

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 учет, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА  
(БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Бухгалтерский учёт и аудит оборотных активов организации

Обучающийся

М.М. Муртазакулов

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук., доцент А.П. Данилов

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Консультант

канд. пед. наук, доцент, О.В. Мурдускина

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2023

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил студент: Муртазакулов Мухаммад Али Музаффар Угли. Тема работы: «Бухгалтерский учёт и аудит оборотных активов организации». Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент А.П. Данилов.

Цель - теоретическое и практическое исследование особенностей организации, осуществления бухгалтерского учета и аудита оборотных активов для выработки рекомендаций, направленных на совершенствование их учета в рамках ООО «Вент». Задачи: систематизация научной литературы и материалов нормативно-правовых актов по поводу организации и осуществления бухгалтерского учета оборотных активов и их аудита; разработка технико-экономической характеристики объекта исследования; исследование и систематизация данных о практических аспектах организации бухгалтерского учета оборотных активов в ООО «Вент» и примеры его реализации; проведение аудита оборотных активов ООО «Вент», выявление ошибок; выработка рекомендаций, направленных на устранение ошибок и нарушений, выявленных в ходе аудита оборотных активов ООО «Вент».

К методам исследования, которые были использованы, относятся: сравнение, группировка, обобщение, анализ, систематизация и другие.

Практическая значимость работы заключается в том, что материалы подразделов 2.2, 3.1 и 3.2 могут быть использованы для повышения качества учета оборотных активов.

Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемых источников и приложений. Общий объем работы, без приложений 46 страниц машинописного текста, в том числе таблиц - 5, рисунков - 2. Ключевые слова: оборотные активы, бухгалтерский учет, аудит.

## **Abstract**

The bachelor's work was completed by the student: Murtazakulov Muhammad Ali Muzaffar Ugli. Topic: "Accounting and audit of current assets of the organization." Scientific adviser: Ph.D. economy Sciences, Associate Professor A.P. Danilov.

The purpose is a theoretical and practical study of the features of the organization, the implementation of accounting and audit of current assets in order to develop recommendations aimed at improving their accounting within LLC "West". Tasks: systematization of scientific literature and materials of regulatory legal acts regarding the organization and implementation of accounting for current assets and their audit; development of technical and economic characteristics of the research object; research and systematization of data on the practical aspects of the organization of accounting of current assets in LLC "West" and examples of its implementation; conducting an audit of current assets of LLC "Vest", identifying errors; development of recommendations aimed at eliminating errors and violations identified during the audit of current assets of LLC "West".

The research methods that were used include: comparison, grouping, generalization, analysis, systematization and others.

The practical significance of the work lies in the fact that the materials of subsections 2.2, 3.1 and 3.2 can be used to improve the quality of accounting for current assets.

The work consists of an introduction, 3 sections, a conclusion, a list of sources and applications used. The total amount of work, without appendices 46 pages of typewritten text, including tables - 5, drawings - 2. Keywords: current assets, accounting, audit.

## Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита оборотных активов .	7
1.1 Нормативно-правовое регулирование и организация бухгалтерского учета оборотных активов.....	7
1.2 Цель и направления аудита оборотных активов организации .....	17
2 Бухгалтерский учет оборотных активов в ООО «Вент».....	23
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Вент».....	23
2.2 Практические особенности бухгалтерского учета оборотных активов в ООО «Вент» .....	26
3 Аудит оборотных активов и рекомендации, направленные на устранение выявленных в бухгалтерском учете ошибок .....	32
3.1 Осуществление аудита оборотных активов .....	32
3.2 Рекомендации, разработанные по результатам проведения аудита оборотных активов в ООО «Вент».....	36
Заключение .....	40
Список используемых источников.....	42
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Вент» за 2022 г. ....	46
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Вент» за 2022 и 2021 гг.....	47

## Введение

Оборотные средства предприятия относятся к высоколиквидным активам, это определяет необходимость в их использовании, а значит учете их поступления, движения и выбытия. У организации может не быть внеоборотных активов, однако оборотные активы имеются в собственности любого предприятия. Своевременный, достоверный учет оборотных активов позволяет обеспечить пользователей информации об их величине и структуре, а также подготовить аналитические данные для принятия управленческих решений, связанных с использованием оборотных активов. В то же время, информация, отражаемая в системе бухгалтерского учета масштабна, многообразна и требует контроля. Его позволяет обеспечить как внутренний контроль, так и непосредственно аудит оборотных активов.

Указанные обстоятельства обеспечивают актуальность выбранной темы исследования. Целью бакалаврской работы является теоретическое и практическое исследование особенностей организации, осуществления бухгалтерского учета и аудита оборотных активов для выработки рекомендаций, направленных на совершенствование их учета в рамках ООО «Вент».

К задачам, поставленным для выполнения поставленной цели бакалаврской работы, относится:

- систематизация научной литературы и материалов нормативно-правовых актов по поводу организации и осуществления бухгалтерского учета оборотных активов и их аудита;
- разработка технико-экономической характеристики объекта исследования;
- исследование и систематизация данных о практических аспектах организации бухгалтерского учета оборотных активов в ООО «Вент» и примеры его реализации;

- проведение аудита оборотных активов ООО «Вент», выявление ошибок;
- выработка рекомендаций, направленных на устранение ошибок и нарушений, выявленных в ходе аудита оборотных активов ООО «Вент».

Предметом исследования выступает бухгалтерский учет и аудит оборотных активов. Объект исследования – общество с ограниченной ответственностью «Вент».

Для проведения исследования были использованы следующие методы: группировки, систематизация, обобщение, анализ, графическое представление и другие.

Основной информационной базой бакалаврской работы послужили сведения, содержащиеся в бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Вент», данные учетных регистров и информация из учетной политики ООО «Вент», нормативно-правовые акты и научная литература, касающаяся предмета исследования.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемых источников, приложений.

В первом разделе бакалаврской работы раскрыта экономическая сущность оборотных активов, их классификация, порядок отражения информации о них в бухгалтерском учете, а также рассмотрены цель, задачи и методика аудита оборотных активов.

В втором разделе бакалаврской работы проведено исследование технико-экономического положения ООО «Вент», а также организации и осуществления бухгалтерского учета оборотных активов в ООО «Вент».

В третьем разделе раскрыты положения, касающиеся планирования и осуществления аудита оборотных активов ООО «Вент», выявлены ошибки и даны рекомендации, направленные на их устранение.

# **1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита оборотных активов**

## **1.1 Нормативно-правовое регулирование и организация бухгалтерского учета оборотных активов**

Одним из объектов бухгалтерского учета экономического субъекта являются активы (п. 2 ст. 5 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). При принятии к бухгалтерскому учету имущества в качестве актива определенного вида следует руководствоваться критериями (условиями), установленными соответствующими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (Письмо Минфина России от 23.03.2021 N 07-01-10/20807) [1].

Например, при принятии актива к бухгалтерскому учету в качестве основных средств - признаками, установленными ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, в качестве финансового вложения - условиями, установленными ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н, в качестве нематериального актива - условиями, установленными ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н, в качестве запасов - условиями, установленными ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н [2].

Актив определяется как ресурс, контролируемый организацией в результате прошлых событий, от которого ожидается поступление будущих экономических выгод в организацию (пп. "а" п. 4.4 Концептуальных основ финансовой отчетности, принятых Советом по МСФО в 2016 г. (далее - Концептуальные основы)) [18].

«Балансодержателем актива, то есть лицом, имеющим право отразить актив на своем балансе, является лицо, контролирующее актив и имеющее право на получение от него экономических выгод [3].

Будущая экономическая выгода, заключенная в активе, представляет собой потенциал прямого или косвенного увеличения поступлений в организацию денежных средств и их эквивалентов» (п. 4.8 Концептуальных основ) [18].

Будущие экономические выгоды, заключенные в активе, могут поступать в организацию несколькими способами. Например, актив может быть (п. 4.10 Концептуальных основ):

- «использован сам по себе либо в сочетании с другими активами в ходе производства товаров или оказания услуг, которые будут проданы организацией [4];
- обменян на другие активы;
- использован для погашения обязательства либо
- распределен в пользу собственников организации» [18].

«Многие активы, например, основные средства, имеют физическую форму [5]. Однако физическая форма не является необходимым условием наличия актива; поэтому патенты и авторские права, например, являются активами, если от них ожидается поступление в организацию экономических выгод и, если они контролируются организацией» [18].

Аналогичный подход к определению актива заложен в Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России, Президентским советом ИПБ России 29.12.1997 (п. 7.2) [6].

Источником информации об активах организации является бухгалтерская (финансовая) отчетность и, в частности, раздел I "Внеоборотные активы" и раздел II "Оборотные активы" бухгалтерского баланса [7].

К внеоборотным активам относятся, например:



- НМА (права на объекты интеллектуальной собственности, патенты, лицензии, деловая репутация (если ее возможно оценить));
- ОС (земля, здания, оборудование) и незавершенные капитальные вложения;
- доходные вложения в материальные ценности (имущество для передачи в аренду);
- финансовые вложения (долгосрочные), в том числе займы.

Оборотные активы, например:

- долгосрочные активы к продаже (п. 10.1 ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", утв. Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н);
- запасы (сырье, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи и др.);
- дебиторская задолженность;
- "входной" НДС (не принятый к вычету на отчетную дату);
- финансовые вложения (краткосрочные);
- денежные средства.

Оборотные активы представляют мобильную часть имущества организации, которая обладает высокой степенью ликвидности и присутствует у каждого предприятия. Оборотные активы являются частью активов организации [8].

Ввиду того, что в России для ряда организаций обязательными к применению являются МСФО, следует рассмотреть, как согласно этим стандартам должен классифицироваться оборотный актив [9]. Так, согласно МСФО 1 «Представление финансовой отчетности», организация должна классифицировать актив как оборотный, когда [10]:

- «она предполагает реализовать актив или намеревается продать, или потребить его в рамках своего обычного операционного цикла;
- она удерживает этот актив главным образом для целей торговли;

- она предполагает реализовать стоимость этого актива в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- этот актив представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств (в значении, определенном в МСФО (IAS) 7), кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода [12].

Организация должна классифицировать все прочие активы как «внеоборотные» [14].

В МСФО 1 «термин "внеоборотные" используется для обозначения материальных, нематериальных и финансовых активов долгосрочного характера. Стандарт не запрещает использовать альтернативные обозначения при условии, что их смысл очевиден» [11].

«Операционный цикл организации представляет собой промежуток времени между приобретением активов для обработки и их реализацией в форме денежных средств или их эквивалентов [13]. В случаях, когда обычный операционный цикл организации не поддается четкой идентификации, принимается допущение, что его продолжительность составляет двенадцать месяцев. К оборотным активам относятся активы (такие как запасы и торговая дебиторская задолженность), продажа, потребление или реализация которых осуществляется в пределах обычного операционного цикла, даже когда не предполагается, что их стоимость будет реализована в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода [15]. В состав оборотных активов также включаются активы, главным образом предназначенные для целей торговли (примерами таковых являются некоторые финансовые активы, отвечающие определению "предназначенные для торговли" согласно МСФО (IFRS) 9), а также оборотная часть внеоборотных финансовых активов» [16].

Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (введен в действие на территории

Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 30.12.2021) [17].

«В России к оборотным активам относят:

- Запасы;
- НДС по приобретенным ценностям;
- Дебиторскую задолженность;
- Финансовые вложения;
- Прочие оборотные активы.
- Денежные средств» [18].

Такая классификация содержится в Приказе Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) [20].

Бухгалтерский учет оборотных активов должен быть организован в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, а также федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, регулирующими учет отдельных видов таких активов [19].

Для отражения данных об оборотных активах на счетах учета коммерческих организаций, а также при разработке рабочего плана счетов, который выступает в качестве приложения к учетной политике предприятия, необходимо использовать Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" [21].

Так, согласно ФСБУ 5/2019 и Плана счетов, в «состав запасов включаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев» [22].

«Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг [23];
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами [24];
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции [25];
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации [26];

– объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации» [27].

«Материалы подлежат отражению на счете 10 «Материалы», к которому могут быть открыты субсчета:

- сырье и материалы
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
- топливо
- тара и тарные материалы
- запасные части
- прочие материалы
- материалы, переданные в переработку на сторону
- строительные материалы
- инвентарь и хозяйственные принадлежности
- специальная оснастка и специальная одежда на складе» [28].

«Данный счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке)» [29].

«Материалы учитываются на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.

Организации, занятые производством сельскохозяйственной продукции, продукцию собственного производства отчетного года, отражаемую на счете 10 "Материалы", в течение этого года (до составления годовой отчетной калькуляции) учитывают по плановой себестоимости. После составления годовой отчетной калькуляции плановая себестоимость материалов корректируется до фактической себестоимости [30].

При учете материалов по учетным ценам (плановая себестоимость приобретения (заготовления), средние покупные цены и др.) разница между стоимостью ценностей по этим ценам и фактической себестоимостью приобретения (заготовления) ценностей отражается на счете 16 "Отклонение в стоимости материалов"» [32].

«В зависимости от принятой организацией учетной политики поступление материалов может быть отражено с использованием счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" или без использования их. Фактический расход материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счета 10 "Материалы" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами» [31].

«При выбытии материалов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость списывается в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Аналитический учет по счету 10 "Материалы" ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

Также в составе запасов подлежат отражению товары. Счет 41 "Товары" предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи. Этот счет используется в основном организациями, осуществляющими торговую деятельность, а также организациями, оказывающими услуги общественного питания» [33].

«В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, счет 41 "Товары" применяется в случаях, когда какие-либо изделия, материалы, продукты приобретаются специально для продажи или когда стоимость готовых изделий, приобретаемых для комплектации, не включается в себестоимость проданной продукции, а подлежит возмещению покупателями отдельно.

Организации, осуществляющие торговую деятельность, на счете 41 "Товары" учитывают также покупную тару и тару собственного производства (кроме инвентарной, служащей для производственных или хозяйственных нужд и учитываемой на счете 01 "Основные средства" или 10 "Материалы")» [34].

«Товары, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение". Товары, принятые на комиссию, учитываются на забалансовом счете 004 "Товары, принятые на комиссию".

К счету 41 "Товары" могут быть открыты субсчета:

- 41-1 "Товары на складах";
- 41-2 "Товары в розничной торговле";
- 41-3 "Тара под товаром и порожня";
- 41-4 "Покупные изделия" и др.» [12].

«Оприходование прибывших на склад товаров и тары отражается по дебету счета 41 "Товары" в корреспонденции со счетом 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" по стоимости их приобретения. При учете организацией, занятой розничной торговлей, товаров по продажным ценам одновременно с этой записью делается запись по дебету счета 41 "Товары" и кредиту счета 42 "Торговая наценка" на разницу между стоимостью приобретения и стоимостью по продажным ценам (скидки, накладки). Транспортные (по завозу) и другие расходы по заготовке и доставке товаров относятся с кредита счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в дебет счета 44 "Расходы на продажу"» [12].

«При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи товаров их стоимость списывается со счета 41 "Товары" в дебет счета 90 "Продажи".

Аналитический учет по счету 41 "Товары" ведется по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам), а в необходимых случаях и по местам хранения товаров.

Стоимость готовой продукции также включается в состав статьи второго раздела бухгалтерского баланса «Запасы». Счет 43 "Готовая продукция" предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. Этот счет используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность.

Готовые изделия, приобретенные для комплектации (стоимость которых не включается в себестоимость выпускаемой продукции организации) или в качестве товаров для продажи, учитываются на счете 41 "Товары". Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на счете 43 "Готовая продукция" не отражается, а фактические затраты по ним по мере продажи списываются со счетов учета затрат на производство на счет 90 "Продажи"» [12].

«Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям отражается на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». К данному счету могут быть открыты следующие субсчета:

«По дебету счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" отражаются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы налога по приобретенным материально-производственным запасам, нематериальным активам и основным средствам в корреспонденции со счетами учета расчетов.

Списание накопленных на счете 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" сумм налога на добавленную стоимость отражается по кредиту счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" в корреспонденции, как правило, со счетом 68 "Расчеты по налогам и сборам"» [12].

«Краткосрочные финансовые вложения подлежат отражению по счету 58 «Финансовые вложения». Счет 58 "Финансовые вложения" предназначен для обобщения информации о наличии и движении инвестиций организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги



других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

К счету 58 "Финансовые вложения" могут быть открыты субсчета:

- 58-1 "Паи и акции",
- 58-2 "Долговые ценные бумаги",
- 58-3 "Предоставленные займы",
- 58-4 "Вклады по договору простого товарищества" и др.» [12]

Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах подлежит отражению на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и других счетах учета денежных средств. Данные счета относятся к активным: по дебету отражается поступления денежных средств, а по кредиту- их списание.

Дебиторская задолженность формируется в качестве задолженности покупателей, поставщиков, сотрудников организации, бюджета и т.д. Поэтому для учета дебиторской задолженности важен ее источник. Информация будет отражаться на соответствующем счете учета расчетов (60,62,68,70,73 и т.д.).

Следует отметить, что в бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам, который обязаны создавать все организации на сумму просроченной дебиторской задолженности.

Таким образом, перечисленные оборотные активы подлежат отражению во втором разделе бухгалтерского баланса, где раскрываются данные о них за последние три отчета года. Более подробно информация об оборотных активах отражается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **1.2 Цель и направления аудита оборотных активов организации**

Правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (далее - Закон № 307-ФЗ), другими федеральными законами и принятыми в соответствии с ними

иными нормативными правовыми актами и нормативными актами Банка России [2].

Согласно Закону № 307-ФЗ «аудиторская деятельность осуществляется в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, а также иными требованиями, установленными Банком России, саморегулируемой организацией аудиторов. Под стандартами аудиторской деятельности понимаются международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. К аудиторской деятельности не относятся проверки, осуществляемые в соответствии с требованиями и в порядке, отличными от требований и порядка, установленных стандартами аудиторской деятельности» [2].

Для проведения аудита в настоящее время в России используется Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ, а также международные стандарты аудиторской деятельности. В федеральном законе №307-ФЗ указано, что «аудит – это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. При этом аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами» [2].

«Аудиторская деятельность не подменяет контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными государственными органами и органами местного самоуправления.

Осуществлять услуги по проведению аудиторской проверки может аудиторская организация или индивидуальный аудитор» [2].

Аудит может быть различный в зависимости условий его проведения: инициативный и обязательный, а также по объектам учета. Целью аудита оборотных активов является установление факта достоверности информации

о них, представленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта хозяйствования, а также установление факта соответствия организации и осуществления учета действующим законодательным нормам.

Для того, чтобы достичь данную цель, необходимо выполнить следующие задачи, которые лягут в основу стратегии аудита оборотных активов организации:

- Исследовать состав оборотных активов предприятия;
- Провести оценку системы внутреннего контроля оборотных активов, а том числе оценить качество проводимой на предприятии инвентаризации оборотных активов;
- Оценить правильность использования выбранных методов учета оборотных активов, закрепленных в учетной политике предприятия;
- Провести проверку правильности оформления и отражения в учете поступления, движения, выбытия по каждому виду оборотных активов;
- Проверить соблюдение норм законодательства в отношении организации и осуществления бухгалтерского учета оборотных активов;
- Проверить правильность отражения информации об оборотных активах в бухгалтерском балансе аудируемого лица и факт соответствия этих данных сведениям, содержащимся в учетных регистрах.

Первым этапом проведения аудиторской проверки учета оборотных активов организации является ее планирование. Оно осуществляется согласно Международному стандарту аудита 300 "Планирование аудита финансовой отчетности". Согласно ему аудитор должен разработать общую стратегию аудита, отражающую объем, сроки проведения и общую направленность аудита, а также являющуюся основой для разработки плана аудита [15]. «При разработке общей стратегии аудита аудитор должен:

- выявить особенности аудиторского задания, имеющие определяющее значение для его объема;

– подтвердить цели отчетности по аудиторскому заданию для планирования сроков проведения аудита и характера необходимого информационного взаимодействия;

– проанализировать факторы, которые в соответствии с суждением аудитора являются значимыми для определения направления деятельности аудиторской группы;

– изучить результаты предварительной работы по аудиторскому заданию и, если уместно, определить, окажется ли полезен опыт, полученный ранее руководителем задания при выполнении других заданий в интересах данной организации, для выполнения этого задания;

– установить характер, сроки использования и объем ресурсов, необходимых для проведения данного аудита» [15].

«Аудитор должен разработать план аудита, включающий описание:

– характера, сроков и объема планируемых процедур оценки рисков, как этого требует МСА 315 ;

– характера, сроков и объема запланированных дальнейших аудиторских процедур на уровне предпосылок, как это определено в МСА 330;

– прочих запланированных аудиторских процедур, которые необходимо выполнить для того, чтобы аудиторское задание соответствовало требованиям Международных стандартов аудита» [15].

В ходе проведения аудита аудитор при необходимости должен вносить изменения в общую стратегию и план аудита.

В этапе планирования аудитор должен оценить уровень существенности (степень допустимости искажений бухгалтерской отчетности) и уровень аудиторского риска.

Далее аудитор приступает к проверке и собирает аудиторские доказательства (МСА 500), их он фиксирует в своей рабочей документации. «Аудиторские доказательства аудитор получает в ходе выполнения аудиторских процедур:

- Инспектирование.
- Наблюдение.
- Внешнее подтверждение.
- Пересчет.
- Повторное проведение.
- Аналитические процедуры.
- Запрос» [15].

Путем сбора аудиторских доказательств, формируется мнение аудитора о легитимности учета оборотных активов и полноте, а также достоверности данных о них, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Формирование аудитором независимого мнения оформляется в виде аудиторского заключения. Согласно ст. 6 Закона, «результатом аудиторской деятельности является формирование аудиторского заключения. Аудиторское заключение - официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица. Аудиторское заключение представляется аудиторской организацией, индивидуальным аудитором только аудируемому лицу либо лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг» [2].

«Вид аудиторского заключения зависит от степени искажения информации, которое было выявлено в ходе аудита. Так, аудиторское заключение может быть модифицированным. Существует три типа модифицированного мнения, а именно: мнение с оговоркой, отрицательное мнение и отказ от выражения мнения. Решение о том, какой тип модифицированного мнения является надлежащим, зависит:

- от характера вопроса, послужившего основанием для выражения модифицированного мнения, то есть имеются ли существенные искажения в финансовой отчетности или, в случае невозможности получить достаточные

надлежащие аудиторские доказательства, есть ли вероятность наличия таких существенных искажений;

– суждения аудитора в отношении всеобъемлющего характера влияния, в том числе возможного, такого вопроса на финансовую отчетность» [17].

В случае, если ошибки, обнаруженные в ходе аудите не были существенными, аудитор оформит немодифицированное мнение. Согласно МСА 700, «аудитор должен выразить немодифицированное мнение, если он приходит к выводу о том, что финансовая отчетность во всех существенных отношениях подготовлена в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности» [17].

Таким образом, бухгалтерский учет и аудит оборотных активов организации представляют собой сложную, трудоемкую работы по фиксации в учете всех фактов хозяйственной жизни, связанных с оборотными активами организации, а также по контролю за правильность их отражения. Однако, несмотря на трудоемкость, реализация этих функций позволяет обеспечить надлежащую уверенность пользователей информации в достоверности данных, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **2 Бухгалтерский учет оборотных активов в ООО «Вент»**

### **2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Вент»**

Объект исследования – ООО «Вент» - осуществляет деятельность на территории Самарской области. Предприятие зарегистрировано 20.09.2009 в Межрайонной инспекции №2 Федеральной налоговой службы России. Основной вид деятельности предприятия – сдача внаем собственных нежилых помещений.

ООО «Вент» относится к микропредприятию, так как количество его сотрудников не превышает 15 человек.

Структура управления в ООО «Вент» линейная, всего в организации 5 сотрудников, все они подчинены директору организации.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб., что является минимально допустимым размером уставного капитала для обществ с ограниченной ответственностью. Единственный учредитель ООО «Вент» выступает и директором этого предприятия.

За последние 2 года ООО «Вент» единожды выступало истцом в суде по поводу сокращению кадастровой стоимости недвижимого имущества, находящегося в собственности предприятия. Требования истца были удовлетворены, кадастровая стоимость объекта была снижена.

Ввиду того, что ООО «Вент» является микропредприятием, оно имеет право вести бухгалтерский учет упрощенно, а также представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность в упрощенном виде. Об этом свидетельствует ст. 6 Закона «О бухгалтерском учете»: упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять субъекты малого предпринимательства.

Поэтому источником информации об имущественном и финансовом положении ООО «Вент» являются данные упрощенного бухгалтерского

баланса и отчета о финансовых результатах за 2020-2022 гг. В таблице 1 представлена информация об основных показателях, позволяющих сделать вывод о технико-экономическом положении ООО «Вент».

Таблица 1 – Технико-экономическая характеристика ООО «Вент» за 2019-2021 гг.

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, т.р.		Темп роста, %	
	2020	2021	2022	2021/ 2010	2022/ 2021	2021/ 2010	2022/ 2021
Выручка, тыс.руб.	3313	3184	3222	-129	38	96,11	101,19
Себестоимость продаж, тыс.руб.	3161	3206	2793	45	-413	101,42	87,12
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	263	206	320	-57	114	78,33	155,34
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	152	-22	429	-174	451	-14,47	-1950,00
Чистая прибыль (непокрытый убыток), тыс.руб.	5	-161	275	-166	436	-3220,00	-170,81
Основные средства, тыс.руб.	583	536	482	-47	-54	91,94	89,93
Оборотные активы, тыс.руб.	620	448	891	-172	443	72,26	198,88
Фондоотдача	5,68	5,94	6,68	0,26	0,74	104,53	112,53
Оборачиваемость активов, раз	5,34	7,11	483,62	1,76	-3,49	133,00	50,88
Рентабельность продаж, %	4,59	-0,69	13,31	-5,28	14,01	-15,06	-1927,00
Рентабельность производства, %	4,81	-0,69	15,36	-5,49	16,05	-14,27	-2238,35
Затраты на рубль выручки, коп.	95,41	100,69	86,69	5,28	-14,01	105,53	86,09

Полученные данные, представленные в таблице 1, позволяют сделать вывод о том, что 2021 год был для ООО «Вент» неэффективным с точки зрения



финансовых результатов: предприятие получило непокрытый убыток в размере 161 тыс. руб. Это объяснимо снижением темпов роста выручки по сравнению с 2020 годом на 4 %, а также увеличением темпа роста расходов предприятия на 1,42 %. Негативное влияние на финансовый результат оказала ситуация, в которой находился бизнес в 2020-2021 гг.: деятельности в условиях коронавирусной инфекции. Так как деятельность ООО «Вент» сопряжена со сдачей в аренду недвижимого имущества (офисов), арендаторы, которые не смогли исполнять обязательства по договорам в указанный промежуток времени, расторгли их. Это обстоятельство стало причиной сокращения выручки организации в 2021 году. К 2022 году темп роста выручки составил 1,19 %, однако ее значение еще не достигло показателя 2020 года. В тоже время, сократилась величина расходов в 2022 году на 413 тыс. руб., что связано с тем, что в 2021 году предприятие вынуждено было проводить работы по техническому обеспечению противопожарной безопасности, а именно: обновлять необходимый для этого инструментарий. К 2022 году данные работы завершились. Кроме того, в 2022 году ООО «Вент» работало 5 сотрудников, тогда как в 2021 году это количество равнялось 7. Таким образом, к 2022 году сократился фонд оплаты труда и размер совокупных страховых взносов, которые включаются в себестоимость услуг.

Существенное сокращение себестоимости в 2022 году позволило получить положительный финансовый результат, превышающий показатель 2020 года на 270 тыс. руб.

У ООО «Вент» в собственности находится здание, а также складские помещения. Срок их эксплуатации превышает 20 лет, поэтому остаточная стоимость, установленная по статье «Основные средства», в бухгалтерском балансе постепенно уменьшается и к 2022 году составляет 482 тыс. руб.

На рисунке 1 представлена динамика изменения основных средств и оборотных активов ООО «Вент».

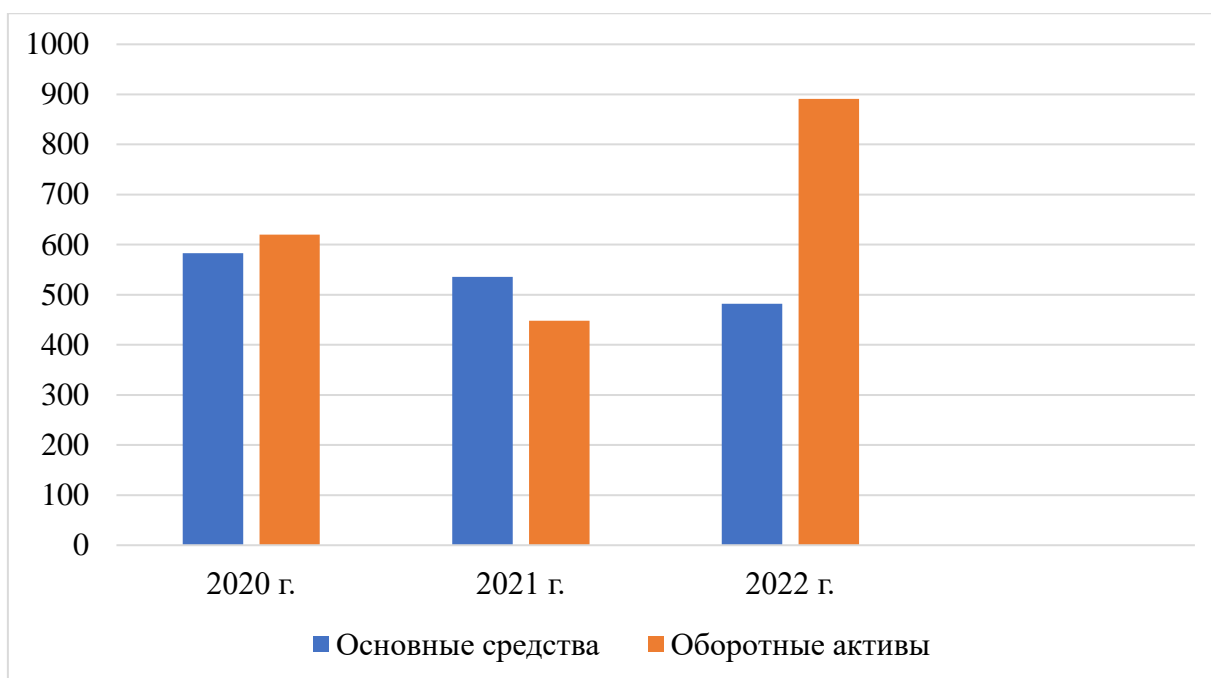


Рисунок 1- Динамика имущества ООО «Вент» за 2020-2022 г., тыс. руб.

Что касается оборотных активов, следует отметить, что к 2022 году их величина выросла по сравнению с 2021 годом на 98,8%, это позволяет говорить об увеличении активов, которые являются наиболее ликвидными (так как удельный вес денежных средств в общей величине оборотных активов составляет) 83%.

Таким образом, к 2022 году финансовое состояние ООО «Вент» стабилизируется, о чем свидетельствует положительный финансовый результат, превышающий значение 2020 года.

## **2.2 Практические особенности бухгалтерского учета оборотных активов в ООО «Вент»**

В рамках исследуемого предприятия организация бухгалтерского учета оборотных активов регламентируется положениями учетной политики. В ней содержатся сведения о том, как обеспечивается реализация бухгалтерской функции в ООО «Вент»: ответственность за ведение бухгалтерского учета и

составление бухгалтерской (финансовой) отчетности возложена на главного бухгалтера организации. Он подчиняется директору предприятия. Учетная политика ООО «Вент» формируется главным бухгалтером.

Учетная политика ООО «Вент» создана согласно Приказа Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)".

В соответствии с данным положением, под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

В приложениях к учетной политике ООО «Вент» имеются:

- «рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями» [1].

Учетная политика ООО «Вент» обеспечивает:

- «полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);

- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности)» [1].

В учетной политике ООО «Вент» установлено, что учет запасов ведется без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение от стоимости материальных ценностей". Ввиду того, что предприятие относится к микробизнесу, ему разрешено вести учет упрощенно и составлять упрощенные форму бухгалтерской отчетности. Это положение указано в учетной политике. ФСБУ 5/2019 может не применяться ООО «Вент», тогда затраты, которые в соответствии со стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходом периода, в котором были понесены. Однако в учетной политике ООО «Вент» указывается, что стандарт применяется.

Более того, согласно ФСБУ 5/2019, ООО «Вент» определяет затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты

неденежными средствами), «в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов» [8]. При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов в ООО «Вент» рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

ООО «Вент» не является плательщиком НДС, поэтому при принятии к учету запасов, сумма НДС включается в стоимость их приобретения (подп. 3 п. 2 ст. 170 НК РФ).

В отношении дебиторской задолженности, ООО «Вент» создается резерв по сомнительным долгам. Соответственно, в бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы созданного резерва. Порядок создания резерва аналогичен тому, который содержится в ст. 266 НК РФ. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

После обзора ключевых положений учетной политики ООО «Вент», следует рассмотреть практические особенности отражения в бухгалтерском

учете хозяйственных ситуаций, связанных с поступлением, движением, выбытием оборотных активов.

Так в июне 2022 года ООО «Вент» заключило договор с ООО «Ирис» на приобретение строительных материалов для ремонта помещения. Сумма приобретения, указанная в договоре, составляет 55600 руб., в том числе НДС 20%. ООО «Вент» оплатило услуги доставки ООО «Ирис» в сумме 2000 руб., в том числе НДС 20%. Оплата совершена путем перечисления денежных средств с расчетного счета 24 июня 2022 года. ООО «Ирис» совершил отгрузку материалов 25 июня. ООО «Вент» использовало приобретенные материалы для ремонта собственного офисного помещения 29 июня. В таблице 2 указано, как данные операции нашли отражение в бухгалтерском учете ООО «Вент».

Таблица 2 – Бухгалтерский учет поступления и использования материалов ООО «Вент»

Дата	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Описание	Подтверждающий документ
24.06.22	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	57600	Произведена оплата за материалы и их доставку	Выписка банка от 24.06.22
25.06.22	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	57600	Оприходованы материалы с учетом затрат на их доставку	УПД № 425-У от 25.06.22
29.06.22	20 «Основное производство»	10 «Материалы»	57600	Отражены материальные затраты на ремонт помещения	Требование-накладная № 31 от 29.06.22

В ООО «Вент» инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками проводится раз в квартал, это требование закреплено в учетной политике предприятия. По состоянию на 31.08.2022 в ходе инвентаризации выявлено, что на эту дату сумма задолженности, которая признается сомнительной по

покупателю ООО «Дали», договор № 21-а от 13.01.2021, составляет 13900 руб. и срок погашения задолженности на 30.09.22 составляет 85 дней. Также выявлено, что задолженность ИП Магомедов И.В., на сумму 45740 т.р., на которую был создан резерв в полном объеме, погашена путем перечисления денег на расчетный счет ООО «Вент») в августе 2022 года. Следовательно, в бухгалтерском учете ООО «Вент» от 30.09.22 сделаны следующие записи (таблица 3).

Таблица 3 – Бухгалтерский учет сомнительной дебиторской задолженности перед ООО «Вент»

Дата	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Описание
30.09.22	91.02 «Прочие расходы»	63 «Резерв по сомнительным долгам». ООО «Дали»	6950	Создан резерв по сомнительным долгам в размере 50% от величины задолженности
30.09.22	63 «Резерв по сомнительным долгам». ИП Магомедов И.В.	91.01 «Прочие доходы»	45740	Восстановлен 100%-й резерв по сомнительным долгам ввиду получения оплаты от покупателя

Величина остатков по счетам учета оборотных активов формирует данные по статьям бухгалтерского баланса (раздел 2). По счету 10 «Материалы» у ООО «Вент» остаток составляет 6 т.р., по счету 51 «Расчетные счета» - 640 т.р., 50 «Касса» - 105 т.р., дебиторская задолженность составляет 140 т.р. с учетом вычета величины резерва по сомнительным долгам. Данные суммы зафиксированы по статьям «Запасы», «Денежные средства и денежные эквиваленты», «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса ООО «Вент» за 2022 год. Таким образом, бухгалтерский учет, в том числе оборотных активов, ООО «Вент» осуществляет упрощенно, основными счетами учета оборотных активов выступают счет 10 «Материалы», 51 «Расчетные счета», 50 «Касса», а также счета учета расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями, сотрудниками, бюджетом и т.д.

### 3 Аудит оборотных активов и рекомендации, направленные на устранение выявленных в бухгалтерском учете ошибок

#### 3.1 Осуществление аудита оборотных активов

Для осуществления аудита оборотных активов необходимо разработать стратегию такого аудита. В ней указываются основные параметры аудита: сроки проведения, состав группы, руководитель группы, направления аудита, уровень существенности и аудиторский риск.

Стратегия аудита оборотных активов ООО «Вент» представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Стратегия аудита оборотных активов ООО «Вент»

Наименование	Описание
Сроки проведения аудита	17.04.23-28.04.23
Направление аудита	Аудит оборотных активов по данным бухгалтерской отчетности 2022 г.
Аудитор	Иванов А.А.
Уровень существенности	70 т.р.
Аудиторский риск	15%
Этапы проведения аудиторской проверки	
1. Ознакомление с положениями учетной политики	17.04
2. Установление соответствия применения установленных в учетной политике положений и фактических учетных данных	18.04-21.04
3. Запрос подтверждения сведений о составе дебиторской задолженности	24.04
4. Выполнение аналитических процедур (расчет суммы резерва по сомнительным долгам)	25.04
5. Установление факта наличия всех подтверждающих первичных документов по отношению к оборотным активам	25.04-26.04
6. Выявление соответствия данных учетных регистров данным бухгалтерской отчетности	26.04-27.04
7. Составление аудиторского заключения	28.04



Для расчета уровня существенности информация из бухгалтерской отчетности сведена в таблицу 5.

Таблица 5 – Расчет уровня существенности для аудита оборотных активов ООО «Вент»

Наименования показателя	Значение базового показателя, тыс. руб.	Доля, %	Значение показателя, применяемое для расчета уровня существенности, тыс. руб.
1. Денежные средства	745	10	74,5
2. Валовый объем реализации	3222	2	64,44
3. Валюта баланса	1373	2	27,46
4. Собственный капитал	1053	5	52,65
5. Общие затраты предприятия	2793	2	55,86
Итого	9186	-	274,91

Порядок расчета уровня существенности выполняется в следующем виде:

– Вычисление среднего арифметического значения (сумма всех значений показателей ст. 4, применяемых для нахождения уровня существенности, деленная на количество показателей):

$$\text{Уровень существенности} = 274,91 / 4 = 54,98$$

– Отбрасываются те значения, которые отличаются от уровня существенности более чем на 20–25 % по формуле:

$$\text{Отклонение (\%)} = (\text{Уровень существенности} - \text{Значение показателя}) / \text{Уровень существенности} \cdot 100 \% \quad (1)$$

В ходе вычислений выявлено, что наибольшее отклонение (50%) составляет показатель «Валовый объем реализации». Следовательно, это значение будет исключено из уточненного расчета уровня существенности.

– Определяется новый уровень существенности, исходя из тех показателей, которые близки по значению прежнему уровню (отклонение в пределах 20–25 %), рассчитывается их среднее арифметическое значение.

Уровень существенности новый = 61,86 т.р.

– Округление полученного значения уровня существенности, но не более чем на 20 % составит 70 т.р.

Данное значение, вместе с установленной величиной аудиторского риска (15% - получена в ходе тестирования), фиксируется в стратегии аудита оборотных активов ООО «Вент».

В ходе осуществления аудиторской проверки были выявлены ошибки, допущенные в учете и бухгалтерской отчетности. К первой ошибке относится отсутствие оригиналов двух первичных документов (универсальный передаточный акт и Акт оказанных услуг), подтверждающих факт получения товарно-материальных ценностей и оказанных для ООО «Вент» услуг. Вместо оригиналов имеются копии документов. Такое обстоятельство противоречит положениям законодательства о бухгалтерском учете, так как первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. В данном случае документы были составлены не электронно, а в бумажном виде.

В законе о бухгалтерском учете указано, что «в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации первичные учетные документы, в том числе в виде электронного документа, изымаются, копии изъятых документов, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в документы бухгалтерского учета» [1]. Однако в ходе аудита выявлено, что оригиналы документов не изымались.

Таким образом, выявлено нарушение ведения бухгалтерского учета в части правильного хранения первичных учетных документов.

К следующей ошибке, которая была выявлена в ходе аудита оборотных активов, относится неверное определение даты списания просроченной дебиторской задолженности в отношении покупателя ООО «Ларго». В 2022 году заключительными записями декабря сделана бухгалтерская запись по списанию в состав расходов суммы безнадежной к взысканию дебиторской задолженности: Дебет счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». ООО «Ларго» - 12100 т.р. Как следует из положений законодательства о бухгалтерском и налоговом учете, списанию просроченная дебиторская задолженность подлежит по истечению срока исковой давности или же наличии других обстоятельств (банкротство дебитора и прочее). В настоящем случае отсутствует наличие иных обстоятельств, при этом срок исковой давности по данному контрагенту истекает в декабре 2023 года, а не в декабре 2022 года. Следовательно, главным бухгалтером ООО «Вент» был неверно исчислен срок исковой давности, таким образом, в 2022 году нельзя было списывать просроченную дебиторскую задолженность по данному контрагенту. Данная ошибка не искажает сведения, отражённые по статье «Дебиторская задолженность» второго раздела бухгалтерского баланса, так как по данной статье сведения о дебиторской задолженности приводятся без учета сумм просроченной задолженности, на которую был создан резерв.

Более того, списание дебиторской задолженности производится после ее инвентаризации. Акты об инвентаризации дебиторской задолженности имеются на 31 марта 2022 года, 31 декабря 2022 года, 30 сентября 2022 года, а на 30 июня акт отсутствует. Это также является нарушением положений учетной политики, однако, так как акт от 31 декабря 2022 года в наличии, это обеспечивает минимальные требования законодательства к проведению инвентаризации.

К третьей ошибке, выявленной в ходе аудита оборотных активов, относится двойное отражение в бухгалтерском учете ООО «Вент» операции по комиссии банка по ведению расчетного счета за март 2022, что свидетельствует о влиянии человеческого фактора. Так, в учете два раза отражена одна и та же хозяйственная запись: Дебет счета 91.02 «Прочие расходы» Кредит счета 51 «Расчетные счета» - 1500 руб. Данное обстоятельство является нарушением правильности ведения бухгалтерского учета, так как первичный документ (банковский ордер) подтверждает только одну из данных записей. Следовательно, вторая запись является ошибочной и искажает сведения по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» второго раздела бухгалтерского баланса в меньшую сторону.

Таким образом, в ходе аудита был сделан вывод о том, что выявленные ошибки относятся к несущественным, поэтому в целом бухгалтерская (финансовая) отчетность дает верное представление об оборотных активах ООО «Вент».

### **3.2 Рекомендации, разработанные по результатам проведения аудита оборотных активов в ООО «Вент»**

По результатам аудита были выявлены следующие ошибки в учете оборотных активов ООО «Вент», они отражены на рисунке 2.

Для исправления данных ошибок в бухгалтерском учете ООО «Вент» в 2023 году (после подписания и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в контролирующие органы и учредителям) следует воспользоваться положением по бухгалтерскому учету 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». В нем указано, что «ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце

отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода».

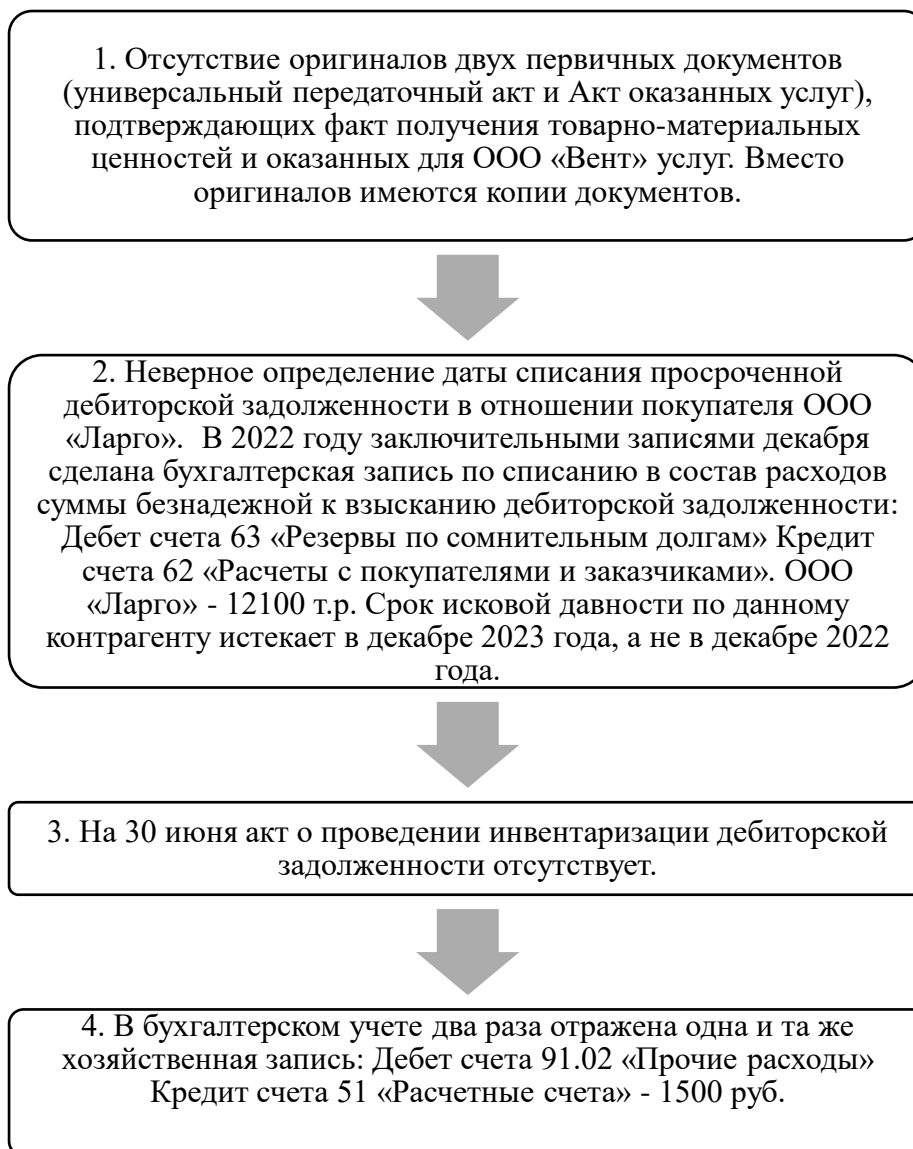


Рисунок 2 – Ошибки, выявленные в ходе аудита оборотных активов ООО «Вент»

В отношении устранения ошибок, выявленных в ходе аудита оборотных активов, будут даны следующие рекомендации:

– В отношении первой ошибки – необходимо обеспечить запрос у контрагентов оригиналов документов (УПД и Акт оказанных услуг) в

кратчайшие сроки. Кроме того, необходимо обеспечить своевременный контроль за наличием оригиналов подтверждающих документов. Для обеспечения надежного хранения документов, следует рассмотреть вариант максимального применения электронного документооборота.

– По отношению ко второй ошибке – необходимо восстановить списанную сумму задолженности и резерва по сомнительным долгам, так как на протяжении 2023 года срок исковой давности еще не будет считаться истекшим.

– По отношению к третьей ошибке следует обеспечить надлежащий контроль за проведением ежеквартальной инвентаризации дебиторской задолженности. Следует контролировать сроки инвентаризации, установленные в Приложении 2 к учетной политике ООО «Вент», так как нарушение положений учетной политики может повлечь неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации.

– По четвертой ошибке, выявленной в ходе аудита, следует дать рекомендацию по составлению в месяце, в котором она была выявлена, бухгалтерской записи: Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 91.01 «Прочие расходы» - 1500 руб. Она обеспечит верный остаток по расчетному счету в корреспонденции со счетом учета прочих доходов, так как прочие расходы в 2022 году были завышены из-за данной ошибки.

Таким образом, исходя из результатов проведенного аудита следует отметить общую рекомендацию, направленную на повышение качества внутреннего контроля по отношению к процессу документирования вообще и учёта оборотных активов в частности. Правильная и качественная организация внутреннего контроля. Даже в условиях микропредприятия, продиктована нормами закона о бухгалтерском учете: «экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни» [2]. При этом следует руководствоваться принципом рациональности. Так, В информации Минфина РФ №ПЗ-11/2013, указано:

«при организации и осуществлении внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни субъект малого предпринимательства должен руководствоваться требованием рациональности. В случае если какие-либо элементы внутреннего контроля не могут быть применены субъектом малого предпринимательства, его руководитель может организовать внутренний контроль любым другим способом, который обеспечивает достижение целей организации и осуществления внутреннего контроля. Например: руководитель субъекта малого предпринимательства может принять на себя все функции по организации и осуществлению внутреннего контроля; если численность персонала экономического субъекта не позволяет осуществить разграничение полномочий и ротацию обязанностей, субъект малого предпринимательства может использовать другие процедуры внутреннего контроля, которые позволяют покрыть имеющиеся риски (сверку, надзор)» [19].

Таким образом, в рамках третьего раздела бакалаврской работы было установлено, то бухгалтерская отчетность ООО «Вент» в целом содержит достоверную информацию об оборотных активах предприятия, однако, выявленные в ходе аудита ошибки следует устранить согласно представленным рекомендациям и обратить пристальное внимание на совершенствование системы внутреннего контроля.

## Заключение

Таким образом, поставленная цель выполнения бакалаврской работы достигнута – проведено теоретическое и практическое исследование особенностей организации, осуществления бухгалтерского учета и аудита оборотных активов для выработки рекомендаций, направленных на совершенствование их учета в рамках ООО «Вент».

Решены поставленные в начале исследования задачи:

- Проведена систематизация научной литературы и материалов нормативно-правовых актов по поводу организации и осуществления бухгалтерского учета оборотных активов и их аудита;
- оценено технико-экономическое положение объекта исследования;
- проведено исследование и систематизация данных о практических аспектах организации бухгалтерского учета оборотных активов в ООО «Вент» и примеры его реализации;
- осуществлён аудит оборотных активов ООО «Вент», выявлены ошибки;
- разработаны рекомендации, направленные на устранение ошибок и нарушений, выявленных в ходе аудита оборотных активов ООО «Вент».

В первом разделе бакалаврской работы раскрыта экономическая сущность оборотных активов, их классификация, порядок отражения информации о них в бухгалтерском учете, а также рассмотрены цель, задачи и методика аудита оборотных активов. Был сделан вывод о том, что бухгалтерский учет и аудит оборотных активов организации представляют собой сложную, трудоемкую работы по фиксации в учете всех фактов хозяйственной жизни, связанных с оборотными активами организации, а также по контролю за правильность их отражения. Однако, несмотря на



трудоемкость, реализация этих функций позволяет обеспечить надлежащую уверенность пользователей информации в достоверности данных, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В втором разделе бакалаврской работы проведено исследование технико-экономического положения ООО «Вент», а также организации и осуществления бухгалтерского учета оборотных активов в ООО «Вент». Сделан вывод о том, что 2021 год был для ООО «Вент» неэффективным с точки зрения финансовых результатов: предприятие получило непокрытый убыток в размере 161 тыс. руб. Негативное влияние на финансовый результат оказала ситуация, в которой находился бизнес в 2020-2021 гг.: деятельности в условиях коронавирусной инфекции.

Однако к 2022 году финансовое состояние ООО «Вент» стабилизируется, о чем свидетельствует положительный финансовый результат, превышающий значение 2020 года.

Также выявлено, что бухгалтерский учет, в том числе оборотных активов, ООО «Вент» осуществляет упрощенно, основными счетами учета оборотных активов выступают счет 10 «Материалы», 51 «Расчетные счета», 50 «Касса», а также счета учета расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями, сотрудниками, бюджетом и т.д.

В третьем разделе раскрыты положения, касающиеся планирования и осуществления аудита оборотных активов ООО «Вент», выявлены ошибки и даны рекомендации, направленные на их устранение. Было установлено, то бухгалтерская отчетность ООО «Вент» в целом содержит достоверную информацию об оборотных активах предприятия, однако, выявленные в ходе аудита ошибки следует устранить согласно представленным рекомендациям и обратить пристальное внимание на совершенствование системы внутреннего контроля.

## Список используемых источников

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 (ред. от 01.01.2023). URL: <http://base.consultant.ru>.
2. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.12.2008 N 82 (ред. от 08.06.2020). URL: <http://base.consultant.ru>.
3. Приказ Минфина России «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 31.10.2000 № 94 (ред. от 08.11.2010). URL: <http://base.consultant.ru>.
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018). URL: <http://base.consultant.ru>
5. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.
6. Положение по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.
7. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)" [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.
8. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе

с "ФСБУ 5/2019...") (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837)  
[Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.

9. Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 260н (ред. от 13.12.2019)  
"Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.04.2017 N 46519) [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.

10. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019)  
"О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)

11. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015)  
"Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2002 N 4085) [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.

12. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"

13. Письмо Минфина России от 23.03.2021 N 07-01-10/20807

14. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 30.12.2021)

15. Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» № 192н от 24.10.2016г. (введен в действие на территории РФ №2н от 09.01.2019г.).

16. Международный стандарт аудита МСА 520 «Аналитические процедуры» введен в действие на территории РФ №2н от 09.01.2019г.

17. Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности"

(введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 30.12.2020)

18. Концептуальные основы финансовой отчетности
19. Информация Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности"
20. Бабаев Ю.А., Бухгалтерский финансовый учет. М.: ИНФРА-М, 2018. 463 с.
21. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие. СПб: Питер, 2021. 524 с.
22. Гетьман В.Г., Финансовый учет: учебник. М.: Финансы и статистика, 2020. 784 с.
23. Пучкова С.И., Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие. М.: ФБК – Пресс, 2017. 421 с.
24. Рогоуленко Т.М., Теория бухгалтерского учета. М.: КНОРУС, 2017. 432 с.
25. Савостина О.В., Бухгалтерский учет. М.: Флинта, 2020. 156 с.
26. Саполгина Л.А., Бухгалтерский учет и анализ. Краткий курс. М.: КноРус, 2017. 152 с.
27. Сиднева В.П., Бухгалтерский учет: учебник. М.: ИНФРА-М, 2021. 601 с.
28. Терентьева Т.В. Теория бухгалтерского учета/ Т.В. Терентьева. – М.: Вузовский учебник, 2021. – 208 с.
29. Шадрин Г.В., Егорова Л.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для прикладного бакалавриата. М.: Юрайт, 2018. 429 с.
30. Aytkhozhina, G., Miller, A.: State tax control strategies: Theoretical aspects. Contaduría y Administración, 63(2), 1-16. DOI: 10.22201/fca.24488410e.2018.1672. (2018).

31. Improvement cost management system for management accounting [Text] / E.I. Kostyukova [et al.] // Research Journal of Pharmaceutical, Biological and Chemical Sciences. 2018. No 2. P. 775-779.

32. Hendriksen, E.S. Accounting Theory [Text] / E.S. Hendriksen, M.F. Van Breda. - 5th ed. - Burr Ridge : Irwin Professional Publishing, 2017. 905 p.

33. Gordon, I.M.J. Bus Ethics Discussion of “Does the Accounting Profession Discipline Its Members Differently after Public Scrutiny?” [Text] / I.M.J. Gordon // Journal of Business Ethics. 2017. Vol. 142, Is. 2. - P. 311-312.

34. Ragulina, J.V. Transformation of the role of a man in the system of entrepreneurship in the process of digitalization of the Russian economy [Text] / J.V. Ragulina, A.E. Suglobov, M.V. Melnik // Quality - Access to Success. 2018. No S2. P. 171-175.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Вент» за 2022 г.

КПП 632401001

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 год	На 31 декабря 2020 года
1	2	3	4	5	6
<b>АКТИВ</b>					
	Материальные внеоборотные активы <sup>2</sup>	1150	482	536	583
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>3</sup>	1170	-	-	-
	Запасы	1210	6	150	234
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	745	217	244
	Финансовые и другие оборотные активы <sup>4</sup>	1230	140	81	142
	<b>БАЛАНС</b>	1600	1 373	984	1 202
<b>ПАССИВ</b>					
	Капитал и резервы <sup>5</sup>	1300	1 053	778	939
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	320	206	263
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	<b>БАЛАНС</b>	1700	1 373	984	1 202

Рисунок А.1 – Актив и пассив бухгалтерского баланса за 2022 год

## Приложение Б

### Отчет о финансовых результатах ООО «Вент» за 2022 и 2021 гг.

КПП 632401001

Форма по ОКУД 0710002

#### Отчет о финансовых результатах

Пояснения <sup>6</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 года.	На 31 декабря 2021 года.
1	2	3	4	5
	Выручка <sup>7</sup>	2110	3 222	3 184
	Расходы по обычной деятельности <sup>8</sup>	2120	(2 793)	(3 206)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	11	21
	Прочие расходы	2350	(29)	(66)
	Налоги и прибыль (доходы) <sup>9</sup>	2410	(136)	(94)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>275</b>	<b>(161)</b>

<sup>6</sup> Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

<sup>7</sup> За минусом налога на прибыль.

<sup>8</sup> Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

<sup>9</sup> Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Рисунок Б.1 – Отчет о финансовых результатах за 2022 год

## Продолжение Приложения Б

КПП 632401001

Форма по ОКУД 0710002

### Отчет о финансовых результатах

Пояснения <sup>6</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 года.	На 31 декабря 2020 года.
1	2	3	4	5
	Выручка <sup>7</sup>	2110	3 184	3 313
	Расходы по обычной деятельности <sup>8</sup>	2120	(3 206)	(3 161)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	21	12
	Прочие расходы	2350	(66)	(35)
	Налоги и прибыль (доходы) <sup>9</sup>	2410	(94)	(124)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>(161)</b>	<b>5</b>

<sup>6</sup> Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

<sup>7</sup> За минусом налога на прибыль.

<sup>8</sup> Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

<sup>9</sup> Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Рисунок Б.2 – Отчет о финансовых результатах за 2021 год