

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»

Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2020 г.

УЧЕТ И АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
(ПО МАТЕРИАЛАМ ООО АФ «АУДИТ-КЛАССИК»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2020.156.ВКР

Руководитель ВКР, к.э.н., доцент

_____ М.И. Бажанова
_____ 2020 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-441

_____ В.В. Копылова
_____ 2020 г.

Нормоконтролер, доцент

_____ Л.Л. Зайончик
_____ 2020 г.

Челябинск 2020

РЕФЕРАТ

Копылова В.В. Учет и аудит основных средств (по материалам ООО АФ «Аудит-Классик»). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–4441, 2020. – 108 с., 41 табл., 7 рис., 6 прил., библиографический список – 58 наим.

Объект работы – финансово–хозяйственная деятельность ООО ПТК «Колос», клиента ООО АФ «Аудит–Классик».

Предмет работы – учет основных средств на данном предприятии.

Цель работы – на основе проведенного аудита разработать рекомендации по совершенствованию учета основных средств на ООО ПТК «Колос».

Выпускная квалификационная работа состоит из трех разделов. В первом разделе приведены методические аспекты учета основных средств. Во втором разделе рассмотрены учет и аудит основных средств на примере ООО «ПТК «Колос». В третьем разделе разработаны рекомендации по совершенствованию учета основных средств в ООО ПТК «Колос».

Результаты работы. Были разработаны следующие рекомендации для решения выявленных проблем в ООО «ПТК «Колос»: проводить переоценку основных средств. Переоценка основных средств должна проводиться один раз в год по состоянию на начало отчетного года по восстановительной стоимости путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Переоценку основных средств проводить по следующим группам: земельные участки, производственное оборудование, автомобили. Инвентаризацию основных средств необходимо проводить один раз в три года по состоянию на 31 декабря. Ответственность за контроль операций, связанных с движением основных средств, возложить на главного бухгалтера. Изменить способы начисления амортизации – использовать способ уменьшаемого остатка для автомобилей ООО «ПТК «Колос». Результаты работы могут быть использованы в ООО ПТК «Колос» для совершенствования системы бухгалтерского учета.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	6
1.1 Понятие и документальное обеспечение учета основных средств.....	6
1.2 Поступление, оценка, амортизация основных средств	17
1.3 Инвентаризация, восстановление и переоценка основных средств	26
1.4 Движение и выбытие основных средств.....	29
Выводы по главе один	36
2 УЧЕТ И АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ ООО «ПТК «КОЛОС»	36
2.1 Организационно–экономические особенности ООО «ПТК «Колос».....	36
2.2 Особенности учета основных средств в ООО ПТК «Колос»	52
2.3 Планирование аудита основных средств в ООО ПТК «Колос».....	65
2.4 Проведение аудита основных средств в ООО ПТК «Колос».....	71
Выводы по главе два.....	76
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО ПТК «КОЛОС»	80
Выводы по главе три.....	85
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	87
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	93
ПРИЛОЖЕНИЯ	
.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Бухгалтерский баланс.....	100
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Отчет о финансовых результатах.....	102
ПРИЛОЖЕНИЕ В. Общий план аудита основных средств.....	104
ПРИЛОЖЕНИЕ Г. Программа проведения аудита основных средств.....	105
ПРИЛОЖЕНИЕ Д. Расчет амортизации нелинейным способом.....	106
ПРИЛОЖЕНИЕ Е. Фрагмент учетной политики ООО ПТК «Колос».....	107

ВВЕДЕНИЕ

Производственная деятельность хозяйствующих субъектов включает в себя три непрерывных, взаимосвязанных хозяйственных процессов: снабжение, производство и сбыт, для эффективной реализации которых используется все, имеющиеся ресурсы: материальные (в том числе основные и оборотные средства), трудовые и финансовые.

Основные средства являются основой производственно-технической базы хозяйствующего субъекта, определяют его технологический уровень и производственную мощность.

В последнее десятилетие система бухгалтерского учета претерпела серьезные изменения, которые направлены на то, чтобы сблизить российский и международный учет. Однако, при этом методология учета основных средств в настоящее время осталась без существенных изменений. При этом стоит отметить, что от организации учета основных средств на предприятии напрямую зависит рациональное использование основных средств, так как непосредственно в системе бухгалтерского учета собирается большой объем информации, который необходим для принятия управленческих решений.

В настоящее время, в финансово-хозяйственной деятельности предприятия наибольшее значение приобрел аудит основных средств. Аудит основных средств представляет собой трудоемкий процесс. Разнообразие подходов и точек зрения к проведению аудита основных фондов показывают, что до сих пор не сложилось единого понятия эффективности и методики его проведения. Перечень задач и направлений аудита основных фондов широко варьируется от автора к автору. Каждый специалист выбирает наиболее подходящие на его взгляд направления проведения аудита.

В настоящее время существует множество публикаций по проблеме учета основных средств. Тем не менее, проблематика совершенствования учета основных средств и эффективности их использования изучена не в полной мере и

требует более глубокого анализа. Это определяет значимость исследования и свидетельствует об актуальности данной темы.

Актуальность темы обусловлена тем, что проблема совершенствования бухгалтерского учета основных средств предприятий занимает центральное место в деятельности любого коммерческого предприятия. Кроме того, совершенствование процессов использования основных средств, как основы материально–технической базы предприятий, относится к тем условиям хозяйственной деятельности, которые непосредственно повышают качество и конкурентоспособность выпускаемой продукции, а также повышает спрос на оказываемые услуги.

Объект работы – финансово-хозяйственная деятельность ООО ПТК «Колос», клиента ООО АФ «Аудит–Классик». ООО АФ «Аудит–Классик» зарегистрировано 30.09.2014 г. Основной вид деятельности: «Деятельность по проведению финансового аудита».

Предмет работы – учет основных средств на данном предприятии.

Цель работы – на основе проведенного аудита разработать рекомендации по совершенствованию учета основных средств на ООО ПТК «Колос».

Достижение цели в работе осуществляется посредством решения следующих задач:

- 1) рассмотреть методические аспекты учета основных средств,
- 2) оценить принципы учета основных средств в ООО ПТК «Колос»;
- 3) провести аудит учета основных средств в ООО ПТК «Колос»;
- 4) предложить рекомендации по совершенствованию учета основных средств.

Для решения поставленных задач использованы законодательные и нормативные акты Российской Федерации, монографии и научно–практические источники современных авторов, статьи периодической печати справочно–правовая система «Гарант», а также практический материал по организации учета на предприятии.

Информационная база исследования сформирована на основании

законодательных и нормативных актов Российской Федерации, ресурсов сети Internet, бухгалтерской отчетности ООО ПТК «Колос».

1 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Понятие и документальное обеспечение учета основных средств

Целью деятельности предприятия является получение прибыли, которое зависит от уровня технического состояния основных средств.

Основные средства имеют значительную долю во всей стоимости имеющегося капитала в большинстве хозяйствующих субъектов. От их количества, качественного состояния, стоимости и эффективности использования зависит конечный результат деятельности хозяйствующего субъекта.

В данное время нет однозначных трактовок для понятия «основные средства».

Рассмотрим суждения относительно данного понятия различных авторов.

Полковский Л.М. дает следующее определение основных средств: это структурная часть имущества, которое используется в качестве средств труда для осуществления производственного процесса и реализации товаров или для управления хозяйствующим субъектом [56, с. 59].

По мнению Островской О.Л., основные средства юридического лица представляют собой денежное выражение средств труда [54, с. 41].

Н. П. Кондраков дает следующее определение «основные средства – это активы, срок службы которых более 12 месяцев, при этом используются юридическим лицом для осуществления производственного процесса» [48, с. 78].

Наиболее общим в настоящее время представляется определение, которое закреплено в ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства – активы, у которых срок использования предприятием в своей хозяйственной деятельности превышает 12 календарных месяцев или один операционный цикл, в случае если он более 12 месяцев.

В проекте ФСБУ «Основные средства» под основными средствами понимаются активы, которые имеют следующие признаки:

- а) актив имеет материально-вещественную форму;

б) актив предназначен организацией для использования в ходе ее обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное владение и (или) пользование, для управленческих нужд, либо для использования в целях деятельности некоммерческой организации;

в) актив предназначен организацией для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) актив представляет собой завершенный готовый к эксплуатации объект и находится в том месте и в том состоянии, в котором организация намерена его использовать.

Регулирование учета основных средств в Российской Федерации осуществляется законодательными актами, представленными на рисунке 1.1.

В момент признания каких-либо активов в качестве объекта основного средства предприятие не должно предполагать его последующую перепродажу.

Для бухгалтерского учета и планирования основных средств государство разрабатывает единую для всего народного хозяйства классификацию.

Для достоверного учета объектов основных средств по всем их направлениям необходимо их классифицировать по различным признакам. Это является одним из основных принципов правильной организации бухгалтерского учета.

К самым значимым принципам классификации основных средств относится единообразный подход к группировке основных средств в учете и отчетности организациями различных организационно-правовых форм и отраслевых особенностей учета.

В экономическом плане основные средства представляют собой производственные и непроизводственные средства, состоящие из:

– активной части, то есть непосредственно работающих на создание дохода. Основные средства, относящиеся к активной части, являются базой в процессе оценки технического уровня и производственных мощностей, а также участвует в превращении готовой продукции из предметов труда;

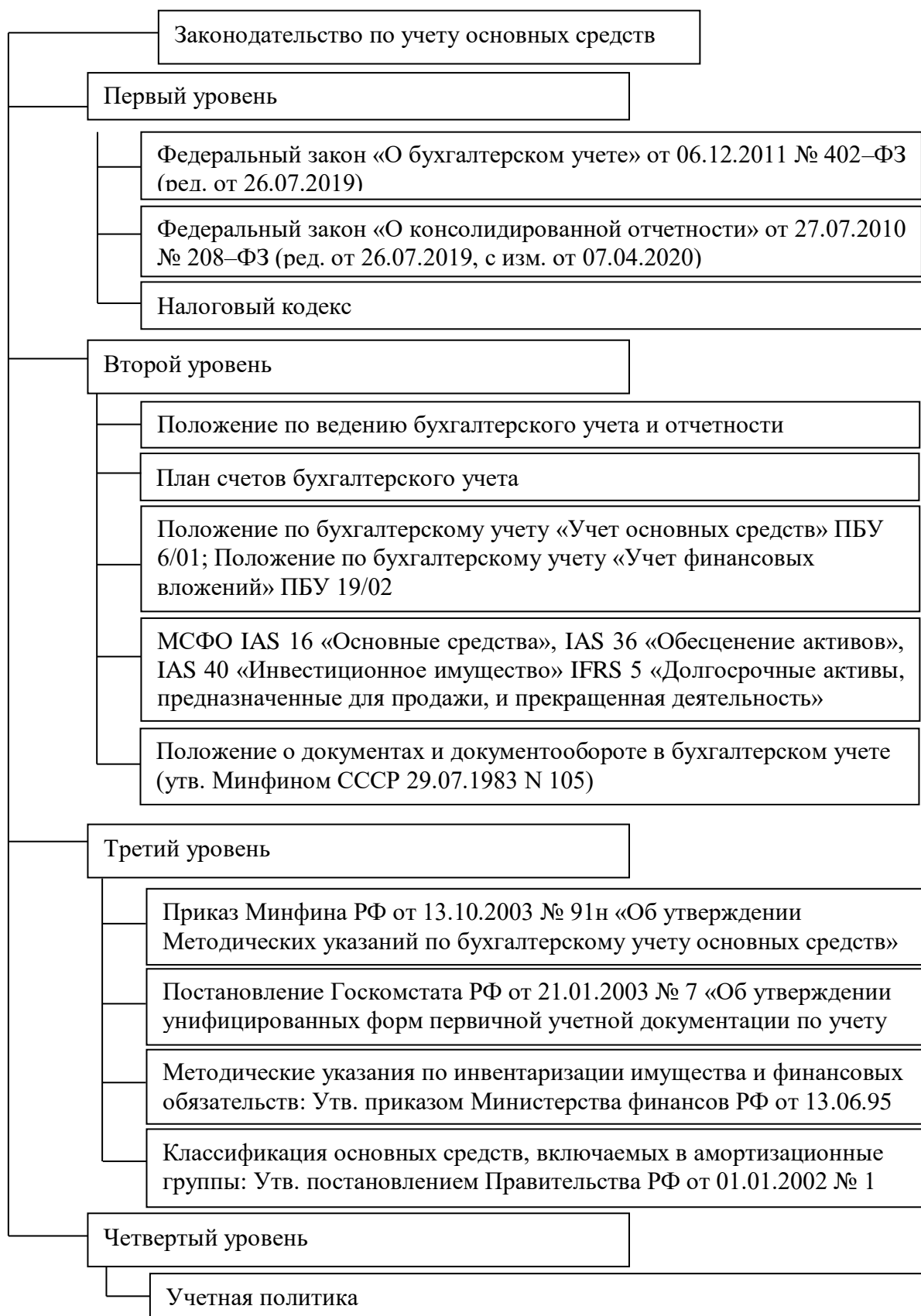


Рисунок 1.1 – Законодательное регулирование учета основных средств в Российской Федерации

– пассивной части, принадлежность которых компании позволяет осуществлять хозяйственную деятельность. В состав пассивной части основных средств включаются все остальные объекты, главной целью которых, является обеспечение условий для производственного процесса по выпуску готовой продукции, тем самым они способствуют превращению предметов труда в готовую продукцию.

Классифицируются основные средства по сгруппированным признакам, к которым относятся:

- функциональные: производственные и непроизводственные;
- отраслевые: промышленность, строительство, сельское хозяйство, коммерция, бюджетные организации;
- принадлежность: собственные или привлеченные (арендованные);
- использование: эксплуатируемые или на консервации;
- вещественное выражение.

По принципу вещественно-натурального состава основные средства могут подразделяться:

– на здания – архитектурно-строительные объекты, которые предназначаются для обеспечения условий для трудовой деятельности, либо используются при социально-культурном обслуживании населения, а также при хранении разнообразных материальных ценностей;

– сооружения – группа основных средств, которая представляет собой инженерно–строительные конструкции, обеспечивающие выполнение специальных технических и технологических функций;

– передаточные устройства – это устройства для передачи всех видов энергии (электрической, тепловой, механической), либо для передачи между объектами жидких и газообразных веществ;

– машины и оборудование – в данную группу обычно включаются силовые машины и оборудование, а кроме них еще и измерительные или регулирующие приборы и т.п.;

– транспортные средства – это средства передвижения, которые применяются при перемещении грузов или людей. В данную группу подлежат включение локомотивы, вагоны, суда транспортные, а кроме них еще и спасательные; ледоколы, самолеты, грузовые и легковые автомобили, трамваи, автобусы, троллейбусы, вагоны метрополитена, и т. п.;

– производственный инвентарь и принадлежности – такие объекты специального технического назначения, с помощью которых обеспечивается бесперебойный производственный процесс, но при всем при этом, не могут быть отнесены к оборудованию либо к сооружениям;

– хозяйственный инвентарь – такие предметы конторского и хозяйственного обзаведения, которые непосредственно не используются в производственном процессе;

– скот рабочий, продуктивный и племенной (кроме молодняка и скота для убоя) – это коровы, овцы, лошади, волы и другие рабочие животные; а также иные, которые используются для производства различных продуктов животного происхождения неоднократно либо постоянно; а также для обновления постоянного поголовья животных;

– насаждения многолетние – это любые виды искусственных многолетних насаждений, независимо от своего возраста. К таким можно отнести: деревья и кустарники плодово-ягодного назначения; озеленительные либо декоративные насаждения; полезащитные полосы, живые изгороди, насаждения по укреплению песков и берегов рек [16, с. 49].

Производственные основные фонды состоят из объектов, которые играют непосредственную роль в осуществлении процесса производства продукции, работ, или оказания услуг: машины, оборудование, или создающие необходимые условия для осуществления деятельности предприятий, то есть производственные здания, сооружения, электросети, или используемые для перемещения и хранения предметов труда, материально-производственных запасов.

Основным назначением непроизводственных основных фондов является

использование их в процессе обслуживания производства, и поэтому они в нем не участвуют, не перенося часть своей стоимости на готовую продукцию. Их воспроизводство осуществляется за счет национального дохода.

Соотношение различных групп основных фондов в общей стоимости, которые выражены в процентах, и составляют структуру основных фондов.

Характеризует объект как основное средство, возможность его многократного использования в хозяйственной деятельности компании. При этом основное средство сохраняет свою первоначальную физическую форму без внешних изменений.

Их износ в течение отведенного срока работы, связанный с непосредственной эксплуатацией в производстве, списывается из первоначальной стоимости на производственные издержки в виде амортизационных отчислений.

Экономическая сущность основных средств проявляется в их многократном использовании в производственном процессе.

Постепенно, перенося часть своей стоимости на стоимость готовой продукции (путем включения амортизационных отчислений в затраты производства), основные средства сохраняют первоначальный внешний вид в течение всего срока использования.

Эффективность использования основных средств выражается в достигнутых показателях финансово-хозяйственной деятельности. При этом, предприятию необходимо сформировать рациональный порядок учета основных средств и начисленной амортизации.

Документальное оформление учета основных средств осуществляется согласно первичной документации.

В настоящее время для учета основных средств разработаны унифицированные формы.

Приведем те основные унифицированные формы первичной документации. Ведь именно унифицированные формы в настоящее время используются в более

широком представлении, в т.ч. применяются по умолчанию в большинстве бухгалтерских программ.

Их состав приведен на рисунке 1.2.

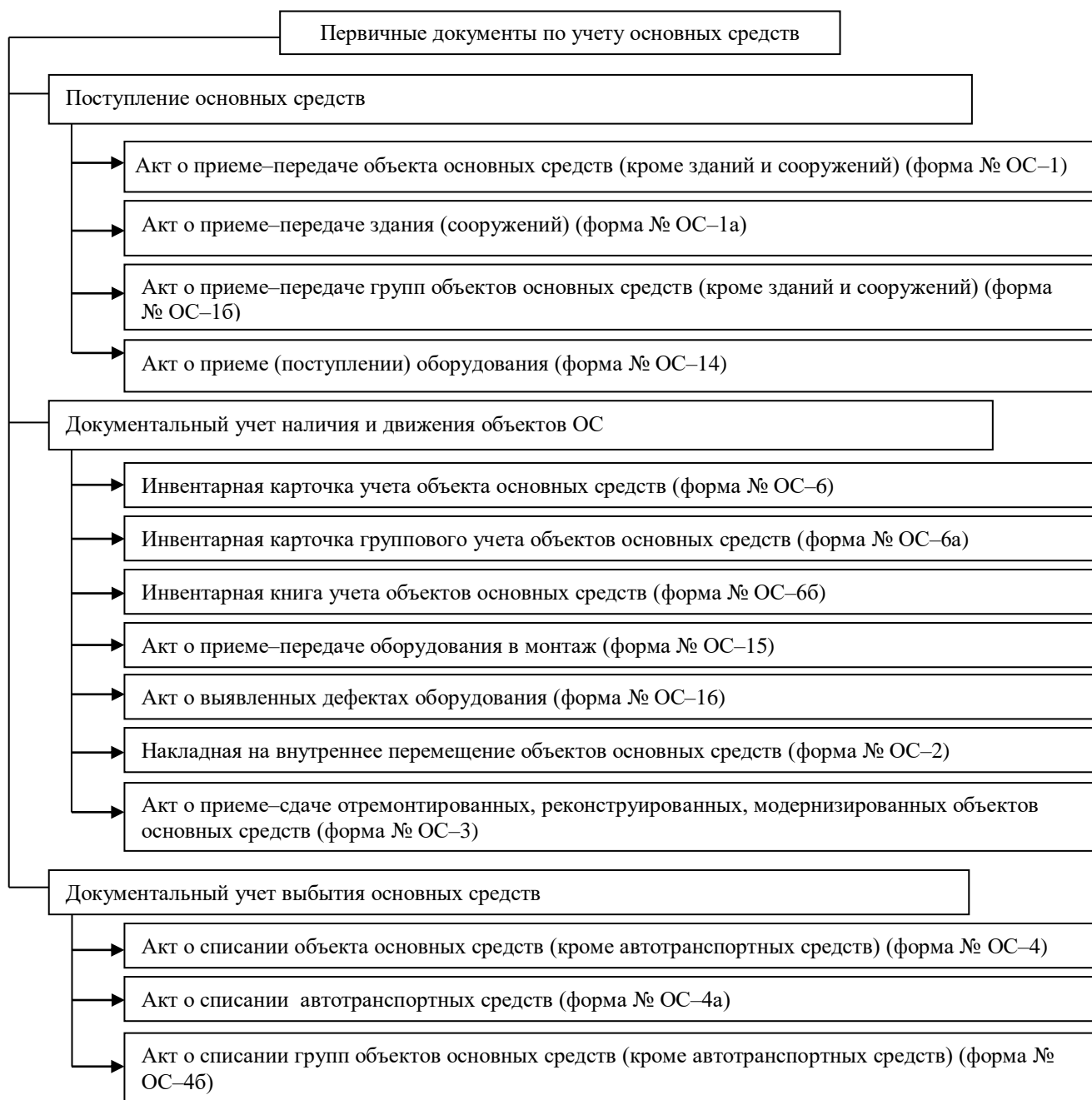


Рисунок 1.2 – Документальный учет основных средств

Рассмотрим кратко назначение учетных форм представленных на рисунке 1.2. Для оформления приема объектов основных средств используются специально утвержденные акты. В данную группу входят четыре формы ОС-1, ОС-1а, ОС-1б, ОС-14.

Формы документов ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)» и ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов

основных средств (кроме зданий, сооружений)» содержат сведения об принимаемом к учету объекте основных средств. Данным документ составляется для объектов, поступивших по договорам купли-продажи, мены, дарения, лизинга и так далее, кроме того его используют в результате изготовления объекта собственными силами.

Форма документа ОС–1а «Акт о приеме–передаче здания (сооружения)» содержит сведения о принимаемом к учету здании или сооружении. Данным документ составляется для объектов, поступивших по договорам купли-продажи, мены, дарения, лизинга и так далее, кроме того его используют в результате изготовления объекта собственными силами.

Форма документа ОС–14 «Акт о приеме (поступлении) оборудования» содержит сведения о принимаемом к учету оборудовании. Типовая форма ОС–14 применяется в том случае, когда объект нужно принять не как основное средство, готовое к использованию, а как оборудование, требующее монтажа. Так как ОС нужно сначала собрать, испытать, то первоначально его принимают на склад по отдельному акту приема (поступления), после чего уже на основании другого передаточного документа отправляют в монтаж на основании акта ОС–15, а потом принимают в качестве основного средства по форме ОС–1.

Следующая группа документов оформляется для количественного учета объектов основных средств и их движения.

Принятие объекта ОС к учету осуществляется на основании инвентарной карточки по форме ОС–6. Предприятия небольших размеров могут не оформлять инвентарный документ на каждый актив, поступивший в компанию. Компаниям с небольшим числом внеоборотных активов достаточно будет составить сводный журнал, фиксирующий все действия (принятие, перемещение, выбытие), совершенные с имуществом. Данный вид документа именуется инвентарной книгой и имеет форму ОС–6б.

Форма ОС–15 «Акт о приемке–передаче оборудования в монтаж» заполняется в отношении активов, которым необходимы сборка, монтаж и наладка перед

вводом в эксплуатацию. Основанием для составления акта приемки–передачи объекта в монтаж по форме ОС–15, как правило, выступает договор подряда.

В ситуациях, когда приобретая технику, покупатель обнаруживает недостатки, признающие объект непригодным для дальнейшего использования, оформляется акт о выявленных дефектах. Составлять его можно по унифицированной форме ОС–16 «Акт о выявленных дефектах оборудования»

Если внутри организации происходит передача основного средства от одного отдела другому, требуется заполнять накладную на внутреннее перемещение по форме ОС–2. Это нужно для учета имущества компании, который осуществляет бухгалтерия. Например, оборудование необходимо переместить с одного производственного цеха в другой. Днем перемещения ОС ответственный сотрудник передающего подразделения оформляет накладную. Такой документ составляется на каждый перемещаемый объект.

На завершающем этапе обновления, реконструкции или восстановления основного средства формируется акт по форме ОС–3 Акт о приеме–сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств. При помощи бланка (ОС–3), разработанного государственными органами, осуществляется прием, ввод объекта ОС для дальнейшего использования после осуществления его модернизации, реконструкции, капитального или текущего ремонта.

Рано или поздно любое имущество компании подлежит списанию. Необходимость проведения процедуры такого характера появляется в ситуации, когда основные средства перестают приносить доход.

Форма ОС–4 Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) относится к первичной документации, детально фиксирующей процесс аннулирования ОС. По информации из акта:

- совершаются записи в инвентарную карточку;
- формируются определенные проводки бухгалтерией.

Списывают ОС при документальном доказательстве их непригодности или

окончании срока полезного использования.

Важно учесть, что для списания автотранспортных средств, следует использовать специальную форму бланка – ОС–4а. Форма ОС–4а используется в ситуации, при которой автомобиль становится непригодным к использованию. Для остального имущества используется другой образец акта – форма ОС–4 или ОС–4б. Форма ОС–4б отличается от других форм акта тем, что в ней описывается групповая принадлежность основных средств. То есть в бланке можно совместить данные о списании объектов ОС, объединенных по какому-либо признаку.

Следует уточнить, что, какие бы формы организация не использовала, эти формы ей необходимо закрепить в Учетной политике в целях бухгалтерского учета.

1.2 Поступление, оценка, амортизация основных средств

Основная цель учета основных средств заключается в обеспечении потребностей разных уровней управления в своевременной, полной и объективной бухгалтерской информации о результатах деятельности предприятий за определенный промежуток времени, а также о наличии и изменениях в составе и размещении основных средств в процессе их использования во взаимосвязи с источниками формирования этих средств.

Осуществляя бухгалтерский учет основных средств, применяется специальный синтетический счет, предусмотренный планом счетов, 01 «Основные средства», на котором учитываются хозяйственные операции, связанные с наличием и движением основных средств. При осуществлении учета основных фондов используются натуральные и денежные эквиваленты. Как любой активный счет, счет имеет дебетовое сальдо и отражает сумму учитываемых основных средств на начало отчетного периода в оценке первоначальной стоимости определенной при поступлении объекта. По дебету

отражается поступление по первоначальной стоимости, а по кредиту – выбытие объектов.

При организации аналитического учета по счету 01 необходимо соблюдать идентификацию основных средств, которая выражается в присвоении каждому объекту конкретного инвентарного номера, при этом построение аналитических записей должно обеспечивать возможность сбора информации о хозяйственных операциях по движению основных средств и их остатков у юридического лица, необходимой для формирования финансовой отчетности.

Стоимость объекта основного средства не может быть изменена в бухгалтерском учете, кроме случаев дооборудования, реконструкции, а также модернизации и переоценки.

Для определения срока полезного использования на предприятии издается приказ, при этом срок полезного использования определяется с учетом рекомендаций производителя объекта основных средств, кроме того срок полезного использования может быть скорректирован с учетом факторов производственного процесса.

Согласно проекта ФСБУ «Основные средства», срок полезного использования – это:

- а) период времени, на протяжении которого, как ожидается, актив будет доступен для использования организацией;
- б) количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые организация ожидает получить от использования актива.

Для оценки основных средств используются три вида оценки: первоначальная, восстановительная, а также остаточная стоимость.

Особенностью определения полной первоначальной стоимости является включение в нее всех затрат на приобретение и доведение объекта основного средства до готовности к участию в производственном процессе.

Затраты на приобретение основного средства могут состоять из оплаты услуг за доставку, монтаж, погрузо-разгрузочные работы, подготовку монтажной

площадки, и прочих услуг. При этом все расходы учитываются без налога на добавленную стоимость.

Первоначальная стоимость объекта основного средства может быть изменена только в случаях достройки, модернизации, реконструкции или переоценки. При приобретении объекта основного средства в результате бартерной сделки, оно принимается к учету на баланс по стоимости, которую называют справедливой. Справедливую стоимость не всегда можно определить, в таком случае объект основное средство принимается в бухгалтерском учете согласно определенной остаточной стоимости бартерного объекта.

Амортизация конкретного объекта основных средств подлежит начислению от полной первоначальной стоимости. С использованием данной цены основные средства планируются и учитываются при осуществлении хозяйственной деятельности. Текущая цена и тариф на основное средство при этом изменяется под влиянием факторов спроса и предложения, инфляции. В течение времени в первоначальной стоимости основных средств накапливаются диспропорции или противоречия.

Одно и то же основное средство, приобретенное в разное время, может числиться по разной стоимости. Первоначальная стоимость основного средства при этом перестает показывать действительную его оценку при действующих ценах и условиях хозяйственной деятельности. Возникает необходимость для переоценки основных средств и приведения таковых к единым ценностным измерителям.

Особенностью восстановительной стоимости объекта основных средств является определение стоимости такого объекта в условиях проведенной переоценки. Для определения восстановительной стоимости все расходы, связанные с восстановлением объекта основного средства суммируются и включаются в стоимость.

Первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств за вычетом начисленной амортизации носит название остаточной стоимости и отражается

в бухгалтерском балансе предприятия. Характеризует стоимость актива, еще не перенесенную на готовую продукцию (выполненные работы, оказанные услуги). Этот вид оценки необходим для формирования финансовой отчетности, определения финансового результата от движения объектов основных средств юридических лиц, а также определения его качественного состояния. Порядок определения остаточной стоимости актива в налоговом учете зависит от метода начисления амортизации (линейный – нелинейный).

Работники бухгалтерской службы выделяют также балансовую стоимость актива – стоимость актива, который числится на балансе предприятия в смешанной оценке: активы, переоценка которых еще не производилась – по первоначальной (остаточной стоимости), активы, которые уже переоценивались – по восстановительной стоимости.

Поскольку состав и структура основных средств меняется по мере их поступления и выбытия, то возникает необходимость определения среднегодовой стоимости объектов основных средств.

Учет основных средств, при его поступлении посредством сделки купли–продажи, осуществляется согласно определенной первоначальной стоимости. Для учета данной операции в бухгалтерском учете предусмотрены типовые бухгалтерские записи, представленные в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Бухгалтерские записи по приобретению основных средств за плату

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Оценка основных средств
	Дебет	Кредит	
Отражена стоимость приобретенного по договору купли–продажи материального актива	08	60	Цена покупки, без НДС
Принимаются к учету расходы по доставке и монтажу объекта	08	60 (76)	Стоимость услуг без НДС
Учен НДС по предъявленному счету–фактуре	19	60 (76)	Величина предъявленного НДС определяется согласно счета-фактуры
Согласно акта ввода в эксплуатацию объект основных средств поставлен на учет	01	08	Определена первоначальная стоимость с учетом затрат на доведение до

			ГОТОВНОСТИ
--	--	--	------------

Основные средства могут поступить в хозяйствующий субъект путем безвозмездной передачи. В данном случае стоимость объекта определяется по рыночным ценам, которая в обязательном порядке подтверждается оправдательными документами, которые являются приложениями к акту приема–передачи [24, с. 92]. Рыночная стоимость определяется исходя из цены на аналогичные активы. Для учета данной операции в бухгалтерском учете предусмотрены типовые бухгалтерские записи, представленные в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Бухгалтерские записи при безвозмездном получении основных средств

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Оценка основных средств
	Дебет	Кредит	
Принимается к учету объект основных средств полученный безвозмездно	08	98.2	Определяется по рыночным ценам аналогичного объекта основных средств
Безвозмездно полученный объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08	
Списывается амортизация по безвозмездно полученному объекту основного средства	20,23,26,44	02	Амортизация рассчитывается по нормам амортизации исходя из определенной рыночной цены

Следующим направлением поступления основных средств является вклад объекта в уставный капитал юридического лица. В данном случае стоимость объекта определяется по согласованию с учредителями, при этом она фиксируется в учредительных документах [25, с. 42]. Для учета данной операции в бухгалтерском учете предусмотрены типовые бухгалтерские записи, представленные в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Бухгалтерские записи при поступлении основного средства в качестве вклада в уставный капитал

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	Оценка основных
-----------------------------------	------------------------	-----------------

	Дебет	Кредит	средств
В качестве вклада в уставный капитал учредителем передан материальный актив стоимостью более ста тыс. руб.	08	75	Согласно согласованной стоимости
Материальный актив, переданный учредителем в качестве вклада в уставный капитал, принят к учету как объект основных средств	01	08	материального актива между учредителями

Поступление объекта основных средств может осуществляться по окончании его строительства, в данном случае стоимость основного средства складывается из произведенных расходов, связанных со строительством объекта. Бухгалтерские записи в бухгалтерском учете при строительстве ОС представлены в таблице 1.4.

Таблица 1.4 – Бухгалтерские записи при строительстве объекта основных средств

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Оценка
	Дебет	Кредит	
Учтена стоимость работы подрядчиков	08	60(76)	Определяется по заключенным договорам, предъявленным счетам–фактурам, актам выполненных работ
Учтены материалы, переданные подрядчику для строительства основных средств	08	10	По фактической цене учета материалов
Учтены прочие затраты, связанные со строительством основного средства	08	60 (76, 23, 25, 26)	Определяется по заключенным договорам, предъявленным счетам–фактурам, актам выполненных работ
Выделен НДС по всем затратам, связанным со строительством основного средства	19	60 (76, 23, 25, 26)	Определяется по счетам–фактурам
Основное средство введено в эксплуатацию	01	08	Первоначальная стоимость складывается из всех затрат по строительству объекта

Таким образом, в центре ведения бухгалтерского учета основных средств организации стоит счет 01 «Основные средства». Вне зависимости от форм собственности организаций, для исчисления первоначальной стоимости основных средств во всех ситуациях их поступления предназначен счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» [26, с. 52]. По дебету данного счета собираются затраты, которые организация понесла в связи с приобретением, изготовлением или сооружением объектов основных средств, а также стоимость основных средств,

приходуемых при отличных от приобретения за плату вариантах поступления, а также расходы, связанные с их подготовкой к эксплуатации. В зависимости от вида поступившего основного средства, а также от способа его поступления, первоначальная стоимость объектов основных средств отражается на разных субсчетах. При этом бухгалтерские записи отличаются по каждому из возможных способов приобретения основных средств.

Основные средства при этом подвергаются физическому и моральному износу.

Одним из стоимостных критериев физического износа выступает амортизация. Амортизация представляет собой процесс постепенного переноса стоимости основных средств на произведенную продукцию в течение срока использования объекта. Бухгалтерский счет 02 «Амортизация основных средств» применяется для отражения начисленной амортизации. Согласно ПБУ «Основные средства» начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Существуют нормы исчисления амортизации для ежемесячных расчетов, которые менялись в последний раз в 2017 г.

Таблица 1.5 – Типовые бухгалтерские записи по учету амортизации основных средств в коммерческой организации

Наименование учетной операции	Корреспонденция счетов		Оценка
	Дебет	Кредит	
Списание суммы накопленной амортизации по выбывшим основным средствам	02	01	Накопленная амортизация в течение периода эксплуатации объекта основных средств
Начисление амортизации на объекты основных средств, участвующих в процессе основного производства	20	02	Согласно утвержденной нормы амортизации применяемой к первоначальной стоимости объекта основных средств
Начисление амортизации на объекты основных средств, участвующих в процессе обеспечения производственного процесса	25	02	
Начисление амортизации на объекты основных средств, участвующих в процессе вспомогательного производства	23	02	

Начисление амортизации на объекты основных средств, участвующих в общехозяйственных процессах	26	02	
Начисление амортизации на объекты основных средств при организации коммерческой деятельности	44	02	

При расчете нормы амортизации необходимо правильно определить экономически целесообразный срок службы основных средств с учетом следующих факторов: долговечность, моральный износ, перспективные планы технического перевооружения, а так же возможность модернизации и капитального ремонта [26, с. 133].

Значительную роль в системе начисления амортизации играют сами методы ее начисления.

Существует 4 способа амортизации в бухгалтерском учете:

- с уменьшающимся остатком.
- с использованием срока работоспособности.
- основываясь на объёме вышедшей в продажу продукции.
- линейный.

Говоря о налоговом учете, способа будет всего два:

- нелинейный;
- линейный

Годовая сумма амортизационных отчислений формируется:

– при линейном способе – на основании первоначальной стоимости либо текущей (восстановительной) стоимости (при проведении переоценки) и нормы амортизации, которая исчисляется, с учетом сроков службы объектов основных средств – формула (1.1):

$$Ал = ПС_{ОФ} \times Н_A \quad (1.1)$$

где $ПС_{ОФ}$ – первоначальная стоимость объекта основных средств;

$Н_A$ – норма амортизации объекта основных средств, исчисленная с учетом утвержденного срока полезного использования.

– способ уменьшаемого остатка основан на определении остаточной стоимости объекта на начало отчетного года и нормы амортизации, которая сформирована при учете срока полезного использования амортизируемого основного средства и коэффициента ускорения, устанавливаемый на основании с законодательства – формула (1.2):

$$A_{yo} = OC_{of} \times H_A \times K \quad (1.2)$$

где OC_{of} – остаточная стоимость объекта основных средств;

K – коэффициент ускорения;

– при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока службы основного средства, при этом в числителе отражается количество лет оставшихся до конца срока службы (T_0), а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта (T) – формула (1.3):

$$A_{сл} = \frac{T_0}{T} \times PC_{of} \quad (1.3)$$

где T_0 – оставшийся срок службы объекта основных средств;

T – утвержденный срок полезного использования объекта.

– при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисления амортизационных отчислений производятся исходя из натуральных показателей объема продукции за отчетный срок ($V_{пр.отч.}$) и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта ($V_{пр}$) – формула (1.4):

$$A_{п} = \frac{V_{пр\ отч}}{V_{пр}} \times PC_{of} \quad (1.4)$$

где $V_{пр\ отч}$ – натуральный показатель объема продукции в текущем месяце;

$V_{\text{ПР}}$ – предполагаемый объем продукции за весь срок полезного использования объекта ОС.

Для отдельных групп способы могут быть разными. Основным критерий выбора – соответствие способу получения будущих экономических выгод или полезного потенциала. Амортизационная политика является важной составляющей финансовой стратегии промышленного предприятия. С одной стороны, от нее зависят стоимость основных средств, величина чистой прибыли и другие показатели, являющиеся объектами анализа при привлечении внешнего финансирования. С другой стороны, амортизационная политика влияет на объем денежных средств, остающихся после налогообложения в распоряжении предприятия, следовательно, и на его инвестиционные возможности.

Амортизационная политика позволяет рационализировать величину собственных средств, доступных для инвестирования в основные фонды в определенные промежутки времени. Выбор экономически целесообразных методов начисления амортизации влияет не только на течение воспроизводственных процессов, но и на развитие промышленного предприятия в целом. Принципы оценки учета и амортизации основных средств на предприятии осуществляются в соответствии с законом и нормативными актами бухгалтерского учета Российской Федерации

1.3 Инвентаризация, восстановление и переоценка основных средств

При инвентаризации основных средств проверяется обоснованность остатков по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

До начала инвентаризации необходимо проверить:

1) наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета основных средств;

2) наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации на основные средства;

3) наличие документов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду и на хранение.

Согласно п. 6 ПБУ 6/01 и проекта ФСБУ «Основные средства» единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект [27]. При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели. При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности организации. Проверяется также наличие документов на земельные участки, водоемы и другие объекты природных ресурсов, находящиеся в собственности организации [31, с. 324]. Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов должна быть произведена с учетом рыночных цен, а износ определен по действительному техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами [35, с. 145].

Одновременно с инвентаризацией собственных основных средств проверяются основные средства, находящиеся на ответственном хранении и арендованные. По указанным объектам составляется отдельная опись [29, с. 112].

В процессе инвентаризации изучают все документы, которыми оформлены затраты на восстановление объекта основных средств, и определяют характер выполненных работ (ремонт, реконструкция). Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования) [20].

Для оформления данных инвентаризации основных средств применяется инвентаризационная опись основных средств (форма № ИНВ–1) [10]. Инвентаризационная опись составляется в двух экземплярах и подписывается ответственными лицами комиссии отдельно по каждому месту хранения

ценностей и лицом, ответственным за сохранность основных средств. Результаты инвентаризации основных средств, по которым выявлены отклонения от данных учета, отражают в сличительной ведомости (форма № ИНВ–18) [10]. Если основные средства не принадлежат организации, но числятся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении или арендованные), то выявленные излишки или недостачи отражают в отдельных сличительных ведомостях [20]. Сличительная ведомость составляется в двух экземплярах бухгалтером, один из которых хранится в бухгалтерии, второй – передается материально ответственному лицу (лицам). Сличительную ведомость (форма № ИНВ–18) составляет бухгалтер непосредственно после выявления излишков в процессе проверки инвентаризационной описи [10]. В таблице 1.6 приведены основные бухгалтерские записи по учету результатов инвентаризации основных средств.

Таблица 1.6 – Бухгалтерские записи по результатам инвентаризации основных средств

Наименование хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Оценка
	Дебет	Кредит	
Оприходованы излишки основных средств по рыночной стоимости, обнаруженные при проведении инвентаризации	08 01	91.01 08	Первоначальная стоимость определенная по рыночным ценам
Списана недостача основных средств, обнаруженная при проведении инвентаризации	01 субсчет «Выбытие»	01	По первоначальной стоимости отраженной в бухгалтерском учету
Списана начисленная амортизация по выявленной недостаче основных средств	02	01 субсчет «Выбытие»	Накопленная амортизация по объекту
Списывается остаточная стоимость	94	01	Определяется как разница между первоначальной стоимостью и накопленной амортизацией
Списывается производственная дооценка	83	94	Определяется по суммам отраженным в бухгалтерском учете
Списывается недостача на виновных лиц	73–2	94	Определяется как разница

по остаточной стоимости			между первоначальной стоимостью и накопленной амортизацией
Отражается разница между остаточной стоимостью недостающих основных средств и их рыночной стоимостью, подлежащей списанию с виновных лиц	73–2	98–4	
Задолженность по недостачам погашается виновным лицом	50, 70	73–2	
Разница между остаточной стоимостью недостающих основных средств и их рыночной стоимостью отражается как доходы текущего периода (в процессе погашения задолженности виновными лицами)	98–4	91–1	Рыночная стоимость определяется исходя из стоимости аналогичных материальных активов

Наиболее распространенный и доступный способ изменения первоначальной стоимости основных средств – их переоценка [27, с. 18].

Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года, а принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года. Отражение переоценки на счетах бухгалтерского учета представлено в таблице 1.7.

Таблица 1.7 – Бухгалтерские записи при дооценке и уценке основных средств

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
ДООЦЕНКА		
Увеличена первоначальная стоимость основных средств	01	83/91.1
Увеличена начисленная амортизация основных средств	83/91.2	02
УЦЕНКА		
Уменьшена первоначальная стоимость основных средств	83/91.2	01
Уменьшена начисленная амортизация основных средств	02	83/91.1

Таким образом, сумма дооценки объекта основных средств зачисляется в добавочный капитал организации [29, с. 75]. Сумма уценки объекта основных средств 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.

Под восстановлением основных средств мы будем понимать ремонт, а также модернизацию, реконструкцию, а также другие работы, направленные на поддержание объектов ОС в рабочем состоянии.

Ремонт основных средств – это восстановление утраченных свойств объектом основных средств.

Согласно Налогового кодекса Российской Федерации, под модернизацией понимаются работы, результатами которых являются изменения технологического либо служебного назначения ОС, увеличение мощности, работоспособности, появление других качеств и т.д. Под реконструкцией основных средств в целях главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации понимается переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей. Расходы на ремонт согласно пункту 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Таблица 1.8 – Бухгалтерские записи при реконструкции, модернизации и ремонту основных средств

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Учтены затраты на модернизацию ОС	08	10, 60, 69, 70, 76
Увеличение стоимости ОС при модернизации	01	08
Передано ОС на реконструкцию	01 субсчет «Основные средства на реконструкции»	01 субсчет «Основные средства в эксплуатации»
Учтены затраты на реконструкцию ОС	08 субсчет «Расходы на реконструкцию»	10, 60, 69, 70, 76
Увеличение стоимости ОС при реконструкции	01 субсчет «Основные средства на реконструкции»	08 субсчет «Расходы на реконструкцию»
Принято из реконструкции основное средство	01 субсчет «Основные средства	01 субсчет «Основные

	в эксплуатации»	средства на реконструкции»
Затраты на ремонт основных средств осуществляемые подрядным способом	20,23,25,26,44	60
Выделен НДС из стоимости выполненных ремонтных работ	19	60
Затраты на ремонт основных средств выполненный своими силами		
Списаны материалы для ремонта основных средств	23	10
Начислена оплата труда при осуществлении ремонта ОС	23	70
Начислены страховые взносы	23	69
Затраты на ремонт отнесены на себестоимость продукции	20	23
Ремонт основных средств за счет резервных средств		
Формирование резерва на ремонт	20,23,25,26	96
Списаны расходы на ремонт за счет резерва	96	10,70,60,69
Закрытие счета 96 в конце года	96	91.01

В соответствии с подп. 2 п. 1 ст. 253 Налогового кодекса Российской Федерации расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном состоянии включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией.

1.4 Движение и выбытие основных средств

Возможны два случая выбытия основных средств:

1. Списание основных средств – снятие объекта с учета по каким-либо не зависящим от воли предприятия причинам, это может быть, например, физический или моральный износ, кража, хищение.

2. Передача основного средства другим организациям.

Первичные документы, на основе которых происходит выбытие объекта основных средств:

- при списании — акт о списании (форма ОС–4, ОС–4а, ОС–4б);
- при выбытии в другую организацию (форма ОС–1, ОС–1а, ОС–1б).

Также составляется приказ на списание основных средств. В заключение делается соответствующая отметка в инвентарной карточке объекта. Списывается

объект по остаточной стоимости в прочие расходы предприятия. Бухгалтерские записи при выбытии основного средства при его списании (физический или моральный износ) представлены в таблице 1.9 [33, с. 82].

Таблица 1.9 – Бухгалтерские записи при выбытии или списании основных средств

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость объекта основных средств	01.2	01.1
Списана начисленная по данному объекту основных средств амортизация	02	01.2
Списана остаточная стоимость объекта основных средств	91.2	01.2

Продажа объекта ОС оформляется через счет 91 «Прочие доходы и расходы», по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» собираются все расходы, связанные с продажей, по кредиту – доходы в виде выручки.

В качестве расходов может выступать остаточная стоимость ОС, транспортные расходы, расходы на демонтаж, НДС, рассчитанный с продажной стоимости.

По результатам реализации объекта ОС может быть посчитан финансовый результат (прибыль или убыток).

Бухгалтерские записи при продаже основного средства представлены в таблице 1.10.

Таблица 1.10 – Бухгалтерские записи при продаже основного средства

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость основного средства на субсчет «Выбытие основного средства»	01.2	01.1
Списана начисленная амортизация по данному объекту	02	01.2
Списана остаточная стоимость основного средства, предназначенного для продажи	91.2	01.2
Начислена выручка от продажи основного средства	62(76)	91.1
Начислен НДС по проданному основному средству	91.2	68

Отметим, что остаточная стоимость объекта основного средства находится как

разница между стоимостью основных средств и суммой начисленной амортизации [34, с. 102].

Если основное средство передается другому предприятию в качестве вноса в уставный капитал, то вместо счета 62 (76) используется счет 58 «Финансовые вложения», бухгалтерская запись выглядит следующим образом:

Дебет счета 58 «Финансовые вложения» Кредит счета 01 «Основные средства».

При дарении объекта остаточная стоимость со счета 01 «Основные средства» переносится в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», бухгалтерская запись выглядит следующим образом:

Дебет счета 91/2 «Операционные расходы» Кредит счета 01/2 «Прочие производственные основные средства». Также по кредиту счета 91.2 «Операционные расходы» собираются все прочие расходы по безвозмездной передаче объекта, в том числе НДС, рассчитанный с рыночной стоимости на аналогичный объект. Дохода в данном случае не будет. Финансовый результат от безвозмездной передачи – это убыток, который отражается бухгалтерской записью: Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» Кредит счета 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Рассмотрим теперь, как ведется учет выбытия основных средств в результате кражи или хищения. Тут возможны два варианта: первый – похищенный объект не застрахован, второй – похищенный объект застрахован от хищения.

Списание не застрахованных основных средств в случае кражи, хищения. В данном случае остаточная стоимость объекта списывается на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Если похищенный объект не будет найден, либо не найдутся виновные лица, то со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» остаточная стоимость списывается в дебет счета 99 «Прибыли и убытки».

Бухгалтерские записи при списании не застрахованного основного средства представлены в таблице 1.11 [35, с. 148].

Таблица 1.11 – Бухгалтерские записи при списании незастрахованного основного средства

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость основного средства	01.2	01.1
Списана начисленная амортизация по данному объекту	02	01.2
Списана остаточная стоимость объекта основных средств	94	01.2
Стоимость объекта списана в качестве убытков	99	94

Списание основного средства, застрахованного от хищения. Бухгалтерские записи при списании застрахованного основного средства представлены в таблице 1.12.

Таблица 1.12 – Бухгалтерские записи при списании застрахованного основного средства

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость основного средства	01.2	01.1
Списана начисленная амортизация по данному объекту	02	01.2
Списана остаточная стоимость объекта основных средств	91.2	01.2
Оприходовано на расчетный счет страховое возмещение	51	76
Страховое возмещение отражено как прибыль по данному объекту	76	91.1

Возврат ранее похищенного основного средства. Если похищенный объект найден, то в бухгалтерском учете его нужно восстановить, восстанавливаем как первоначальную стоимость на счете 01 «Основные средства», так и начисленную амортизацию на счете 02 «Амортизация основных средств». Бухгалтерские записи по отражению возврата похищенного основного средства в бухгалтерском учете представлены в таблице 1.13.

Таблица 1.13 – Бухгалтерские записи и по возврату ранее похищенного основного средства

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит

Восстановлена остаточная стоимость похищенного объекта	01	94
Восстановлена начисленная амортизация	01	02

Учет движения основных средств позволяет быстро определить, есть ли в наличии все производственные активы для полноценной хозяйственной деятельности. Благодаря учету движения основных средств можно также оценить, эффективно ли они используются.

Перемещение основных средств в организации может возникнуть в результате следующих действий:

- необходимость проведения ремонтных работ, реконструкции или модернизации,
- необходимость передачи основных средств в дочернюю фирму, представительство или филиал, для которого выделен отдельный баланс,
- необходимость передачи объекта основных средств в другое подразделение.

Перемещение объекта основного средства внутри организации между структурными подразделениями оформляется специальным унифицированным документом «Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств» (форма ОС–2). Документ выписывается передающей стороной в количестве трех единиц, подписывается ответственными лицами структурных подразделений получателя и сдатчика. Первый экземпляр накладной остается у передающей стороны, второй экземпляр – у получателя и третий экземпляр передается в учетное подразделение (бухгалтерию). Информация, которая имеется в заполненном бланке, используется для формирования инвентарной книги учета объектов основных средств. В таблице 1.14 представлены бухгалтерские записи по учету перемещения основных средств.

Таблица 1.14 – Бухгалтерские записи по учету перемещения основных средств

Наименование хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Основное средство передается из структурного подразделения 1 в структурное подразделение 2 в первоначальной стоимости	01/СП2	01/СП1
Отражено перемещение основного средства из структурного	02/СП2	02/СП1

подразделения 1 в структурное подразделение 2 на сумму начисленной амортизации.		
Отражено перемещение основного средства в подразделение, выделенное на отдельный баланс, на сумму первоначальной (восстановительной) стоимости	79–1	01
Отражено перемещение основного средства в подразделение, выделенное на отдельный баланс, на сумму начисленной амортизации.	02	79–1
Учтена первоначальная (восстановительная) стоимость основного средства, переданного из головного отделения организации	01	79–1
Учтена сумма начисленной амортизации по основному средству, переданному из головного отделения организации	79–1	01

Использование счета 79–1 не изменяет валюту баланса в целом по организации. Дело в том, что обособленные подразделения не являются юридическими лицами и отдельную бухгалтерскую отчетность не формируют (п. 3 ст. 55 ГК РФ, ст. 2 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402–ФЗ). Бухгалтерский баланс и другие формы отчетности составляет головное отделение организации с учетом показателей по всем подразделениям, в том числе выделенным на отдельный баланс (п. 8 ПБУ 4/99). Счет 79–1 является счетом внутрифирменных расчетов и в целом по организации сальдо по этому счету всегда должно быть нулевым. Сведения о перемещении основного средства в подразделение организации, выделенное на отдельный баланс, внесите в инвентарную карточку по форме № ОС–6 (ОС–ба) или в инвентарную книгу по форме № ОС–6б. Таким образом, выбытие и перемещение объектов основных средств внутри компании – процедура, требующая документального оформления и детальной проработки в учете.

Выводы по главе один

Основные средства представляют собой активы, срок использования которых предприятием в своей хозяйственной деятельности составляет более 12 месяцев или один производственный цикл, при сроке его реализации более 12 месяцев. Нормативная база по бухгалтерскому учету основных средств состоит из следующих документов: Федеральный закон «О бухгалтерском учете»,

Положения по бухгалтерскому учету, Налоговый кодекс Российской Федерации, Методические рекомендации.

К основным средствам относится специальное имущество компании, которое активно используется при хозяйственной деятельности, а также приносит доход. Оно может сдаваться в аренду, но при этом числится на балансе предприятия. Оно не может использоваться для перепродажи. Для налогового учета применяются ОС, стоимость которых превышает 100 тыс. руб. Для бухгалтерского учета учитывается имущество, стоимость которого выше 40 тыс. руб. Поэтому стандартно для причисления какого-либо предмета к основным средствам используется такой критерий, как первоначальная стоимость.

Согласно ФСБУ к основным средствам относятся материальные ценности вне зависимости от учетной цены, срок полезного использования свыше двенадцати месяцев. При этом, необходимым условием является неоднократное использование актива в основных бизнес-процессах предприятия.

Признание объектов основных средств амортизируемыми в бухгалтерском и налоговом учете зависит в том числе от их стоимости. Стоимость основных средств постепенно списывается на амортизацию, которая в свою очередь включается в стоимость готовой продукции, товара или услуги. Тем не менее, существуют основные средства, по которым амортизация не начисляется. Перечень таких основных средств содержится в пункте 17 ПБУ 6/01.

Активы, соответствующие указанным условиям, признаются основными средствами, если они находятся: в эксплуатации; в консервации; в запасе; в пользовании на основе договора аренды. Не признаются основными средствами произведенные и биологические активы, недвижимость, предназначенная для продажи, объекты незавершенного строительства, имущество казны.

Все основные средства хозяйствующего субъекта должны быть отнесены к одной из восьми групп: жилые помещения; нежилые помещения; машины и оборудование; транспортные средства; производственный и хозяйственный

инвентарь; многолетние насаждения; инвестиционная недвижимость; основные средства, не вошедшие в другие группы.

Синтетический и аналитический учет основных средств в коммерческой фирме осуществляется на счете 01 «Основные средства». Объекты учета приходуются на баланс организации по первоначальной стоимости. Термин регламентирован п. 7 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», применяется при принятии единицы основных фондов к учету на баланс.

В процессе эксплуатации объекта на него в обязательном порядке начисляется амортизация. Амортизационные отчисления производятся в течение эксплуатационного периода основного объекта, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к бухгалтерскому учету.

Основные средства в обязательном порядке подлежат инвентаризации. Инвентаризация проводится ежегодно перед составлением финансовой отчетности. В результате проведения инвентаризации могут быть выявлены недостатки и излишки объектов основных средств.

2 УЧЕТ И АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ ООО «ПТК «КОЛОС»

2.1 Организационно–экономические особенности ООО «ПТК «Колос»

Общество с ограниченной ответственностью «ПТК «Колос» было создано в 28 сентября 2009 года для производства пищевых продуктов, ИНН 7453209973, КПП 745201001.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ПТК «Колос». Сокращенное наименование организации: ООО «ПТК «Колос». ООО «ПТК «Колос» является коммерческой организацией, основная цель создания – осуществление хозяйственной деятельности с целью получения прибыли.

Юридический адрес: 454007, Челябинская область, город Челябинск, улица Артиллерийская, дом 124, офис 113. Уставный капитал составляет 10000 рублей.

Основным видом деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности является производство прочих пищевых продуктов и производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения.

Кроме того, ООО «ПТК «Колос» вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

ООО «ПТК «Колос» действует в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08 февраля 1998 года № 14–ФЗ и уставом организации.

ООО «ПТК «Колос» имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на его место нахождения, вправе иметь штампы и бланки со своим фирменным наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства визуальной идентификации.

Миссия ООО «ПТК «Колос» заключается в долгосрочном развитии с созданием уникальных, качественных и полезных продуктов.

Основной целью ООО «ПТК «Колос» является совершенствование выпускаемой продукции и создание новой продукции высокого качества, сохранение конкурентоспособности для дальнейшего увеличения своей доли рынка, сохраняя тенденцию развития.

Предметом деятельности ООО «ПТК «Колос» являются: производство и реализация хлебобулочных и кондитерских изделий; реализация на основе полученной прибыли социальных и экономических потребностей работников, создание безопасных условий труда; коммерческая, посредническая, торговая и другие виды хозяйственной деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Организационная структура ООО «ПТК «Колос» представлена на рисунке 2.1.



Рисунок 2.1 – Организационная структура ООО «ПТК «Колос»

Высшим органом управления в соответствии с уставом является общее собрание учредителей. Единственным учредителем ООО «ПТК «Колос» является директором организации. Руководитель ООО «ПТК «Колос» Никоненко Анна Михайловна наделена всеми полномочиями и осуществляет единоличное руководство подчиненными ему работниками, несет полную ответственность за результаты деятельности подчиненных ему подразделений. Весь персонал ООО «ПТК «Колос» разделен на четыре отдела: административный отдел; производственный отдел; автотранспортный отдел; вспомогательный отдел.

Таким образом, организационную структуру ООО «ПТК «Колос» можно охарактеризовать как линейную. Этот тип структуры характеризуется простотой, четкостью и ясностью взаимоотношений между отдельными звеньями и органами управления. Каждый цех ООО «ПТК «Колос» специализируется на выработке

определенного ряда товарных позиций, что дает возможность компании более эффективно организовать свою деятельность.

Склады компании имеют большое значение, поскольку в них хранятся как готовая продукция, так и сырье и полуфабрикаты. Склады оборудованы новым экономичным и экологичным оборудованием согласно требованиям.

Производственная структура ООО «ПТК «Колос» представлена на рисунке 2.2.

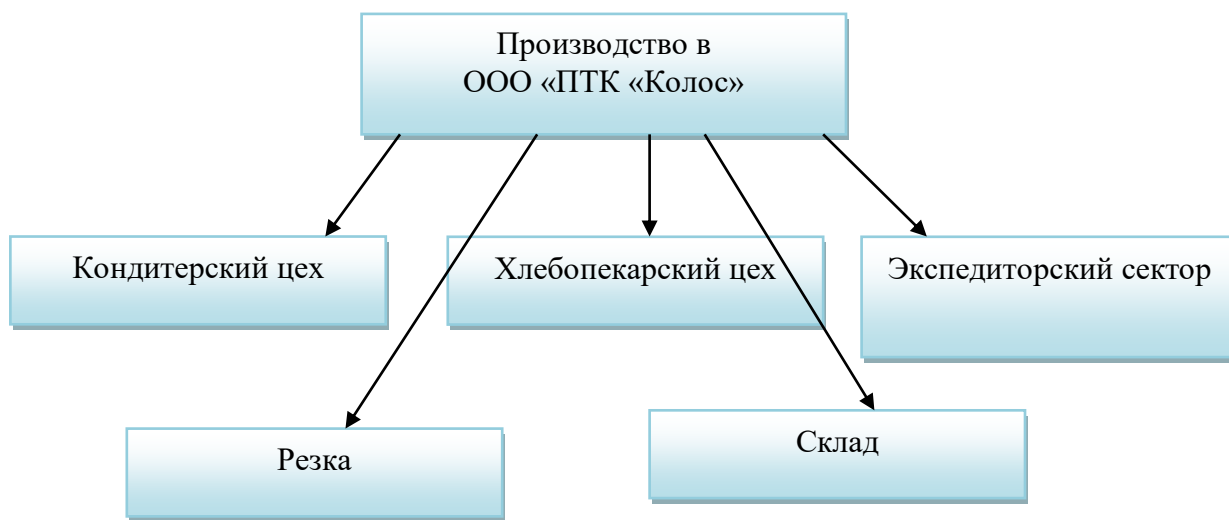


Рисунок 2.2 – Производственная структура ООО «ПТК «Колос»

В цехах ООО «ПТК «Колос» функционируют 5 технологических линий: 4 линии специализируются исключительно на производстве хлеба и батонов.

Первая линия включает в себя техническое оборудование для замеса теста непрерывным способом, это тестозамесный агрегат А8–ИТА–6/1, также в эту линию включен агрегат П20–КПМ с тупиковой печью ФПК–2–106 на 25 трубок, которые размещены непосредственно в печи, каждая из которых рассчитана на одновременную загрузку 16 заготовок хлеба или батонов. Эта линия имеет специализацию – выпечка сортов формового хлеба. Суточная производительность Линии № 1, при массе хлеба 700 грамм – 10 тонн.

Вторая линия идентична первой и используется для производства пшеничного формового хлеба и батонов. Производительность второй линии на уровне производительности первой линии.

Третья линия включает в себя технологическое оборудование для замеса теста непрерывным способом (тестозамесный агрегат А8–ИТА–6/1), шкаф ПВЗ–80 рабочих люлек, которые включают по 8 заготовок в каждой и тоннельной печи ФПК–25М. Данная линия используется для изготовления пшеничного подового хлеба.

Четвертая линия состоит из технологического оборудования для порционного замеса теста в кадках А2–ХТЗБ, шкафа Т1–ХРЗ–80 на 120 заготовок в каждой реконструированной печи ПХГ–25М. Предназначена для выпечки печенья, пряников и сухарей. Производительность линии – 1200 кг. в сутки.

Пятая линия включает технологическое оборудование для получения замеса теста в кадках А2–ХТЗБ, 5 единиц оборудования для раздела теста и его дальнейшей формовки, шкафы Т1–РЗ–80 на 60 трубок по ПХГ–25М. Предназначены для выпечки разнообразных хлебобулочных, сухарных и сдобных изделий. Производительность линии – 1200 кг. в сутки.

Рассмотрим ассортимент продукции, выпускаемой в ООО «ПТК «Колос». ООО «ПТК «Колос» является специализированной организацией по производству хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения.

Товарная номенклатура характеризуется шириной, длиной, глубиной и согласованностью. Ширина товарной номенклатуры определяется числом товарных линий ООО «ПТК «Колос». Итак, ширина товарной номенклатуры ООО «ПТК «Колос» равна 2. ООО «ПТК «Колос» в каждой товарной линии имеет еще несколько отдельных товарных линий. Товарная линия «печенье, кексы, пряники» содержит в себе еще 5 товарных линий по производству фасованного печенья, весового печения, кексов, пряников и сухарей, которые в свою очередь содержат несколько наименований. Длина товарной номенклатуры определяется общим числом конкретных товаров фирмы. Общее число товаров, изготавливаемых ООО «ПТК «Колос», составляет 40 наименований товарной продукции.

Глубина товарной линии определяется числом вариантов каждого товара определенной товарной линии. Итак, проанализируем глубину каждой товарной линии ООО «ПТК «Колос» в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Глубина товарной линии ООО «ПТК «Колос»

Наименование товарной линии	Глубина товарной линии
Хлеб, хлебобулочные изделия	Хлеб – 7 видов; батоны – 5 видов; булочки – 6 видов. Глубина товарной линии – 18 видов.
Печенье, кексы, пряники	Сухари – 2 вида; печенье фасованное – 7 видов; печенье весовое – 6 видов; кексы – 3 вида; пряники – 4 вида. Глубина линии составляет 22 вида.

Основные характеристики продукции ООО «ПТК «Колос» представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Основные характеристики продукции ООО «ПТК «Колос»

Продукция	Основные параметры, определяющие конкурентоспособность	Объем продаж, тыс. руб.		
		2017 г.	2018 г.	2019 г.
Хлеб	Качество продукции	14 756	15 956	16 192,28
Батоны	Качество продукции	4 931	6 513,67	6 944
Булочки	Широта ассортимента, качество продукции	1 806	2 719	2 802,51
Кексы	Качество продукции	388	906,12	996,45
Пряники	Качество продукции	1 390	1 865,10	2 024
Печенье	Качество продукции	1 689	1 771,11	2 179,76
Итого		24 960	29 731	31 139

Итак, основными видами деятельности ООО «ПТК «Колос» являются: производство хлеба, хлебобулочных изделий, сухарей и сухого печенья, мучных кондитерских изделий.

Для определения этапа жизненного цикла ООО «ПТК «Колос» будем использовать метод оценки жизненного цикла, исходя из показателя роста продаж. Построим график торгового оборота ООО «ПТК «Колос» на протяжении всего жизненного цикла компании (рисунок 2.3).

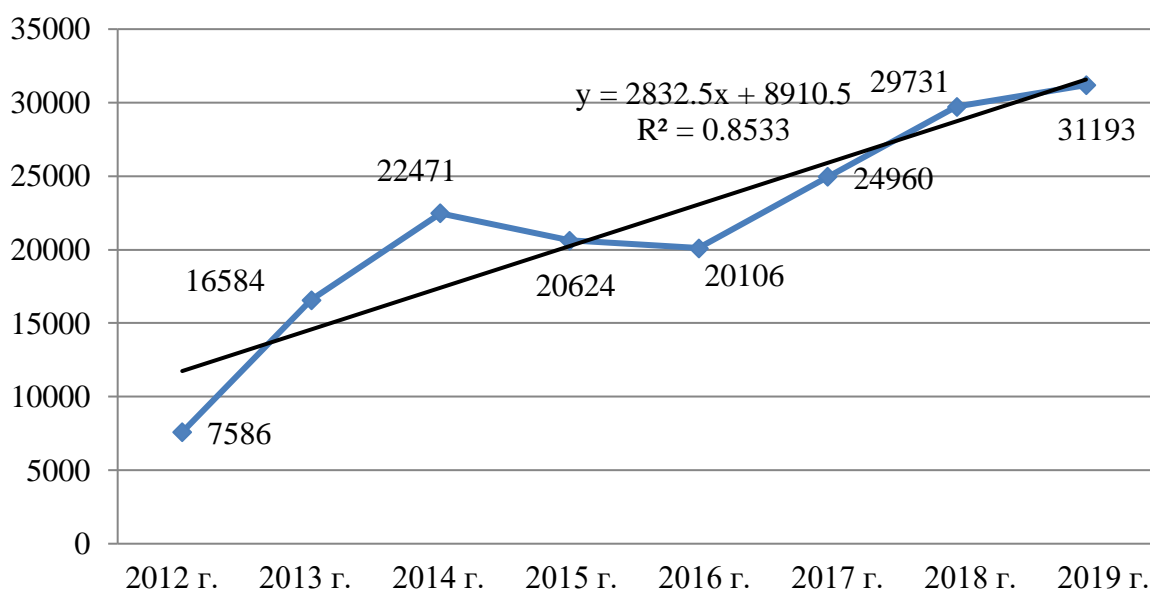


Рисунок 2.3 – Торговый оборот на протяжении жизненного цикла ООО «ПТК «Колос» за 2012–2019 годы, тыс. руб.

Полученный график и срок функционирования организации на рынке показывает, что ООО «ПТК «Колос» находится на стадии возрождения, поскольку в период с 2015 года до 2016 года наблюдаем спад уровня товарооборота компании, в таких условиях устоявшегося спроса в городе, важно осознавать, что возможность спада производства в обозримом будущем может быть вызвана только с учетом появления новых игроков на рынке хлебной продукции в г. Челябинска. Но риск спада все же существует, и в таких условиях необходимо расширение товарного ассортимента выпускаемой продукции, это можно достичь за счет производства тортов, пирожных, рулетов, других видов выпечки. По линейному тренду можно сказать, что ежегодное увеличение товарооборота составляет 2832,5 тыс. руб. Таким образом, можно констатировать, что ООО «ПТК «Колос» проходит стадию возрождения. Стадия возрождения происходит тогда, когда компания понимает, что теряет свою конкурентоспособность, и начинает бороться за свое существование. Для этого обращается к инновациям, начинает инвестировать в создание новых продуктов.

Динамика основных показателей, характеризующих результаты экономической деятельности ООО «ПТК «Колос», представлена в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Динамика основных технико–экономических показателей
ООО »ПТК «Колос» за 2017–2019 годы

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютное отклонение, (+, –)		Относительное отклонение, %	
				2019 к 2017	2019 к 2018	2019 к 2017	2019 к 2018
Выручка, тыс. руб.	24960	29731	31139	6179	1408	124,8	104,7
Себестоимость продаж, тыс. руб.	23448	29288	30150	6702	862	128,6	102,9
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1512	443	989	– 523	546	65,4	223,3
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	307	443	989	682	546	322,15	223,3
Чистая прибыль, тыс. руб.	59	169	678	619	509	1149,15	401,2
Фондоотдача, рублей	3,29	4,01	2,68	– 0,61	– 1,33	81,5	66,8
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	7588	7405	11602	4041	4197	152,9	152,9
Рентабельность продаж, %	6,1	1,5	3,17	– 2,93	1,67	–	–

Данные, представленные в таблице 2.3, показывают, что за анализируемый период объем выручки вырос на 24,8 %, но при этом темпы роста себестоимости продаж за период с 2017 года по 2019 год составили увеличение на 28,6 %, что на 3,8 % выше по сравнению с увеличением объема продаж. При превышении темпов роста себестоимости продаж над темпами роста выручки происходит снижение эффективности компании, то есть снижается рентабельность продаж. В нашем случае, когда чистая прибыль в основном состоит из прибыли от продаж, это говорит о снижении и общего уровня рентабельности. Анализ показал, что на протяжении последних трех лет, объемы производства наращиваются, если выручка в 2017 году составила 24960 тыс. руб., то в 2019 году – 31139 тыс. руб., что на 6179 тыс. руб. или 24,8 % больше. Имеет тенденцию к увеличению на

протяжении исследуемого периода и чистая прибыль: в 2019 году чистая прибыль составила 678 тыс. руб., показатель абсолютного отклонения к данным за 2017 год составил 619 тыс. руб. За период 2017–2019 годы наблюдается снижение показателей фондоотдачи, что свидетельствует о снижении эффективности использования основных средств ООО «ПТК «Колос». При этом стоит отметить увеличение среднегодовой стоимости основных средств в 2019 году с 7588 тыс. руб. до 11602 тыс. руб. в 2017 году.

Проведем анализ бухгалтерского баланса (приложение А) ООО «ПТК «Колос» за 2017–2019 годы, данные о структуре баланса представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Анализ динамики и структуры баланса ООО «ПТК «Колос»

Показатели	2017 г.		2018 г.		2019 г.	
	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Структура, %
Активы						
Основные средства	7588	90,18	7405	91,43	11602	78,79
Оборотные активы, в том числе:	826	9,82	694	8,57	3123	21,21
Запасы	320	3,80	283	3,49	123	0,84
Дебиторская задолженность	397	4,72	252	3,11	2572	17,47
Денежные средства и эквиваленты	109	1,30	159	1,96	428	2,91
Баланс	8414	100,00	8099	100,00	14725	100,00
Пассивы						
Уставной капитал	10	0,12	10	0,12	10	0,07
Нераспределенная прибыль	94	1,12	263	3,25	7852	53,32
Заемные средства	5326	63,30	5326	65,76	5107	34,68
Кредиторская задолженность	2984	35,46	2500	30,87	1756	11,93
Баланс	8414	100,00	8099	100,00	14725	100,00

Анализируя структуру актива в 2017 году, отметим, что наибольшую долю составляют основные средства (основные фонды) компании – 90,18 %, оборотные активы составляют остальные 9,82 %.

В структуре оборотных активов за 2017 году выделяются запасы – 3,8 %, размер дебиторской задолженности составляет 4,72 % от суммы баланса, еще

1,3 % составляют денежные средства и их эквиваленты. Анализируя структуру актива в 2018 году, отметим, что наибольшую долю составляют основные средства (основные фонды) компании – 91,43 %, оборотные активы составляют остальные 8,57 %.

В структуре оборотных активов за 2018 году выделяются запасы – 3,49 %, размер дебиторской задолженности составляет 3,11 % от суммы баланса, еще 1,96 % составляют денежные средства и их эквиваленты. Структура активов ООО «ПТК «Колос» за 2019 году наглядно представлен на рисунке 2.4.



Рисунок 2.4 – Структура актива ООО «ПТК «Колос» в 2019 году

В ней наибольшую долю составляют основные средства (основные фонды) компании – 78,79 %, оборотные активы составляют остальные 21,21 %. В структуре оборотных активов за 2018 году выделяются запасы – 0,84 %, размер дебиторской задолженности составляет 17,47 % от суммы баланса, еще 2,91 % составляют денежные средства и их эквиваленты.

Анализ структуры пассивов показывает, что в 2017 году наибольшую долю в общей сумме баланса занимают заемные средства – 63,3 %, кредиторская задолженность составляет еще 35,46 %, таким образом, кредиторское бремя составляет 97,76 %, нераспределенная прибыль составила 1,12 %, и еще 0,12 % занимает уставной капитал.

Анализ структуры пассивов показывает, что в 2018 году наибольшую долю в общей сумме баланса занимают заемные средства – 65,76 %, кредиторская задолженность составляет еще 30,87 %, таким образом, кредиторское бремя составляет 96,63 %, нераспределенная прибыль составила 3,25 %, и еще 0,12 % занимает уставной капитал.

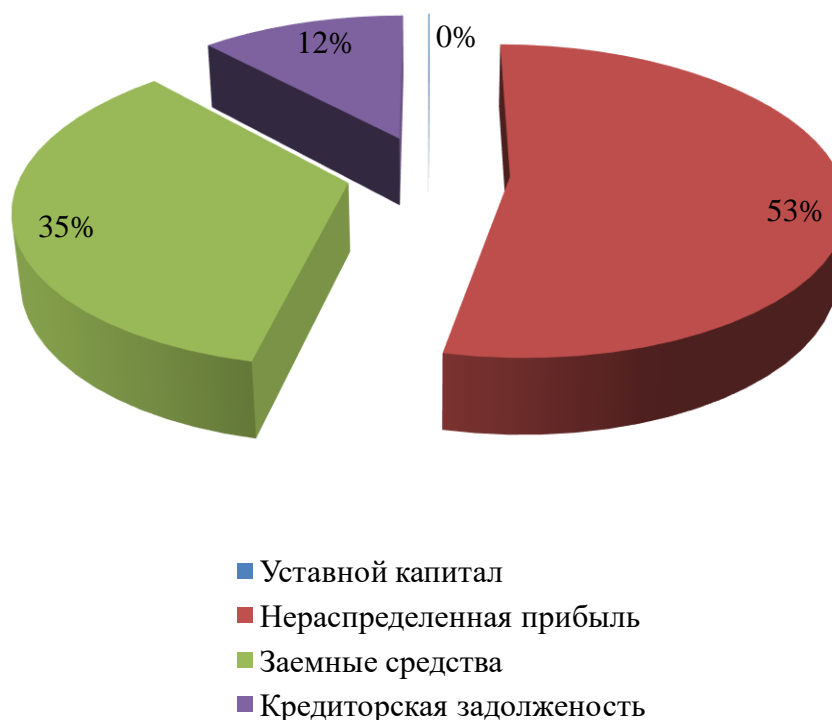


Рисунок 2.5 – Структура пассива ООО «ПТК «Колос» в 2019 году

Анализ структуры пассивов в 2019 году (рисунок 2.5) показывает, что в 2019 году наибольшую долю в общей сумме баланса занимают заемные средства – 34,68 %, кредиторская задолженность составляет еще 11,93 %, таким образом, кредиторское бремя составляет 46,61 %, нераспределенная прибыль составила 53,32 %, и еще 0,07 % занимает уставной капитал.

Результаты расчета основных показателей имущественного положения компании приведены в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Показатели имущественного состояния ООО «ПТК «Колос»

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Темпы прироста,
------------	---------	---------	---------	-----------------

							%		
	Начало года	Конец года	Начало года	Конец года	Начало года	Конец года	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Суммарные активы, тыс. руб.	9222	8075	8075	8414	8414	8099	-12,4	4,2	-3,7
Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	8802	7157	7157	8015	8015	7913	-18,7	12,0	-1,3
Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.	8420	6754	6754	7588	7588	7405	-19,8	12,3	-2,4
Износ основных средств, тыс. руб.	382	403	403	427	427	508	5,5	5,9	19,1
Коэффициент износа основных средств, %	4,5	5,3	5,3	6,0	6,0	6,8	0,8	0,6	0,8
Сумма оборотных средств, тыс. руб.	802	1321	1321	826	826	694	64,7	-37,5	-16,0
Удельный вес оборотных средств в имуществе, %	8,7	16,4	16,4	9,8	9,8	8,6	88,1	-40,0	-12,7
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	802	-1232	-1232	-2158	-2158	-1806	-253,6	75,2	-16,3

Следует отметить неудовлетворительное имущественное состояние рассматриваемой компании. Так, несмотря на рост в 2018 году валюты баланса на 4,2 %, в 2019 году показатель снизился почти до уровня 2017 года. Оборотные активы снижаются более высокими темпами, чем внеоборотные активы, соответственно, их доля в имуществе сокращается.

ООО «ПТК «Колос» обладает очень маленькой долей собственного капитала, собственные оборотные средства имеют отрицательное значение (текущая деятельность компании финансируется за счет заемных источников). Кредиторская задолженность увеличивается более высокими темпами, чем дебиторская задолженность. К положительным моментам можно отнести отсутствие в балансе статьи «Непокрытый убыток». Также отмечается увеличение собственного капитала ООО «ПТК «Колос» за счет роста нераспределенной прибыли.

Рассмотрим показатели финансовой устойчивости в таблице 2.6.

Таблица 2.6 – Показатели финансовой устойчивости ООО «ПТК «Колос»

Показатели	2017 г.		2018 г.		2019 г.		Темпы прироста, %		
	Начало года	Конец года	Начало года	Конец года	Начало года	Конец года	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Собственный капитал, тыс. руб.	22	48	48	104	104	273	118,2	116,7	162,5
Заемный капитал, тыс. руб.	9200	8027	8027	8310	8310	7826	-12,8	3,5	-5,8
Коэффициент автономии	0,002	0,006	0,006	0,012	0,012	0,034	149,2	107,9	172,7
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	1,56	-1,66	-1,66	-6,74	-6,74	-6,38	-206,3	306,7	-5,4
Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными оборотными средствами	1,00	-0,93	-0,93	-2,61	-2,61	-2,60	-193,3	180,1	-0,4
Коэффициент маневренности	36,5	-25,7	-25,7	-20,8	-20,8	-6,6	-170,4	-19,2	-68,1

Коэффициент автономии характеризует долю собственных средств в активах компании, при этом нижняя граница допустимого значения равна 0,5. Для ООО «ПТК «Колос» коэффициент в течение рассматриваемого периода вырос с 0,006 до 0,034, но все еще остается намного ниже нормы. ООО «ПТК «Колос» не может нормально погасить обязательства, но намечается тенденция к улучшению его состояния.

Еще одним показателем, характеризующим направления использования компанией собственных и заемных средств, является коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными средствами, отражающий удельный вес запасов и затрат, сформированных за счет собственных источников. Нижняя граница нормативного значения показателя составляет 0,8–1,0. Из-за отрицательной величины собственных оборотных средств данный коэффициент имеет отрицательное значение, что характеризует очень низкую финансовую устойчивость компании.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами показывает наличие у компании собственных оборотных средств, которые необходимы для его финансовой устойчивости. Нижняя граница нормативного значения показателя составляет 0,1. Коэффициент обеспеченности собственными средствами также имеет отрицательное значение за отрицательной величины собственных оборотных средств.

Коэффициент маневренности отражает долю собственных средств, вложенных в наиболее ликвидные активы. Из-за отрицательной величины собственных оборотных средств данный коэффициент имеет отрицательное значение, что характеризует низкую финансовую устойчивость компании.

Таким образом, ООО «ПТК «Колос» характеризуется низким уровнем устойчивости, зависит от заемных источников и его текущая деятельность финансируется за счет заемных средств.

Ликвидность баланса характеризует способность компании своевременно погасить текущие обязательства. Данные для анализа ликвидности приведены в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Показатели ликвидности ООО «ПТК «Колос»

Показатели	2017 г.		2018 г.		2019 г.		Темпы прироста, %		
	Начало года	Конец года	Начало года	Конец года	Начало года	Конец года	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Коэффициент общей ликвидности	0,321	0,522	0,522	0,282	0,282	0,284	60,1	-46,5	0,3
Коэффициент быстрой ликвидности	0,121	0,232	0,232	0,173	0,173	0,162	95,1	-25,1	-3,0
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,011	0,033	0,033	0,041	0,041	0,063	301,0	41,3	74,1

Коэффициент текущей ликвидности отражает степень обеспеченности текущих обязательств компании текущими активами. Для признания баланса ликвидным значение показатель должно быть выше 2. Из-за того, что текущие

активы ООО «ПТК «Колос» значительно ниже текущих обязательства, коэффициент общей ликвидности за рассматриваемый период снизился с 0,52 до 0,28.

Коэффициент быстрой ликвидности характеризует степень покрытия текущих обязательств более ликвидными текущими активами. Норматив устанавливает значение этого показателя не ниже 1. Для рассматриваемой компании коэффициент ниже норматива и демонстрирует устойчивое снижение в течение рассматриваемого периода.

Коэффициент абсолютной ликвидности отражает часть текущих обязательств, которая может быть погашена за счет наиболее ликвидной части активов фирмы. Норматив устанавливает значение этого показателя не менее 0,2. Для ООО «ПТК «Колос» коэффициент значительно ниже нормативного значения, но следует отметить его увеличение в 2017–2019 годах – это следует рассматривать как положительную тенденцию.

Таким образом, баланс ООО «ПТК «Колос» не признается ликвидным, так как ООО «ПТК «Колос» не в состоянии нормально погасить текущие обязательства за счет оборотных активов всех видов ликвидности.

2.2 Особенности учета основных средств в ООО ПТК «Колос»

Бухгалтерский учет в ООО «ПТК «Колос» осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Организация применяет автоматизированную форму учета. Учет ведется в программе 1С: Предприятие 8.3, применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные данной программой. По завершении каждого месяца выводится на бумажный носитель отчет «обороты счета» на основании данного отчета заполняется главная книга, баланс сводится один раз в квартал для начисления налога на прибыль. Иные регистры бухгалтерского учета распечатываются по мере необходимости. Активы, в отношении которых выполняются условия

принятия их на учет в качестве основных средств и стоимостью не более 40000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности ООО ПТК «Колос» в составе материально–производственных запасов.

Объект основных средств принимается к учету на счет 01 «Основные средства» вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 20 % от величины большего срока.

В учете ООО ПТК «Колос» выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- 1) земельные участки;
- 2) здания, строения, помещения;
- 3) производственное оборудование;
- 4) компьютерное и прочее офисное оборудование;
- 5) автомобили (легковые и грузовые).

Переоценка основных средств в ООО ПТК «Колос» не производится. Однако, в пункте 1.5 Учетной политики ООО ПТК «Колос» прописано: «Основные средства подлежат ежегодной (на конец отчетного года) переоценке по текущей (восстановительной) стоимости. Переоценка по основным средствам, относящиеся к группам «1» и «2» производится независимым профессиональным оценщиком».

Начисление амортизации по всем объектам основных средств ООО ПТК «Колос» (кроме земельных участков) производится линейным способом. Срок полезного использования приобретенных объектов основных средств

определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, с учетом требований п. 20 ПБУ 6/01.

Затраты по ремонту (текущему и капитальному) основных средств в ООО ПТК «Колос» включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта.

В качестве первичных учетных документов в ООО «ПТК «Колос» применяются унифицированные первичные документы по учету основных средств.

В ООО «ПТК «Колос» используются межведомственные типовые формы первичной документации по учету основных средств:

- акт (накладная) приемки–передачи основных средств (форма № ОС–1);
- акт приемки–сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов (форма № ОС–3);
- акт на списание основных средств (форма № ОС–4);
- акт на списание автотранспортных средств (форма № ОС–4а);
- инвентарная карточка учета основных средств (форма № ОС–6);
- инвентарный список основных средств (по местам нахождения) (форма № ОС–9);
- акт о приемке оборудования (форма № ОС–14);
- акт приемки–передачи оборудования в монтаж (форма № ОС–15);
- акт о выявленных дефектах оборудования (форма № ОС–16).

Бухгалтерский учет наличия и движения собственных основных средств ведется на счете 01 «Основные средства». Счет активный, инвентарный, сальдо дебетовое отражает сумму первоначальной стоимости действующих или находящихся в запасе и на консервации собственных основных средств предприятия. Для синтетического учета приобретения основных средств используется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», предназначенный для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Рассмотрим пример. В феврале 2019 г. ООО «ПТК «Колос» приобрела два складских стеллажа (требующих крепления к стенам помещения), один из которых был установлен в этом же месяце, а второй предназначен для складского помещения, в котором проводился ремонт. Второй стеллаж установлен и введен в эксплуатацию в марте 2019 г. Стеллажи были приобретены за 35 990 руб. (в том числе НДС 5490 руб.) каждый. Затраты на монтаж, выполненный силами вспомогательного производства, составили 1000 руб. по каждому стеллажу (заработная плата, начисленная работнику за время монтажа, и начисленные на нее страховые взносы). Срок полезного использования стеллажей установлен равным пяти годам. Учетной политикой ООО ПТК «Колос» для целей бухгалтерского учета установлено, что амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Бухгалтерский учет. Условия включения актива в состав основных средств ООО ПТК «Колос» установлены п. п. 4, 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

В частности, согласно абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01 активы стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике ООО ПТК «Колос», но не более 40000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (МПЗ). В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением (в данном случае – в течение пяти лет, то есть срока полезного использования). Учет МПЗ в ООО ПТК «Колос» производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01.

Изменение применяемого организацией лимита отнесения имущества к объектам основных средств является изменением учетной политики и должно производиться в порядке, установленном разд. III Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н.

Считаем, что уменьшение лимита отнесения имущества к основным средствам можно считать произведенным в связи с тем, что применение нового лимита предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в отчетности организации без снижения степени достоверности информации (абз. 3 п. 10 ПБУ 1/2008).

Стоимость приобретения и приведения в состояние, пригодное для использования, у каждого из приобретенных стеллажей составляет 31 500 руб. (35 990 руб. – 5490 руб. + 1000 руб.). Следовательно, стеллаж, смонтированный и введенный в эксплуатацию в феврале 2019 г. (при действующем стоимостном лимите, равном 40 000 руб.), не был принят в состав основных средств организации. Данный стеллаж включен в состав МПЗ (п. 2 ПБУ 5/01) по фактической себестоимости, равной 31 500 руб. Второй стеллаж, смонтированный в марте 2019 г., принят к учету в составе основных средств по первоначальной стоимости, равной 31 500 руб.

При приобретении обоих стеллажей в феврале 2019 г. стоимость их приобретения (без учета НДС) была отражена по дебету счета 10 «Материалы», на отдельном субсчете, 10/12 «Активы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 руб.».

Налог на добавленную стоимость (НДС). Поскольку в феврале 2019 г. стеллажи были приняты к учету в составе МПЗ, сумма НДС, предъявленная поставщиком (продавцом) этих стеллажей, после их оприходования на счет 10, субсчет 10/12, принята к вычету на основании счета–фактуры, выставленного поставщиком (продавцом) (пп. 1 п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 Налогового кодекса РФ).

При переводе одного из стеллажей в другой вид активов (в категорию оборудования, требующего монтажа) восстановление НДС не требуется, поскольку назначение стеллажа остается прежним – использование в облагаемой НДС деятельности организации (пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Налог на прибыль организаций. В целях налогообложения прибыли амортизируемым основным средств признается имущество, находящееся у

организации на праве собственности, используемое ею для извлечения дохода, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб. (п. 1 ст. 256, п. 1 ст. 257 НК РФ). Следовательно, затраты на приобретение и монтаж обеих стеллажей (стоимость которых не превышает 40 000 руб.) подлежат включению в материальные расходы на основании пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ. На основании п. п. 2, 4 ст. 254 НК РФ стоимость стеллажей для целей налогообложения определяется исходя из цены их приобретения (без учета НДС) и включает стоимость работ по монтажу, выполненных силами собственного вспомогательного производства. Материальные расходы признаются в момент передачи стеллажей в эксплуатацию (п. 2 ст. 272 НК РФ), в данном случае в феврале 2019 г. и в марте 2019 г.

Затраты на приобретение и монтаж стеллажа, переданного в марте 2019 г. для использования в отремонтированном помещении, в налоговом учете признаны в этом же месяце, а в бухгалтерском учете подлежат списанию в расходы посредством амортизации в течение пяти лет.

В ООО «ПТК «Колос», согласно учетной политике, применяется линейный способ начисления амортизации.

По некоторым видам основных средств амортизация не начисляется: по земельным участкам, объектам природопользования.

Корреспонденция счетов представлена в таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Корреспонденция счетов

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
В феврале 2019 г.				
Отражены затраты на приобретение стеллажей, требующих монтажа ((35 990 – 5490) x 2)	10/12	60	61 000	Отгрузочные документы поставщика, Приходный ордер
Отражен в учете НДС, предъявленный в стоимости стеллажей (5490 x 2)	19	60	10 980	Счет–фактура
Принят к вычету НДС по приобретенным стеллажам	68/1	19	10 980	Счет–фактура

Отражены затраты на монтаж стеллажа силами вспомогательного производства	10/12	23	1 000	Бухгалтерская справка–расчет
Признанный готовым к эксплуатации стеллаж передан для использования в хозяйственной деятельности организации	20	10/12	31 500	Требование–накладная

Окончание таблицы 2.8

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Стоимость стеллажа отражена на забалансовом счете	013		31 500	Бухгалтерская справка
В марте 2019 г.				
Отражена передача в монтаж второго из приобретенных стеллажей	08/3	07	30 500	Акт о приемке–передаче оборудования в монтаж
Отражены затраты на монтаж стеллажа силами вспомогательного производства	08/3	23	1 000	Бухгалтерская справка–расчет
Отражен ввод стеллажа, готового к эксплуатации, в состав ОС организации	01	08/3	31 500	Акт о приеме–передаче объекта основных средств
Отражено в учете ОНО, возникшее при списании в налоговом учете стоимости стеллажа в расходы (31 500 x 20 %)	68/2	77	6 300	Бухгалтерская справка–расчет
С марта 2019 г. ежемесячно в течение пяти лет				
Отражена в учете сумма ежемесячной амортизации стеллажа	20	02	525	Бухгалтерская справка–расчет
Отражено уменьшение ОНО по мере начисления амортизации ОС (525 x 20 %)	77	68/2	105	Бухгалтерская справка–расчет

Амортизация по основным средствам начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Таблица 2.9 – Пример расчета амортизации линейным способом

Наименование	Год выпуска	Год приобретения	Балансовая стоимость	Норма амортизации	Амортизация	
					за год	за квартал
Автомобиль легковой ВАЗ 2110	2014	2019	220000	10	22000	5500

В Плане счетов ООО «ПТК «Колос» бухгалтерского учета выделен счет 02 «Амортизация основных средств», который предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов

основных средств. Для расчета амортизации в ООО «ПТК «Колос» применяется «Ведомость расчета амортизации по основным средствам». В эту ведомость записывают все основные средства в группировке по отраслям организации и однородным группам в соответствии с типовой классификацией. Амортизационные отчисления по основным средствам в ООО «ПТК «Колос» прекращают с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта основных средств или списания этого объекта с бухгалтерского учета. Основные корреспонденции по начислению амортизации представлены в таблице 2.10.

Таблица 2.10 – Основные корреспонденции по начислению амортизации в ООО «ПТК «Колос»

Операция	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция	
		Дт	Кт
Начислена амортизация автомобиля легкового ВАЗ 2110	22000	20,23,25,26	02
Списана амортизация по выбывшим ОС	–	02	01–11

Ремонт основных средств в ООО «ПТК «Колос» осуществляется хозяйственным и подрядным способом. Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

ООО «ПТК «Колос» не создает резерв на ремонт основных средств.

Произведенные затраты на ремонт основных средств в ООО «ПТК «Колос», согласно учетной политике, относят на себестоимость продукции того периода, в котором они возникли.

Фактические расходы, связанные с проведением ремонтных работ, в бухгалтерском учете отражаются: дебет счета 20 «Основное производство» или 23 «Вспомогательные производства» и кредит счетов 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и

обеспечению» и прочее. Основные корреспонденции по ремонту основных средств ООО «ПТК «Колос» представлены в таблице 2.11.

Таблица 2.11 – Основные корреспонденции по ремонту основных средств

ООО «ПТК «Колос»

Операция	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция	
		Дт	Кт
Фактические расходы на ремонт ОС хозяйственным способом	2000	20,23	10,70,69
Ремонт оборудования ЗАО «ММКК»	9860,09	20	60
Оплата услуг ЗАО «ММКК»	9860,09	60	50,50
Фактические расходы по ремонту непроизводственных основных средств	500	91	10,70,69,60

Ремонт основных средств, осуществляемый подрядчиками, на основе полученного счета–фактуры и соответствующих документов в бухгалтерском учете отражается: дебет счетов по учету затрат и кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», и оплата: дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредит счета 51 «Расчетные счета».

Ремонт и содержание основных средств непроизводственного назначения в ООО «ПТК «Колос» осуществляется за счет прибыли организации.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в ООО «ПТК «Колос» проводят инвентаризацию основных средств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются наличие основных средств и их состояние.

Сроки и описание порядка проведения инвентаризации основных средств в учетной политике ООО «ПТК «Колос» не указаны, вследствие чего инвентаризация не проводится в установленные законодательством сроки.

До начала инвентаризации основных средств проверяют наличие и состояние инвентарных карточек, техническую документацию, наличие документов на основные средства, сданные или принятые в аренду, и прочее. Инвентаризацию основных средств проводит комиссия, которая составляет инвентаризационные описи. Инвентаризационную комиссию возглавляет главный бухгалтер ООО

«ПТК «Колос».

Одновременно инвентаризационная комиссия проверяет правильность использования и хранения основных средств. Результаты инвентаризации в бухгалтерском учете ООО «ПТК «Колос» отражаются своевременно и записываются следующими проводками:

1) неучтенные объекты основных средств, выявленные при инвентаризации, принимаются на учет:

Дебет счета 01 «Основные средства» – на первоначальную или восстановительную стоимость объекта

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» – на остаточную стоимость или счета 99 «Прибыли и убытки» – при зачислении суммы на финансовые результаты деятельности; Кредит счета 02 «Амортизация основных средств» – на сумму амортизации объекта;

2) недостачу основных средств по вине материально ответственного лица относят на их счет:

Дебет субсчета 01–9, кредит других субсчетов счета 01 и дебет счета 02, кредит субсчета 01–9, затем на сумму остаточной стоимости недостающих объектов делают две записи: Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит субсчета 01–9 «Основные средства, полученные по лизингу и в аренду»

Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;

3) при взыскании сумм сверх остаточной стоимости основных средств делается дополнительная запись на эти суммы:

Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Кредит счета 98 «Доходы будущих периодов».

Если будет установлено, что недостачи образовались вследствие злоупотреблений, дело передается для рассмотрения в судебно–следственные органы.

Если при инвентаризации выявлены недостача имущества и его порча, но виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостающих основных средств и его порчи списываются на финансовые результаты. Излишки основных средств, обнаруженные при инвентаризации, и соответствующая стоимость их по рыночной цене приходуется, а стоимость их зачисляется на финансовые результаты: дебет счета 01 «Основные средства» и кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

Результаты инвентаризации на 01.12.2019 г. представлены в таблице 2.12.

Таблица 2.12 – Результаты инвентаризации в ООО «ПТК «Колос» на 01.12.2019 г.

Операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Выявлена недостача инвентаря балансовой стоимостью	94	01/5	6500
Недостача списана на материально–ответственное лицо	73/2	94	6500
Недостача удержана из заработной платы работника	71	73/2	6500

Под основными средствами ООО «ПТК «Колос» в целях налогообложения понимается имущество первоначальной стоимостью свыше 100 000 руб., используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

Первоначальная стоимость объекта основных средств ООО «ПТК «Колос» определяется как сумма расходов на его приобретение (сооружение, изготовление), доставку и доведение до состояния, в котором объект пригоден к эксплуатации, за исключением суммы НДС.

Срок полезного использования объекта основных средств ООО «ПТК «Колос» определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя. Срок полезного использования объекта основных средств ООО «ПТК «Колос» может быть увеличен после реконструкции, модернизации или технического перевооружения этого объекта. Новый срок в пределах сроков, установленных для

амортизационной группы, в которую входит данное ОС, определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя.

По всем группам амортизируемых основных средств ООО «ПТК «Колос» применяет линейный метод начисления амортизации. Амортизация по всем объектам основных средств ООО «ПТК «Колос» начисляется по основным нормам амортизации без применения к ним понижающих коэффициентов. При формировании первоначальной стоимости объектов основных средств некоторые расходы, учитываемые в бухгалтерском учете, в целях налогообложения не учитываются, это можно увидеть в таблице 2.13.

Таблица 2.13 – Учет расходов при формировании первоначальной стоимости объектов основных средств в ООО «ПТК «Колос»

Вид расходов	Бухгалтерский учет расходов	Налоговый учет расходов
Суммы, уплаченные продавцу (за исключением НДС, который принимают к вычету, и других возмещаемых налогов)	Включают в первоначальную стоимость (п. 8 ПБУ 6/01)	Включают в первоначальную стоимость (ст. 257 НК РФ)
Расходы на доставку и доведение основного средства до состояния, пригодного к использованию	Включают в первоначальную стоимость (п. 8 ПБУ 6/01)	Включают в первоначальную стоимость (ст. 257 НК РФ)
Таможенные пошлины и таможенные сборы	Включают в первоначальную стоимость (п. 8 ПБУ 6/01)	Учитывают в составе прочих расходов (ст. 264 НК РФ)
Суммы, уплаченные за информационные, консультационные услуги, связанные с покупкой основного средства	Включают в первоначальную стоимость (п. 8 ПБУ 6/01)	Учитывают в составе прочих расходов (ст. 264 НК РФ)
Государственная пошлина, уплачиваемая в связи с приобретением недвижимого имущества	Включают в первоначальную стоимость (п. 8 ПБУ 6/01)	Учитывают в составе прочих расходов (ст. 264 НК РФ)
Суммы, уплаченные за посреднические услуги, связанные с покупкой основного средства	Включают в первоначальную стоимость (п. 8 ПБУ 6/01)	Учитывают в составе прочих расходов (ст. 264 НК РФ)
Проценты по кредитам, полученным для покупки основного средства, если оно не является инвестиционным активом	Учитывают в составе прочих расходов (п. 7 ПБУ 15/2008)	Учитывают в составе внереализационных расходов (ст. 265 НК РФ)
Услуги нотариуса, связанные с регистрацией договора, по которому фирма получает право собственности	Включают в первоначальную стоимость (п. 8 ПБУ 6/01)	Учитывают в составе прочих расходов (ст. 264 НК РФ)

В налоговом учете ООО «ПТК «Колос» информацию, связанную с объектами основных средств, учитывают в специальных регистрах. Аналитические регистры налогового учета подразделяются на группы регистров:

- регистры учета хозяйственных операций;
- регистры учета состояния единицы налогового учета;
- регистры промежуточных расчетов;
- регистры формирования отчетных данных.

В каждую из этих групп входят соответствующие регистры учета информации об объектах основных средств.

Таким образом, организация бухгалтерского и налогового учета основных средств в ООО «ПТК «Колос» организована согласно действующего законодательства. Однако, в ходе анализа были выявлены следующие проблемы:

1) в ООО «ПТК «Колос» не производится переоценка основных средств. Однако, в пункте 1.5 Учетной политики ООО ПТК «Колос» прописано: «Основные средства подлежат ежегодной (на конец отчетного года) переоценке по текущей (восстановительной) стоимости»;

2) сроки и описание порядка проведения инвентаризации основных средств в учетной политике ООО «ПТК «Колос» не указаны, вследствие чего инвентаризация не проводится в установленные законодательством сроки;

3) в ООО «ПТК «Колос», согласно учетной политике, применяется только линейный способ начисления амортизации, но для объектов участвующих в производственном процессе целесообразно начислять амортизацию способом уменьшаемого остатка.

2.3 Планирование аудита основных средств в ООО ПТК «Колос»

Любая организация, перед тем как приступить к разработке общего плана аудита и процедуры аудита, производит оценку аудиторского риска и определяет

уровень существенности. Аудиторский риск представляет собой возможность выражения аудитором ошибочного мнения, если содержатся существенные искажения в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудиторский риск включает в себя: неотъемлемый риск, риск необнаружения и риск средств контроля.

Математическая модель аудиторского риска можно выделить формулой (2.1):

$$AP = NP \times PCK \times PNO, \quad (2.1)$$

где AP – аудиторский риск;

NP – неотъемлемый риск;

PCK – риск средств контроля;

PNO – риск необнаружения.

Неотъемлемый риск подразумевает собой определяемую аудитором вероятность появления существенных искажений в бухгалтерском счете, статье баланса, до того момента, как средства контроля возможно выявят эти искажения. Для того чтобы оценить неотъемлемый риск проводится тестирование эффективности бухгалтерского учета.

В таблице 2.14 представим результаты.

Таблица 2.14 – Тестирование эффективности бухгалтерского учета
ООО ПТК «Колос»

Вопросы	Оценка риска Да (0) / Нет (1)
1. Утверждена номенклатура дел бухгалтерской службы	1
2. Организован аналитический учет	0
3. Утверждена учетная политика	1
4. Утвержден рабочий план счетов	0
5. Проводятся проверки тождественности показателей бухгалтерской отчетности с данными главной книги	0
6. Проводятся проверки тождественности данных главной книги с данными синтетического и аналитического учета	1
7. Соблюдается график подготовки отчетности	1
8. Документы сброшюрованы и систематизированы для облегчения поиска	1
9. Учет автоматизирован	0
10. При использовании аудируемым лицом бухгалтерских записей, не	0

предусмотренных автоматизированными средствами, указанные бухгалтерские записи не приводят к нарушению методологии учета	
11. Проводятся контрольные мероприятия за соответствием записей, составляемых автоматизированными средствами, принятой методологии учета	0
12. Все хозяйственные операции осуществляются на основании первичных документов	0
13. В первичных документах заполнены все реквизиты и имеются подписи лиц, их составивших	0
14. В регистрах бухгалтерского учета сальдо на начало отчетного периода соответствует сальдо на конец прошлого отчетного периода	0

Расчитываем величину неотъемлемого риска:

$$NP = \frac{6}{17} \times 100 = 35,29\%.$$

Так как полученное значение находится в интервале от 30 % до 60 %, можно сделать вывод, что неотъемлемый риск имеет среднее значение.

Под риском средств контроля понимают субъективно определяемую аудитором вероятность возможности своевременного обнаружения и поправки нарушений средствами контроля, которые имеются на предприятии.

Оценить риск средств контроль можно по следующей модели – формула (2.2):

$$PCK = KC \times CK, \quad (2.2)$$

где КС – показатели риска контрольной среды;

СК – показатели риска средств контроля.

Рекомендуется проводить оценки риска средств контроля методом комплексного тестирования. Данные таблиц 2.15 и 2.16 наглядно это продемонстрируют.

Таблица 2.15 – Тестирование контрольной среды ООО ПТК «Колос»

Вопросы	Оценка риска Да (0) / Нет (1)
1. Руководством осознана важность системы внутреннего контроля	1
2. У руководства отрицательное отношение к предпринимательским рискам	1
3. Разработаны и утверждены процедуры внутреннего контроля	0
4. Договоры подписываются руководителем	0
5. Договоры заключаются с участием юриста	1

6. Используются лицензионные программные продукты	1
7. Разработаны тесты / процедуры по подбору кадров	0
8. Регулярно проводится повышение квалификации сотрудников	1
Итого:	5

Рассчитаем надежность контрольной среды ООО ПТК «Колос»:

$$КС = \frac{5}{8} \times 100\% = 62,5\%.$$

Рассчитаем надежность средств контроля: $СК = \frac{10}{15} \times 100\% = 66,67\%$.

Следовательно, риск средств контроля составляет:

$$РСК = 0,625 \times 0,6667 = 41,67\%.$$

Таблица 2.16 – Тестирование средств контроля ООО ПТК «Колос»

Вопросы	Оценка риска Да (0) / Нет (1)
1. Хозяйственные операции санкционированы руководством	0
2. Наличие договоров с материально–ответственными лицами	0
3. Проводится мониторинг изменений законодательства	1
4. Проводятся обращения к аудиторам за консультациями	1
5. Восприятие и выполнение аудиторских рекомендаций	1
6. Наличие должностных инструкций, трудовых договоров	0
7. Наличие в штате аудируемого лица специалиста по обслуживанию вычислительной техники или договора на обслуживание со специализированной фирмой	1
8. Наличие антивирусных программ	0
9. Данные электронного автоматизированного учета дублируются (на отдельном носителе) на случай потери, искажения	1
10. Доступ к программам и файлам бухгалтерского учета ограничен	1
11. Работниками не используются CD, flash–карты	1
12. Не ведется работа с Internet и e–mail	1
13. Организовано хранение и обеспечена сохранность товаров	1
14. Регулярно проводится инвентаризация активов и обязательств	0
15. Регулярно проводятся сверки расчетов с контрагентами	1
Итого:	10

Так как полученное значение попадает в интервал от 30 % – 50 %, это свидетельствует о среднем уровне риска средств контроля.

Оценить риск необнаружения нам помогут данные из таблицы 2.17.

Таблица 2.17 – Определение риска необнаружения

Факторы, от которых зависит значение риска необнаружения	Значение фактора	Влияние на риск необнаружения	Оценка риска Снижение (0) / Увеличение (1)
1. Объем выборки	Увеличен	Снижение	0
2. Аудиторские процедуры	Проверка по существу	Снижение	0
3. Временные рамки проведения аудиторских процедур	Ограничены	Увеличение	1
4. Уровень квалификации аудитора.	Средний	Увеличение	1
5. Уровень существенности	Высокий	Снижение	0
6. Степень надежности оценки деятельности аудируемого лица	Высокая	Снижение	0
Итого:			2

Рассчитаем значение риска необнаружения:

$$PNO = \frac{2}{6} \times 100\% = 33,33 \%$$

Рассчитанная величина говорит нам о том, что значение данного риска является средним. Для того чтобы рассчитать величину аудиторского риска, подставим все рассчитанные выше значения:

$$AP = 0,3529 \times 0,4167 \times 0,3333 = 4,9\%$$

Полученное значение говорит о приемлемости уровня аудиторского риска. Следовательно, делаем вывод, что аудитор вполне может доверять данным, которые были собраны в ходе ведения бухгалтерского учета.

Расчет уровня существенности является следующим этапом планирования аудита учета основных средств в ООО ПТК «Колос».

Существенность представляет собой такое свойство информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности, которое дает возможность влиять на решения экономического характера квалифицированного пользователя этой информации.

Начинать расчет уровня существенности следует с определения базовых показателей финансовой отчетности организации.

В качестве базовых показателей будут выступать: прибыль; выручка; валюта баланса; собственный капитал.

Воспользуемся данными из таблицы 2.18 для определения уровня существенности.

Таблица 2.18 – Определение единого уровня существенности

Показатель	Значение, тыс. руб.	Критерии, %	Значение для уровня существенности, тыс. руб.
Прибыль	678	5	33,9
Выручка	31139	2	622,8
Валюта баланса	8099	2	162,0
Собственный капитал	273	10	27,3

Рассчитаем единый уровень существенности:

$$(33,9 + 622,8 + 162,0 + 27,3) \div 4 = 211,5 \text{ тыс. руб.}$$

Данный показатель распределяется пропорционально доли в общем итоге между значимыми статьями бухгалтерского баланса. В таблице 2.19 представлено распределение уровня существенности по статьям баланса.

Таблица 2.19 – Распределение уровня существенности по статьям баланса

Статья баланса	Значение, тыс. руб.	Удельный вес, %	Значение распределяемого уровня существенности, тыс. руб.
Основные средства	11602	78,79	166,64
Запасы	123	0,84	1,78
Дебиторская задолженность	2572	17,47	36,95
Денежные средства и денежные эквиваленты	428	2,9	6,13
Итого актив	14725	100,0	211,5
Капитал и резервы	7862	53,39	112,92
Краткосрочные заемные средства	5107	34,68	73,35
Кредиторская задолженность	1756	11,93	25,23
Итого пассив	14725	100	211,5

При проведении процедуры аудита, после того как произвели оценку уровней риска и существенности, составляется общий план. Затем, на основании данного плана разрабатывается программа аудиторской проверки.

Общий план аудита основных средств ООО ПТК «Колос» и программа проведения аудита представлена в приложениях В-Г.

2.4 Проведение аудита основных средств в ООО ПТК «Колос»

Аудиторские процедуры представляют собой соблюдение определенного порядка и последовательности для получения аудиторских доказательств на конкретном участке аудита. Необходимо исследовать природу каждого аудиторского метода (приема), прежде чем переходить к составлению рабочих документов аудитора. Инспектирование подразумевает собой проверку документов, записей на соответствие их качественного и количественного критерия требованиям нормативно–правовых актов. Указанный метод применяется для проведения каждой аудиторской процедуры программы аудита учета основных средств в ООО ПТК «Колос». В таблице 2.20 представим фрагмент рабочих документов аудитора.

Таблица 2.20 – Фрагмент рабочего документа проверки корректности оформления первичных документов

Сведения об объекте основного средства	Перечень проверяемых документов	Дата составления документа	Соответствие документов требованиям законодательства Да(0) / Нет(1)	Примечания
Шкаф Т1–ХРЗ–80 на 120 заготовок. Приобретен и принят к учету 21.12.2019 Инвентарный номер 0541237	форма №ОС–1 «Акт о приеме–передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)»	21.12.2019	0	Нарушений по количественному и качественному составу проверяемых документов не было выявлено.
	форма №ОС–6 «Инвентарная карточка учета основных средств»	21.12.2019	0	
	договор купли–продажи в письменной форме	21.12.2019	0	
	счет–фактура с НДС, выделенным в отдельную строку	21.12.2019	0	
	товарная накладная по форме №ТОРГ–12	21.12.2019	0	

Для наглядности применения указанного метода можно рекомендовать к применению рабочий документ аудитора, который представлен в таблице 2.21.

Таблица 2.21 – Фрагмент реестра проверки правильности отнесения объектов к основным средствам в ООО ПТК «Колос»

№ п/п	Наименование основного средства	Дата принятия к учету	Критерии принятия к учету	Примечание
1	Шкаф Т1–ХРЗ–80 на 120 заготовок (0541237)	21.12.2019	– не для перепродажи; – используется для производства; – срок полезного использования 60 месяцев; – приносит доходы.	Соответствует по всем критериям

Существует два вида запросов: официальный в письменной форме, адресованный третьим лицам; неформальный, как правило, в устной форме, адресованный работникам аудируемого лица.

Данные таблицы 2.22 послужат в качестве образца рабочего документа аудитора в рамках приема запроса.

Таблица 2.22 – Запрос в УФНС России о размерах и сроках возмещения НДС

Исх.№ _____ «ДД.» _____ 20__ г.	Начальнику Челябинского отделения УФНС России Ф.И.О.
ЗАПРОС на получение информационного письма о размерах и сроках возмещения НДС	
<p>ООО «ПТК «Колос» за 2019 г. осуществило приобретение объектов основных средств на общую сумму 4 197 000 рублей (в т.ч. НДС). Для проведения аудиторской проверки на предмет корректности осуществления учета расчетов с бюджетом как налогового агента просим Вас предоставить информацию о сроках и размерах возмещенного НДС, а также предоставленных оправдательных документах.</p> <p>Просим предоставить информационное письмо лично представителю аудиторской фирмы, в письме предоставить развернутую информацию о сроках и суммах платежей.</p>	
Должность _____	/Ф.И.О./

Данные таблицы 2.23 послужат в качестве примера рабочего документа аудитора, основанного на методе пересчета.

Таблица 2.23 – Реестр выборочной проверки исчисления первоначальной стоимости объектов основных средств

Наименование документа	Наименование приобретенного объекта	Дата принятия к учету	Сумма по документу	Пересчитанная сумма
Расчетно–платежная ведомость форма №ОС–1 «Акт о приеме–передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)»	Грузовой автомобиль грузоподъемностью до 0,5 тн (Автоваз)	08.04.2018	960 000	960 000

Окончание таблицы 2.23

Наименование документа	Наименование приобретенного объекта	Дата принятия к учету	Сумма по документу	Пересчитанная сумма
Расчетно–платежная ведомость форма №ОС–1 «Акт о приеме–передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)»	Грузовая газель ГАЗ 3302 , 2017 года	15.01.2018	660 000	660 000
	Шкаф Т1–ХРЗ–80 на 120 заготовок (0541237)	21.12.2019	295 000	295 000
	Вилочный погрузчик ЧЗА 40912–01	06.03.2020	150 500	155 500

Данные таблицы 2.23 говорят о том, что при исчислении первоначальной стоимости таких объектов, как вилочный погрузчик обнаружены ошибки.

Это обусловлено тем, что документы, которые необходимы для подтверждения корректности отнесения затрат на первоначальную стоимость объектов основных средств, были не вовремя запрошены и предоставлены. Также в ООО «ПТК «Колос» не производится переоценка основных средств.

Аналитические процедуры представляют собой оценку и анализ полученной информации аудитором. Кроме того, выявления необычных и (или) некорректно отраженных в бухгалтерском учете хозяйственных операций при исследовании основных финансово–экономических показателей аудируемого лица следует

понимать под аналитическими процедурами. Также аналитические процедуры направлены на выявление причин подобных ошибок. В таблице 2.24 представим пример рабочего документа, используемого при аналитике процесса корректности применяемого способа при начислении амортизации по группам объектов основных средств.

Таблица 2.24 – Реестр выборочной проверки корректности применяемого способа начисления амортизации

Группа объектов основных средств	Наименование объекта	Способ начисления	Примечание
Объекты основных средств со сроком	Ноутбук ASUS X751LB	Линейный	С учетом специфики эксплуатации основного средства способ начисления амортизации корректный

Группа объектов основных средств	Наименование объекта	Способ начисления	Примечание
полезного использования от 2 до 3 лет	Вилочный погрузчик ЧЗА 40912-01	Линейный	С учетом специфики эксплуатации основного средства способ начисления амортизации корректный
	Принтер HP PageWide Pro 750dw (Y3Z46B)	Линейный	С учетом специфики эксплуатации основного средства способ начисления амортизации корректный
	Телефон системный Panasonic KX-DT521RU-B, черный	Линейный	С учетом специфики эксплуатации основного средства способ начисления амортизации корректный
Объекты основных средств со сроком полезного использования от 3 до 5 лет	Грузовой автомобиль грузоподъемностью до 0,5 тн (Автоваз)	Линейный	Для объектов участвующих в производственном процессе целесообразно начислять амортизацию способом уменьшаемого остатка
	Шкаф Т1-ХРЗ-80 на 120 заготовок (0541237)	Линейный	С учетом специфики эксплуатации основного средства способ начисления амортизации корректный
	Тестозамесный агрегат А8-ИТА-6/1	Линейный	С учетом специфики эксплуатации основного средства способ начисления амортизации корректный
	Тоннельная печь ФПК-25М	Линейный	С учетом специфики эксплуатации основного средства способ начисления амортизации корректный
	Шкаф Т1-РЗ-80 на 60 трубок по ПХГ-25М	Линейный	С учетом специфики эксплуатации основного средства способ начисления амортизации корректный

В таблице 2.25 представлена аналитическая процедура на предмет корректности использования счетов бухгалтерского учета для осуществления учета объектов основных средств. Все выявленные ошибки и проблемы в ходе аудита учета основных средств в ООО ПТК «Колос» будут представлены в отчете аудитора. Завершающий этап аудита учета основных средств представляет собой составление отчета аудитора. Под отчетом аудитора в общем виде следует понимать документ в письменном виде, который содержит сведения о достоверности информации по тому или иному объекту учета либо

хозяйственному процессу, адресованный руководителям и собственникам данного хозяйствующего субъекта, а также иным пользователям отчетности.

Таблица 2.25 – Фрагмент рабочего документа по анализу применяемых счетов ООО ПТК «Колос»

Наименование осуществляемой операции	Счет	Наименование счета	Наличие субсчета	Наличие аналитики	Достаточность для ведения учета	Примечания
Поступление в организацию (принятие к учету)	08	Вложения во внеоборотные активы	Да	Да	Да	Замечаний не обнаружено
	01	Основные средства	Да	Да	Да	
	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Да	Да	Да	
	19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	Да	Да	Да	
	68	Расчеты по налогам и сборам	Да	Да	Да	
Амортизация	44	Расходы на продажу	Да	Да	Да	Замечаний не обнаружено
	02	Амортизация основных средств	Нет	Да	Да	
Инвентаризация	01	Основные средства	Да	Да	Да	Замечаний не обнаружено
	02	Амортизация основных средств	Нет	Да	Да	
	94	Недостачи и потери от порчи ценностей	Нет	Да	Да	
	91	Прочие доходы и расходы	Да	Да	Да	

В отчет аудитора входят: введение, общие сведения об аудиторе, общие сведения об аудируемом лице, описание подхода к проведению аудита, оценка существенности, описание аудиторских процедур и результатов, выводы.

Ниже более подробно рассмотрен ответ о проведении аудита учета основных средств ООО ПТК «Колос».

По итогу аудита учета основных средств ООО ПТК «Колос» за 2019 год, который проводился в рамках договора № 145 от 02.02.2020 г., была подготовлена и адресована руководству настоящая письменная информация.

Таблица 2.26 – Общие сведения об аудиторах

№ п/п	Должность	Ф.И.О.	Данные квалификационного аттестата	Обязанности в ходе проведения аудита
1	Начальник отдела аудита малых предприятий	Попов С.В.	Номер квалификационного аттестата 018002-2 от 20.03.2019 г.	Руководитель группы, надзор за ходом выполнения задания, выполнения заданий по аудиту, подготовка аудиторского заключения
2	Ведущий аудитор	Смирнова Е.М.	Номер квалификационного аттестата 017748-3 от 29.11.2019 г.	Выполнение заданий по аудиту

Общие сведения об аудируемом лице:

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «ПТК «Колос». Сокращенное наименование – ООО ПТК «Колос».

Юридический адрес – 454007, Челябинская область, город Челябинск, улица Артиллерийская, дом 124 офис 113.

Директор (действует на основании Устава) – Никоненко Анна Михайловна.

ИНН – 7453209973.

КПП – 745201001.

ОГРН – 1097453006760.

ОКПО – 61291552.

Телефон/факс – тел. +7 (351) 7306910, +7 (3512) 101717.

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности – главный бухгалтер.

Среднесписочная численность работников – 380 человек.

Целью проведенного аудита является выражение мнения о достоверности во всех существенных отношениях учета основных средств ООО ПТК «Колос» за период с 01.12.2019 года по 31.12.2019 года и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета данных операций законодательству Российской Федерации.

Аудит проводился в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Аудиторы независимы по отношению к ООО ПТК «Колос» в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Полученные аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения мнения аудитора.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы иметь разумную уверенность в том, что все имеющиеся существенные искажения в отчетности будут выявлены.

При планировании аудитор выявил наиболее значимые области аудита, обозначил потенциальные проблемы, связанные с тем, чтобы работа была сделана своевременно, качественно и с оптимальными затратами. Этап планирования позволил наиболее рационально распределить объем работы между членами группы специалистов, которые участвуют в аудите, а также координировать эту работу. Планирование включало разработку плана и программы аудита, в которых указывались объем, сроки и графики ее проведения.

Аудитором было принято во внимание следующее: особенности деятельности ООО «ПТК «Колос», его цели и стратегические планы, связанные с ними риски хозяйственной деятельности, которые указывают на возможное значимое искажение учета расчетов с персоналом по оплате труда, финансовой

(бухгалтерской) отчетности, финансовое предприятия, общие экономические факторы и условия в отрасли, которые влияют на его деятельность.

Для того чтобы оценить размеры аудиторских рисков и спланировать аудиторские процедуры так, чтобы уменьшить риск средств контроля, риск не обнаружения и неотъемлемый риск до приемлемого уровня аудитор непосредственно использовал свое профессиональное суждение. Проведенные процедуры дали возможность составить программу аудита, определяющую характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита. Программа аудита представляет собой набор инструкций для аудитора, который выполняет проверку, а также средства контроля и проверки соответствующего выполнения работ.

Аудит проводился методом выборочной проверки. Две стороны существенности в аудите были приняты во внимание аудитором при проведение проверки: качественная и количественная.

С точки зрения качественной стороны аудитор использовал свое профессиональное суждение для того, чтобы определить существенность выявленных нарушений требований применимых нормативных актов и раскрытие информации в учетной политике и пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Уровень существенности для ООО «ПТК «Колос» составил 211,5 тыс. руб.

Раздел: Аудит учета основных средств.

Целью аудита выбранного раздела является составление аргументированного мнения о достоверности, корректности и полноте ведения учета основных средств.

Были выбраны следующие направления проверки корректности учета основных средств:

- аудит принятия к учету объектов основных средств;
- аудит корректности синтетического и аналитического учета основных средств (при принятии к учету, движении, восстановлении и др.);

- аудит сохранности основных средств;
- аудит корректности начисления амортизации;
- аудит правильности налогообложения по основным средствам.

Проверка данных учета основных средств на достоверность происходила на основе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, главной книги, регистров бухгалтерского учета по счетам 01 «Основные средства в организации», 02 «Амортизация основных средств», 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и 68 «Расчеты по налогам и сборам», инвентаризационных документов и др.

В итоге, по окончании инициативного аудита были получены следующие результаты.

Направление: аудит принятия к учету объектов основных средств.

1) Замечание: обнаружены нарушения с позиции корректности исчисления первоначальной стоимости определенных объектов основных средств (в частности, при приобретении вилочного подгрузчика). В ООО «ПТК «Колос» не производится переоценка основных средств. Однако, в пункте 1.5 Учетной политики ООО ПТК «Колос» прописано: «Основные средства подлежат ежегодной (на конец отчетного года) переоценке по текущей (восстановительной) стоимости».

Последствия: в соответствии со ст. 120 НК РФ данное нарушение является грубым при формировании расходов организации и влечет за собой взыскание штрафа от 10 000 до 30 000 рублей.

Рекомендации: внести изменения в пункт 1.5 Учетной политики ООО «ПТК «Колос» по переоценке основных средств.

Направление: аудит корректности синтетического и аналитического учета основных средств (при принятии к учету, движении, восстановлении и др.).

Замечаний по формированию и ведению бухгалтерских записей касемо правильности учета объектов основных средств не обнаружено.

Направление: аудит корректности начисления амортизации.

Замечаний по корректности исчисления амортизации не обнаружено.

Аудитор обращает внимание на то, что для объектов участвующих в производственном процессе целесообразно начислять амортизацию способом уменьшаемого остатка.

Рекомендации: внести изменения в пункт 1.6 Учетной политики ООО «ПТК «Колос» касаясь учета и порядка расчета амортизационных отчислений для объектов участвующих в производственном процессе.

Направление: аудит сохранности основных средств.

Замечания: сроки и описание порядка проведения инвентаризации основных средств в учетной политике ООО «ПТК «Колос» не указаны, вследствие чего инвентаризация не проводится в установленные законодательством сроки.

Рекомендации: в учетную политику ООО «ПТК «Колос» следует внести недостающую информацию о порядке учета основных средств: сроки и описание порядка проведения инвентаризации основных средств, список лиц ответственных за порядок и контроль за хозяйственными операциями, связанными с движением основных средств.

Направление: аудит правильности налогообложения по основным средствам.

Замечаний не обнаружено.

Однако аудитор обращает внимание на важность устранения замечаний по направлению «аудит принятия к учету объектов основных средств», так как это может привести к искажению порядка и правил налогообложения по основным средствам. По итогам проведенной проверки замечаний по качественному и количественному составу проверяемых документов, которые подтверждают факт учета основных средств не было обнаружено.

Выводы по главе два

В процессе исследования были получены следующие результаты:

1. ООО «ПТК «Колос» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Компания имеет линейный тип организационной структуры. Для обеспечения деятельности ООО «ПТК «Колос» сформирован уставный капитал в размере десять тысяч рублей. Целью деятельности общества является получение прибыли. Основным видом деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности является производство прочих пищевых продуктов и производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения. Объем выручки вырос на 24,8 %, но при этом темпы роста себестоимости продаж за период с 2017 года по 2019 год составили увеличение на 28,6 %, что на 3,8 % выше по сравнению с увеличением объема продаж. При превышении темпов роста себестоимости продаж над темпами роста выручки происходит снижение эффективности компании, то есть снижается рентабельность продаж. В нашем случае, когда чистая прибыль в основном состоит из прибыли от продаж, это говорит о снижении и общего уровня рентабельности. Баланс ООО «ПТК «Колос» не признается ликвидным, так как ООО «ПТК «Колос» не в состоянии нормально погасить текущие обязательства за счет оборотных активов всех видов ликвидности.

2. В исследуемой организации ведением бухгалтерского учета занимается главный бухгалтер. На предприятии он обеспечивает достоверность и правильность постановки учета, осуществляет контроль за правильностью распоряжения денежными средствами и материальными ценностями, а также ведет хозрасчеты и осуществляет режим экономии. В ООО «ПТК «Колос» для автоматизации учетных процессов используют вычислительную технику и соответствующую оргтехнику, а также такие компьютерные системы, как «Клиент–Банк», «1С: Предприятие» (платформа 8.3), «Возмещение НДС: налогоплательщик» версия 3.0.8.2.

Для учета основных средств в ООО «ПТК «Колос» используются следующие формы первичных учетных документов: форма №ОС–1 «Акт о приеме–передаче

объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)»; форма №ОС–2 «Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств»; форма №ОС–3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств»; форма №ОС–4 «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)»; форма №ОС–4а «Акт о списании автотранспортных средств»; форма №ОС–6 «Инвентарная карточка учета основных средств». Весомую роль в учете основных средств играют первичные оправдательные документы, которые подтверждают формирование первоначальной стоимости объекта основного средства. К таковым относятся: договор купли–продажи в письменной форме; счет–фактура с НДС, выделенным в отдельную строку; товарная накладная по форме №ТОРГ–12.

В ООО «ПТК «Колос» для учета основных средств используют следующие счета: 01 «Основные средства в организации» с открытием субсчетов 1 «Основные средства в организации (принятие к учету)» и 2 «Выбытие основных средств», 02 «Амортизация основных средств», 08 «Вложения во внеоборотные активы» с открытием субсчета 4 «Приобретение отдельных объектов основных средств», 68 «Расчеты по налогам и сборам» с открытием субсчета 2 «Налог на добавленную стоимость» и 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» с открытием субсчета 1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств».

Для отражения результатов инвентаризации используются такие счета, как 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», 91 счет с открытием субсчетов 1 «Прочие доходы» и 2 «Прочие расходы», 73 счет с открытием субсчета 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба», 98 «Доходы будущих периодов» с открытием субсчета 4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей».

Для поддержания работоспособности основных средств в течение всего срока их полезного использования применяется такой инструмент, как восстановление. Для восстановления основных средств, с учетом специфики своей деятельности,

ООО «ПТК «Колос» осуществляет их ремонт. Для списания затрат на ремонт предприятие использует счет 97 «Расходы будущих периодов», не формируя при этом резервы. ООО «ПТК «Колос» не осуществляет переоценку числящихся на балансе основных средств. Для отражения выбытия объектов основных средств в ООО «ПТК «Колос» используется счет 01 с открытием субсчета 2 «Выбытие основных средств». Для забалансового учета арендованных основных средств компания использует счет 001 «Арендованные основные средства».

3. В процессе проведения аудита учета основных средств были выявлены следующие ошибки: в ООО «ПТК «Колос» не производится переоценка основных средств. Однако, в пункте 1.5 Учетной политики ООО ПТК «Колос» прописано: «Основные средства подлежат ежегодной (на конец отчетного года) переоценке по текущей (восстановительной) стоимости»; сроки и описание порядка проведения инвентаризации основных средств в учетной политике ООО «ПТК «Колос» не указаны, вследствие чего инвентаризация не проводится в установленные законодательством сроки.

Также аудитором рекомендовано в ООО «ПТК «Колос» для объектов участвующих в производственном процессе начислять амортизацию способом уменьшаемого остатка.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО ПТК «КОЛОС»

Правильный учет основных средств в хозяйстве – это залог сильной производственно-технической базы и высокой эффективности производства. Бухгалтерский учет основных средств ООО «ПТК «Колос» должен обеспечить:

- 1) контроль за сохранностью всех основных средств ООО «ПТК «Колос»;
- 2) правильное документальное оформление поступления, перемещения в ООО «ПТК «Колос» и их выбытия;
- 3) своевременное и точное отражение в учетных регистрах движения основных средств и их использования;
- 4) правильное начисление амортизации (износа) в соответствии с установленными нормами и своевременное и правильное отражение этих сумм на счетах;
- 5) выявление результатов от выбытия и ликвидации основных средств.

В результате аудиторской проверки ООО «ПТК «Колос» были выявлены нарушения по следующим направлениям:

1) в ООО «ПТК «Колос» не производится переоценка основных средств. Однако, в пункте 1.5 Учетной политики ООО ПТК «Колос» прописано: «Основные средства подлежат ежегодной (на конец отчетного года) переоценке по текущей (восстановительной) стоимости»;

2) сроки и описание порядка проведения инвентаризации основных средств в учетной политике ООО «ПТК «Колос» не указаны, вследствие чего инвентаризация не проводится в установленные законодательством сроки.

Также были получены рекомендации аудитора по следующему направлению: в ООО «ПТК «Колос» для объектов, участвующих в производственном процессе, начислять амортизацию способом уменьшаемого остатка.

В процессе исследования состояния организации учета, формирования, хранения, движения и воспроизводства основных средств мною был сделан вывод, что бухгалтерский учет нуждается в совершенствовании, в части совершенствования применяемой в организации учетной политики. Поэтому в учетную политику ООО «ПТК «Колос» следует внести недостающую информацию о порядке учета основных средств:

- 1) по переоценке основных средств;
- 2) по инвентаризации основных средств;
- 3) по амортизации основных средств.

По переоценке основных средств. В пункт 1.5 Учетной политики ООО «ПТК «Колос» необходимо внести изменения о переоценки основных средств.

Бухгалтерский и статистический учет основных фондов предполагает отражение полной балансовой стоимости и остаточной балансовой стоимости. Полная балансовая стоимость учитывается в ценах приобретения данных объектов. Поскольку однотипные объекты могут быть приобретены в разное время, по разным ценам (особенно в связи с инфляцией), на балансе между переоценками фактически учитываются основные фонды в смешанной оценке. Для перехода к сопоставимой оценке проводятся переоценки основных фондов.

Задачей переоценки основных фондов является определение реальной стоимости основных фондов, в той мере, в какой это возможно на современном этапе становления рыночной экономики, создание предпосылок для нормализации инвестиционных процессов в стране, привести в соответствие с реальными ценами налогооблагаемую базу. Переоценка основных фондов являются частью общегосударственного мероприятия по установлению стоимостного выражения имущества ООО «ПТК «Колос».

Дополнение к пункту 1.5 Учетной политики ООО «ПТК «Колос»: переоценку основных средств в ООО «ПТК «Колос» необходимо проводить один раз в год (на начало отчетного года) по текущей (восстановительной) стоимости путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

Результаты проведенной по состоянию на первое число отчетного года переоценки объектов основных средств будут отражаться в бухгалтерском учете ООО «ПТК «Колос» обособленно.

Учитывая изложенное, можно отметить, что переоценка влияет на:

- размер амортизационных отчислений;
- балансовую оценку основных средств;
- величину добавочного капитала или прибыли;
- валюту баланса;
- увеличение собственного капитала (за счет добавочного);
- налог на имущество (налог на имущество в случае уценки основных средств уменьшается, в случае дооценки – увеличивается).

В результате проведения дооценки стоимость объекта основных средств увеличивается, сумма дооценки зачисляется в добавочный капитал ООО «ПТК «Колос». Сумма уценки основных средств, вычисленная в процессе переоценки объекта, относится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Итак, в пункт 1.5 Учетной политики ООО «ПТК «Колос» необходимо внести следующие изменения. Вместо:

«Основные средства подлежат ежегодной (на конец отчетного года) переоценке по текущей (восстановительной) стоимости. Переоценка по основным средствам, относящиеся к группам «1» и «2» производится независимым профессиональным оценщиком»

заменить на:

«Переоценка основных средств проводится один раз в год по состоянию на начало отчетного года по текущей (восстановительной) стоимости путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Переоценка основных средств проводится по следующим группам однородных объектов основных средств:

- земельные участки;

- производственное оборудование;
- автомобили (легковые и грузовые)».

По инвентаризации основных средств: добавить в учетную политику пункт 1.9, где указать сроки и описание порядка проведения инвентаризации основных средств; список лиц, ответственных за порядок и контроль за хозяйственными операциями, связанными с движением основных средств.

Приказом руководителя ООО «ПТК «Колос» следует определить круг лиц, на которых возлагается ответственность за сохранность и перемещение объектов основных средств, за правильное и своевременное оформление операций с основными средствами.

Итак, в пункт 1.9 учетной политики ООО «ПТК «Колос» должен содержать следующую информацию: «Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года по состоянию на 31 декабря. Кроме того, проводить инвентаризацию в случаях, предусмотренных законодательством. Ответственность за порядок и контроль операций, связанных с движением основных средств, возлагается на главного бухгалтера ООО «ПТК «Колос».

По амортизации основных средств. Изучение начисления и отражения в учете амортизации в ООО «ПТК «Колос» позволило сделать вывод: в организации по основным средствам (кроме земельных участков) амортизация начисляется линейным способом.

Для объектов участвующих в производственном процессе можно было бы начислять амортизацию способом уменьшаемого остатка. По другим объектам основных средств можно продолжать пользоваться линейным способом начисления амортизации.

В пункт 1.6 учетной политики необходимо внести следующие изменения: «Начисление амортизации проводится линейным способом по следующим группам однородных объектов основных средств:

- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;

– компьютерное и прочее офисное оборудование.

Начисление амортизации проводится по способу уменьшаемого остатка по группам однородных объектов основных средств «Автомобили (легковые и грузовые)».

08 апреля 2018 г. в ООО «ПТК «Колос» был приобретен грузовой автомобиль грузоподъемностью до 0,5 тн (Автоваз). Первоначальная стоимость грузового автомобиля составляет 960 тыс. руб., срок полезного использования этого объекта 5 лет. Рассмотрим данный метод начисления амортизации с учетом того, что организация установила коэффициент ускорения автомобиля 1,5.

Годовая сумма амортизации составляет 192000 руб. ($960000 / 5$).

Норма амортизации составляет 30 % ($192000 / 960000 \times 100 \% \times 1,5$).

Годовые суммы амортизации, рассчитанные по этой норме, представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Годовые нормы амортизации, рассчитанные способом уменьшаемого остатка

Год	Остаточная стоимость объекта	Порядок расчета	Сумма, руб.
1	960000	$960000 \times 30 \%$	288000
2	672000	$672000 \times 30 \%$	201600
3	470400	$470400 \times 30 \%$	141120
4	329280	$329280 \times 30 \%$	98784
5	230496	$230496 \times 30 \%$	69148,8

Применение данного способа объясняется в частности тем, что в настоящее время большая часть оборудования вследствие технического прогресса интенсивно теряет свои потребительские качества, то есть достаточно быстро морально устаревают. Поэтому очень часто оборудование списывается вследствие морального износа, а не физического. В этих условиях представляется экономически обоснованным решение списывать на текущие затраты большую часть амортизационных отчислений в первые годы эксплуатации оборудования, чем в последующие.

Для целей налогового учета предлагается применить нелинейный метод начисления амортизации. Расчет амортизации нелинейным способом представлен в приложении Д.

Фрагмент учетной политики ООО ПТК «Колос» по основным средствам представлен в приложении Е.

Норма амортизации согласно равна 3,33. Использование нелинейного метода в налоговом учете начисления амортизации неравномерно включает стоимость объекта в расходы в течение его срока эксплуатации. Это приводит к увеличению расходов отчетного (налогового) периода в начале срока эксплуатации, и соответственно уменьшению налогооблагаемой базы ООО «ПТК «Колос».

Выводы по главе три

В результате аудиторской проверки ООО «ПТК «Колос» были выявлены нарушения по следующим направлениям:

1) в ООО «ПТК «Колос» не производится переоценка основных средств. Однако, в пункте 1.5 Учетной политики ООО ПТК «Колос» прописано: «Основные средства подлежат ежегодной (на конец отчетного года) переоценке по текущей (восстановительной) стоимости»;

3) сроки и описание порядка проведения инвентаризации основных средств в учетной политике ООО «ПТК «Колос» не указаны, вследствие чего инвентаризация не проводится в установленные законодательством сроки.

Также были получены рекомендации аудитора по следующему направлению: в ООО «ПТК «Колос» для объектов, участвующих в производственном процессе, начислять амортизацию способом уменьшаемого остатка.

Для совершенствования бухгалтерского учета основных средств ООО «ПТК «Колос» рекомендуется проведение следующих мероприятий:

1) проводить переоценку основных средств. В пункт 1.5 учетной политики необходимо внести следующие изменения: «Переоценка основных средств

проводиться один раз в год по состоянию на начало отчетного года по текущей (восстановительной) стоимости путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Переоценка основных средств проводится по следующим группам однородных объектов основных средств:

- земельные участки;
- производственное оборудование;
- автомобили (легковые и грузовые)»;

2) в учетную политику ООО «ПТК «Колос» следует внести недостающую информацию о порядке учета основных средств: сроки и описание порядка проведения инвентаризации основных средств, список лиц ответственных за порядок и контроль за хозяйственными операциями, связанными с движением основных средств. В пункт 1.9 учетной политики ООО «ПТК «Колос» должен содержать следующую информацию: «Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года по состоянию на 31 декабря. Кроме того, проводить инвентаризацию в случаях, предусмотренных законодательством. Ответственность за порядок и контроль операций, связанных с движением основных средств, возлагается на главного бухгалтера»;

3) изменить способы начисления амортизации – использовать способ уменьшаемого остатка для автомобилей ООО «ПТК «Колос». В пункт 1.6 учетной политики необходимо внести следующие изменения: «Начисление амортизации проводится линейным способом по следующим группам однородных объектов основных средств:

- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- компьютерное и прочее офисное оборудование.

Начисление амортизации проводится по способу уменьшаемого остатка по группам однородных объектов основных средств «Автомобили (легковые и грузовые)».

Предлагаемые рекомендации позволят улучшить бухгалтерский и налоговый учет основных средств в ООО «ПТК «Колос».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Актуальность темы обусловлена тем, что проблема совершенствования бухгалтерского учета основных средств предприятий занимает центральное место в деятельности любого коммерческого предприятия. Кроме того, совершенствование процессов использования основных средств, как основы материально–технической базы предприятий, относится к тем условиям хозяйственной деятельности, которые непосредственно повышают качество и конкурентоспособность выпускаемой продукции, а также повышает спрос на оказываемые услуги.

Цель работы – на основе проведенного аудита разработать рекомендации по совершенствованию учета основных средств на ООО ПТК «Колос».

Достижение цели в работе решены следующие задачи:

- 1) рассмотрены методические аспекты учета основных средств,
- 2) изучены принципы учета основных средств в ООО ПТК «Колос»;
- 3) проведен аудит учета основных средств в ООО ПТК «Колос»;
- 4) предложены рекомендации по совершенствованию учета основных средств.

Основные средства представляют собой активы, срок использования которых предприятием в своей хозяйственной деятельности составляет более 12 месяцев или один производственный цикл, при сроке его реализации более 12 месяцев. Нормативная база по бухгалтерскому учету основных средств состоит из следующих документов: Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету, Налоговый кодекс Российской Федерации, Методические рекомендации.

К основным средствам относится специальное имущество компании, которое активно используется при хозяйственной деятельности, а также приносит доход. Оно может сдаваться в аренду, но при этом числится на балансе предприятия. Оно не может использоваться для перепродажи. Для налогового учета применяются ОС, стоимость которых превышает 100 тыс. руб. Для

бухгалтерского учета учитывается имущество, стоимость которого выше 40 тыс. руб. Поэтому стандартно для причисления какого-либо предмета к основным средствам используется такой критерий, как первоначальная стоимость.

Согласно ФСБУ к основным средствам относятся материальные ценности вне зависимости от учетной цены, срок полезного использования свыше двенадцати месяцев. При этом, необходимым условием является неоднократное использование актива в основных бизнес–процессах предприятия.

Признание объектов основных средств амортизируемыми в бухгалтерском и налоговом учете зависит, в том числе, от их стоимости. Стоимость основных средств постепенно списывается на амортизацию, которая в свою очередь включается в стоимость готовой продукции, товара или услуги. Тем не менее, существуют основные средства, по которым амортизация не начисляется. Перечень таких основных средств содержится в пункте 17 ПБУ 6/01.

Активы, соответствующие указанным условиям, признаются основными средствами, если они находятся: в эксплуатации; в консервации; в запасе; в пользовании на основе договора аренды. Не признаются основными средствами произведенные и биологические активы, недвижимость, предназначенная для продажи, объекты незавершенного строительства, имущество казны.

Все основные средства хозяйствующего субъекта должны быть отнесены к одной из восьми групп: жилые помещения; нежилые помещения; машины и оборудование; транспортные средства; производственный и хозяйственный инвентарь; многолетние насаждения; инвестиционная недвижимость; основные средства, не вошедшие в другие группы.

Синтетический и аналитический учет основных средств в коммерческой фирме осуществляется на счете 01 «Основные средства». Объекты учета приходуются на баланс организации по первоначальной стоимости. Термин регламентирован п. 7 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», применяется при принятии единицы основных фондов к учету на баланс.

В процессе эксплуатации объекта на него в обязательном порядке начисляется

амортизация. Износ основных средств – это постепенная утрата полезных свойств, качеств, характеристик объекта, происходящая в процессе эксплуатации имущества. Амортизационные отчисления производятся в течение эксплуатационного периода основного объекта, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к бухгалтерскому учету.

Основные средства в обязательном порядке подлежат инвентаризации. Инвентаризация проводится ежегодно перед составлением финансовой отчетности. В результате проведения инвентаризации могут быть выявлены недостатки и излишки объектов основных средств. Движение основных средств может возникнуть в результате выбытия или перемещения актива внутри организации. Выбытие происходит в случае продажи объекта, его ликвидации.

В процессе исследования были получены следующие результаты:

ООО «ПТК «Колос» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Компания имеет линейный тип организационной структуры. Для обеспечения деятельности ООО «ПТК «Колос» сформирован уставный капитал в размере десять тысяч рублей. Целью деятельности общества является получение прибыли.

Основным видом деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности является производство прочих пищевых продуктов и производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения. Объем выручки вырос на 24,8 %, но при этом темпы роста себестоимости продаж за период с 2017 года по 2019 год составили увеличение на 28,6 %, что на 3,8 % выше по сравнению с увеличением объема продаж. При превышении темпов роста себестоимости продаж над темпами роста выручки происходит снижение эффективности компании, то есть снижается рентабельность продаж. Баланс ООО «ПТК «Колос» не признается ликвидным, так как ООО «ПТК «Колос» не в состоянии нормально погасить текущие обязательства за счет оборотных активов всех видов ликвидности.

В исследуемой организации ведением бухгалтерского учета занимается главный бухгалтер. На предприятии он обеспечивает достоверность и правильность постановки учета, осуществляет контроль за правильностью распоряжения денежными средствами и материальными ценностями, а также ведет хозрасчеты и осуществляет режим экономии. В ООО «ПТК «Колос» для автоматизации учетных процессов используют вычислительную технику и соответствующую оргтехнику, а также такие компьютерные системы, как «Клиент–Банк», «1С: Предприятие» (платформа 8.3), «Возмещение НДС: налогоплательщик» версия 3.0.8.2.

Для учета основных средств в ООО «ПТК «Колос» используются следующие формы первичных учетных документов: форма №ОС–1 «Акт о приеме–передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)»; форма №ОС–2 «Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств»; форма №ОС–3 «Акт о приеме–сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств»; форма №ОС–4 «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)»; форма №ОС–4а «Акт о списании автотранспортных средств»; форма №ОС–6 «Инвентарная карточка учета основных средств». Весомую роль в учете основных средств играют первичные оправдательные документы, которые подтверждают формирование первоначальной стоимости объекта основного средства. К таковым относятся: договор купли–продажи в письменной форме; счет–фактура с НДС, выделенным в отдельную строку; товарная накладная по форме №ТОРГ–12.

В ООО «ПТК «Колос» для учета основных средств используют следующие счета: 01 «Основные средства в организации» с открытием субсчетов 1 «Основные средства в организации (принятие к учету)» и 2 «Выбытие основных средств», 02 «Амортизация основных средств», 08 «Вложения во внеоборотные активы» с открытием субсчета 4 «Приобретение отдельных объектов основных средств», 68 «Расчеты по налогам и сборам» с открытием субсчета 2 «Налог на добавленную стоимость» и 19 «Налог на добавленную стоимость по

приобретенным ценностям» с открытием субсчета 1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств». Для отражения результатов инвентаризации используются такие счета, как 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», 91 счет с открытием субсчетов 1 «Прочие доходы» и 2 «Прочие расходы», 73 счет с открытием субсчета 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба», 98 «Доходы будущих периодов» с открытием субсчета 4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей».

Для поддержания работоспособности основных средств в течение всего срока их полезного использования применяется такой инструмент, как восстановление. Для восстановления основных средств, с учетом специфики своей деятельности, ООО «ПТК «Колос» осуществляет их ремонт. Для списания затрат на ремонт предприятие использует счет 97 «Расходы будущих периодов», не формируя при этом резервы. ООО «ПТК «Колос» не осуществляет переоценку числящихся на балансе основных средств. Для отражения выбытия объектов основных средств в ООО «ПТК «Колос» используется счет 01 с открытием субсчета 2 «Выбытие основных средств». Для забалансового учета арендованных основных средств компания использует счет 001 «Арендованные основные средства».

В результате аудиторской проверки ООО «ПТК «Колос» были выявлены нарушения по следующим направлениям: в ООО «ПТК «Колос» не производится переоценка основных средств.

Однако, в пункте 1.5 Учетной политики ООО ПТК «Колос» прописано: «Основные средства подлежат ежегодной (на конец отчетного года) переоценке по текущей (восстановительной) стоимости»; сроки и описание порядка проведения инвентаризации основных средств в учетной политике ООО «ПТК «Колос» не указаны, вследствие чего инвентаризация не проводится в установленные законодательством сроки.

Также были получены рекомендации аудитора по следующему направлению: в ООО «ПТК «Колос» для объектов, участвующих в производственном процессе, начислять амортизацию способом уменьшаемого остатка.

Для совершенствования бухгалтерского учета основных средств ООО «ПТК «Колос» рекомендуется проведение следующих мероприятий:

1) проводить переоценку основных средств. В пункт 1.5 учетной политики необходимо внести следующие изменения: «Переоценка основных средств проводится один раз в год по состоянию на начало отчетного года по текущей (восстановительной) стоимости путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Переоценка основных средств проводится по следующим группам однородных объектов основных средств: земельные участки; производственное оборудование; автомобили (легковые и грузовые)»;

2) в учетную политику ООО «ПТК «Колос» следует внести недостающую информацию о порядке учета основных средств: сроки и описание порядка проведения инвентаризации основных средств, список лиц ответственных за порядок и контроль за хозяйственными операциями, связанными с движением основных средств. В пункт 1.9 учетной политики ООО «ПТК «Колос» должен содержать следующую информацию: «Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года по состоянию на 31 декабря. Кроме того, проводить инвентаризацию в случаях, предусмотренных законодательством. Ответственность за порядок и контроль операций, связанных с движением основных средств, возлагается на главного бухгалтера»;

3) изменить способы начисления амортизации – использовать способ уменьшаемого остатка для автомобилей ООО «ПТК «Колос». В пункт 1.6 учетной политики необходимо внести следующие изменения: «Начисление амортизации проводится линейным способом по следующим группам однородных объектов основных средств: здания, строения, помещения; производственное оборудование; компьютерное и прочее офисное оборудование.

Начисление амортизации проводится по способу уменьшаемого остатка по группам однородных объектов основных средств «Автомобили (легковые и грузовые)».

Предлагаемые рекомендации позволят улучшить бухгалтерский и налоговый учет основных средств в ООО «ПТК «Колос».

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Конституция Российской Федерации от 12 декабря 1993 г. (в ред. от 30.12.2008 г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 10.03.2020).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации: ч. 2 от 26 января 1996 г. № 14–ФЗ (в ред. от 12.03.2014 г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 10.03.2020).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (в ред. 02.04.2014 г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 10.03.2020).
4. Кодекс Российской Федерации «Об административных правонарушениях» от 05.08.2000 г. №117–ФЗ (в ред. от 02.04.2014 г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 10.03.2020).
5. Федеральный закон «О финансовой аренде (лизинге)» от 29 октября 1998 г. №164–ФЗ (в ред. от 28.11.2018 г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 10.03.2020).
6. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 28.12.2013 г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 10.03.2020).
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 №34 (в ред. от 24.12.2010 г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 10.03.2020)
8. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»: утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2009 г. №106н (в ред. от 27.04.2012 г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 10.03.2020).
9. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность

организации», утвержденное приказом Минфина России от 18.09.2006 №115н (в ред. от 08.11.2010 г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 10.03.2020).

10. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации»: утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (в ред. от 27.04.2002 г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 10.03.2020).

11. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации»: Приказ Минфина России №32н от 06 мая 1999 г. (в ред. от 08.11.2010 г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 10.03.2020).

12. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств» утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. №156н (в ред. от 24.12.2010 г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 10.03.2020).

13. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»: Приказ Минфина России №32н от 6 октября 2008 г. (в ред. от 27 апреля 2012 г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 10.03.2020).

14. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013–94: Постановление Правительства от 26 декабря 1994 г. № 359. М.: ИПК Издательство стандартов, 1995 [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 10.03.2020).

15. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств от 13.10.2003 г. № 91н (в ред. от 24.12.2010 г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 10.03.2020).

16. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды: Приказ Минфина РФ от 12 мая 2003 г. № 16–00–14/159 (в

ред. от 25.10.2010 г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 10.03.2020).

17. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 10.03.2020).

18. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденном Минфином СССР 29.07.1983 №105 [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 10.03.2020).

19. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы от 01.01.2002 г. №1 (с изм. от 10.12.2010 г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 10.03.2020).

20. План счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению от 31.10.2000 № 94н [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 10.03.2020).

21. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 509 с.

22. Агошкова, Н.Н. Организационно-методические аспекты аудита операций с основными средствами по стадиям их воспроизводства / Н.Н. Агошкова // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – №19. – С. 77–85

23. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств: Учебное пособие / Г.И. Алексеева. – Люберцы: Юрайт, 2015. – 268 с.

24. Амирбекова, Ш.Т. Учет основных средств в современных условиях / Ш.Т. Амирбекова // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. – 2018. – № 2. – С. 38–41.

25. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: практикум / И.В.

Анциферова. – М.: Дашков и К, 2016. – 368 с.

26. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – М.: Проспект, 2016. – 424 с.

27. Васильева, Д.О. Повышение эффективности использования основных средств предприятия / Д.О. Васильева // В сборнике: Финансы и страхование. Сборник статей научно-практического семинара. – 2017. – С. 12–14.

28. Гарифуллина, А.А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация»/ А.А. Гарифуллина // Наука сегодня: теория, практика, инновации. – 2018. – №7. – С. 324–327.

29. Гоник, Г.Г. Актуальность повышения эффективности использования основных производственных фондов / Г.Г. Гоник, О.С. Аношко // Наука сегодня: теория, практика, инновации. Сборник XI Международной научно-практической конференции. – 2016. – С. 244–254.

30. Гоник, Г.Г. Экономико-статистический анализ влияния наличия и использования основных производственных фондов на эффективность производства / Г.Г. Гоник, А.А. Якушкина // Наука сегодня: теория, практика, инновации. Сборник XI Международной научно-практической конференции. – 2017. – С. 237–243.

31. Давлетова, Ю.Ф. Проблемные аспекты оценки основных средств в российском бухгалтерском учете / Ю.Ф. Давлетова // Новая наука: Теоретический и практический взгляд. – 2016. – №30. – С. 186–188.

32. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 358 с.

33. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебник и практикум для СПО / И.М. Дмитриева. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 323 с.

34. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет с основами МСФО: Учебник и практикум для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 323 с.

35. Дружиловская, Т.Ю. Современные проблемы последующей оценки основных средств в учете российских организаций / Т.Ю. Дружиловская, В.А. Дрыгинкина // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – №35. – С. 145–151.
36. Дружиловская, Э.С. Новое терминологическое пространство в области российского учета основных средств и его соотношение с требованиями МСФО / Э.С. Дружиловская // 2016. – №1. – С. 93–101.
37. Дьякова, С.С. Особенности бухгалтерского и налогового учета основных средств / С.С. Дьякова // Новая наука: Теоретический и практический взгляд. – 2017. – №10. – С. 221–224.
38. Дюрягина, Н.А. Модернизация основных средств: особенности бухгалтерского учета / Н.А. Дюрягина // В сборнике: Внедрение результатов инновационных разработок: проблемы и перспективы. Сборник статей Международной научно–практической конференции. – 2017. – С. 53–56.
39. Есимкулова, З. Б. Учет и оценка основных средств / З.Б. Есимукова // Актуальные вопросы экономических наук: материалы II Междунар. науч. конф. – 2018. – С. 59–62.
40. Капырина, А.Д. Проблемы выбора способа начисления амортизации основных средств на предприятиях / А.Д. Капырина, Н.Б. Ершова // Universum: экономика и юриспруденция. – 2017. – № 1 (34). – С. 4–9.
41. Касьянова, Г.Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2015. – 336 с.
42. Кемаева, С.А. Учет затрат на ремонт основных средств в свете требований российских и международных стандартов / С.А. Кемаева, К.В. Кемаев // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – №36.– С. 55–68.
43. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: практикум для бакалавров / В.Э Керимов. – М.: Дашков и К, 2016. – 96 с.
44. Кирикова, И.А. Понятие и сущность учета основных средств / И.А. Кирилова // В сборнике: Развитие информационного обеспечения предпринимательской деятельности Межвузовский сборник трудов. Саратов, –

2017. – С. 26–31.

45. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник / Н.П. Кондраков. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 584 с.

46. Коровина, М.А. Первичные документы по учету основных средств / М.А. Коровина // В сборнике: Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение материалы VI международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. – 2017. – С. 50–53.

47. Криган, К. Г. Актуальные проблемы использования основных средств организации в условиях рыночной экономики / К.Г. Криган // Новая наука: Теоретический и практический взгляд. – 2016. – №12. – С. 1327–1331.

48. Кругляк, З.И. Классификация основных средств в соответствии с МСФО / З.И. Кругляк // В сборнике: Новые реалии в инновационном развитии экономической мысли. Сборник научных статей по итогам V Международной научно-практической конференции. – 2017. – С. 190–194.

49. Кукаева, А.О. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств / А.О. Кукаева // Новая наука: Теоретический и практический взгляд. – 2016. – № 117–1. – С. 78–81.

50. Кулиш, Н.В. Актуальные вопросы бухгалтерского учета основных средств в современных условиях / Н.В. Кулиш // NovaInfo.Ru. – 2016. – Т. 3. – № 58. – С. 228–233.

51. Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 394 с.

52. Панова, Е.А. Влияние амортизационной политики на финансовые показатели и инвестиционные возможности промышленного предприятия / Е.А. Панова // Финансы и кредит. – 2019. – №1. – С. 225–229.

53. Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / Л.М. Полковский. – М.: Дашков и К, 2016. – 256 с.

54. Просвирина, И.И. Модели учета основных средств в условиях отсрочки (рассрочки) платежа по МСФО и их адаптация к российскому законодательству / И.И. Просвирина, Е.А. Гончар, О.А. Волченкова, О.М. Андреева // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – №9.– С. 17–18.

55. Селезнева, И.П. Актуальные проблемы учета амортизации основных средств / И.П. Селезнева, О.П. Князева // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – №1. – С. 36–48.

56. Туякова, З.С. Идентификация основных средств: профессиональное суждение бухгалтера / З.С. Туякова, Е.В. Саталкина // Международный бухгалтерский учет. – 2016. – № 23. – С. 17–25.

57. Туякова, З.С. Особенности учета и оценки основных средств на различных этапах их жизненного цикла в соответствии с требованиями МСФО / З.С. Туякова, Т.В. Черемушникова // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – №38. – С. 125–131.

58. Уляшева, Л.Г. Ресурсы как объект бухгалтерского учета / Л.Г. Уляшева // Бухгалтерский учет. – 2019. – №1 – С. 112–117.