондоотдача выше и составляет, чем в 2020 (3,02 руб.).

Показатель фондоотдачи следует отличать от показателя фондоемкости. Фондоемкость - величина, обратная фондоотдаче, она выражает отношение стоимости основных фондов к объему продукции. При расчете этих показателей среднегодовую стоимость капитала следует исчислять не как средне балансовую, а исходя из расчета среднегодовых цен. Фондоемкость может быть определена на единицу продукции в натуральном выражении и на рубль ее стоимости. Фондоотдача показывает, сколько продукции получено с каждого рубля действующего основного капитала; показатель фондоемкости отражает величину стоимости основных фондов, необходимую для получения данного объема продукции.

$$\text{Фондоемкость} = \frac{\text{Среднегодовой стоимости основных средств}}{\text{Выручка от продажи продукции (работ, услуг)}} \quad (6)$$

$$\text{Фондоемкость}_{2021 \text{ год}} = 112\,703\,621 \text{ руб.} / 404\,606\,000 \text{ руб.} = 0,28 \text{ руб.}$$

$$\text{Фондоемкость}_{2020 \text{ год}} = 102\,062\,000 \text{ руб.} / 307\,766\,000 \text{ руб.} = 0,34 \text{ руб.}$$

Показатели фондоотдачи и фондоемкости характеризуют различные стороны экономического процесса. Показатель фондоотдачи показал, что за 2021 год продукции получено 3,59 руб., за 2020 год – 3,02 руб., с каждого рубля, вложенного в основные средства, и применяется при анализе

экономической эффективности использования основных средств [16, с.]. Уровень фондоотдачи в 2021 году повышен за счет улучшения структуры основных средств, количества производственного оборудования, комплексной механизации и автоматизации технологического процесса.

Показатель фондоемкости характеризует величину затрат стоимости основных средств для получения необходимого количества продукции. Рост показателя фондоотдачи за 2021 год (0,28 руб.) и повышение фондоемкости продукции (0,34 руб.) свидетельствует об ухудшении использования основных средств. Также и в 2020 году фондоотдача (3,02 руб.) больше, чем фондоемкость (0,34 руб.) Повышения эффективности использования основных средств происходит за счет повышение степени их загрузки, обновление фондов, использование прогрессивного оборудования, современных технологий и квалифицированных работников.

Также для оценки эффективности использования основных средств являются показатель рентабельность. Важным условием роста рентабельности при увеличении фондоотдачи является равенство объемов выпуска и реализации продукции, так как фондоотдача рассчитывается по показателю выпуска продукции, а рентабельность отражает финансовый результат от реализации. В этом смысле фондоотдача отражает технологическую эффективность производства, а рентабельность — экономическую эффективность.

Рентабельность можно рассматривать как один из критериев качества управления.

$$\text{Рентабельность} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}} \quad (7)$$

$$\text{Рентабельность}_{2021 \text{ год}} = (404\,606\,000 \text{ руб.} / 112\,703\,621 \text{ руб.}) * 100\% = 359\%$$

$$\text{Рентабельность}_{2020 \text{ год}} = (307\,766\,000 \text{ руб.} / 102\,062\,000 \text{ руб.}) * 100\% =$$

302 %

Расчеты показали, что выпускаемая продукция данного предприятия являются рентабельными. Наиболее высокий уровень рентабельности составляет в 2021 году. Это говорит о том, что при реализации данных изделий была получена максимально возможная сумма прибыли, что отразилось на увеличении уровня рентабельности. Уровень рентабельности в 2020 году ниже, это говорит о том, что данное предприятие допустило увеличение себестоимости продукции, что безусловно снизило рентабельность изделий.

Для того чтобы повысить рентабельность в 2020 году важно разделить влияние внешних и внутренних факторов. Такие показатели, как цена продукта и ресурса, объем потребляемых ресурсов и объем производства продукции, прибыль от реализации и рентабельность продаж, находятся между собой в тесной функциональной связи.

Показатели рентабельности являются важными характеристиками факторной среды формирования прибыли предприятий. Поэтому они обязательны при проведении сравнительного анализа и оценке финансового состояния предприятия. При анализе производства показатели рентабельности используются как инструмент инвестиционной политики и ценообразования.

Показатели, характеризующие эффективность использования основных средств (Таблица 8) выглядят следующим образом:

Таблица 8-Показатели, характеризующие эффективность использования основных средств

Наименование показателя	2021 год	2020 год	Изменение (+,-)
Фондоотдача, руб.	3,59	3,02	0,57
Фондоемкость, руб.	0,28	0,34	- 0,06
Рентабельность, %	359	302	57

Данные таблицы 8 свидетельствуют об эффективном использовании основных средств. Об этом свидетельствует значение фондоотдачи в 2021 году (3,59 руб.) при фондоемкости в 0,28 руб., то есть с каждого вложенного рубля в основные средства получают 3,59 руб. прибыли при расходах в 28 коп. А в 2020 году с каждого вложенного рубля в основные средства получали 3,02 руб. прибыли при расходах в 34 копеек. Таким образом, предприятие снизила свои расходы (0,57 руб.) и повысила свою прибыль (6 руб.). Показатель рентабельности имеет высокое значение, в 2021 году (359 %) по сравнению с 2020 (302%), он вырос на 57 %.

Анализ проведем на примере ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР», которое осуществляет услуги по грузоперевозкам, ремонт автомобилей и продажу запасных частей. ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР» является субъектом малого предпринимательства (малым предприятием), так как средняя численность работников за предшествующий год не превышает 62 человека. Проведем анализ технического состояния оборудования, используя данные, сформированные в системе бухгалтерского учета. Годовая сумма амортизации по станкам фрезерным, используемым на исследуемом предприятии, составляет 10 %. За весь период эксплуатации станков сумма начисленной амортизации представлена в таблице 9.

Таблица 9 – Сумма амортизации по оборудованию ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР»

Объект основных средств	Сумма амортизации, руб.				
	На момент приобретения (09.01.2018)	За 2018 г.	За 2019 г.	За 2020 г.	Итого
Станок фрезерный ЭНКОР КОРВЕТ 86	19 185	9 930	9 930	18 430	57 475

Продолжение таблицы 9

Объект основных средств	Сумма амортизации, руб.				
	На момент приобретения (09.01.2018)	За 2018 г.	За 2019 г.	За 2020 г	Итого
Станок фрезерный JЭT OWS-34 KX 708502 KXT 155	23 571	11 500	11 500	23 500	70 071
ИТОГО	42 756	21 430	21 430	41 930	127 546

В таблице 9 представим данные, позволяющие дать оценку технического состояния оборудования ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР». В данной таблице приведены показатели по первоначальной и остаточной стоимости фрезерных станков на начало и конец 2020 года. Сумма начисленной амортизации определяется по данным таблицы 10 следующим образом: На начало 2020 года; по станку фрезерному ЭНКОР КОРВЕТ = 19 185 + 9 930 + 9 930 = 39 045 руб.; по станку фрезерному JЭT OWS-34 KX 708502 KXT = 23 571 + 11 500 + 11 500 = 46 571 руб. На конец 2020 года по станку фрезерному ЭНКОР КОРВЕТ = 19 185 + 9 930 + 9 930 + 18 430 = 57 475 руб.; по станку фрезерному JЭT OWS-34 KX 708502 KXT = 23 571 + 11 500 + 12 500 + 23 500 = 70 071 руб.

Таблица 10 – Данные для анализа технического состояния оборудования ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР» в 2020 году

Объект основных средств	Первоначальная стоимость		Сумма начисленной амортизации		Остаточная стоимость	
	На начало года	На конец года	На начало года	На конец года	На начало года	На конец года
Станок фрезерный ЭНКОР КОРВЕТ 86	134 300	134 300	39 045	57 475	95 255	76825

Продолжение таблицы 10

Объект основных средств	Первоначальная стоимость		Сумма начисленной амортизации		Остаточная стоимость	
	На начало года	На конец года	На начало года	На конец года	На начало года	На конец года
Станок фрезерный JЭT OWS-34 KX 708502 KXT 155	165 000	165 000	46 571	70 071	118 429	94 929
ИТОГО	299 300	299 300	82 616	127 546	213 684	171 754

Таким образом, остаточная стоимость объектов основных средств на начало и конец 2020 года, отраженная в таблице 2, в размерах 213 684 руб. (или 214 тыс. руб.) и 171 754 руб. (или 172 тыс. руб.), соответствует показателю по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР», где основные средства отражаются по остаточной стоимости. В таблице 11 проведем анализ технического состояния оборудования ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР».

Таким образом, степень изношенности одного и другого станка фрезерного ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР» возросла к концу 2020 года, соответственно, на 0,14 (или на 14 %) и на 0,16 (или на 16 %). Это привело к снижению степени годности основных средств, которая снизилась в одном случае на 0,14 (или на 14 %), в другом случае – на 0,16 (или на 16 %).

Таблица 11 – Анализ технического состояния оборудования ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР»

Объект основных средств	Коэффициент износа		Коэффициент годности		Изменение, +/-	
	На начало года	На конец года	На начало года	На конец года	На начало года	На конец года
Станок фрезерный ЭНКOP KOPBET 86	0,29	0,43	0,71	0,57	+0,14	-0,14

Продолжение таблицы 11

Объект основных средств	Коэффициент износа		Коэффициент годности		Изменение,+/-	
	На начало года	На конец года	На начало года	На конец года	На начало года	На конец года
Станок фрезерный JЭТ OWS-34 КХ 708502 КХТ 155	0,28	0,42	0,72	0,58	+0,16	-0,16

Резервы увеличения выпуска продукции и повышения фондоотдачи оборудования включают в себя:

- ввод в действие неустановленного оборудования;
- замена и модернизация оборудования;
- увеличение загрузки оборудования за счет сокращения потерь рабочего времени (целодневных и внутрисменных простоев);
- повышение использования производственных площадей;
- более интенсивное использование оборудования;

При определении текущих и перспективных резервов вместо планового уровня факторных показателей учитывается их возможный уровень.

Резервы повышения эффективности использования основных средств заключаются в их наиболее полном и рациональном использовании, применение новой технологии и организации производства, реализацией решений и новых возможностей.

Важным направлением для улучшения деятельности предприятия ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР» в целом является расширение его материально-технической базы, поскольку за время создания предприятия основные средства не обновлялись и не пополнялись. Наблюдается возрастание степени изношенности оборудования. Значительная часть основных средств используется исследуемым предприятием на арендных условиях. Реализация указанных направлений по улучшению использования основных средств

позволят увеличить объем и качество оказываемых услуг предприятия ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР» и улучшить его финансовые результаты

Для изменения уровня загрузки оборудования и организации производства необходимо внедрить следующие мероприятия:

- совершенствование системы управления производством;
- совершенствование организации производства.

Таким образом, особенность анализа основных средств – его многоуровневый характер. Важно выделить уровень влияния факторов и в соответствии с этим выбрать модели и способы анализа. Конечной целью анализа основных средств данной организации является выявление возможностей расширения объемов выпуска и реализации без дополнительного привлечения ресурсов или определение потребности в обновлении или расширении производственного потенциала.

Заключение

Материальную базу предприятия образуют средства труда и предметы труда, которые объединяются в средства производства. Средства труда учитываются в форме основных фондов. Основные фонды в стоимостном выражении представляют собой основные средства, учитываемые в системе бухгалтерской отчетности. Основные фонды являются активным элементом производства и при правильном их использовании не только обеспечивают создание товаров, но и способствуют улучшению условий труда работников.

На основании материала, изложенного в первом разделе, рассмотрели теорию бухгалтерского учета и аудит основных средств. Бухгалтерский учет основных средств - это получение достоверной информации об имуществе предприятия. В настоящее время предприятие получает возможность проявления инициативы в области постановки и ведения бухгалтерского учета, что требует от бухгалтеров некоторых творческих способностей и много знаний для оптимизации учета.

Аудит основных средств – это проверка правильности формирования состава, полноты и реальности учета основных средств и достоверности амортизации их стоимости. Аудиторская проверка основных средств является одним из трудоемких процессов в аудиторской деятельности, требует большой сосредоточенности, знаний нормативных и инструктивных материалов с последующими изменениями, а также особенностей правильного исчисления производственных затрат в отдельных видах хозяйственной деятельности организации.

Во втором разделе был изучен бухгалтерский учет на ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР». К основным средствам на предприятии относятся: здания и сооружения, рабочие и силовые машины, оборудование, измерительные приборы, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, стоимостью свыше 100 000 рублей, но в пределах лимита, установленного в учетной политике

организации. На балансе ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР» числятся основные средства, находящиеся в эксплуатации и ежемесячно, амортизируются. На предприятии основные средства поступают двумя способами: по договору лизинга и от поставщиков. Выбывают за счет продажи основных средств и за счет морального и физического износа. Амортизация начисляется линейным способом в течение всего срока полезного использования объектов.

Недостатками системы учета основных средств на ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР» являются:

- допускается общая формулировка основных средства в аналитическом учете;

- по данным регистров бухгалтерского учета введено в эксплуатацию основное средство, акт приема-передачи основного средства формы ОС-1 к проверке не предоставлен;

- выявлено незначительное отклонение данных аналитического учета основных средств от данных синтетического учета;

В целях совершенствования системы учета основных средств можно предложить следующие рекомендации:

- Главному бухгалтеру необходимо контролировать правильность формулировки основного средств.

- При введении в эксплуатацию основного средства, следует сразу оформлять акт приема-передачи.

- Следить за данными аналитического и синтетического учета.

Информация о наличии и движении основных средств организации отражаются на счете 01 «Основные средства». Аудит основных средств предусматривает проверку находящихся на балансе организации основных средств. Аудиторская проверка ограничена во времени, поэтому для того чтобы своевременно и качественно провести аудит, к ней следует тщательно подготовиться. Необходимо подготовить план аудита. На основании плана

составляется программа проверки, в которой четко определяется: цель аудита, основные участки работы, характер и методы проверки

В третьем разделе рассматривается анализ основных средств. Цель анализа основных средств - выявить резервы повышения эффективности их использования, обосновать необходимость инвестиционных вложений в техническое перевооружение, обновление и расширение технической базы, а также дать экономическое обоснование выбора метода начисления амортизации для обеспечения финансовой устойчивости предприятия. Были рассмотрены показатели фондоотдачи и фондоемкости.

Показатели фондоотдачи и фондоемкости характеризуют различные стороны экономического процесса. Показатель фондоотдачи показал, что за 2021 год продукции получено 3,59 руб., за 2020 год – 3,02 руб., с каждого рубля, вложенного в основные средства, и применяется при анализе экономической эффективности использования основных средств [16, с.]. Уровень фондоотдачи в 2021 году повышен за счет улучшения структуры основных средств, количества производственного оборудования, комплексной механизации и автоматизации технологического процесса.

Показатель фондоемкости характеризует величину затрат стоимости основных средств для получения необходимого количества продукции. Рост показателя фондоотдачи за 2021 год (0,28 руб.) и повышение фондоемкости продукции (0,34 руб.) свидетельствует об ухудшении использования основных средств. Также и в 2020 году фондоотдача (3,02 руб.) больше, чем фондоемкость (0,34 руб.) Повышения эффективности использования основных средств происходит за счет повышение степени их загрузки, обновление фондов, использование прогрессивного оборудования, современных технологий и квалифицированных работников.

Анализ структуры основных средств показывает, что за 2021 год на предприятии наибольший рост оборудования на 1 188 764,92 руб., также увеличилось здание на 60 748,9 руб., вычислительная техника на 136 964,54 руб., транспортное средство на 276 101,78 руб. По сравнению с 2020 г., в 2021

году уменьшились измерительные приборы на 27 500 руб., значительно сократились инструменты на 100 108,95, нематериальные активы стали меньше на 8 882,46 руб. В структуре основных средств ведущее место принадлежит зданиям – 47,4% в 2020 году (2021 год – 39,8%) и оборудованию – 28,9% в 2020 году (2021 год – 30,9%)

Таким образом, можно сделать вывод, что основные средства соотносятся с производством на предприятии как часть и целое. Состояние и эффективное использование основных средств прямо влияют на эффективность производства и результаты финансово – хозяйственной деятельности. Успешная работа предприятия во многом зависит от грамотного использования и ведения бухгалтерского учета основных средств.

При этом следует отметить, что рационально использование основных фондов и производственных мощностей организации, дальнейшее ускорение оборачиваемости активов повышает инвестиционную привлекательность, что позволяет существенно увеличивать объемы привлекаемых внешних инвестиций и продолжать расширение производственной базы и спектра выпускаемой продукции. Все это, в свою очередь, способствует дальнейшему стабильному процветанию ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР».

Список используемой литературы

1. Аврова И.А. Основные средства: Бухгалтерский и налоговый учет: учеб. пособие /И.А. Аврова.- М.: Бератор-Пресс, 2018. - 154с.
2. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: учеб. пособие /Р.А. Алборов.- М.: Дело и Сервис, 2018.- 176с.
3. Андрианов В.Д. Россия в мировой экономике: учеб. пособие / В.Д. Андрианов - М.: Экономика, 2018. – 123с.
4. Андреев В.Д., Практический аудит: учеб. пособие / В.Д. Андреев - М.: Экономика, 2020. – 105с.
5. Баканова М.И., Бухгалтерский учет в торговле: учеб. пособие / М.И. Баканова - М.: Финансы и статистика, 2018. - 576с.
6. Бакаев А.С. Годовая бухгалтерская отчетность коммерческой организации: учеб. пособие / А.С. Бакаев - М.: Бухгалтерский учет, 2018.- 278с.
7. Бондарь Е. Бухгалтерский учет основных средств: на что обратить внимание /Е.Бондарь// Бухгалтерское приложение к газете "Экономика и жизнь". – 2018. - N 6. – с. 48 – 51
8. Безруких П.С. Бухгалтерский учет: Учебник / 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2018. – 365с.
9. Бычкова С.М. Аудит для руководителей и бухгалтеров: учеб. пособие / С.М. Бычкова СПб.: Питер, 2006. – 168с.
- 10.Бычкова С.М. Риски в аудиторской деятельности: учеб. пособие / Л.Н. Растамханова // - М.: Финансы и статистика, 2018. – 186с.
- 11.Васильев Ю.А Учет основных средств по-новому. // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2020. - № 4. – 201с.
- 12.Волкова О.И., Экономика предприятия: учеб. пособие / О.И. Волкова - М.: Инфра-М, 2018. - 230с.
- 13.Востриков А.В. Инвентаризация как основной способ фактического контроля при проведении ревизии / Консультант 2021г. №22

14. Глушков И.Е., Бухгалтерский учет на современном предприятии: учеб. пособие / И.Е. Глушков - М.: КНОРУС, 2018. – 198с.
15. Головкова Е.А. Автоматизация учета, анализа и аудита: учеб. пособие / Т.В. Прохорова, К.А. Шиманский - Мн.: ООО «Мисанта», 2020.- 220 с.
16. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / Л.В. Донцова - М.. ДиС, 2018.- 437с.
17. Ендовицкий Д.А. Международные стандарты аудиторской деятельности. / И.В. Панина - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018.- 379с.
18. Ермолович Л.Л. Практикум по анализу хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / Л.Л. Ермолович - Мн.: Книжный Дом, 2006.- 228 с.
19. Карауш М.И. Калькуляция себестоимости на предприятиях / М.И. Карауш - М.: Финансы и статистика, 2020.- 502с.
20. Ковалев В.В. Финансовый анализ / В.В. Ковалев - 2-е изд. М.: Финансы и статистика, 2018.- 462с.
21. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / О.Н. Волкова, М. А. Захаров - М.: ПБОЮЛ, 2020.-326с.
22. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Н.В. Парашутин, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина - М.: Финансы и статистика, 2020.-261с.
23. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Н.П. Кондраков - 4-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2018.-314с.
24. Кочинев Ю.Ю. Аудит: учеб. пособие / Ю.Ю. Кочинев -М.: Питер, 2020.- 222с.
25. Крутякова Т. Новые правила бухгалтерского учета основных средств /Т.Крутякова// Новая бухгалтерия. – 2006. - № 3. – с.85-87
26. Лаврова Г. «Аудит и налогообложение».- 2021.- № 12/2021- с.3-5
27. Левкович О.А., , Бухгалтерский учет: учеб. пособие / О.А. Левкович, М.Н. Амалфeya –М.: КНОРУС, 2018. – 637с.

- 28.Миронова О.А. Аудит: теория и методология / О.А. Миронова, М.А. Азарская -М.: Омега-Л, 2018.- 169с.
- 29.Муталимов М.Г. Основы экономической теории: учеб.-метод. пособие / М.Г. Муталимов –Мн: Интерпрессервис, Экоперспектива, 2020.- 464 с.
- 30.Николаева С.А. Бухгалтерский учет основных средств /С.А. Николаева- 3-е изд. перераб. и доп. М.: «Аналитика-Пресс», 2018.-312с.
- 31.Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / М.З. Пизенгольц - М.: Финансы и статистика, 2006.- 287с.
- 32.Подольского В.И. Аудит: учеб. пособие / В.И. Подольского -М.: ЮНИТИ, 2020.- 92с.
- 33.Приображенская В. Изменения в ПБУ 6/01: новое в учете основных средств // Финансовая газета. – 2021. - № 5 – с. 10-13
- 34.Приходько А. Журнал «Аудит сегодня».- 2021. - № 11 – с.77-78
- 35.Серегина Е.И. Учет основных средств в организациях /Е.И.Серегина// Аудиторские ведомости. – 2018.- 162с.
- 36.Соколова Я.В. Основы аудита / Я.В. Соколова -М.: Бухгалтерский учет, 2020.
- 37.Соколова Е.Н. Практический аудит / Е.Н. Соколова -М.: ЮНИТИ, 2018.
- 38.Стражева Н.С. Бухгалтерский учет: методическое пособие / Н.С. Стражева, А.В. Стражев//- Мн.: Скакун, 2020. – 453с.
- 39.Филипенко Л.Н. Бухгалтерский учет в условиях нового Типового плана счетов в 3-х частях. Часть 1 Корреспонденция счетов. / Л.Н. Филипенко - Мн.: 2020.- 472с.
- 40.Чуева И.Н., Аудит / И.Н. Чуева –Ростов-на-Дону: Феникс, 2018.
- 41.Шеремет А.Д. Аудит /А.Д. Шеремет, В.П. Суйц -М.: Инфра-М, 2020.- 139с.
- 42.Шилкин С. Журнал «Главбух».- 2021.- № 24- с.15-20

43. Шишкин А.К., Учет, анализ, аудит на предприятии / А.К. Шишкин, В.А. Микрюков// – М.: «Аудит, ЮНИТИ», 2018.

44. Alexander J. (Ed.) Financial Planning & Analysis and Performance Management. New Jersey: Wiley Finance, 1 edition, 2018. 640 p.

45. European Academy of Business in Society (EABIS) "Sustainable Value – EABIS Research Project –Corporate Responsibility, Market Valuation and Measuring the Financial and Non-Financial Performance of the Firm [Электронный ресурс]. URL: <http://www.investorvalue> (Дата обращения 19.01.2022).

46. Libby R., Libby P., Hodge F. Financial Accounting. New-York: McGraw-Hill Education, 12th Edition, 2019. 800 p.

47. Varian H.R. Intermediate Microeconomics: A Modern Approach. W. W. Norton & Company. 2014. 739 p.

48. W. Steve Albrecht, Earl K. Stice, James D. Stice, «Financial Accounting, 11th edition». Sou-th-We-ern Coll-ge P-b. 2015. 832 p.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР» за 2020-2021г

Таблица А.1 - Бухгалтерский баланс ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР» за 2020-2021г

Актив	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Нематериальные активы	529	449
Основные средства	102 062	112 716
Незавершенное строительство		
Доходные вложения в материальные ценности		599
Долгосрочные финансовые вложения		
Отложенные налоговые активы	328	649
Прочие внеоборотные активы		
ИТОГО по разделу I	102 919	114 413
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	67 181	119 371
Налог на добавленную стоимость	382	402
прочие запасы и затраты		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	83 970	65 244
Финансовые вложения	45 800	20 000
Денежные средства	9 999	7 850
Прочие оборотные активы	3 386	1 453
ИТОГО по разделу II	262 928	162 110
БАЛАНС	377 341	265 029
ПАССИВ		
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставной капитал	100	100
Переоценка внеоборотных активов	27	27
Добавочный капитал		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	196 776	222 607
ИТОГО по разделу III	196 903	222 734
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Отложенные налоговые обязательства	760	1 705
ИТОГО по разделу IV	760	1 705
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Займы и кредиты		
Кредиторская задолженность	67 366	152 902
Резервы предстоящих расходов		
Прочие краткосрочные обязательства		
ИТОГО по разделу V	67 366	152 902
БАЛАНС	377 341	265 029

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР» за 2021г

Таблица Б.1 - Отчет о финансовых результатах ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР» за 2021г

Наименование показателя	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	3	4
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	404 606	307 766
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(258 673)	(193 101)
Валовая прибыль	145 933	114 665
Коммерческие расходы		
Управленческие расходы	(90 980)	(70 135)
Прибыль (убыток) от продаж	54 953	44 530
Проценты к получению	589	460
Проценты к уплате	(124)	
Прочие доходы	2 659	8 126
Прочие расходы	(9 717)	(10 666)
Прибыль (убыток) до налогообложения	48 360	42 450
Текущий налог на прибыль	(10 440)	(9 524)
Иные платежи из прибыли	(9 817)	(9 541)
Отложенный налог на прибыль	(710)	17
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода)	37 833	32 926
СПРАВОЧНО Совокупный финансовый результат	37 833	32 926

Приложение В

Технико-экономические показатели ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР» за 2019- 2021г

Таблица В.1 - Технико-экономические показатели ООО ПП «ТЭКО-ФИЛЬТР» за 2019- 2021г

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, т.р.		Темп роста, %	
	2019	2020	2021	2020/2019	2021/2020	2020/2019	2021/2020
Выручка, тыс.руб.	269 850	307 766	404 606	37 916	96 840	114,05	131,47
Себестоимость продаж, тыс.руб.	135 011	193 101	258 673	58 090	65 572	143,03	133,96
Валовая прибыль (убыток), тыс.руб.	134 839	114 665	145 933	-20 174	31 268	85,04	127,27
Управленческие и коммерческие расходы, тыс.руб.	53 365	70 135	90 980	16 770	20 845	131,43	129,72
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	81 474	44 530	54 953	-36 944	10 423	54,66	123,41
Чистая прибыль, тыс.руб.	79 260	32 926	37 833	-46 334	49 07	41,54	114,90
Основные средства, тыс.руб.	100 293	102 062	112 716	1 769	10 654	101,76	110,44
Оборотные активы, тыс.руб.	144 613	162 110	144 613	17 497	-17 497	112,10	89,21
Фондоотдача	2,69	3,02	3,59	0,32	0,57	112,07	119,04

Продолжение Приложения В

Продолжение таблицы В.1

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, т.р.		Темп роста, %	
	2019	2020	2021	2020/2019	2021/2020	2020/2019	2021/2020
Оборачиваемость активов, раз	1,87	1,90	2,80	0,03	0,90	101,74	147,37
Рентабельность продаж, %	30,19	14,47	13,58	-15,72	-0,89	47,92	93,87
Рентабельность производства, %	43,25	16,92	15,72	-26,33	-1,20	39,11	92,91
Затраты на рубль выручки, коп.	69,81	85,53	86,42	15,72	0,89	122,52	101,04

Приложение Г

Варианты учетных записей от результата оценки

Таблица Г.1 - Варианты учетных записей от результата оценки

Результаты прошлых переоценок	Текущий результат переоценки	
	Дооценка	Уценка
Нет (первичная переоценка)	- в сумме дооценки основного средства Дт 01 «Основные средства» Кт 83 «Добавочный капитал» - в сумме дооценки амортизации Дт 83 «Добавочный капитал» Кт 02 «Амортизация основных средств»	- в сумме уценки основного средства Дт 84 «Нераспределенная прибыль» Кт 01 «Основные средства» - в сумме уценки амортизации Дт 02 «Амортизация основных средств» Кт 84 «Нераспределенная прибыль»
Уценка	- в части, равной прошлой уценке Дт 01 «Основные средства» Кт 84 «Нераспределенная прибыль» - дооценка амортизации в пределах сумм прошлой уценки Дт 84 «Нераспределенная прибыль» Кт 02 «Амортизация основных средств» - в части превышения дооценки над прошлой уценкой Дт 01 «Основные средства» Кт 83 «Добавочный капитал» - дооценка амортизации сверх сумм прошлой уценки Дт 83 «Добавочный капитал» Кт 02 «Амортизация основных средств»	Как при первичной переоценке
Дооценка	Как при первичной переоценке	- в части, равной прошлой дооценке Дт 83 «Добавочный капитал» Кт 01 «Основные средства» - уценка амортизации в пределах сумм прошлой дооценки Дт 02 «Амортизация основных средств» Кт 83 «Добавочный капитал» - уценка амортизации сверх сумм прошлой дооценки Дт 02 «Амортизация основных средств» Кт 84 «Нераспределенная прибыль»