

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(наименование кафедры)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(направленность (профиль))

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Учет, анализ и аудит внеоборотных активов (на примере ООО «ЭлектроЛифт»)»

Студент(ка)	<u>Т.В. Рожнова</u> (И.О. Фамилия)	_____
Руководитель	<u>Н. А. Ярыгина</u> (И.О. Фамилия)	_____
Консультанты	<u>А.В. Кириллова</u> (И.О. Фамилия)	_____

Допустить к защите

Заведующий кафедрой	<u>М.В. Боровицкая</u> (ученая степень, звание, И.О. Фамилия)	_____
---------------------	--	-------

« _____ » 2017г.

Тольятти 2017

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
(институт)
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»
(кафедра)

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____/_____
(подпись) (И.О. Фамилия)
«__» _____ 20__ г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение бакалаврской работы

Студент Рожнова Татьяна Валентиновна

1. Тема «Учет, анализ и аудит внеоборотных активов (на примере ООО «ЭлектроЛифт»)»
2. Срок сдачи студентом законченной выпускной бакалаврской работы - _____
3. Исходные данные к бакалаврской работе нормативно-правовые акты, учебно-методические пособия.
4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов) Экономическая сущность и значение внеоборотных активов
Учет внеоборотных активов
Анализ и аудит внеоборотных активов
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала диаграммы, таблицы.
6. Дата выдачи задания _____

Руководитель выпускной
квалификационной работы

(подпись) Н.А. Ярыгина
(И.О. Фамилия)

(подпись) Т.В. Рожнова
(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Голыяттинский государственный университет»
Институт финансов, экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит»

_____ М.В. Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 2017 г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
выполнения бакалаврской работы

Студента Рожновой Татьяны Валентиновны
по теме «Учет, анализ и аудит внеоборотных активов (на примере ООО «ЭлектроЛифт»)»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении и	Подпись руководителя
Получение задания на выполнение бакалаврской работы	24.04.2017 – 26.04.2017	24.04.2017 – 26.04.2017	выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	27.04.2017 - 30.04.2017	27.04.2017 - 30.04.2017	выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	01.05.2017 – 09.05.2017	01.05.2017 – 09.05.2017	выполнено	
Глава 2 бакалаврской работы	10.05.2017 - 21.05.2017	10.05.2017 - 21.05.2017	выполнено	
Глава 3 бакалаврской работы	22.05.2017 – 04.06.2017	22.05.2017 – 04.06.2017	выполнено	
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	05.06.2017 – 08.06.2017	05.06.2017 – 08.06.2017	выполнено	
Доклад, иллюстративный материал	09.06.2017 – 12.06.2017	09.06.2017 – 12.06.2017	выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	13.06.2017 – 15.06.2017	13.06.2017 – 15.06.2017	выполнено	

Руководитель бакалаврской работы _____

(подпись)

Ярыгина Н.А.

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению _____

(подпись)

Рожнова Т.В.

(И.О. Фамилия)

Аннотация

Бакалаврская работа на тему «Учет, анализ и аудит внеоборотных активов (на примере ООО «ЭлектроЛифт»).

Работа состоит из введения, трех основных глав, заключения.

Во введении работы обосновывается актуальность и значимость выбранной темы исследования.

Внеоборотные активы являются одним из наиболее значимых видов инвестиций организаций, обеспечивающих формирование и прирост ее капитала. Именно поэтому при признании внеоборотных активов в национальных и международных стандартах учета и отчетности в качестве одного из основных критериев определена способность данных объектов приносить экономическую выгоду в будущем.

В первой главе бакалаврской работы описана экономическая сущность и значение внеоборотных активов, а именно понятие, оценка и классификация внеоборотных активов.

Во второй главе на основе практических данных работы ООО «ЭлектроЛифт» прописана организация бухгалтерского учета внеоборотных активов в ООО «ЭлектроЛифт».

В третьей главе рассмотрена методика аудита внеоборотных активов и проведен их анализ. Так, нашли отражение вопросы аудита общих положений, налогообложения и отчетности.

В заключении работы сделаны выводы и предложены рекомендации по совершенствованию учета внеоборотных активов на предприятии ООО «ЭлектроЛифт».

Бакалаврская работа изложена на 64 страницах компьютерного текста, содержит 14 таблиц, 2 рисунка, 3 приложения. Библиографический список включает 50 наименований.

Annotation

Bachelor's work on "Accounting, analysis and audit of non-current assets (for example, LLC "ElectroLift").

The work consists of an introduction, three main chapters, a conclusion.

In the introduction of the work, the urgency and significance of the chosen research topic are substantiated.

Non-current assets are one of the most significant types of investments by organizations that ensure the formation and growth of its capital. That is why when recognizing non-current assets in national and international accounting and reporting standards, one of the main criteria determines the ability of these objects to bring economic benefits in the future.

The first chapter of the bachelor's work describes the economic essence and significance of non-current assets, namely the concept, valuation and classification of non-current assets.

In the second chapter, based on the practical data of the work of ElectroLift LLC, the organization of accounting of non-current assets in LLC ElectroLift is prescribed.

In the third chapter, the methodology for auditing non-current assets was reviewed and their analysis was carried out. So, the issues of audit of general provisions, taxation and reporting were reflected.

In the conclusion of the work, conclusions were drawn and recommendations for improving the accounting of non-current assets at the LLC ElectroLift were suggested.

Bachelor's work is stated on 64 pages of computer text, contains 14 tables, 2 figures, 2 applications. The bibliography includes 58 items.

Содержание

Введение.....	7
1. Экономическая сущность и значение внеоборотных активов..	9
1.1 Теоретические аспекты основных фондов предприятия.....	9
1.2 Оценка и классификация внеоборотных активов.....	16
2. Учет внеоборотных активов ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ».....	20
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ»..	20
2.2 Учет поступления и выбытия внеоборотных активов в ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ».....	23
3. Анализ и аудит внеоборотных активов ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ».....	32
3.1 Анализ структуры и состояния внеоборотных активов в ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ».....	32
3.2 Аудиторские процедуры в части основных средств и нематериальных активов в ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ».....	36
Заключение.....	47
Список использованных источников.....	50
Приложения.....	55

Введение

Рассматривая вложения во внеоборотные активы как одно из основных направлений инвестиций, следует дать их следующее определение:

- это реальные инвестиции, связанные с вложением средств в реальные (материальные и нематериальные - внеоборотные) активы, которые необходимы экономическому субъекту для осуществления операционной деятельности и решения социально-экономических проблем;

- по характеру участия инвестора в инвестиционном процессе могут классифицироваться в основном как прямые, так как предполагается прямое и непосредственное участие инвестора в выборе объекта инвестирования;

- по отношению к объекту вложений являются внутренними инвестициями.

Вложения во внеоборотные активы следует классифицировать как вложения в основные средства, нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, рассматривая каждое из данных составляющих как обособленные объекты учета, имеющие особую регламентацию соответствующими национальными стандартами (ПБУ). В процессе осуществляемой в России реформы бухгалтерского учета и отчетности одной из закономерных тенденций является разработка и совершенствование национальной нормативной базы с целью приближения ее к МСФО. Поэтому особую значимость приобретает изучение и сравнение действующих национальных стандартов с международными стандартами финансовой отчетности, в том числе и в отношении внеоборотных активов.

Это подчеркивает актуальность и определяет значимость выбранной темы бакалаврской работы – «Учет, анализ и аудит внеоборотных активов».

Целью бакалаврской работы является рассмотреть теоретические и практические аспекты учета, аудита и анализа внеоборотных активов.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть внеоборотные активы как особую экономическую категорию и основного направления инвестиций организации;
- описать существующей методики учета движения внеоборотных активов;
- раскрыть основные вопросы организации аудита основных средств и нематериальных активов и описать возможные аудиторские процедуры;
- рассмотреть возможную методику анализа структуры и эффективности использования внеоборотных активов.

Объектом исследования является ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ», осуществляющее торговую деятельность.

Предметом исследования выступают методологические аспекты учета, анализа и аудита внеоборотных активов, predetermined действующей национальной законодательно-нормативной базой и МСФО.

При работе над выбранной темой были применены такие методы как группировка, обобщение, систематизация, анализ и другие.

Большое значение при написании работы имело изучение действующей законодательной и нормативной базы по выбранной теме, МСФО, а также трудов отечественных и зарубежных специалистов по вопросам учета, анализа и аудита основных средств.

1. Экономическая сущность и значение внеоборотных активов

1.1 Теоретические аспекты основных фондов предприятия

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

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

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

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

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

Некоммерческая организация принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания данной некоммерческой организации (в т.ч. в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации), для управленческих нужд некоммерческой организации, а также если выполняются условия, установленные в подпунктах "б" и "в" настоящего пункта.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ

в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Активы, в отношении которых выполняются условия и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в 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, имеющих 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.

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

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

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Предприятие, которое может использовать упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, имеет право определять первоначальную стоимость основных средств.

При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

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

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

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

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.

Капитальные вложения в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в отчетном году в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ.

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

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

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

При принятии решения о переоценке по таким основным средствам следует учитывать, что в последующем они переоцениваются регулярно,

чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

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

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

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

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

- о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;
- о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);
- о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
- об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);
- о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);
- об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;
- об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;
- об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности;
- о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;
- об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

Рассматривая вложения во внеоборотные активы как одно из основных направлений инвестиций, следует дать их следующее определение:

- это реальные инвестиции, связанные с вложением средств в реальные (материальные и нематериальные - внеоборотные) активы, которые необходимы экономическому субъекту для осуществления операционной деятельности и решения социально-экономических проблем;

- по характеру участия инвестора в инвестиционном процессе могут классифицироваться в основном как прямые, так как предполагается прямое и непосредственное участие инвестора в выборе объекта инвестирования;

- по отношению к объекту вложений являются внутренними инвестициями.

1.2 Оценка и классификация внеоборотных активов

Одним из наиболее сложных вопросов учета внеоборотных активов является их оценка. В ПБУ 6/01, 14/2007 и 17/02 проблемам оценки данных активов уделено особое внимание. Для основных средств стоимость может быть определена как первоначальная, текущая (восстановительная) и остаточная.

Для нематериальных активов – фактическая (первоначальная), текущая рыночная и остаточная стоимость. В отношении нематериальных активов впервые в национальной практике учета с 2008 года появилась не только возможность переоценки, но и их проверки на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (в частности – МСФО 36).

Для расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы в ПБУ 17/02 прописано только требование надежной стоимостной оценки, порядок ее списания и не допускается возможность пересмотра данной оценки.

Стоимость основных средств и нематериальных активов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и ПБУ 6/01 и 14/2007.

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.

Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Особое внимание следует уделить проблемам переоценки основных средств и внеоборотных активов. Общим для данных объектов является то, что:

- 1) переоценка проводится не чаще одного раза в год на регулярной основе;
- 2) переоценивается группа однородных объектов.

В остальном порядок проведения переоценки основных средств и нематериальных активов имеет разный регламент. Различия представлены в таблице 1.

Таблица 1

Методологические различия в признании переоценки внеоборотных активов

Признак сравнения	Основные средства	Нематериальные активы
Порядок проведения переоценки	пересчет первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта	путем пересчета остаточной стоимости объекта
Порядок определения рыночной (текущей) стоимости	ПБУ не определен	определяется исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов

Большой вопрос возникает с трактовкой определения ПБУ 14/2007, что переоценку нематериальных активов проводят путем соотношения остаточной стоимости объектов с их рыночной (текущей) стоимостью. Закономерен вывод, что речь не идет о переоценке первоначальной

(восстановительной) стоимости и амортизации, что имеет место в отношении основных средств. Возможно, что в национальном законодательстве делается акцент на распространенном в зарубежной практике, но являющимся новшеством для российской практики учета вариант признания амортизации нематериальных активов в форме прямого списания (без учета на регулирующем счете «Амортизация нематериальных активов»).

В соответствии с МСФО можно определить следующие варианты проведения переоценки внеоборотных активов, представленные на рисунке 1.

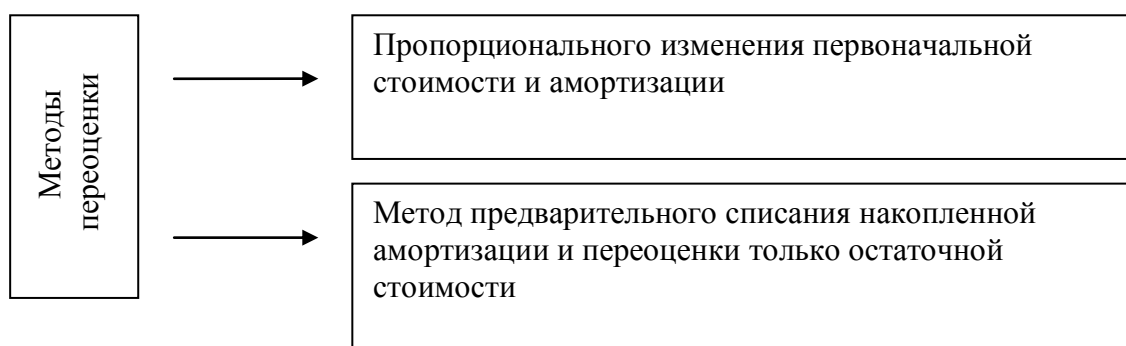


Рис.1 – Методы проведения переоценки, применяемые зарубежом

Общим для обоих видов внеоборотных активов является порядок отражения результатов переоценки в бухгалтерском учете. Во-первых, независимо от периода проведения переоценки, ее результаты находят отражение в бухгалтерской отчетности на начало следующего года обособленно. Во-вторых, результаты переоценки отражаются в учете в зависимости от результатов предыдущих переоценок (таблица 2).

Таблица 2

Порядок отражения в бухгалтерском учете результатов переоценки

	Повышение стоимости при переоценке	Понижение стоимости при переоценке
Первая переоценка	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
Последующая переоценка	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в пределах ранее признанной уценки, превышение – на добавочный капитал	Добавочный капитал в пределах ранее признанной дооценки, превышение – на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток)

При выбытии объекта основных средств и нематериальных активов сумма их дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

2. Учет внеоборотных активов ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ»

Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОЛИФТ» является коммерческой организацией созданной и действующей в соответствии с Гражданским кодексом РФ, законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иным действующим законодательством РФ.

Полное фирменное наименование общества - Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛЕКТРОЛИФТ», сокращенное - ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ». Сокращенное наименование применяется наравне с полным наименованием.

Место нахождения Общества: 445035, Россия, Самарская область, город Тольятти, ул. Индустриальная 4, офис 233.

Организация осуществляет свою деятельность в соответствии с принятой ей учетной политикой.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять) тысяч рублей.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников, которое собирается не реже одного раза в год. Решения принимаются единогласно на голосовании.

Основная форма работы Общества с привлеченными работниками - трудовой договор (контракт).

Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОЛИФТ» организует бухгалтерский учет на основании утвержденной директором Учетной политики и рабочего плана счетов.

Бухгалтерский учет в ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» осуществляется специализированной организацией на договорных началах, в соответствии с действующим законодательством РФ, а обработка учетной информации

осуществляется с помощью компьютерных технологий. Финансовый год Общества совпадает с календарным годом, организация составляет форму №1 «Бухгалтерский баланс» и форму №2 «Отчет о финансовых результатах».

Проанализировав форму № 1 «Бухгалтерский баланс» (Приложение 1) и форму №2 «Отчет о финансовых результатах» (Приложение 2), мы сгруппировали основные экономические показатели деятельности предприятия в диаграмме 2, а также произвели некоторые основные расчеты для определения необходимых показателей в таблице 3.

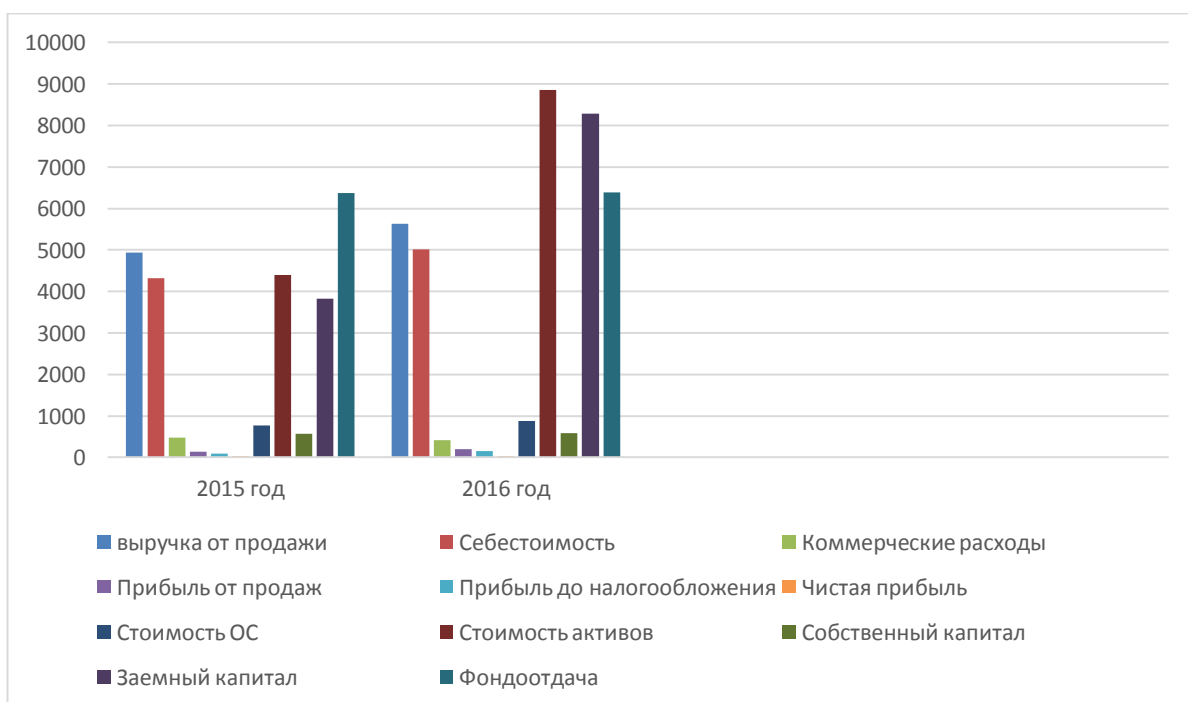


Рисунок 2 – Основные показатели ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ»

Общество осуществляет производство, оптовую и розничную продажу запчастей к автомобилям ВАЗ.

1. Отгрузка и реализация продукции (рис.3):

Объем продаж за 2014 год составил 5456 тыс.руб. , за 2015г. - 4 934 тыс. руб. В 2015 г. произошло падение объемов продаж на 1,09% по сравнению с 2014 г. в связи со снижением спроса и объемов производства автомобилей семейства «Калина» на ОАО «АвтоВАЗ» для которых ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» реализовало различные запасные части.

Основные экономические показатели деятельности ООО
«ЭЛЕКТРОЛИФТ» в 2015-2016 г.г.

Показатели	2015 год	2016 год	Изменения(+/-)	Темп роста, %
Численность ППП, чел	52	52	-	0
Производительность труда, руб.	94885	108288	+13403	14,13
Фондоотдача, руб.	6366	6384	+18	0,28
Оборачиваемость активов	1,12	0,64	-0,48	-57,1
Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, %	5,43	6,53	+1,1	2,026
Рентабельность продаж, %	2,7	3,6	+0,9	33,33
Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, %	2,2	0,4	-1,8	-81,81
Затраты на рубль выручки от продажи, коп.	97,30	96,39	-0,91	-0,93

Объем продаж за 2016 г. составил 5 631 тыс. руб.

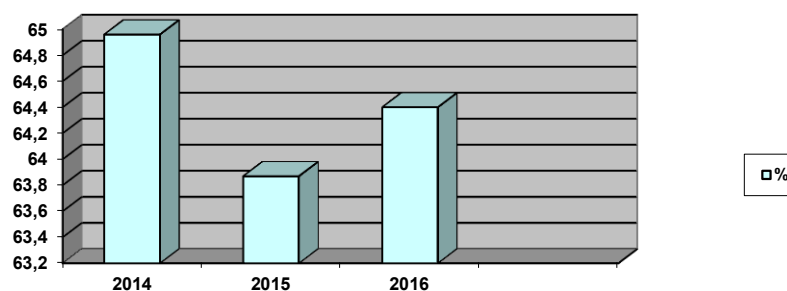


Рисунок 3 – Анализ объема продаж ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» за 2014-2016 г.г.

2. Прибыль и рентабельность:

- Рентабельность продаж в 2014 г. составила 2,72 %, в 2015 г. 2,7%, в 2016 г. составила 3,6 %.

- Чистая прибыль в 2015 г. по отношению к 2014 г. возросла на 27,1 тыс.руб., в 2016 г. составила 37 789 руб., что на 6 946 руб. выше данного показателя за 2015 г. Рост положительного финансового результата в значительной степени связан с ростом в отчетном году прибыли от продаж.

Следует отметить, что организация планирует привлечение заемных средств на инвестиционные цели для расширения направления промышленно-производственной деятельности.

ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» не подлежит обязательному аудиту.

2.2 Учет поступления и выбытия внеоборотных активов в ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ»

Рассматривая вопросы учета движения внеоборотных активов, следует обратить особое внимание на документальное оформление данных операций.

Основные формы первичных документов, применяемых для учета основных средств, были утверждены Постановлением от 21 января 2003 года № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» Госкомстата России [53].

Для расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы унифицированные формы первичных документов не разработаны. Но Федеральный закон «О бухгалтерском учете» предоставляет организациям право самостоятельно разрабатывать необходимые первичные документы бухгалтерского учета, соблюдая законодательно установленные регламенты и утверждая формы учетной политикой [10].

На рассматриваемом предприятии – ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» внеоборотные активы представлены основными средствами.

На балансе предприятия имеются следующие основные средства:

- машины и оборудование, сюда же относится вычислительная техника, приборы контроля и регулирования технологических процессов;
- транспортные средства.

Инвентарным объектам основных средств когда принимаешь их к учету присваивается инвентарный номер, который сохраняется на всё время нахождения актива в эксплуатации.

На основании документов бухгалтерия ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» формирует записи в внеоборотных активов в инвентарные карточки, а затем все эти документы переходят в технический отдел предприятия.

Синтетический учет внеоборотных активов предприятия, которые находятся у предприятия на правах собственности, происходит на следующих счетах:

01 «Основные средства»;

02 «Амортизация основных средств».

Для оплаты приобретенного оборудования (производственная линия) в 2016 году ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» привлекло банковский кредит. Кредитные средства получены после оприходования оборудования на склад, но до ввода его в эксплуатацию.

Оборудование было принято на баланс ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» 21.01.2016. Банковский кредит в сумме 915000 руб. получен 31.01.2016, и в этот же день поставщику оборудования произведена оплата 915090 (в том числе НДС 139590 руб.). Монтаж производственной линии осуществлен в феврале - марте, 17.03.2016 оборудование введено в эксплуатацию. Затраты на доставку оборудования (силами собственного вспомогательного производства) составили 1500руб., на монтаж силами подрядной организации - 6490 руб. (в том числе НДС 990 руб.). За пользование кредитными средствами организация уплачивает проценты исходя из 11% годовых от суммы кредита; проценты начисляются ежемесячно и уплачиваются в последний день месяца, за который они начислены, путем списания банком соответствующей суммы с расчетного счета организации (проценты за май и август 2016 г. уплачиваются 02.06.2016 и 01.09.2016 соответственно). Срок возврата кредита - 31.10.2016 г.

В рассматриваемой ситуации для оплаты данного оборудования организация привлекает кредитные средства.

Основная сумма долга отражается на дату фактического зачисления денежных средств на расчетный счет организации записью по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» [41].

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода (месяца) к уплате кредитору процентов согласно условиям договоров (п. 17 ПБУ 15/2008). Указанные проценты для организации являются затратами, связанными с использованием кредита (п. 11 ПБУ 15/2008).

В течение периода пользования средствами кредита затраты организации в виде процентов по нему признаются в целях бухгалтерского учета на конец каждого месяца. Порядок включения процентов в состав затрат на приобретение имущества регулируется нормами ПБУ 15/2008.

В рассматриваемой ситуации приобретенное оборудование подпадает под определение инвестиционного актива, приведенное в абзаце 2 п. 12, п. 13 ПБУ 15/2008.

В соответствии с п. п. 12, 23, 25 ПБУ 15/2008 проценты по данному кредиту должны формировать первоначальную стоимость приобретенной производственной линии и будут погашаться по мере начисления амортизации по данному объекту основных средств. Исходя из п. 30 ПБУ 15/2008 включение затрат по полученному кредиту в первоначальную стоимость производственной линии прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этой линии в состав объектов основных средств, в данном случае - с 01.04.2016.

Проценты, начисленные за период с 01.04.2016 по 31.10.2016, отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов соответствующего месяца; в бухгалтерском учете начисление процентов отражается записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы».

Отражение данной ситуации в учетной системе ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» представлено в таблице 4.

Таблица 4

Корреспонденция счетов по учету приобретения основных средств в ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» с привлечением заемных средств

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный документ
	Дебет	Кредит		
Бухгалтерские записи 21.01.2016				
1	2	3	4	5
Отражена стоимость приобретенного оборудования, требующего монтажа (915090 - - 139590 + 1500)	07	23, 60	777000	Акт о приеме (поступлении) оборудования
Отражена предъявленная поставщиком сумма НДС	19	60	139590	Счет-фактура
Отражено получение денежных средств по кредитному договору	51	66-1	915000	Кредитный договор, Выписка банка
Произведена оплата поставщику	60	51	915000	Выписка банка
Бухгалтерские записи февраля 2016 г.				
Отражена передача оборудования в монтаж	08	07	777000	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж
Отражена передача оборудования в монтаж	08	07	777000	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж
Отражена сумма процентов по кредитному договору	08	66-2	7975	Бухгалтерская справка-расчет
Отражена сумма, списанная банком в уплату процентов по кредитному договору	66-2	51	7975	Мемориальный ордер, Выписка банка
Бухгалтерские записи марта 2016 г.				
Отражены расходы по монтажу оборудования	08	60	5500	Акт приемки-сдачи выполненных работ
Отражена предъявленная подрядчиком сумма НДС	19	60	990	Счет-фактура
Принята к вычету предъявленная подрядчиком сумма НДС	68	19	990	Книга покупок

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5
Отражена сумма процентов по кредитному договору	08	66-2	8525	Бухгалтерская справка-расчет
Отражен ввод объекта в эксплуатацию	01	08	799000	Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Отражена сумма, списанная банком в уплату процентов по кредитному договору	66-2	51	8525	Мемориальный ордер, Выписка банка
Бухгалтерские записи 30.04.2016				
Отражена сумма процентов по кредитному договору	91-2	66-2	8250	Бухгалтерская справка-расчет
Отражена сумма, списанная банком в уплату процентов по кредитному договору	66-2	51	8250	Мемориальный ордер, Выписка банка
Бухгалтерские записи 31.10.2016				
Отражена сумма процентов по кредитному договору	91-2	66-2	8525	Бухгалтерская справка-расчет
Отражена сумма, списанная банком в уплату процентов по кредитному договору	66-2	51	8525	Мемориальный ордер, Выписка банка
Отражен возврат кредита	66-1	51	9 15 000	Выписка банка
Принята к вычету предъявленная поставщиком сумма НДС	68-1	19	139590	Книга покупок

На начальном этапе деятельности ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» была отражена операция оприходования основных средств, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал (фонд), что было оформлено следующей бухгалтерской проводкой:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями» - принятие объекта на баланс;

Дебет счета 01 «Основные средства»

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» - ввод объекта в эксплуатацию.

Основные средства, приобретенные за плату у других предприятий и лиц, а также созданные на самом предприятии, при вводе в эксплуатацию отражают по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Аналогично действующие стандарты учета и инструкция по применению плана счетов определяют отражение принятия к учету нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы:

Дебет счета 04 «Нематериальные активы»

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» - зачисление объекта в состав нематериальных активов и расходов на НИОКР.

При выбытии внеоборотных активов необходимо списать с баланса организации как сами объекты учета, так и накопленную по ним амортизацию.

В целом, прекращение использования внеоборотного актива возможно по различным основаниям, определенным в нормативной базе.

Для каждого из вариантов выбытия внеоборотных активов возможны различные подходы отражения в бухгалтерском учете.

ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» в декабре 2015 г. приобрела и ввела в эксплуатацию объект основных средств - за 24 780 руб., в том числе НДС 3780 руб. Срок полезного использования установлен в бухгалтерском и налоговом учете равным трем годам (вторая амортизационная группа). В ноябре 2016 г. организация списывает с учета вышедший из строя и не подлежащий восстановлению данный объект.

Согласно п. 29 ПБУ 6/01 основные средства, которое не способно приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Организация признает прочий расход в виде остаточной стоимости основного средства на момент его выбытия в

результате ликвидации (п. 31 ПБУ 6/01, п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99). [35]

Для учета выбытия объектов основных средств к счету 01 «Основные средства» может открываться субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств», в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» [35].

В таблице 5 представлена корреспонденция счетов по данной ситуации, применяемая в ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ».

Таблица 5

Корреспонденция счетов по учету ликвидации объекта основных средств в
ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ»

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный документ
	Дебет	Кредит		
Бухгалтерские записи ноября 2016 г.				
Начислена амортизация по объекту	44	02	6416,63	Бухгалтерская справка-расчет
Списана первоначальная стоимость объекта	01-2	01-1	21 000	Акт о списании объекта основных средств
Списана амортизация, начисленная за период эксплуатации	02	01-2	6 416,63	Акт о списании объекта основных средств
Списана остаточная стоимость объекта	91-2	01-2	14 583,37	Акт о списании объекта основных средств

В практике учета деятельности ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» возникали ситуации, связанные с выбытием полностью самортизированных объектов основных средств.

ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» в январе 2016 года списало с баланса подъемник в связи с моральным и физическим износом, первоначальная стоимость которого равна накопленной амортизации и составляет 500 000 руб. Стоимость работ по демонтажу, согласно счета подрядной организации ОАО «Контакт» составляет 35 400 руб., в том числе НДС 5400 руб.

Расходы, связанные со списанием с бухгалтерского учета объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, в качестве прочих расходов (п. 31 ПБУ 6/01) [31].

Поскольку объект основных средств в рассматриваемой ситуации полностью самортизирован, то есть его остаточная стоимость равна нулю, то при списании данного объекта ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» не отражает в учете прочих расход в виде остаточной стоимости.

Стоимость работ по демонтажу признается организацией прочим расходом на дату подписания акта о приемке выполненных работ. При этом в бухгалтерском учете ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» произведена запись по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы», в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Более детально корреспонденция счетов по учету списания полностью самортизированных объектов основных средств в ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» представлена в таблице 6.

Таблица 6

Корреспонденция счетов по учету списания полностью самортизированных объектов основных средств в ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ»

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный документ
	Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5
Списана первоначальная стоимость объекта	01-2	01-1	500 000	Акт о списании объекта основных средств
Списана амортизация, начисленная по объекту	02	01-2	500 000	Акт о списании объекта основных средств

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5
Приняты к учету выполненные подрядчиком работы	91-2	60	30 000	Акт приемки-передачи выполненных работ
Отражен НДС, предъявленный подрядчиком	19	60	5 400	Счет-фактура
Сумма НДС, предъявленная подрядчиком, включена в стоимость работ	91-2	19	5 400	Бухгалтерская справка
Перечислена плата за выполненные работы	60	51	35 400	Выписка банка по расчетному счету

Существует возможность передачи внеоборотных активов в уставный капитал другого предприятия. При этом последующая продажа доли будет по ниже стоимости, а это выступает одним из наиболее действенных способов вывода внеоборотных активов с баланса предприятия.

Продажа предприятием своей доли, которая находится в уставном капитале общества в целях налогообложения является выручкой от продажи имущественных прав.

3. Анализ и аудит внеоборотных активов ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ»

3.1 Анализ структуры и состояния внеоборотных активов в ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ»

ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» располагает только основными средствами как одним из видов внеоборотных активов. Учет основных производственных средств по наименованиям, количеству, возрасту, первоначальной и остаточной стоимости ведется отдельно по местам использования. На предприятии ведется только общий учет по стоимости на начало года и остаточной стоимости на конец года основных средств, объединенных в группы, такие как: оборудование, транспортные средства и т.д.

Применяя группировку основных средств, можно определить производственную структуру основных фондов. Структура внеоборотных активов отличается удельным весом каждой группы основных фондов в общей их стоимости по предприятию, отрасли и промышленности в целом.

Состав, структура и стоимость основных средств ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» за 2014 год представлена в таблице 7.

Таблица 7

Состав, структура и стоимость основных средств ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ»
на 31.12.2014 года

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации, руб.
1	2	3
Машины и оборудование	32462	2 500
Транспортные средства	125246	19704
ИТОГО:	157 708	22 204

Состав, структура и стоимость основных средств ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» за 2015 год отражены в таблице 8.

Таблица 8

Состав, структура и стоимость основных средств ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» на
31.12.2015 года

Наименование	Первоначальная (восстановительная) стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации, руб.
1	2	3
Машины и оборудование	680578	65 876
Транспортные средства	366552	206070
ИТОГО:	1 047 130	271 946

Аналогично состав, структура и стоимость основных средств ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» за 2016 год представлены в таблице 9.

Таблица 9

Состав, структура и стоимость основных средств ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» на
31.12.2016 года

Наименование	Первоначальная (восстановительная) стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации, руб.
1	2	3
Машины и оборудование	815 531	148 963
Транспортные средства	385016	233542
ИТОГО:	1 200 547	382 505

Почти каждое предприятие может улучшить структуру основных производственных средств, Предприятия, осуществляющие деятельность в области торговли, могут повысить данные показатели путем сокращения неиспользуемых основных средств.

Основные фонды торгового предприятия имеют серьезные отличия от основных средств в промышленности.

По данным статистики, в средней торговой организации удельный вес зданий, сооружений и передаточных устройств составляет около 80 %, активной части – машин и оборудования – около 11 %.

Увеличение торговых домов, гипермаркетов вызывает большой прирост инвестиций в автоматизированные системы расчетов с заказчиками.

Для оценки эффективности оснащения торговых организаций (в том числе и ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ») можно применить следующие показатели:

- 1) фондоотдача;
- 2) фондоемкость;
- 3) фондовооруженность труда;
- 4) коэффициент эффективности использования основных средств (рентабельности основных средств).

Применительно к торговым организациям, к которым и относится ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» фондоотдача определяется как отношение товарооборота к средней стоимости основных средств в первоначальной или восстановительной оценке. Результаты расчета фондоотдачи за 2015-2016 годы представлены в таблице 10.

Таблица 10

Анализ фондоотдачи ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» за 2015-2016 г.г.

Показатели	2015 год	2016 год	Отклонение	Тем роста, %
Товарооборот, тыс.руб.	4934	5631	+697	114,13
Среднегодовая стоимость основных средств в первоначальной стоимости, тыс.руб.	602	1124	+522	186,71
Численность работников торгового предприятия, чел	52	52	-	0
Средний товарооборот на одного работника, тыс.руб.	94,89	108,29	13,40	114,13
Фондовооруженность труда	11,57	21,62	10,05	186,86
Фондоотдача	8,20	5,01	-3,19	-38,9

Фондоотдача в ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» в 2016 году снизилась на 38,9%. Следует учесть, что рост фондоотдачи происходит в том случае, когда тем роста товарооборота опережает темп роста стоимости основных средств или прирост производительности труда опережает прирост фондовооруженности труда. На рассматриваемом предприятии наблюдается обратная ситуация: тем роста товарооборота на 72,58% отстает от роста стоимости основных средств, и, аналогично, наблюдается отставание

среднего товарооборота на одного работника от фондовооруженности труда. Фондоемкость является показателем, обратным показателю фондоотдачи.

Коэффициент эффективности использования основных средств определяется как отношение годовой суммы прибыли от продаж к среднегодовой стоимости основных средств (таблица 11).

Таблица 11

Расчет коэффициента эффективности использования основных средств
ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» за 2015-2016 г.г.

Показатели	2015год	2016 год	Отклонение	Тем роста, %
1	2	3	4	5
Прибыль от продаж, тыс.руб.	133	203	70	52,63
Среднегодовая стоимость основных средств в первоначальной стоимости, тыс.руб.	602	1124	+522	186,71
Коэффициент эффективности использования основных средств	0,22	0,18	-0,04	-0,18

Снижение показателей фондоотдачи и рассчитанного коэффициента эффективности использования основных средств в ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» является следствием проводимой с 2016 года политики переоснащения предприятия.

При определении каждого показателя эффективности использования основных средств учитывается стоимость как собственных, так и арендованных основных средств, отражаемых за балансом организации. Принимая в расчет данные об арендованных объектах основных средств (порядка 2000 тыс.руб.), получим показатели существенно ниже по абсолютному значению.

Кроме обобщающих показателей эффективности использования основных средств применяются частные показатели с учетом особенностей розничной и оптовой торговли. Например, в розничной торговле рассчитывают следующие показатели:

1) нагрузка на 1 кв.м площади (Н):

$$H = TO : ПТЗ, \quad (1)$$

где: ТО – товарооборот в розничной торговле;

ПТЗ – площадь торгового зала.

Для ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» площадь торгового зала в розничной торговле 80 кв.м. Товарооборот в розничной торговле составил в 2015 и 2016 годах – 1250 тыс. руб. и 1315 тыс.руб. соответственно

Следовательно нагрузка при неизменной торговой площади на один квадратный метр возросла на 0,82 тыс.рублей и составила в 2015-2016 годах 15,62 и 16,44 тыс.руб.

2) коэффициент установочной площади (Ку)

$$K_y = \text{Покт} : П \text{ тз} \quad (2)$$

где Покт – площадь, занятая оборудованием и крупногабаритными товарами.

Для ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» показатель площади в торговом зале, занятой оборудованием, в связи с закупом нового оборудования возрос с 34 кв.м. в 2015 году до 41 кв.м в 2016 году. Соответственно коэффициент установочной площади вырос с 0,425 до 0,513 в 2016 году.

3.2 Аудиторские процедуры в части основных средств и нематериальных активов в ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ»

Рассмотрим аудит внеоборотных активов применительно к деятельности ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» на примере аудита основных средств.

Соответственно основным направлениям и задачами аудита основных средств в ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» определим такие направления проверки, как:

- 1) проверка существования и сохранности основных фондов;
- 2) проверка движения основных средств;
- 3) проверка правильного начисления амортизации;
- 4) проверка налогообложения основных средств.

Рассмотрим ошибки, выявленные в ходе аудита на ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» за 2016 г.

Аудит учета основных средств проведен выборочным методом на основании:

- главной книги;
- аналитических регистров по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 08 «Вложения во внеоборотные активы» (оборотно-сальдовые ведомости);
- первичных документов (актов приема-передачи, акты о списании основных средств, инвентарные карточки).

Для анализа полученная информация об остатках на счетах бухгалтерского учета была агрегировано представлена в виде таблицы (таблица 12).

Таблица 12

Сальдо по счетам учета основных средств на отчетные даты

Наименование счета	Сальдо по состоянию на 01.01.2015		Сальдо по состоянию на 01.01.2016	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
01/1 «Основные средства»	1047130	-	1200547	-
02 «Амортизация основных средств»	-	271946	-	382505
08 «Вложения во внеоборотные активы»	-	-	-	-

Анализ данных оборотно-сальдовых ведомостей с данными главной книги показал разночтения, представленные в таблице 13.

Таблица 13

Выдержка из рабочего документа аудитора при анализе сопоставимости
учетных данных

Наименование счета	Данные по главной книге					
	Сальдо на 01.01.15		Обороты за год		Сальдо на 01.01.16	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
01 «Основные средства»	1047130	-	11510872-68	61310725-5-98	1200547	-
02 «Амортизация ОС»	-	271946	1604494-95	7770395-63	-	382505
08 «Вложения во внеоборотные активы»	79606	-	1043605-60	936287-60	186949-65	-

Наименование счета	Данные оборотно-сальдовой ведомости					
	Сальдо на 01.01.15		Обороты за год		Сальдо на 01.01.16	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
01 «Основные средства»	1047130	-	158856	4856	1201130	1440-00
02 «Амортизация основных средств»	20459-80	282405,8	12387,20	101593,80	8065-92	392065
08 «Вложения во внеоборотные активы»	-	-	104360-68	104360-68	-	-

Согласно Федеральному закону от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Разночтения в данных оборотно-сальдовой ведомости по счету 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 08 «Вложения

во внеоборотные активы» с данными главной книги, показывает на низкий уровень системы бухгалтерского учета.

В целях формирования полной и достоверной информации о деятельности Общества и его имущественном положении рекомендуем организовать систему бухгалтерского учета в Обществе в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В оборотно-сальдовых ведомостях по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств» имеется сальдо противоречащее сути этих счетов, т.е. по счету 01 «Основные средства» по состоянию на 01.01.16 имеется кредитовое сальдо в размере 1440 руб., а по счету 02 «Амортизация основных средств» имеется дебетовое сальдо: к примеру, на 01.01.16 – 8065-92 руб.

Кредитовое сальдо по счету 01 «Основные средства» и дебетовое сальдо по счету 02 «Амортизация основных средств» в оборотно-сальдовых ведомостях ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» показывает на низкий уровень системы бухгалтерского учета.

В целях формирования полной и достоверной информации о деятельности Общества и его имущественном положении рекомендуем организовать систему бухгалтерского учета в Обществе в соответствии с методологическими требованиями по ведению бухгалтерского учета в РФ.

В январе 2016 г. производственной организацией приобретен факс стоимостью 14 500 руб., который учтен в составе материально-производственных запасов – далее МПЗ (стоимость факса меньше установленного лимита). В апреле был осуществлен ремонт факса сторонней организацией, стоимость ремонта составила 1770 руб., в том числе НДС 270 руб. Расходы по ремонту факса списаны за счет созданного резерва на ремонт основных средств. Создание резерва предусмотрено учетной политикой.

Предприятие подвергло ремонту факс. Затраты на ремонт факса не могут быть списаны за счет созданного в бухгалтерском учете резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств, а должны учитываться в общеустановленном порядке.

Расходы на ремонт для целей бухгалтерского учета являются расходами по обычным видам деятельности (п. п. 5, 7 ПБУ 10/99). В связи с этим следовало составить записи:

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 1500 руб. - отражена стоимость услуг по ремонту,

Дебет счета 19 «НДС по приобретенным материальным ценностям»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 270 руб. - отражен НДС, предъявленный сторонней организацией.

Сумма НДС, предъявленная сторонней организацией, принимается к вычету в общеустановленном порядке при наличии счета-фактуры.

Согласно оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств» у Общества имеются основные средства, у которых начисленная амортизация превышает балансовую стоимость основных средств и продолжает начисляться в настоящее время (таблица 14).

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на гос. регистрацию и фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, основание: п. 52 «Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 г. № 91н. [31]

Рабочий документ аудитора по результатам проверки амортизации основных средств

Инвентаризационный номер	Наименование основных средств	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация по состоянию на 01.01.15	Превышение суммы амортизации над первоначальной стоимостью
1	2	3	4	5
00000737	Газовая емкость (Первомайск)	2414-91	10660-97	8246-06
00001042	Газовая емкость (Первомайск)	2414-91	10660-97	8246-06
00000814	Кондиционер	9481-00	18962-00	9481-00

Согласно п. 62 вышеуказанных Методических указаний начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или выбытия объекта. Таким образом, сумма начисленной амортизации не может быть больше стоимости самого основного средства.

В ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» продолжает начисляться амортизация по уже полностью с амортизированным основным средствам, чем нарушаются методологические требования по ведению бухгалтерского учета основных средств. Данное обстоятельство показывает на низкий уровень бухгалтерского учета в Обществе.

Рекомендуем привести в соответствие начисление амортизации основных средств.

У Общества имеются арендованные основные средства от МУП «Водоканал», ООО «Октябрьская теплоэнергетическая компания», что подтверждается полученными от вышеуказанных организаций счетами-фактурами за аренду основных средств.

Стоимостная оценка арендованных основных средств отсутствует, учет ведется только в количественном выражении.

Информация об арендованных основных средствах в главной книге и балансе Общества отсутствует.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению, утв. Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н, арендованные основные средства должны учитываться на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре аренды (договоре безвозмездного пользования) [22].

Арендованные основные средства должны быть отражены в балансе организации по строке 910 «Арендованные основные средства» в том периоде, в котором действует договор аренды. Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода арендованных основных средств отражаются также в приложении к бухгалтерскому балансу, основание: п. 27 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. Приказом МФ РФ от 06.07.1999 № 43н.

В ходе аудиторской проверки бухгалтерского учета основных средств в январе 2017 г. было установлено, что приобретенный в июле 2016 г. компьютер был принят к учету в составе товаров на счете 10 «Материалы» по стоимости приобретения 70 800 руб., НДС - 10 800 руб. Услуги по техническому контролю и установке компьютера оказаны сторонней организацией. Стоимость услуг включена общехозяйственные расходы и списана на счет 26 «Общехозяйственные расходы» - 2000 руб., НДС - 360 руб. НДС от стоимости объекта и услуг предъявлен к вычету. Срок полезного использования компьютера определен в целях бухгалтерского и налогового учета на основании Классификации основных средств, включаемых в

амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1, равным 3 годам.

Доходы и расходы исчисляются методом начисления.

В соответствии с п. 4 ПБУ 6/01 при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение определенных условий.

Поскольку условия, перечисленные п. 4 ПБУ 6/01, единовременно выполнены, компьютер следовало принять к учету в составе основных средств. В соответствии с п. п. 7, 8 ПБУ 6/01 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая при приобретении за плату определяется как сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. К фактическим затратам на приобретение основных средств относятся, в частности, суммы, уплачиваемые по договору продавцу.

Для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, предназначен счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Сформированная первоначальная стоимость объекта основных средств, принятого в эксплуатацию и оформленного в установленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 01 «Основные средства».

В декабре 2016 г. в учете организации следует составить записи:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 60 000 руб. - сторнировано принятие компьютера к учету в составе МПЗ,

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 2000 руб.
- сторнирована стоимость услуг по техническому контролю и установке компьютера,

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 62 000 руб. (60 000 + 2000) - сформирована первоначальная стоимость объекта основных средств,

Дебет счета 01 «Основные средства»

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» - 62 000 руб. - отражен ввод компьютера в эксплуатацию в июле 2015 г.

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 (п. 21 ПБУ 6/01). Таким образом, в 2015 г. организация была вправе учесть в составе расходов амортизацию, начисленную с августа по декабрь включительно в сумме 5167 руб. (62 000 руб. / 5 лет / 12 мес. x 5 мес.). Указанная сумма амортизации является расходом по обычным видам деятельности (п. 5 ПБУ 10/99) и отражается в данном случае по дебету счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом счета 02 «Амортизация основных средств».

Организация, получившая объект основных средств в качестве вклада в уставный капитал, должна отразить сумму НДС, восстановленную учредителем.

Исходя из ПБУ 6/01 сумма НДС по основным средствам, принятым в качестве вноса в уставный капитал, подлежащая налоговому вычету у принимающей организации в порядке, установленном НК РФ, подлежит отражению в бухгалтерском учете принимающей организации по дебету счета учета НДС в корреспонденции с кредитом счета учета добавочного капитала (см. Письмо Минфина России от 19.12.2006 N 07-05-06/302).

В бухгалтерском учете должны быть составлены записи:

Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям»

Кредит счета 83 «Добавочный капитал» - 9000 руб. - отражен НДС с согласованной стоимости объекта,

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» - 9000 руб. - предъявлен к вычету из бюджета НДС с согласованной стоимости внесенного объекта.

В результате выявленной ошибки в первоначальную стоимость объекта основных средств следует включить транспортные расходы по его доставке в организацию, отразив это в бухгалтерском учете записями:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 3000 руб. (3540 - 540) - сторнированы транспортные расходы, учтенные в расходах по обычным видам деятельности,

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 3000 руб. - отражены транспортные расходы по доставке объекта основных средств, внесенного в уставный капитал общества,

Дебет счета 01 «Основные средства»

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» - 3000 руб. - сумма транспортных расходов отнесена на увеличение первоначальной стоимости принятого к учету объекта.

После корректировочных записей первоначальная стоимость объекта основных средств, внесенного в счет вклада в уставный капитал общества, составит 53 000 руб. (59 000 - 9000 + 3000).

В налоговом учете в соответствии со ст. 277 НК РФ правила оценки вносимого в уставный капитал имущества зависят от того, кто является учредителем - российское юридическое лицо, российское физическое лицо или иностранная организация.

Предположим, что учредителем является российское юридическое лицо. В этом случае стоимость имущества у получающей стороны равна остаточной стоимости по данным налогового учета передающей стороны, т.е. в налоговом учете объект следовало отразить по стоимости 40 000 руб.

Кроме того, для начисления налоговой амортизации учредитель должен представить документы, подтверждающие его затраты на приобретение имущества, которое он передал в уставный капитал.

Заключение

Данная бакалаврская работа раскрывает основные вопросы учета, анализа и аудита внеоборотных активов с использованием практического материала действующего предприятия – ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ».

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

В первой главе работы раскрыта экономическая сущность внеоборотных активов, особенности их признания как объектов учета, оценка и классификация в соответствии с российскими и международными стандартами учета и финансовой отчетности (ПБУ 6/01, 14/2007, 17/02, МСФО 16, МСФО 38 и т.д.) .

Внеоборотные активы следует рассматривать как один из наиболее значимых видов инвестиций организации, так как их принятие на баланс происходит с целью формирования и последующего увеличения капитала организации. Проведя детальный анализ определяющих критериев признания внеоборотных активов как объектов бухгалтерского учета следует отметить, что в национальных и международных стандартах однозначно определена способность всех элементов данной группы активов (основных средств, нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы) приносить экономическую выгоду в будущем.

Следует отметить, что только в отношении основных средств ПБУ 6/01 предусмотрено право организации на введение учетной политикой дополнительного критерия признания - стоимостного, но не более 200000 рублей за единицу.

В работе систематизированы различные варианты классификации внеоборотных активов (с детализацией по их отдельным видам).

Во второй главе работы рассмотрена действующая методология бухгалтерского учета внеоборотных активов на примере ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ», осуществляющего деятельность в сфере оптовой

торговли. Дано описание требований к оперативному и синтетическому учету движения и использования внеоборотных активов в соответствии с установленными правилами бухгалтерского учета.

Объекты внеоборотных активов являются амортизируемым имуществом, поэтому особое внимание уделено описанию и сравнительной характеристика содержания способов амортизации и списания данных объектов учета. В целом данные способы амортизации не противоречат международной практике. При этом существенные различия проявляются в отношении деловой репутации, которая по МСФО 3 обособлена от прочих нематериальных активов и не подлежит амортизации.

В третьей главе работы рассмотрены вопросы аудита и анализа внеоборотных активов на примере ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ». Раскрыта специфика организации аудита основных средств и нематериальных активов в соответствии с действующими стандартами аудита, в том числе вопросы планирования и формирования программы аудита по данным направлениям.

Организация аудита внеоборотных активов рассмотрена по отдельным этапам, уделив особое внимание изучению специфики и условий финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица.

Рассмотренные аналитические процедуры были применены к практике ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» и были выявлены отдельные нарушения в части учета объектов основных средств. Например, были допущены нарушения при идентификации компьютерной техники, которая была отнесена к запасам, при этом стоимость инвентарного объекта превышала установленный в учетной политике организации критерий. Были даны рекомендации по устранению последствий и предотвращению подобных нарушений в учете и отчетности.

Для оценки эффективности оснащения торговых организаций (в том числе и ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ») можно применить следующие показатели:

- 1) фондоотдача;

- 2) фондоемкость;
- 3) фондовооруженность труда;
- 4) коэффициент эффективности использования основных средств (рентабельности основных средств).

Был проведен анализ данных показателей. К примеру, фондоотдача в ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» в 2016 году снизилась на 38,9%. Следует учесть, что рост фондоотдачи происходит в том случае, когда тем роста товарооборота опережает темп роста стоимости основных средств или прирост производительности труда опережает прирост фондовооруженности труда. На рассматриваемом предприятии наблюдается обратная ситуация: тем роста товарооборота на 72,58% отстает от роста стоимости основных средств, и, аналогично, наблюдается отставание среднего товарооборота на одного работника от фондовооруженности труда.

Снижение показателей фондоотдачи и рассчитанного коэффициента эффективности использования основных средств в ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» является следствием проводимой с 2016 года политики переоснащения предприятия.

Кроме обобщающих показателей эффективности использования основных средств были применены частные показатели с учетом особенностей оптовой торговли. В ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» показатель площади в торговом зале, занятой оборудованием, в связи с закупом нового оборудования возрос с 34 кв.м. в 2015 году до 41 кв.м в 2016 году.

Соответственно коэффициент установочной площади вырос с 0,425 до 0,513 в 2016 году.

В целом организация учтено-аналитической системы ООО «ЭЛЕКТРОЛИФТ» соответствует предъявляемым требованиям, в том числе и в отношении внеоборотных активов.

Список использованных источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.07.2016 №290-ФЗ) .
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 13.04.2016 №11-П).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 13.04.2016 №11-П).
4. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.05.2016 №149-ФЗ).
5. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (ред. от 03.07.2016 № 265-ФЗ).
6. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. от 03.07.2016 №360-ФЗ) .
7. Федеральный закон от 29.12.2014 N 477-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»
8. Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» (ред. от 03.07.2016 №290-ФЗ) .
9. Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» (ред. от 03.07.2016 №290-ФЗ) .
10. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (ред. от 06.04.2015 №57н).

11. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (ред. от 06.04.2015 №57н).

12. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 08.11.2015 № 144н).

13. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) от 24.10.2008г. № 116н (в ред. от 08.11.2015 г. № 144н.)

14. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) от 27.11.2006г. № 154н (в ред. от 24.12.2015 № 186н)

15. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999г. № 43н (в ред. от 08.11.2015г. № 142н).

16. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995г. № 49 (в ред. от 08.11.2015 г. № 142н).

17. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) от 09.06.2001г. № 44н (в ред. от 25.10.2015г. № 132н).

18. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) от 30.03.2001г. № 26н (в ред. от 24.12.2015г. № 186н).

19. Приказ Министерства Финансов РФ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2015) от 13.12.2015.г № 167н.

20. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999г. № 32н (в ред. от 08.11.2015 № 144н).

21. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999г. № 33н (в ред. от 08.11.2015 № 144н).

22. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) от 29.04.2008г. № 48н.

23. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2015) от 08.11.2015г. № 143н.

24. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) от 27.12.2007г. № 153н (в ред. от 24.12.2015г. № 186н).

25. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) от 06.10.2008г. № 107н (в ред. от 08.11.2015г. № 144н).

26. Агафонова М. Н. Бухгалтерский учет в оптовой и розничной торговле и документооборот. - М.: ГроссМедиа, 2016. - 720 с.

27. Ануреев С. В. Рациональная организация бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 2016. - 336 с.

28. Брызгалин В. В., Новикова О. А. Учетная политика организаций на 2016 год. - М.: Эксмо, 2015. - 192 с.

29. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский финансовый учет. - М.: Эксмо, 2008. - 528 с.

30. Дубоносов Е. С. Судебная бухгалтерия. - 3-е изд. - М.: ЮРАЙТ, 2015. - 386 с.

31. Кондраков Н. П. Учетная политика организаций на 2012 год. - М.: Эксмо, 2012. - 208 с.
32. Крутякова Т. А., Кондратов В. Г. Учетная политика 2012. Бухгалтерская и налоговая. - М.: АБАК, 2012. - 192 с.
33. Ланина И. Б. Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учете. - М.: Рид Групп, 2016. - 416 с.
34. Митюкова Э. С. Налоговое планирование 2016. Анализ реальных схем. - 3-е изд. - М.: Эксмо, 2016. - 288 с.
35. Нестеров Г. Г. , Терзиди А. В. Налоговый учет. - 2-е изд. - М.: Рид Групп, 2016. - 304 с.
36. Новодворский В. Д., Сабанин Р. Л. Бухгалтерский учет на малых предприятиях. - 2-е изд. - М.: Проспект, 2016. - 253 с.
37. Рассказова-Николаева С. А., Калинина Е. М. Учетная политика. Основы теории. - 4-е изд. - М.: Аудиторско-консалтинговая фирма "ЦБА", 2016. - 232 с.
38. Смирнова С.А. Учетная и налоговая политика организации. Учебное пособие. - М.: «Бухгалтерский учет», 2008. - 246 с
39. Антошина О. А., Титкова Н. В. Учетная политика в целях налогообложения // Финансовая газета. - 2008.
40. Эрзин Д. Г. Как сформировать учетную политику в целях налогообложения // Российский налоговый курьер. - 2008. - №5.
41. Черных И. Н. Бухгалтерский управленческий учет. - электронный курс : <http://www.e-college.ru>, 2015
42. Большая Советская Энциклопедия // Академик URL: <http://dic.academic.ru>
43. Gant С., Sarson Т. Structured Analysis. Englewood Cliffis. – NI:Prentici-Hall,1979.
44. International accounting standards 2002 /IASB Publication Department. London,2002.

45. Milltr M.F., Bailey D.B. Comprehensive GAAS Guide (General Accepted Auditing Standards). – New-York, 1983.
46. Merton Miller and Franko Modigliani, "Dividend Plicy, Growth and Valuation of Shares", *Journal of Business*, 34, no. 4 (October 1961), pp. 411-433
47. Thomas E. Copeland and J. Fred Weston, *Financial Theory and Corporate Policy* (Reading, MA: Addison-Wesley, 1988), pp. 501-507, 584-588.
48. Ross Watts, «The Information Content of Dividends», *Journal of Business*, 46, no. 2 (April 1973), pp. 191-211.
49. William H. Beaver, *Financial Reporting. An Accounting Revolution* (Englewood Cliffs, NJ; Prentice Hall, 1981), Chapters 4 and 5.
50. Dale Morse, «Price and Trading Volume Reaction Surrounding Earnings Announcements: A Closer Examination», *Journal of Accounting Research*, 19, no. 2 (Autumn 1981), pp. 374-383.

Приложение 1

Бухгалтерский баланс
на 31 Декабря 20 16 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью «ЭлектроЛифт» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности оптовая и розничная торговля по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) _____

Коды		
0710001		
31	12	2016
55891581		
6325028592		
52.22.2		
65	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>Декабря</u> 20 <u>16</u> г. ³	20 <u>15</u> г. ⁴	20 <u>14</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	882	775	699
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	882	775	699
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	4549	1730	1602
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	1801	574	360
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	53	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1578	1325	1267
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	7981	3629	3229
	БАЛАНС	8863	4404	3928

Продолжение приложения 1

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>Декабря</u> 20 <u>16</u> г. ³	20 <u>15</u> г. ⁴	20 <u>14</u> г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	572	561	549
	Итого по разделу III	582	571	559
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1750	256	190
	Кредиторская задолженность	6531	3577	3179
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	8281	3833	3369
	БАЛАНС	8863	4404	3928

Руководитель _____ Шеффер В.П.
(подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 ____ г.

**Отчет о финансовых результатах
за период с 1 Января по 31 Декабря 20 16 г.**

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Организация Общество с ограниченной ответственностью «ЭлектроЛифт» по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности оптовая и розничная торговля по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2016
55891581		
6325028592		
52.22.2		
65	16	
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>Январь-Декабрь</u> <u>20 16</u> г. ³		За <u>Январь-Декабрь</u> <u>20 15</u> г. ⁴	
	Выручка ⁵	5631		4934	
	Себестоимость продаж	(5017)		(4324)	
	Валовая прибыль (убыток)	614		610	
	Коммерческие расходы	(411)		(477)	
	Управленческие расходы	()		()	
	Прибыль (убыток) от продаж	203		133	
	Доходы от участия в других организациях				
	Проценты к получению				
	Проценты к уплате	()		()	
	Прочие доходы	312		507	
	Прочие расходы	(263)		(543)	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	154		97	
	Текущий налог на прибыль	(118)		(66)	
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)				
	Изменение отложенных налоговых обязательств				
	Изменение отложенных налоговых активов				
	Прочее				
	Чистая прибыль (убыток)	38		31	

Руководитель _____ Шеффер В.П.
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Общий план аудита учета основных средств ООО «ЭлектроЛифт»

Проверяемая организация	ООО «ЭлектроЛифт»
Проверяемый период	с 01.01.2016 по 31.12.2016
Период проведения аудита	с 13.02.2017 по 15.02.2017
Руководитель аудиторской группы	Шевцова А.Н.

Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнители
1. Аудит наличия и сохранности внеоборотных активов	13.02.2017	Шевцова А.Н.
2. Аудит поступления внеоборотных активов	14.02.2017	Шевцова А.Н.
3. Аудит выбытия внеоборотных активов	15.02.2017	Шевцова А.Н.
4. Аудит аналитического и синтетического учета движения основных средств	14-15.02.2017	Шевцова А.Н.

Руководитель аудиторской группы
 Руководитель аудиторской фирмы

Петров М.Л.
 Савельев М.Р.

Заявление

Я, Рожнова Татьяна Валентиновна, обучающийся группы ЭКб-1301 заявляю, что в моей бакалаврской работе на тему «Учет, анализ и аудит внеоборотных активов (на примере ООО «ЭлектроЛифт», представленной в независимую экспертную комиссию, не содержится элементов плагиата.

Все прямые заимствования из печатных и электронных источников, а также из защищенных ранее письменных работ, кандидатских и докторских диссертаций имеют соответствующие ссылки.

Я ознакомлена с действующим в ТГУ **Порядком обеспечения самостоятельности выполнения выпускных квалификационных работ в ТГУ на основе системы «Антиплагиат.ВУЗ»**, согласно которому обнаружение плагиата является основанием для недопуска ВКР к защите и отчисления из ТГУ.

Рожнова Т.В.

дата

подпись

рег № _____

дата _____