

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

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, директор по клиентскому  
сервису  
ООО «Генштаб»

\_\_\_\_\_ Л.М. Табатадзе  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2021 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

\_\_\_\_\_ И.И. Просвирина  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2021 г.

УЧЕТ И АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (ПО МАТЕРИАЛАМ  
АО «ПРАЙСВОТЕРХАУСКУПЕРС АУДИТ»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ  
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ЮУрГУ–38.03.01.2021.157.ВКР

Руководитель ВКР, доцент

\_\_\_\_\_ Е.А. Шевелева  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-404

\_\_\_\_\_ М.А. Якушин  
\_\_\_\_\_ 2021г.

Нормоконтролер, доцент

\_\_\_\_\_ Л.А. Ширшикова  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

Челябинск 2021

## РЕФЕРАТ

Якушин М.А. Учет и аудит основных средств (по материалам АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-404, 2021. – с.91, табл. 20, ил. 12, библиографический список – 47 наим.

Объект работы – финансово-хозяйственная деятельность ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» по материалам, предоставленным АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит».

Предмет работы – учет и аудит основных средств в ПАО «Челябинский трубопрокатный завод».

Цель работы – на основе рассмотрения учета и проведения аудита основных средств разработать рекомендации по совершенствованию учета основных средств в ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» (по материалам АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»).

Выпускная квалификационная работа состоит из трех разделов, в которых рассмотрены теоретические аспекты учета и аудита основных средств, приведена краткая характеристика предприятия ПАО «ЧТПЗ», выполнен анализ отрасли в соответствии с основным видом деятельности предприятия. Также рассмотрен учет основных средств и проведен аудит основных средств в ПАО «ЧТПЗ» в ходе которого были выявлены определенные ошибки в учете, на основании которых в разработаны рекомендации по совершенствованию учета в ПАО «ЧТПЗ».

Результаты работы рекомендуются к применению в ПАО «Челябинский трубопрокатный завод».

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	5
1 УЧЕТ И АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ ..	8
1.1 Теоретические основы учета и аудита основных средств .....	8
1.2 Общая характеристика ПАО «Челябинский трубопрокатный завод».....	22
1.3 Анализ отрасли черной металлургии .....	28
Выводы по разделу один .....	37
2 УЧЕТ И АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД» .....	41
2.1 Организация учета основных средств в ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» .....	41
2.2 Аудит основных средств в ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»...46	
2.3 Проблемы, выявленные в учете и аудите основных средств в ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» .....	56
Выводы по разделу два .....	59
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД».....	62
Выводы по разделу три .....	66
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	68
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	73
ПРИЛОЖЕНИЯ .....	79
ПРИЛОЖЕНИЕ А ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ СОКРАЩЕНИЯ .....	79
ПРИЛОЖЕНИЕ Б ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ПАО «ЧТПЗ» ЗА 2020 ГОД.....	80
ПРИЛОЖЕНИЕ В УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПАО «ЧТПЗ»: ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ОС).....	81
ПРИЛОЖЕНИЕ Г УЧЕТНЫЕ РЕГИСТРЫ ПО УЧЕТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ПАО «ЧТПЗ» .....	90



## ВВЕДЕНИЕ

В России насчитывается большое число различных предприятий: от малого бизнеса, до крупных предприятий известных на мировом рынке. Для осуществления своей деятельности предприятия формируют различные активы, которые позволяют им производить продукцию, или оказывать какие-либо услуги, выполнять работы. Структура активов предприятий отличаются друг от друга, в зависимости от вида деятельности, но, так или иначе, каждое предприятие имеет на балансе такой важный актив, как основные средства, так как хозяйственная деятельность предприятия обеспечивается не только за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и за счет основных средств.

Для того, чтобы активы, и в том числе основные средства, позволяли извлечь максимальный полезный результат для предприятия в ходе деятельности, необходимо правильно осуществлять управление данными активами. Для этого необходимо осуществить грамотную и правильную постановку учета. Зачастую, многие руководители допускают ошибки при ведении учета основных средств, например, при начислении амортизации или их списании, тем самым создавая определенные проблемы для своего бизнеса.

Во избежание данных проблем, предприятиям помогают аудиторские компании, частные аудиторы, которые выполняют аудиторские проверки их отчетности. При этом, многие предприятия, которые не подлежат обязательному аудиту, заказывают аудиторские проверки на добровольной основе. Заключение аудиторов помогает руководству предприятия получить независимую оценку её деятельности, что положительно сказывается на репутации компании и позволяет привлекать новых инвесторов, кредиторов. Аудиторская проверка охватывает самые разные стороны в деятельности компании. Одна из таких сторон – аудит основных средств. На многих предприятиях доля основных средств существенная, особенно для промышленных предприятий. Поэтому необходимо организовать надлежащий и правильный учет основных средств во избежание

допущения различных ошибок, которые влияют на итоговую финансовую отчетность компании.

Актуальность темы обусловлена тем, что расширение масштабов деятельности компаний приводит к увеличению операций по учету основных средств, что зачастую приводит к различным ошибкам. Также, изменение законодательства в области учета основных средств требует внесения корректировок в бухгалтерский учет на предприятии.

Объект работы – финансово-хозяйственная деятельность ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» по материалам, предоставленным АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит».

Предмет работы – учет и аудит основных средств в ПАО «Челябинский трубопрокатный завод».

Цель работы – на основе рассмотрения учета и проведения аудита основных средств разработать рекомендации по совершенствованию учета основных средств в ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» (по материалам АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»).

Для достижения поставленной цели сформулированы следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты учета и аудита основных средств;
- привести краткую характеристику ПАО «ЧТПЗ» и провести анализ отрасли металлургического производства в соответствии с основным видом деятельности компании;
- рассмотреть учет основных средств в ПАО «ЧТПЗ»;
- провести аудит учета основных средств в ПАО «ЧТПЗ»;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета основных средств в ПАО «ЧТПЗ».

При написании работы используются следующие методы: сбор, анализ, синтез, а также математические, экономические и статистические методы.

В ходе выполнения работы использовались нормативно-правовые акты Российской Федерации: ФЗ №402 «О бухгалтерском учете», ФЗ №307 «Об

аудиторской деятельности», ПБУ 6/01, ФСБУ 6/2020, план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, Налоговый кодекс Российской Федерации, Международные стандарты аудита и Международные стандарты финансовой отчетности, и иные нормативно-правовые акты. Также, при выполнении работы использовались учебные пособия Широкова В.Г., Алисенова А.С., Качковой О.Е., Хахоновой Н.Н.

В качестве информационных систем для выполнения данной работы использовались такие системы, как: СПАРК-интерфакс, Росстат, официальный сайт Министерства финансов РФ, официальный сайт ПАО «ЧТПЗ».

# 1 УЧЕТ И АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

## 1.1 Теоретические основы учета и аудита основных средств

Предприятие для осуществления своей деятельности обладает такими активами, как основные средства. Эти активы, являясь составляющей имущества, обеспечивают производственный потенциал предприятия и способствуют улучшению его конкурентоспособности.

Рассмотрим понятие основных средств. Под основными средствами понимается определенная часть имущества, которая используется на предприятии в качестве средств труда для выполнения различных работ, оказания услуг, производства продукции. При этом, эти средства труда должны удовлетворять следующим критериям, чтобы относиться к основным средствам:

- используются для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- используются на предприятии в течение длительного периода (более 12 месяцев);
- способны приносить предприятию экономические выгоды;
- не предполагается их дальнейшая перепродажа.

Перед тем, как перейти к рассмотрению классификаций, учета и аудита основных средств, рассмотрим основные нормативно-правовые акты, регулирующие учет основных средств. На данный момент регулирование учета основных средств может осуществляться в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» или ФСБУ 6/2020 «Основные средства», при этом организации самостоятельно выбирают один из представленных актов. Однако, применение ПБУ 6/01 возможно только до 2022 года, так как именно ФСБУ 6/2020 пришел ему на смену и будет обязательным к применению с 1 января 2022 года.



Рассмотрим и сравним основные положения нормативно-правовых актов в области учета основных средств, а именно ПБУ 6/01 и ФСБУ 6/ (таблица 1.1) 2020 [12, 22, 31].

Таблица 1.1 – Сравнительная характеристика ПБУ 6/01 и ФСБУ 6/2020

Критерий сравнения	ПБУ 6/01	ФСБУ 6/2020
Признаки основного средства	<ul style="list-style-type: none"> <li>– объект предназначен для использования при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг);</li> <li>– использование объекта в течение длительного срока (свыше 12 месяцев);</li> <li>– дальнейшая перепродажа объекта не планируется;</li> <li>– объект способен приносить экономические выгоды в будущем.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– имеет материально-вещественную форму;</li> <li>– предназначен для: производства продукции, её продажи (выполнения работ, оказания услуг), предоставления во временное использование, охраны окружающей среды.</li> <li>– Использование организацией в течение периода более 12 месяцев</li> <li>– способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.</li> </ul>
Обязательная классификация ОС	Нет	Да (п.11)
Оценка основных средств	ОС принимается по первоначальной стоимости. Переоценка не чаще одного раза в год.	<p>Признание объекта ОС осуществляется по первоначальной стоимости. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) по первоначальной стоимости;</li> <li>б) по переоцененной стоимости (стоимость ОС регулярно переоценивается, чтобы была равна их справедливой стоимости).</li> </ul> <p>Периодичность переоценки ОС (кроме инвестиционной недвижимости) определяется исходя из степени подверженности этой стоимости изменениям.</p>

## Окончание таблицы 1.1

Критерий сравнения	ПБУ 6/01	ФСБУ 6/2020
Способы начисления амортизации	<ul style="list-style-type: none"> <li>– линейный способ;</li> <li>– способ уменьшаемого остатка;</li> <li>– способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;</li> <li>– способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– линейный способ;</li> <li>– способ уменьшаемого остатка;</li> <li>– пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении).</li> </ul>
Период начисления амортизации	<p>Начало начисления амортизации – 1 число месяца, следующего за месяцем принятия к учету ОС.</p> <p>Прекращение начисления амортизации – 1 число месяца, следующего за месяцем списания с учета или полного погашения стоимости ОС.</p>	<p>Начало начисления амортизации – с даты его признания в бухгалтерском учете. Допускается с 1 числа следующего месяца.</p> <p>Прекращение начисления амортизации – с момента списания ОС с бухгалтерского учета. Допускается с 1 числа следующего месяца.</p>

В ФСБУ 6/2020, в отличие от ПБУ 6/01, отсутствуют глава в отношении восстановления основных средств. В ПБУ 6/01 (глава 4) отмечается, что восстановление основных средств может осуществляться путем ремонта, реконструкции, модернизации. При этом затраты на восстановление учитываются в том периоде, в котором они имели место быть.

Оба нормативно-правовых акта, регулирующих учет основных средств, отражают аналогичные положения по выбытию основных средств. ФСБУ 6/2020 предусматривает списание выбывающего основного средства с бухгалтерского учета в том периоде, в котором он выбывает, а разница, возникающая в результате выбытия (т.е. разница между балансовой стоимостью ОС, затратами на его выбытие и поступлениями от выбытия) признается как доходы или расходы и учитывается в составе прибыли или убытка.

В отношении раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, ПБУ 6/01 отражает минимальный перечень раскрываемой информации, который приведен в главе 6 «Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности». В свою очередь ФСБУ 6/2020 предусматривает

полный перечень необходимой информации для раскрытия, при этом добавляя требования к дополнительному раскрытию информации в отношении основных средств, которые оцениваются на основе переоцененной стоимости (глава 5).

Так как с 2022 года применение ФСБУ 6/2020 станет обязательным, главой 6 данного стандарта предусматриваются положения в отношении изменений учетной политики. Согласно данной главе, изменения в учетной политике отражаются ретроспективно. Стандарт допускает возможность не пересчитывать показатели за периоды, которые предшествуют отчетному. Достаточно произвести корректировку балансовой стоимости ОС на начало отчетного (конец предыдущего) периода. В отношении основных средств, которые оцениваются на основе переоцененной стоимости, при корректировке (на дату корректировки) необходимо провести переоценку ОС и учесть результаты дооценки (при наличии) в составе капитала. Изменения балансовой стоимости ОС, которые не связаны с изменением других статей баланса должны списываться на нераспределенную прибыль.

Также, следует отметить существенные изменения [29], предусмотренные новым ФСБУ 6/2020 в отношении основных средств, имеющих низкую стоимость. ПБУ 6/01 в отношении основных средств с низкой стоимостью предусматривает лимит для отнесения их в состав запасов, если их стоимость ниже 40 тыс. руб. В свою очередь, новый стандарт допускает возможность организациям самостоятельно устанавливать данный лимит [39, 40, 44]. Для целей налогового учета, стоимость для отнесения объекта к основным средствам составляет 100 тыс. руб. [9].

Новый ФСБУ 6/2020 предусматривает понятие ликвидационной стоимости – величины, которую предприятие получило при выбытии данного основного средства. Ликвидационная стоимость может быть равной нулю, если не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств, или они существенно малы, или же вовсе не могут быть определены.

Таким образом, в новом ФСБУ 6/2020 предусмотрены некоторые изменения, относящиеся к порядку учета основных средств на предприятии.

Основные задачи, которые выделяются при учете основных средств, следующие [23]:

- правильное документирование, своевременное отражение в учете движения ОС;
- контроль за сохранностью ОС;
- правильное начисление амортизации;
- правильное и точное исчисление доходов и расходов при выбытии основных средств и др.

Перейдем к классификации основных средств, которая, как было выяснено, с 2022 года является обязательной.

Существует множество различных классификаций основных средств на предприятиях. Наиболее распространенные классификации основных средств представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Классификации основных средств

Признак классификации	Классификация ОС
Отраслевой признак [26]	Основные средства: <ul style="list-style-type: none"> <li>– промышленности;</li> <li>– сельского хозяйства;</li> <li>– торговли;</li> <li>– транспортной отрасли и др.</li> </ul>
По видам [10, 24]	<ul style="list-style-type: none"> <li>– здания;</li> <li>– сооружения;</li> <li>– машины и оборудование;</li> <li>– инвентарь (производственный/хозяйственный);</li> <li>– транспортные средства;</li> <li>– скот;</li> <li>– земельные участки, объекты природопользования;</li> <li>– прочие основные средства.</li> </ul>
По принадлежности прав [32]	<ul style="list-style-type: none"> <li>– принадлежащие на праве собственности;</li> <li>– на праве оперативного управления, хозяйственного ведения;</li> <li>– арендованные.</li> </ul>

Признак классификации	Классификация ОС
По степени использования	<ul style="list-style-type: none"> <li>– действующие (в эксплуатации);</li> <li>– на консервации;</li> <li>– на восстановлении;</li> <li>– в запасе.</li> </ul>
По назначению	<ul style="list-style-type: none"> <li>– производственные;</li> <li>– непроизводственные;</li> </ul>

В свою очередь, основные средства по назначению также можно разделить на активную часть (т.е. основные средства используются в процессе производства) и пассивную часть (т.е. основные средства, которые не заняты непосредственно в производственном процессе, но обеспечивают его).

Рассмотрим способы оценки основных средств на предприятии. Выделяют три основных вида оценки основных средств:

- 1) по первоначальной стоимости;
- 2) по остаточной стоимости;
- 3) по восстановительной стоимости.

И, как было рассмотрено, выделяется также ликвидационная стоимость.

Основные средства на предприятии на предприятии необходимо оценить должным образом. Неправильная оценка основных средств приводит к искажению бухгалтерской отчетности предприятия, так как может происходить неточное начисление амортизации, или неправильный расчет различных технико-экономических показателей. Существенные искажения могут стать причиной для модифицированного аудиторского заключения.

В ходе деятельности на основные средства производятся амортизационные отчисления. Амортизация представляет собой механизм списания стоимости ОС путем её включения в состав издержек производства, т.е. перенос стоимости ОС на себестоимость производимой продукции. При этом, амортизация не начисляется по следующим объектам ОС [25]:

- по приобретенным изданиям;
- по земельным участкам и объектам природопользования;

- по объектам жилого фонда;
- по продуктивному скоту.

Организации самостоятельно выбирают подходящий им способ начисления амортизации.

До 2022 года предусмотрено четыре способа начисления амортизации (в соответствии с ПБУ 6/01): линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ пропорционально объему выпуска продукции и по сумме чисел лет полезного использования. С 1 января 2022 года организации не смогут применять способ по сумме чисел лет полезного использования.

Рассмотрим учет основных средств. На предприятии постоянно происходит движение объектов основных средств, а также различные операции с ними, что требует надлежащего документального оформления. Движение может быть представлено поступлением, выбытием основных средств, а также внутренним перемещением. В таблице 1.3 представлены унифицированные формы первичных учетных документов по учету основных средств [14].

Таблица 1.3 – Первичные учетные документы по учету основных средств

Номер	Наименование
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств
ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств
ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов основных средств
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования

Данные формы первичных учетных документов не являются обязательными к применению. Организация может самостоятельно разработать необходимые для учета документы.

Рассмотрим основные корреспонденции счетов по учету основных средств в различных ситуациях (в соответствии с планом счетов [11]): при поступлении, выбытии основных средств, начислении амортизации [24,25,26,27].

Учет основных средств на предприятии ведется на одноименном счете 01 «Основные средства» на отдельных субсчетах (например, по основным средствам в эксплуатации, на консервации, в запасе, переданных в аренду). Предварительно, перед тем, как предприятие поставит основное средство на счет 01, первоначальная стоимость формируется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Введение ОС в эксплуатацию отражается проводкой Д01К08.

При приобретении основных средств счет 08 может корреспондировать с различными счетами, например 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и другие. При безвозмездном поступлении ОС счет 08 корреспондирует со счетом 98 «Доходы будущих периодов». При этом, ОС списывается безвозмездно ежемесячно на сумму амортизации проводкой Д98К91.1 «Прочие доходы».

В случае, когда основное средство поступает в организацию в качестве вклада в уставный капитал (УК) организации, изначально делается проводка по отражению задолженности учредителя – Д75 «Расчеты с учредителями» К80 «Уставный капитал», а затем, счет 08 корреспондирует с кредитом счета 75 – внесение ОС в УК организации.

Информация по начисленной амортизации основных средств обобщается на кредите счета 02 «Амортизация основных средств». Счет 02 корреспондирует с дебетом (при начислении) таких счетов, как 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу». Также, дебет счета 02

корреспондирует с кредитом счета 01 при выбытии основных средств (списывается амортизация).

При выбытии основных средств, например при продаже или безвозмездной передаче формируются проводки Д01выб К01 (отражена ПС ОС), Д02К01выб (списание амортизации выбывающих ОС), Д91.2 «Прочие расходы» К01выб (списание остаточной стоимости ОС). При передаче основного средства в УК другой организации остаточная стоимость ОС списывается проводкой Д76К01 в соответствии со стоимостью объекта, отраженной в качестве финансовых вложений проводкой Д58 «Финансовые вложения» К76.

Организации часто, как получают, так и сдают объекты основных средств в аренду. Учет основных средств у арендодателя осуществляется по дебету на субсчете «Основные средства, переданные в аренду» счета 01 и кредиту субсчета «Собственные основные средства» счета 01. Основные средства, полученные арендатором, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по той стоимости, которая определена в договоре аренды [21].

Одной из разновидностей аренды можно выделить финансовую аренду или лизинг. Договор лизинга предусматривает обязанность лизингодателя приобрести в собственность определенное имущество, которое указано лизингополучателем у определенного продавца и предоставить это имущество лизингополучателю за плату во временное владение (пользование) [20]. По окончании срока действия договора лизинга, его получатель может выкупить объект ОС (предмет лизинга) в собственность, если это предусмотрено договором.

В случае, когда объект основных средств числится на балансе лизингодателя, то этот объект у лизингополучателя отражается по дебету счета 001 «Арендованные основные средства», а лизингодатель учитывает данный объект на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Если же договором предусмотрено, что объект лизинга будет числиться на балансе лизингополучателя, тогда принятие к учету объекта лизинга отражается



проводкой Д08К76 субсчет «Арендные обязательства», а принятие объекта лизинга к учету – Д01 субсчет «Имущество в лизинге» К08 [33,45].

В случае, когда лизингополучатель в конце срока действия договора лизинга выкупает предмет лизинга, отражаются проводки Д01 субсчет «Собственные основные средства» К01 субсчет «Имущество в лизинге» – перевод ОС из арендованных в собственные, и Д02 субсчет «Имущество в лизинге» К02 «Собственные основные средства» – отражение амортизации по имуществу, переведенного из арендованных в собственные [45].

В случае, когда предприятие проводит переоценку основных средств, необходимо также правильно отражать в учете результаты данной операции.

Переоценка объектов основных средств подразумевает перерасчет первоначальной стоимости этих объектов и сумм начисленной амортизации. Дооценка основных средств отражается проводкой Д01К83 «Добавочный капитал». Если в предыдущем отчетном году была выявлена уценка, а в новом году дооценка, тогда сумма дооценки отражается проводкой Д01К91.1. При уценке основных средств формируется бухгалтерская запись Д91.2К01. Если в отчетном году произошла уценка основных средств, а в предыдущем году дооценка, тогда делается запись Д83К01 (при превышении суммы уценки над дооценкой дополнительно делается проводка Д91.2К01) [16, 46].

Таким образом, учет основных средств на предприятии является достаточно сложным, и необходимо правильно отражать все операции с основными средствами в бухгалтерском учете компании.

Рассмотрим теоретические аспекты аудита основных средств.

Аудит подразумевает собой независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия [19]. В ходе аудиторской проверки проводятся различные процедуры по оценке правильности отражения в учете фактов хозяйственной деятельности предприятия, её имущества и других составляющих компании.

В настоящее время аудиторские проверки проводятся в соответствии с международными стандартами аудита (на примере компании «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»). Помимо этого, в условиях сложившейся эпидемиологической ситуации, аудиторам необходимо выполнять проверки в соответствии с рекомендациями, предоставляемыми государственными органами, например, рекомендациями Минфина РФ [17].

В соответствии с МСА 200 основными целями аудитора являются:

- получение уверенности в том, что БФО свободна от существенного искажения;
- подготовка аудиторского заключения о БФО и представление его в соответствии с международными стандартами аудита [1].

Главная цель аудитора при проведении аудиторской проверки (в соответствии с МСА 500 «Аудиторские доказательства») является разработка и проведение аудиторских процедур так, чтобы он смог получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства [5], которые позволят ему сделать надлежащие и обоснованные выводы, которые будут являться основанием для выражения аудиторского мнения. Для достижения данной цели, аудитору необходимо правильно и грамотно спланировать проведение аудита, чтобы он был эффективным [3] и подготовить документацию в соответствии с МСА 230 [2] для получения необходимых доказательств.

Основными нормативно-правовыми актами (НПА), используемыми аудиторами при проверке учета основных средств являются [23,35]:

- гражданский кодекс РФ (ГК РФ);
- налоговый кодекс РФ (НК РФ);
- ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- план счетов бухгалтерского учета;
- ПБУ 6/01 или ФСБУ 6/2020;
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств;

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
- другие нормативно-правовые акты.

Аудитор проверяет правильность учета основных средств на предприятии согласно действующим НПА. Однако, помимо НПА аудитору необходимо использовать источники информации, имеющиеся на предприятии. В качестве источников информации, необходимых для аудита основных средств, можно выделить [28]:

- первичные учетные документы (ПУД), разработанные организацией самостоятельно;
- унифицированные формы ПУД по учету основных средств, рассмотренные ранее;
- различные учетные регистры предприятия.

Так как результаты учета отражаются в отчетности, аудитор также использует формы бухгалтерской (финансовой) отчетности (БФО): бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, а также приложения и пояснения к ним.

Для того, чтобы достичь поставленной цели аудиторской проверки (получить необходимые и достаточные доказательства) основных средств, аудит основных средств, как правило, охватывает четыре основных комплекса [35], которые представлены в таблице 1.4.

Таблица 1.4 – Комплексы аудита основных средств и аудиторские процедуры к ним

Комплекс аудита ОС	Аудиторские процедуры
Учет наличия и сохранности ОС	Проверяется, создана ли комиссия по приемке ОС, её состав, проверяются договора купли-продажи ОС, ПУД по учету ОС, проверяется полнота и правильность проведения инвентаризации ОС и др.

## Окончание таблицы 1.4

Комплекс аудита ОС	Аудиторские процедуры
Учет движения ОС	Проводится проверка ПУД по поступлению, выбытию ОС, их движению внутри предприятия, инвентарные карточки, проверяется правильность оценки ОС, документы по продаже ОС, счета фактуры и др.
Расчеты по начислению амортизации	Проверяется, все ли объекты ОС приняты в расчет при начислении амортизации, правильность применения норм амортизации, проверка начисления амортизации в соответствии с видами ОС и их амортизационными группами и др.
Расчеты по налогообложению ОС	Проверка правильности отражения НДС по операциям с ОС, счета-фактуры, книги покупок/продаж и др.

Каждый комплекс в таблице 1.4 включает в себя различные аналитические процедуры. Аналитические процедуры должны быть спланированы так, чтобы аудитор смог получить уместные и надлежащие доказательства согласно МСА 520 «Аналитические процедуры».

При проведении проверки аудиторами необходимо определить существенность для отчетности – максимальную величину ошибки, начиная с которой квалифицированный пользователь отчетности не сможет принимать правильные решения. При определении существенности аудиторы придерживаются Международного стандарта аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» [4].

Аудиторская проверка, как основных средств, так и других статей отчетности, проводится на основании разработанного плана и стратегии (программы) аудита.

Как было ранее определено, доля основных средств на предприятиях может отличаться, и, как правило, большей долей ОС обладают производственные предприятия. Аудиторская проверка не всегда проводится сплошным методом, так как это не является рациональным. Для этого аудиторы применяют аудиторскую выборку, требования к которой отражаются в МСА 530 «Аудиторская выборка». Аудитору необходимо учесть характеристики

генеральной совокупности и определить объем выборки так, чтобы риск выборки был снижен до минимального уровня, а по результатам детального тестирования экстраполировать полученные результаты на всю генеральную совокупность [6].

Несмотря на то, что в крупных компаниях должность бухгалтера занимают опытные специалисты, а учет автоматизирован, часто аудиторы при проведении проверок выявляют различные ошибки, которые часто являются существенными. Типичные ошибки, выявляемые аудитором при проведении проверки [34]:

- несоответствие данных инвентаризации ОС и данных Главной книги;
- продолжение начисления амортизации по ОС, стоимость которых полностью амортизирована;
- не ведутся инвентарные карточки (ОС-6), или имеются ошибки в их заполнении;
- организация неправомерно применяет ускоренное начисление амортизации;
- амортизация начисляется раз в квартал, а не раз в месяц;
- ОС принимаются по цене их покупки у поставщика;
- материальная ответственность установлена лишь в отношении собственных ОС;
- на забалансовых счетах не отражается стоимость арендованных ОС;
- ошибки в определении сроков начала/окончания начисления амортизации;
- ошибки в заполнении ПУД;
- несвоевременное принятие ОС к учету;
- инвентаризация ОС проводится формально;
- ошибки в отражении корреспонденции счетов по операциям с ОС;
- нарушение порядка документирования операций с ОС;
- отсутствие документов, подтверждающих рыночную цену объектов ОС при их переоценке;
- прочие ошибки, допускаемые при учете ОС.

Каждая компания имеет свои особенности в своей деятельности, в учете. Таким образом, аудитору необходимо принимать во внимание все аспекты деятельности компании, собрать всю необходимую информацию о её деятельности, и при проведении аудиторской проверки проявлять высокий уровень профессионального скептицизма.

## 1.2 Общая характеристика ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Приведем краткую информацию об ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» по данным официального сайта компании [42].

Группа компаний ЧТПЗ входит в состав «Трубной Металлургической Компании», объединяя следующие компании черной металлургии:

- Челябинский трубопрокатный завод;
- Первоуральский новотрубный завод;
- Складской комплекс ЧТПЗ;
- «МЕТА» (компания, занимающаяся переработкой и заготовкой металлолома);
- «СОТ», «ЭТЕРНО», MSA (компании, производящие магистральное оборудование);
- «Римера» (компания представляет нефтесервисный бизнес).

Таким образом, группа ЧТПЗ объединяет три дивизиона:

- 4) трубно-магистральный (представлен производством трубной продукции);
- 5) ломозаготовительный (представлен переработкой металлолома);
- 6) нефтесервисный (представлен производством оборудования для добычи нефти).

На рисунке 1.1 представлена организационная структура корпоративного управления ПАО «ЧТПЗ», которая позволяет обеспечивать эффективное управление предприятием.



Рисунок 1.1 – Организационная структура корпоративного управления  
 ПАО «ЧТПЗ»

Главная цель, которую ставит компания – удовлетворить потребности как российских, так и мировых компаний топливно-энергетического комплекса путем разработки и предоставления интегрированных решений для магистрального и внутрипромыслового трубопроводного транспорта [42]. Интегрированные решения подразумевают производство компонентов по индивидуальным предпочтениям заказчика, что, в свою очередь, позволяет дополнить основной сегмент производства труб. При этом, сферы применения продукции, производимой группой ЧТПЗ являются разнообразными: нефтегазодобыча, машиностроение, энергетика, строительство и ЖКХ и другие.

Группа ЧТПЗ реализует производимую продукцию как на внутреннем, так и на внешнем рынках, осуществляя экспорт в 52 страны мира, при этом общий объем производства трубной продукции в год составляет приблизительно 2 млн. тонн. Таким образом, группа ЧТПЗ входит в пятерку лучших производителей трубной продукции по всему миру.

Группа компаний ЧТПЗ была основана в 1942 году. Уже в 1980 году ЧТПЗ становится крупнейшим в мире заводом по производству труб, чья продукция использовалась при укладке основных трубопроводов страны. В 1992 году учреждено ПАО ЧТПЗ в соответствии с федеральным законом «Об акционерных обществах».

Рассмотрим карточку предприятия ПАО «ЧТПЗ», выгруженную из программного продукта «Спарк-интерфакс» [41] (таблица 1.5).

Таблица 1.5 – Карточка предприятия ПАО «ЧТПЗ»

Карточка предприятия	
Полное наименование	ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД"
Наименование на английском языке	PJSC Chelyabinsk Pipe Plant
Сокращенное наименование	ПАО «ЧТПЗ»
ИНН	7449006730
КПП	744901001
ОКПО	00186654
ОГРН	1027402694186
Юридический адрес	454129, Челябинская обл., г. Челябинск, ул. Машиностроителей, д. 21
Телефон	+7 (351) 253-34-31
Виды деятельности по ОКВЭД	24.20 Производство стальных труб, полых профилей и фитингов (основной); 24.10 Производство чугуна, стали и ферросплавов; 24.10.2 Производство стали в слитках; 24.10.6 Производство сортового горячекатаного проката и катанки; 24.51 Литье чугуна; 28.14 Производство арматуры трубопроводной; 46.69.2 Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин; 46.69.9 Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения; 46.77 Торговля оптовая отходами и ломом; 71.1 Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях;



Карточка предприятия	
	71.12.5 Деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях, мониторинга состояния окружающей среды, ее загрязнения; 71.12.6 Деятельность в области технического регулирования, стандартизации, метрологии, аккредитации, каталогизации продукции; 80.10 Деятельность частных охранных служб; 80.20 Деятельность систем обеспечения безопасности; 80.30 Деятельность по расследованию.
Официальный сайт компании	<a href="https://chelpipe.ru/">https://chelpipe.ru/</a>
Руководитель	Корытько Игорь Валерьевич (Генеральный директор)

Среднесписочная численность сотрудников ПАО «ЧТПЗ» в 2020 годусоставляла 5 991 человек. Исходя из этого, ПАО «ЧТПЗ» является крупным предприятием, так как среднесписочная численность сотрудников составляет более 250 человек.

Проанализируем результаты финансово-хозяйственной деятельности ПАО «ЧТПЗ» за 2018-2020 годы на основании отчета о финансовых результатах (форма №2) [30,37,38]. Отчет о финансовых результатах представлен в приложении Б, а динамика показателей представлена в таблице 1.6.

Таблица 1.6 – Динамика результатов финансово-хозяйственной деятельности ПАО «ЧТПЗ» за 2019–2020 г.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменение 2019–2020	Темп прироста 2019–2020
Выручка	127 013 888	139 229 025	91 827 613	–47 401 412	–34,05%
Себестоимость продаж	107 064 112	118 621 902	79 634 690	–38 987 212	–32,87%
Валовая прибыль (убыток)	19 949 776	20 607 123	12 192 923	–8 414 200	–40,83%
Коммерческие расходы	5 041 848	6 508 693	3 101 076	–3 407 617	–52,35%
Управленческие расходы	5 455 480	7 543 873	6 109 538	–1 434 335	–19,01%
Прибыль (убыток) от продаж	9 452 448	6 554 557	2 982 309	–3 572 248	–54,50%

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменение 2019-2020	Темп прироста 2019-2020
Доходы от участия в других организациях	9 568 541	20 837 597	7 311 148	-13 526 449	-64,91%
Проценты к получению	318 501	474 253	814 372	340 119	71,72%
Проценты к уплате	5 158 442	4 895 406	5 115 820	220 414	4,50%
Прочие доходы	5 914 636	8 793 437	19 934 928	11 141 491	126,70%
Прочие расходы	15 614 272	29 894 444	22 348 739	-7 545 705	-25,24%
Прибыль (убыток) до налогообложения	4 481 412	1 869 994	3 578 198	1 708 204	91,35%
Текущий налог на прибыль	-1 134 927	-579 624	665 206	1 244 830	-214,77%
Прочее	0	30 945	0	-30 945	-100,00%
Чистая прибыль	3 436 099	1 321 315	4 243 404	2 922 089	221,15%

Графическое изображение динамики показателей выручки и чистой прибыли представлено на рисунке 1.2.

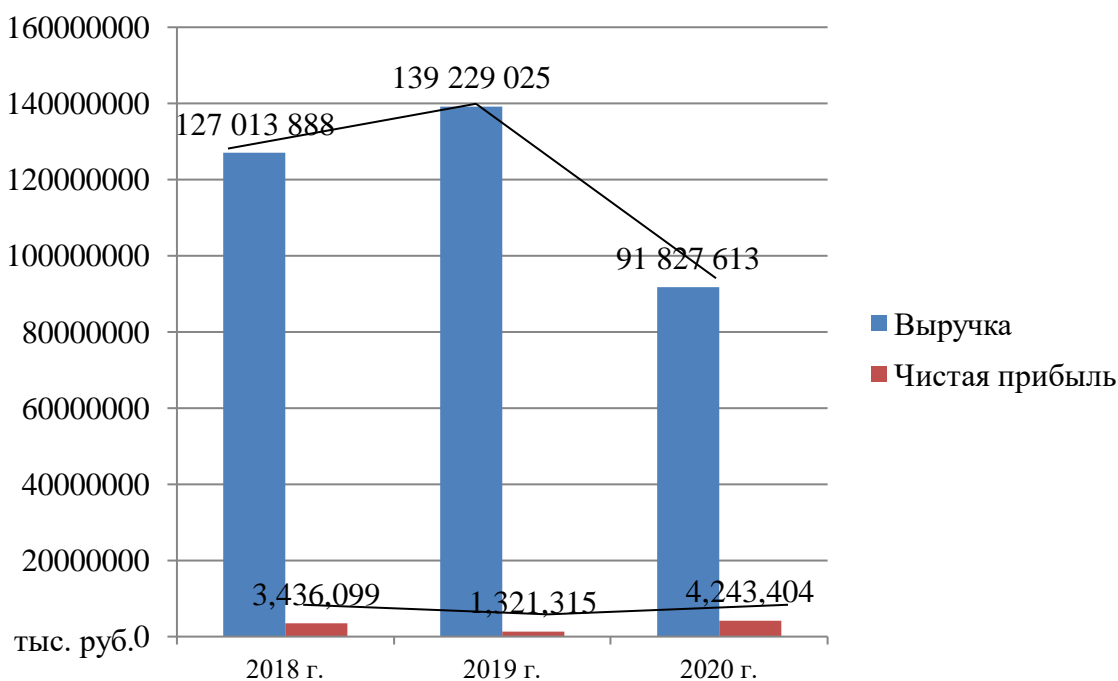


Рисунок 1.2 – Динамика выручки и чистой прибыли ПАО «ЧТПЗ»

Исходя из полученных в данных можно заметить, что по сравнению с 2019 годом выручка ПАО ЧТПЗ за 2020 год существенно снизилась на 34,05% или 47 401 412 тыс. руб. Вероятно, данное снижение объясняется влиянием новой коронавирусной инфекции, выявленной в начале 2020 года, которая оказала существенное влияние как на экономическую, так и на остальные сферы жизнедеятельности общества. Также, существенно снизилась себестоимость продаж на 32,87 %. Однако, несмотря на существенное снижение выручки, прибыль до налогообложения за 2020 год существенно выросла на 1 708 204 тыс. руб. или на 91,35 %, что, в конечном итоге, привело к существенному увеличению чистой прибыли предприятия на 2 922 089 тыс. руб.

Существенному приросту чистой прибыли способствовало существенное увеличение прочих доходов компании во взаимосвязи с существенным снижением прочих расходов.

Число контрагентов ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» составляет 274, из которых 273 контрагента являются юридическими лицами, и 1 – ИП. Среди наиболее крупных контрагентов, число которых составляет порядка 61, можно выделить следующие компании:

- ПАО Газпром;
- ОАО РЖД;
- ПАО Северсталь;
- ПАО ММК;
- АО Росэнергоатом.

При этом, большая часть контрагентов компании ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» сосредоточена в Челябинской области (71 контрагент), Москве (67 контрагентов) и Свердловской области (39 контрагентов).

### 1.3 Анализ отрасли черной металлургии

Объектом исследования выбрана компания ПАО «Челябинский трубопрокатный завод», основным видом деятельности, которой по ОКВЭД является Производство стальных труб, полых профилей и фитингов (24.20). Данная компания является предприятием промышленной отрасли.

В первую очередь, проанализируем динамику общего оборота компаний металлургического производства по данным Росстата [43] (таблица 1.7).

Таблица 1.7 – Оборот компаний металлургического производства с 2018 по 2020 годы

производство металлургическое	2018	2019	2020	Изменение, млн. руб.		Темп прироста, %	
				2018–2019	2019–2020	2018–2019	2019–2020
Оборот, млн. руб.	6 241 622	6 675 825	7 796 251	434 204	1 120 425	6,96	16,78

Исходя из полученных данных можно заметить, что с 2018 по 2020 год общий оборот компаний, занятых металлургическим производством увеличивался. Наибольший прирост наблюдался в период с 2019 по 2020 год, который составил 1 трлн. 120 млрд. 425 млн. руб. или 16,78 %.

Для проведения отраслевого анализа отрасли черной металлургии была сформирована выборка действующих компаний, в соответствии с основным видом деятельности ПАО «ЧТПЗ» по ОКВЭД, а именно «Производство стальных труб, полых профилей и фитингов» (24.20).

Общее количество компаний в России, согласно данной выборке, составляет 411 организаций. В таблице 1.8 представлены города, в которых сосредоточена большая часть компаний данной отрасли.

Таблица 1.8 – Распределение компаний черной металлургии (ОКВЭД 24.20) по России

Город	Количество компаний, ед.	Доля в общем количестве, %
Москва	48	11,68
Свердловская область	36	8,76
Московская область	33	8,03
Челябинская область	33	8,03
Нижегородская область	28	6,81
Санкт-Петербург	27	6,57
Республика Татарстан	16	3,89
Ростовская область	14	3,41
Самарская область	14	3,41
Башкортостан (Республика)	13	3,16
Новосибирская область	11	2,68

Таким образом, наибольшее количество компаний данной отрасли с данным видом деятельности по ОКВЭД сосредоточено в Москве (48 компаний), что составляет 11,68 % от общего числа компаний в России. Челябинская область входит в пятерку крупных регионов по количеству компаний, и включает 33 компании (8,03 % от общего количества). Распределение количества компаний данной отрасли по Федеральным округам представлено на рисунке 1.3. Уральский федеральный округ является третьим по числу компаний (76 компаний), большая часть которых сосредоточена в Челябинской и Свердловской областях. Лидером по числу компаний является Центральный федеральный округ (120 компаний).

Проанализируем динамику общей выручки компаний отрасли с 2016 по 2020 год в тыс. руб. (таблица 1.9).

Таблица 1.9 – Динамика выручки компаний отрасли

	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Общая выручка, руб.	582 216 220	681 588 957	790 068 555	844 380 337	741 224 785
Изменение к предыдущему году, тыс. руб.	–	99 372 737	108 479 598	54 311 782	–103 155 552
Темп прироста к предыдущему году, %	–	17,07	15,92	6,87	–12,22

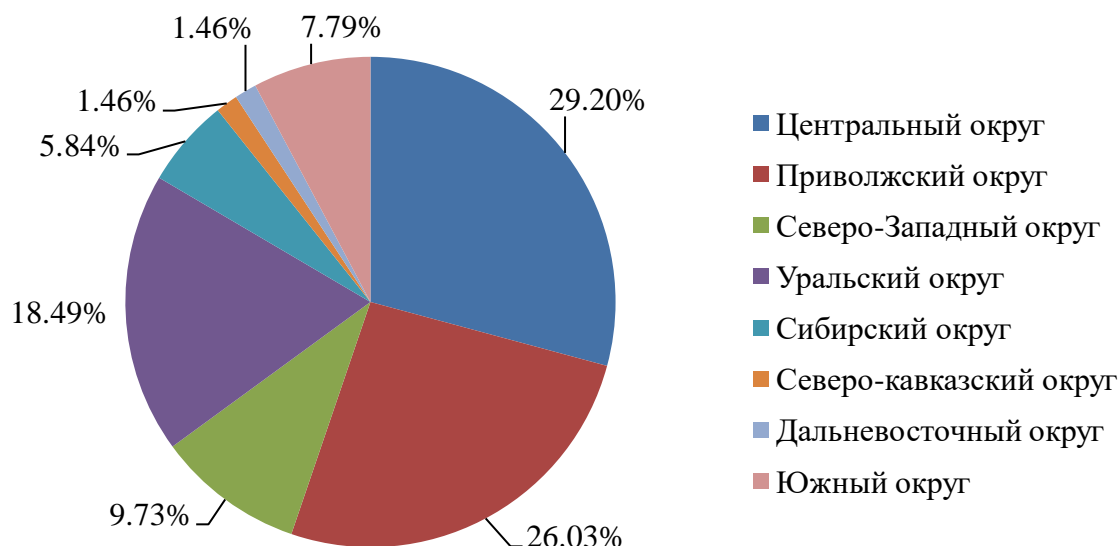


Рисунок 1.3 – Распределение компаний отрасли черной металлургии по Федеральным округам

Таким образом, с 2016 года происходил ежегодный рост общей выручки компаний в отрасли. За 2020 год выручка компаний снизилась на 103 млрд. 155 млн. 552 тыс. руб. или на 12,22%. Возможно, одной из причин данного снижения могла являться вспышка коронавирусной инфекции (COVID-19), повлиявшая как на экономическую, так и на остальные сферы жизнедеятельности.

Крупнейшими компаниями данной отрасли по выручке за 2020 год являются:

- 1) АО «Выксунский металлургический завод» (Нижегородская область);
- 2) ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» (Челябинская область);
- 3) ПАО «Первоуральский новотрубный завод» (Свердловская область).

Доля выручки данных компаний в общем объеме выручки по России, динамика которой представлена на рисунке 1.4, является существенной, поэтому, при анализе динамики среднеотраслевой выручки за 5 лет (рисунок 1.5) данные компании исключались из расчета (а также компании с нулевой выручкой и убытком).

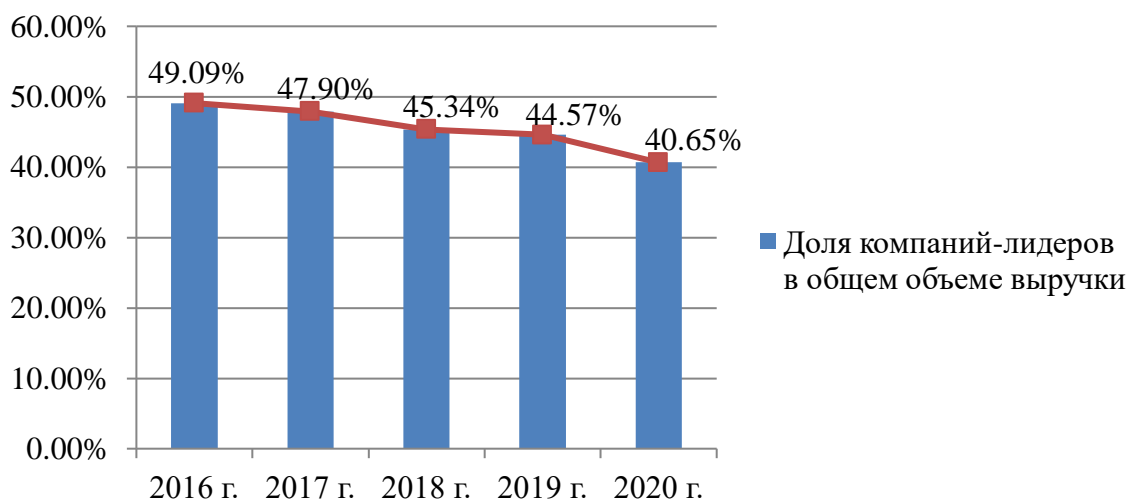


Рисунок 1.4 – Доля выручки компаний лидеров в общем объеме выручки

Таким образом, несмотря на то, что показатель доли выручки компаний-лидеров с 2016 года ежегодно снижался, величина данного показателя за каждый анализируемый период составляла более 40%, что является существенным.

По данным графика, изображенного на рисунке 1.5, среднеотраслевой показатель выручки с 2016 года снижался, несмотря на его прирост в 2018 году. Существенный спад показателя можно заметить в 2020 году по сравнению с предыдущим годом (по причине влияния COVID-19).

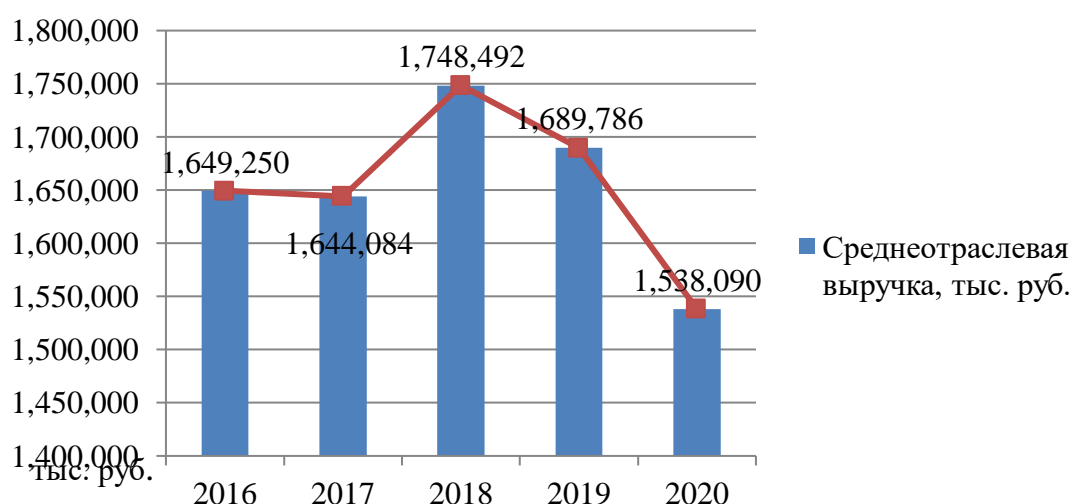


Рисунок 1.5 – Динамика среднеотраслевой выручки по России среди компаний черной металлургии

В 2020 году 34 компании из сформированной выборки превысили среднеотраслевой показатель по выручке, в 2019 году – 30 компаний, в 2018 году – 29 компаний. Таким образом, в целом по России наблюдается положительная динамика по компаниям, выручка которых превышает значение среднеотраслевого показателя.

Проанализируем структуру выручки среди компаний отрасли в Челябинской области за 2020 год (рисунок 1.6).

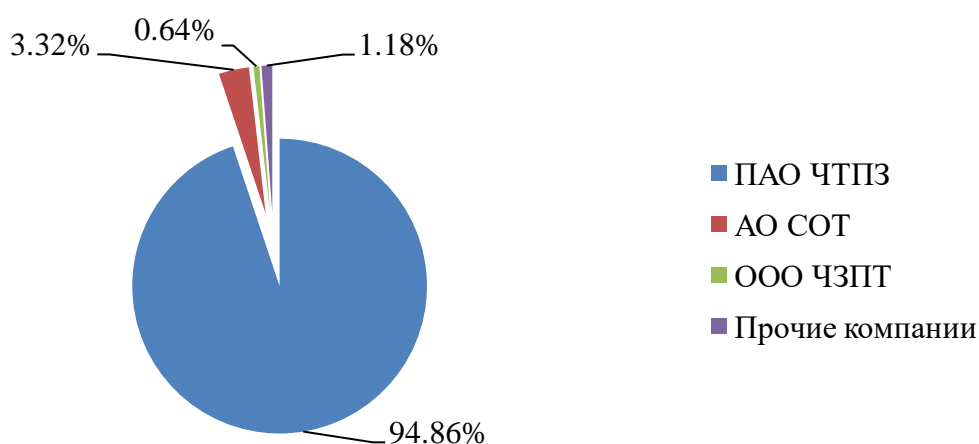


Рисунок 1.6 – Структура выручки компаний черной металлургии Челябинской области

Среди компаний, выбранных для отраслевого анализа, в Челябинской области наибольшая доля выручки (общая сумма за 2020 год – 96 808 333 тыс. руб.) приходится на ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» (94,86 %). В связи с этим, расчет показателя среднеотраслевой выручки не производился.

На рисунке 1.7 представлена динамика среднеотраслевой чистой прибыли компаний по России за 5 лет.

Исходя из данной диаграммы видно, что среднеотраслевая чистая прибыль компаний с 2016 года снижалась, за исключением 2019 года, где заметен прирост чистой прибыли. В целом, среднеотраслевая чистая прибыль компаний в 2020 году в сравнении с 2016 годом существенно снизилась.



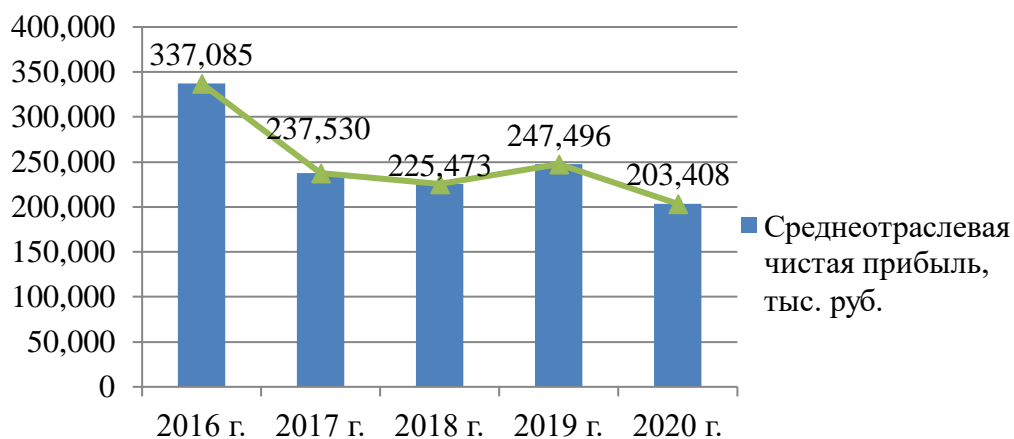


Рисунок 1.7 – Динамика среднеотраслевой чистой прибыли по России за 5 лет среди компаний черной металлургии

В 2020 году количество компаний, показатель чистой прибыли которых превысил среднеотраслевое значение, составило 21, в 2019 году – 13 компаний, в 2018 году – 12 компаний, исходя из чего заметен существенный прирост.

Среднеотраслевая рентабельность продаж среди выбранных компаний с 2016 по 2020 год изменялась волнообразно (рисунок 1.8). Наибольшая величина среднеотраслевой рентабельности продаж наблюдалась в 2016 году и составляла 9,28 % (т.е. с одного рубля выручки компании в среднем получали 9,28 копеек чистой прибыли). Наименьший показатель рентабельности продаж наблюдался в 2017 году, который существенно снизился по сравнению с предыдущим годом и составил 7,41 % (7,41 копеек чистой прибыли с одного рубля выручки). Можно сказать, что средний показатель рентабельности продаж в отрасли примерно 9 %.

Среднеотраслевой показатель рентабельности продаж в 2020 году превысили 68 компаний, в 2019 году – 58 компаний, а в 2018 году – 56 компаний. Таким образом, по данному показателю также наблюдается положительная динамика среди компаний, превысивших среднеотраслевое значение.

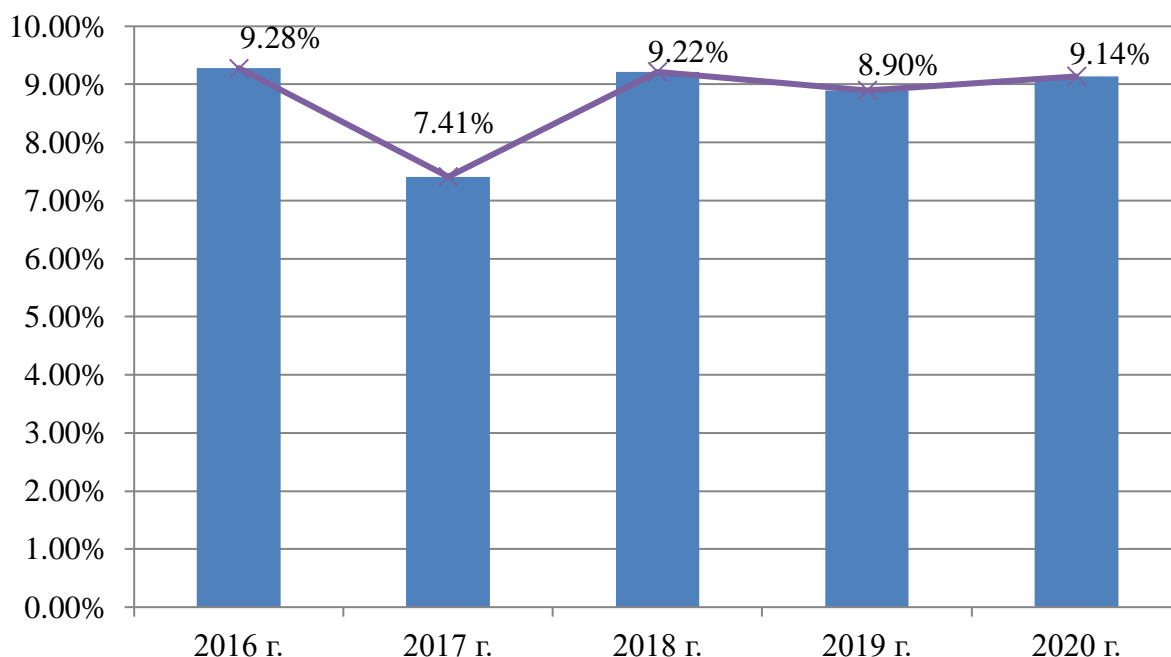


Рисунок 1.8 – Динамика среднеотраслевой рентабельности продаж по России среди компаний черной металлургии

Рассмотрим среднеотраслевую рентабельность продаж среди компаний Челябинской области (рисунок 1.9).

Исходя из полученных данных по рентабельности продаж в Челябинской области можно заметить, что её величина, как и значение показателя по России, изменяется волнообразно. За 2020 год наибольшая рентабельность продаж наблюдалась у АО «Соединительные отводы трубопроводов» – 10,84 %. Рентабельность продаж ПАО «ЧТПЗ» за 2020 год составила 3,25 %, что существенно ниже среднеотраслевого показателя по России и по Челябинской области, а динамика данного показателя с 2016 года снижалась. Для повышения данного показателя компания стремится открывать новые рынки сбыта, привлекать новых клиентов, а также оптимизировать производственный процесс и сократить затраты.

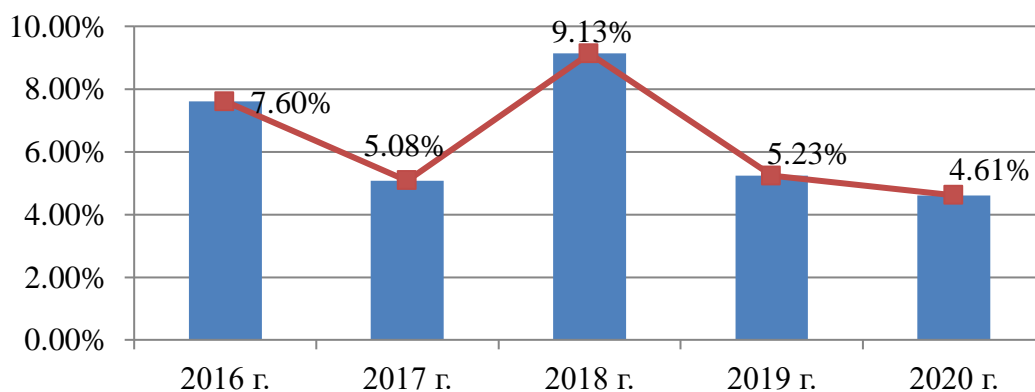


Рисунок 1.9 – Среднеотраслевая рентабельность продаж в Челябинской области среди компаний черной металлургии

Проанализируем среднеотраслевую рентабельность активов компаний по России (рисунок 1.10).

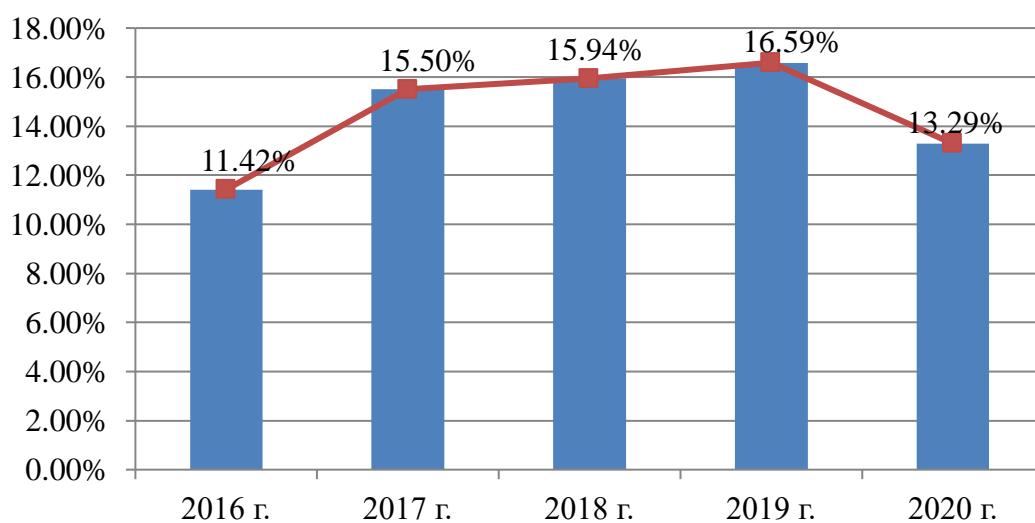


Рисунок 10 – Среднеотраслевая рентабельность активов по России среди компаний черной металлургии

С 2016 года данный показатель ежегодно увеличивался, однако в 2020 году было замечено его снижение. Наибольший прирост наблюдался в 2017 году.

В 2020 году количество компаний, рентабельность активов которых превысила среднеотраслевой показатель, составило 67 компаний, в 2019 году – 49 компаний,

а в 2018 году – 38 компаний. Таким образом, по данному показателю динамика также имеет положительное направление.

На рисунке 1.11 представлена динамика среднеотраслевой рентабельности активов среди компаний Челябинской области в период с 2016 по 2020 г.

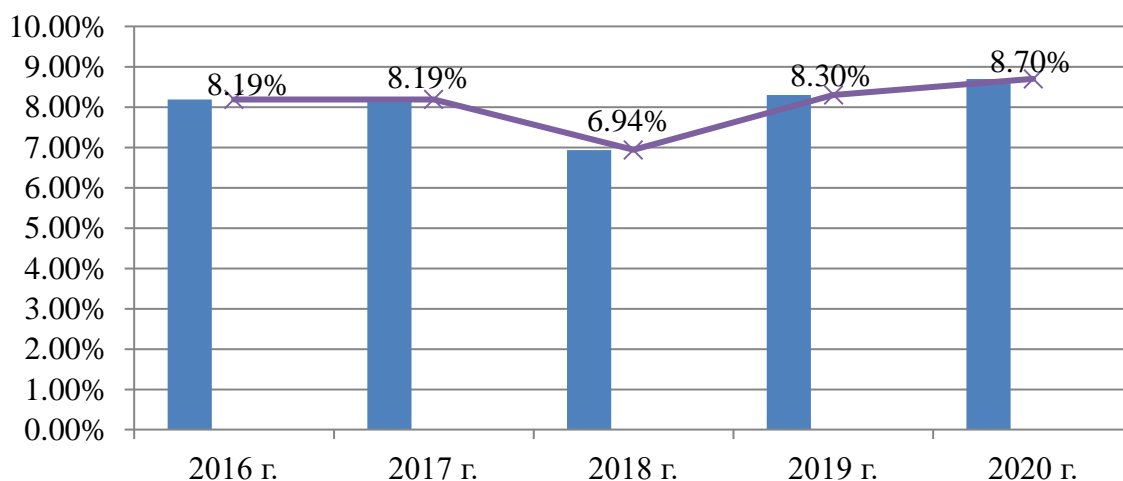


Рисунок 1.11 – Динамика среднеотраслевой рентабельности активов в Челябинской области среди компаний черной металлургии

По данным диаграммы, изображенной на рисунке видно, что в среднем показатель рентабельности активов в Челябинской области находился на уровне 8%, за исключением 2018 года, где величина показателя составила 6,94 %. При этом, наибольшая величина показателя наблюдалась в 2020 году (8,70 %). Рентабельность активов ПАО «ЧТПЗ» за 2020 год составила 3,66 % (т.е. с одного рубля среднегодовой стоимости активов предприятие получало 3,66 копеек чистой прибыли), что также существенно ниже среднеотраслевого показателя.

Таким образом, несмотря на то, что некоторые среднеотраслевые показатели имеют тенденцию к снижению, в целом отрасль является стабильной и имеет тенденции к развитию, о чем свидетельствует ежегодный рост общей выручки компаний. Это указывает на то, что многие компании стремятся развивать свое дело, искать новых клиентов, новые рынки сбыта, внедрять новые информационные технологии в производственный процесс, тем самым

обеспечивая повышение производительности при снижении затрат. Помимо этого, можно сделать вывод о том, что отрасль является достаточно крупной с точки зрения количества действующих предприятий, а наибольшая часть компаний располагается в наиболее крупных городах России.

#### Выводы по разделу один

В зависимости от сферы деятельности предприятия, доля основных средств может быть разной: у производственных предприятий больше, у торговых – меньше. Несмотря на это, основные средства на предприятии играют важную роль и обеспечивают процесс её деятельности.

Под основными средствами понимаются активы, используемые в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, которые соответствуют всем критериям нормативных актов, предъявляемым к определению объекта в качестве основного средства. В качестве основных критериев выделяются: использование для производства продукции в течение длительного времени (более 12 месяцев), способны приносить экономические выгоды предприятию, не предполагается их дальнейшая перепродажа, имеют материально-вещественную форму. В качестве нормативно-правовой базы, регулирующей учет основных средств выступают ПБУ 6/01 и новый ФСБУ 6/2020, который станет обязательным к применению с 1 января 2022 года и содержит ряд изменений в сравнении с ПБУ 6/01, а именно: учет ОС по первоначальной или переоцененной стоимости, начисление амортизации одним из трех способов (не допускается начисление способом по сумме чисел лет полезного использования), определение лимита стоимости малоценных активов организацией самостоятельно, начисление амортизации с даты признания объекта в учете, а окончание – с момента списания с учета (допускается с 1-го числа следующего месяца), обязательная классификация ОС и др.

Существует множество различных классификаций объектов основных средств, среди которых наиболее распространенными являются: по отраслевому признаку, по видам, по принадлежности прав собственности, по степени использования, по назначению. Основные средства на предприятии на предприятии необходимо оценить должным образом. Неправильная оценка основных средств приводит к искажению бухгалтерской отчетности предприятия, так как может происходить неточное начисление амортизации, или неправильный расчет различных технико-экономических показателей. Среди основных видов оценки выделяют: оценку по первоначальной стоимости, по восстановительной стоимости, по остаточной стоимости. Новым ФСБУ 6/2020 предусмотрено понятие ликвидационной стоимости.

Учет основных средств на предприятии может вестись на основании унифицированных форм первичных учетных документов, или же на основании самостоятельно разработанных формах. Однако, организация должна отразить это в учетной политике.

На предприятии постоянно происходят различные операции с основными средствами: их движение, начисление амортизации. Основными счетами учета основных средств являются счет 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы», а для обобщения сумм начисленной амортизации используется счет 02 «Амортизация основных средств». Также, в случаях аренды или лизинга, основные средства могут отражаться на забалансовом счете 001.

Для проверки правильности ведения учета на предприятии проводятся аудиторские проверки, которые могут быть обязательными в соответствии ФЗ №307 «Об аудиторской деятельности» и инициативными (по усмотрению предприятия). При аудите основных средств нормативно-правовой базой выступают: ГК РФ, НК РФ, ФЗ №402 «О бухгалтерском учете», ФЗ №307 «Об аудиторской деятельности», различные методические указания. В качестве источников информации аудитором используются внутренние документы предприятия: учетные регистры, первичные учетные документы, формы БФО.

Основными направлениями аудита основных средств выступают: проверка наличия и сохранности ОС, движения ОС, расчетов по начислению амортизации и расчетов по налогообложению ОС. Проверки проводятся с помощью аналитических процедур в соответствии с планом и программой аудита, в ходе которых, зачастую выявляются типовые ошибки в учете основных средств.

В качестве анализируемого предприятия для данной работы выбрано ПАО «Челябинский трубопрокатный завод». Компания является одним из крупнейших производителей трубной продукции и реализует свою продукцию, как на внутреннем, так и на внешнем рынке.

Общий оборот компаний металлургического производства, по данным Росстата, с 2018 года по 2020 год ежегодно увеличивался, что свидетельствует об увеличении производства и реализации продукции. Проведение отраслевого анализа основывалось на выборке, сформированной из компаний, основным видом деятельности которых по ОКВЭД является «Производство стальных труб, полых профилей и фитингов» (24.20). В России насчитывается 411 компаний, большая часть которых сосредоточена в Москве, Свердловской области, Московской области и Челябинской области (33 компании). Уральский федеральный округ является третьим по числу компаний (76 компаний), большая часть которых сосредоточена в Челябинской и Свердловской областях. Лидером по числу компаний является Центральный федеральный округ (120 компаний).

С 2016 года общая выручка компаний увеличивалась, но под влиянием пандемии COVID-19 и введения ограничительных мер, общая выручка в 2020 году снизилась на 12,22 % в сравнении с предыдущим годом. ПАО «ЧТПЗ» занимает второе место по выручке за 2020 год среди компаний России, а доля ПАО «ЧТПЗ» в общей выручке компаний Челябинской области составляет почти 95%.

В ходе отраслевого анализа были рассчитаны среднеотраслевые показатели чистой прибыли, выручки, рентабельности активов и рентабельности продаж по всей России и по Челябинской области отдельно. Изменение данных показателей происходит волнообразно. Однако, данная отрасль является одной из ведущих отраслей промышленности в России.

Несмотря на то, что некоторые из проанализированных показателей у ПАО «ЧТПЗ» находятся ниже среднеотраслевых, данная компания занимает одно из лидирующих мест среди компаний анализируемой отрасли.



## 2 УЧЕТ И АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

### 2.1 Организация учета основных средств в ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

При помощи информационной системы «СПАРК-Интерфакс» [41] была получена учетная политика ПАО «ЧТПЗ» на 2020 год (Приложение В)

Учет основных средств на предприятии ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Единицей учета на предприятии является инвентарный объект. Однако, если инвентарный объект состоит из нескольких частей, каждая часть будет учитываться как самостоятельный объект при следующих условиях:

- первоначальная стоимость объекта более 7 млн. руб.;
- стоимость одной части более 10% от общей первоначальной стоимости объекта;
- сроки полезного использования частей существенно отличаются (на 6 и более календарных месяцев).

Инвентарный учет основных средств ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств в электронном и бумажном виде.

Принятие основных средств к учету осуществляется по первоначальной стоимости, которая включает:

- расходы по доставке оборудования (Ж/Д транспортом, грузовым транспортом);
- стоимость страхования;
- затраты по проверке готовности оборудования к выпуску продукции (осуществляется запуск, тестирование);
- затраты на пусконаладочные работы;

- приобретение программного продукта, который является необходимым условием для эксплуатации ОС;
- агентское вознаграждение по приобретению оборудования к установке или ОС;
- затраты, связанные с содержанием подразделений, осуществляющих функции Заказчика при осуществлении капитального строительства.

При этом, первоначальную стоимость объекта основных средств не формируют такие расходы предприятия, как государственные пошлины, уплачиваемые после принятия на учет объектов основных средств и иные расходы, которые понесены после принятия объекта ОС к учету.

На предприятии не производится переоценка основных средств в добровольном порядке. Однако, увеличение первоначальной стоимости принятых к учету ОС может происходить в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и т.п. Связанные с этим затраты, учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», увеличивают первоначальную стоимость ОС, а необходимым учетных документом будет являться акт приема-передачи объекта ОС (ОС-1, ОС-1а, ОС-1б), в котором содержится пометка «модернизация/реконструкция». Уменьшение первоначальной стоимости ОС происходит в случае частичной ликвидации объекта ОС, если часть, подверженная ликвидации, не была выделена как отдельный компонент (отдельный инвентарный объект).

Начисление амортизации на предприятии происходит линейным способом. Годовая сумма амортизации определяется исходя из первоначальной или текущей стоимости объекта ОС и нормы амортизации в соответствии с определенным ранее сроком полезного использования (СПИ) основного средства. Срок полезного использования определяет специальная комиссия исходя из ожидаемого срока использования объекта ОС, ожидаемого физического износа и нормативно-правовых и других ограничений. В состав комиссии входят следующие должностные лица:

- главный инженер (заместитель управляющего директора);
- начальник управления (главный механик, главный энергетик);
- начальник управления закупки материально-технических ресурсов;
- начальник отдела капитального строительства.

СПИ объектов основных средств может подвергаться изменению (увеличиваться) в результате работ по реконструкции, модернизации, достройке, либо оставаться без изменений.

Приостановка начисления амортизации происходит в случае, когда объект основных средств переводится на консервацию на срок более 3-х месяцев. Также, амортизация не начисляется, если объект ОС находится на восстановлении, период которого превышает 12 месяцев.

Рассмотрим учет выбытия основных средств в ПАО «ЧТПЗ».

Операции, связанные с выбытием основных средств, например, продажа, ликвидация (в т.ч. с привлечением сторонней организации) оформляются актом на списание объектов ОС (ОС-4, ОС-4а, ОС-4б). В случае продажи объектов ОС, а именно недвижимости, по договору купли-продажи, выбывшие ОС отражаются на счете 45 «Товары отгруженные», субсчете 45.6 «Основные средства переданные, не прошедшие гос.регистрацию», а НДС отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 76.71 «НДС на отгруженные продукцию, товары до перехода права собственности». На дату перехода права собственности на объект ОС, признаются доходы и расходы от реализации этого объекта ОС, и он списывается со счета 45 субсчет 45.6, а начисленный НДС списывается с кредита счета 76 субсчет 76.71.

Рассмотрим положения учетной политики в отношении основных средств, полученных по договору лизинга, так как у предприятия имеются объекты основных средств, полученные по договору лизинга от компании АО «ЛК Европлан», а именно два автомобиля (рисунок 2.1).

**Лизинг , Лизингополучатель**

2 действующих договора · 4 архивных

**Предметы, приобретенные в лизинг**

	Действует	Архивные
Материальные активы	2 100 %	4 100 %
Средства транспортные	2 100 %	— —
Автомобили	2 100 %	— —
Не указано	— —	4 100 %

**Лизингодатели**

Название	Действует	Архивные	Предмет договоров
<a href="#">ЛК ЕВРОПЛАН, АО</a>	2	—	Автомобили
<a href="#">МЕРСЕДЕС-БЕНЦ ФАЙНЕНШЛ СЕРВИСЕС РУС, ООО</a>	—	4	Материальные активы

Рисунок 2.1 – Основные средства ПАО «ЧТПЗ» в лизинге

Первоначальная стоимость имущества, полученного по договору лизинга и числящегося на балансе у лизингополучателя, определяется исходя из стоимости, которая уплачивается лизингодателю в период срока действия договора (в т.ч. расходы по доставке, установке, выкупная стоимость).

Учет расчетов по лизинговым платежам происходит с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», при этом:

- первоначальное обязательство перед лизингодателем отражается по субсчету «Арендные обязательства (лизинг)» счета 76;
- текущие лизинговые платежи по субсчету «Расчеты по лизинговым платежам» счета 76.

В случае выкупа лизингового имущества в бухгалтерском учете формируются записи (при условии погашения всех лизинговых платежей): Д01 субсчет «Основные средства в эксплуатации» К01 субсчет «Арендованные основные средства (лизинг)» и Д02 субсчет «Амортизация основных средств, полученных в лизинг» К02 «Амортизация основных средств».

Если имущество – предмет лизинга числится на балансе лизингодателя, то такое имущество у лизингополучателя отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» и оценено по стоимости, равной сумме всех платежей по договору (с НДС).

При оплате выкупной стоимости, имущество списывается со счета 001 и ставится на учет на 01 счет, при этом формируется проводка Д01 К02 с отнесением выкупной стоимости на первоначальную стоимость ОС.

Далее, рассмотрим учет аренды ОС, так как на предприятие имеет в аренде недвижимость в Москве (арендодатель ООО «Т.Н.В.»). Арендованные ОС учитываются на забалансовом счете 001, при этом, на ОС заводится Инвентарная карточка учета по форме ОС-6 с пометкой «получено в аренду». Данные ОС отражаются в учете в количественном и стоимостном выражении, а постановка на учет происходит на основании акта приема-передачи.

Рассмотрим, как на предприятии ПАО «ЧТПЗ» происходит учет затрат на ремонт основных средств. В первую очередь, данные расходы признаются в том периоде, в котором имели место быть и отражаются на счетах учета затрат по соответствующим статьям затрат с отнесением на подразделение, в котором проводился ремонт. Стоимость полученных при восстановлении ОС материалов учитывается на счете 10 согласно рыночной оценке стоимости, который корреспондирует со следующими счетами:

- по кредиту 20,23 счетов (по ОС основных и вспомогательных подразделений);
- по кредиту счета 91.1 (по ОС других общезаводских подразделений).

Учет спецоснастки (специального оборудования, инструмента) может вестись на счете 01, при условии соблюдения требований ПБУ 6/01 по принятию объекта к учету в качестве ОС, амортизация начисляется линейным способом. В случае, если объект спецоснастки обладает СПИ менее года и/или стоимость объекта менее 40 тыс. руб., то такой объект учитывается в составе МПЗ на счете 10.

Согласно данным пояснительной записки ПАО «ЧТПЗ» за 2020 год, в таблице 2.1 представлены минимальные и максимальные сроки полезного использования объектов ОС, которые определялись комиссией исходя из ожидаемого срока СПИ объектов ОС, их физического износа и других ограничений.

Таблица 2.1 – Сроки полезного использования объектов ОС в ПАО «ЧТПЗ»

Группа ОС	Срок полезного использования (СПИ), лет	
	Минимальный	Максимальный
Здания	7	100
Сооружения и передаточные устройства	3	40
Машины и оборудование	3	35
Транспортные средства	3	35
Прочие ОС	2	10

Также, были получены примеры учетных регистров ПАО «ЧТПЗ», применяемых при учете основных средств, а именно регистр основных средств и ведомость амортизации (приложение Г, таблица П.Г.1 и таблица П.Г.2 соответственно). Данные содержат достаточно информации о каждом учитываемом объекте ОС, например, срок полезного использования (первоначальный и оставшийся), дату ввода объекта в эксплуатацию, его стоимость и т.д.

Следует отметить, что учет в ПАО «ЧТПЗ» является автоматизированным, с применением лицензионных продуктов компании 1С.

Таким образом, положения учетной политики ПАО «ЧТПЗ» в отношении учета основных средств соответствуют требованиям законодательства.

## 2.2 Аудит основных средств в ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Аудит основных средств необходим для выражения достоверного мнения в отношении основных средств предприятия и полноты отражения информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности ПАО «ЧТПЗ».

В первую очередь, перед составлением плана и программы аудита, а также его непосредственного проведения необходимо определить уровень существенности (в соответствии с МСА 320). Определение уровня существенности необходимо для того, чтобы рассчитать риск необнаружения, т.е. риск, что аудитор не сможет определить какие-либо ошибки и искажения, которые могут иметь существенный характер. Уровень существенности отражает ту предельную величину ошибки, начиная с которой квалифицированный пользователь БФО не сможет сделать правильные выводы, принимать правильные решения.

Для расчета уровня существенности были выбраны такие базовые показатели, как: чистая прибыль, выручка, валюта баланса, собственный капитал и общие затраты предприятия (таблица 2.2). В качестве источников информации выступали бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах ПАО «ЧТПЗ».

Таблица 2.2 – Расчет уровня существенности

№ п/п	Наименование базового показателя	Значение базового показателя, тыс. руб.	Доля, %	Значение для уровня существенности, тыс. руб.
1	Чистая прибыль	4 243 404	5	212 170
2	Выручка	91 827 613	2	1 836 552
3	Валюта баланса	110 466 140	2	2 209 323
4	Собственный капитал	18 512 314	10	1 851 231
5	Общие затраты	116 309 863	2	2 326 197

Итоговый уровень существенности (УСА) составляет:

$$УСА = \frac{212\,170 + 1\,836\,552 + 2\,209\,323 + 1\,851\,231 + 2\,326\,197}{5} = 1\,687\,095 \text{ тыс.руб.}$$

Исходя из полученного уровня существенности можно заметить, что наименьший по величине базовый показатель (чистая прибыль) существенно отличается от УСА (на 87%, что существенно превышает 20 %). В связи с этим, выполним расчет скорректированного УСА без учета показателя чистой прибыли:

$$УСА = \frac{1\,836\,552 + 2\,209\,323 + 1\,851\,231 + 2\,326\,197}{4} = 2\,055\,826 \text{ тыс.руб.}$$

Округлим полученное значение до 2 060 000 тыс. руб., что будет являться правомерным, так как отклонение округленного значения от полученного составляет 0,20 % (не превышает 20%). Таким образом, итоговый уровень существенности принимается на уровне 2 060 000 тыс. руб.

Расчет аудиторского риска (АР) производится по формуле 1 и включает в себя три составляющие: неотъемлемый риск (РН), риск необнаружения (РН) и риск средств контроля (РСК).

$$AP=NR \times PCK \times PH. \quad (1)$$

Неотъемлемый риск – риск, связанный с характеристикой предприятия, влияющими на нее факторами, которые невозможно проверить при помощи средств внутреннего контроля (СВК). Риск средств контроля подразумевает то, что искажения не будут своевременно обнаружены, предотвращены и исправлены при помощи систем БУ и СВК. Риск необнаружения – вероятность, что применяемые аудиторские процедуры не помогут обнаружить некоторые существующие ошибки и искажения в БУ и отчетности.

Определим интервалы, которые будут отображать степень риска:

- до 30 % – низкий уровень риска;
- свыше 30 % и до 60 % – средний уровень риска;
- свыше 60 % и до 100% – высокий уровень риска.

Для того, чтобы произвести расчет неотъемлемого риска необходимо выполнить тестирование системы бухгалтерского учета ПАО «ЧТПЗ». Данная процедура представлена в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Тестирование системы бухгалтерского учета ПАО «ЧТПЗ»

№ п/п	Вопросы	Ответ	
		Да	Нет
1	Утверждена ли учетная политика и рабочий план счетов?	X	
2	Отражены ли в учетной политике особенности учета основных средств?	X	



№ п/п	Вопросы	Ответ	
		Да	Нет
3	Соответствует ли принятая учетная политика требованиям законодательства?	X	
4	Организован ли аналитический учет на предприятии?	X	
5	Соответствуют ли данные синтетического и аналитического учета?	X	
6	Является ли учет в организации автоматизированным?	X	
7	Все ли сотрудники проходят ежегодные курсы повышения квалификации?		X
8	Имеется ли в организации график документооборота?	X	
9	Все ли первичные документы оформляются своевременно?		X

Таким образом, из общего количества вопросов для тестирования системы бухгалтерского учета (9 вопросов), 2 вопроса отрицательные (ответ «Нет»). Рассчитаем степень неотъемлемого риска:

$$НР = \frac{2}{9} \times 100\% = 22\%.$$

Неотъемлемый риск составляет 22 %, следовательно, данный риск находится на низком уровне.

Проведем расчет риска системы внутреннего контроля, предварительно выполнив тестирование (таблица 2.4).

Таблица 2.4 – Тестирование системы внутреннего контроля ПАО «ЧТПЗ»

№ п/п	Вопросы	Ответ	
		Да	Нет
1	Проводятся ли мероприятия по разработке процедур оценки и снижения рисков?	X	
2	Проводится ли мониторинг изменений законодательства на предприятии?	X	
3	Имеется ли на предприятии отдел внутреннего аудита?	X	
4	Имеется ли в организации график документооборота?	X	
5	Проверяется ли правильность документооборота на предприятии?	X	
6	Обработка информации ведется автоматизированно?	X	
7	По всем ли объектам основных средств определены материально-ответственные лица?		X
8	Проверяется ли использование основных средств по различным направлениям деятельности?		X
9	Используются ли унифицированные формы первичных учетных документов по учету основных средств?	X	

№ п/п	Вопросы	Ответ	
		Да	Нет
10	Проводится ли переоценка основных средств на предприятии?		X
11	Проверяются ли объем ремонта основных средств и его качество?	X	

Величина риска системы внутреннего контроля составляет:

$$PCK = \frac{3}{11} \times 100\% = 27\%.$$

Данный риск составляет 27 % и оценивается как низкий.

Тестирование, проведенное для оценки риска необнаружения, представлено в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Тестирование риска необнаружения в ПАО «ЧТПЗ»

№ п/п	Вопросы	Ответ	
		Да	Нет
1	Проверяется ли главным бухгалтером БФО?	X	
2	Все ли сотрудники проходят ежегодные курсы повышения квалификации?		X
3	Имеется ли в организации отдел внутреннего аудита?	X	
4	Регулярно ли проводится инвентаризация основных средств?	X	
5	Предоставляются ли все необходимые документы для проверки?	X	
6	Перепроверяет ли бухгалтер ПУД, составленные комиссией по приему ОС		X

Таким образом, риск необнаружения составляет 33%, что свидетельствует о среднем уровне.

Выполним расчет итогового значения аудиторского риска:

$$PCK = 22\% \times 27\% \times 33\% = 1,97\%.$$

Таким образом, аудиторский риск составляет 1,97% и является низким. В соответствии с этим, объем аудиторских процедур будет существенно меньше, так как в целом система бухгалтерского учета и внутреннего контроля способна выявить и предотвратить появление различных ошибок.

Как было рассмотрено ранее, каждая аудиторская проверка проводится на основе плана и программы аудита. В таблице 2.6 представлен план аудита основных средств ПАО «ЧТПЗ» за 2020 год.

Таблица 2.6 – План аудита основных средств ПАО «ЧТПЗ»

№ п/п	Задание	Период проведения	Исполнитель	Дополнительная информация
1	Проверка наличия, сохранности ОС	В течение отчетного года	Якушин М.А	
2	Проверка учета движения ОС	В течение отчетного года	Иванов В.В. Сидоров Г.Б.	
3	Проверка учета расчетов по амортизации	В течение отчетного года	Сидоров Г.Б.	
4	Проверка налогообложения, связанного с ОС	В течение отчетного года	Якушин М.А. Иванов В.В.	

Таким образом, план аудита основных средств в ПАО «ЧТПЗ» составлен на основе комплексов, рассмотренных в первой главе данной работы (таблицу 1.4).

В соответствии с планом аудиторской проверки ОС ПАО «ЧТПЗ» разработана программа аудита ОС (таблица 2.7).

Таблица 2.7 – Программа аудита основных средств ПАО «ЧТПЗ»

№ п/п	Задание	Период проведения	Исполнитель	Проверяемые документы
1	Проверка наличия, сохранности ОС	В течение года	Якушин М.А.	
1.1	Проверка приказов утверждения комиссии по приемке ОС	Ежеквартально	Якушин М.А.	Приказы
1.2	Проверка заключенных договоров купли-продажи ОС	Ежеквартально	Якушин М.А.	Договора купли-продажи ОС, соглашения
1.3	Проверка правильности формирования ПС ОС в актах приема-передачи, а также после достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	Ежеквартально	Якушин М.А.	Акты приема-передачи, договора, инвентарные карточки

Продолжение таблицы 2.7

№ п/п	Задание	Период проведения	Исполнитель	Проверяемые документы
1.4	Проверка и оценка синтетического и аналитического учета ОС в бухгалтерии предприятия.	Ежеквартально	Якушин М.А.	Регистры учета, первичные учетные документы
1.5	Проверка результатов проведенной инвентаризации	Ежеквартально	Якушин М.А.	Инвентаризационные описи, сличительные ведомости.
1.6	Проверка учета ОС по материально-ответственным лицам	Ежеквартально	Якушин М.А.	Договоры о материальной ответственности, инвентарные карточки
1.7	Проверка ведения картотеки ОС (инвентарных карточек и др.)	Ежеквартально	Якушин М.А.	Картотека, первичные учетные документы
1.8	Проверка отражения в БФО наличия ОС	Ежеквартально	Якушин М.А.	Формы БФО, учетные регистры
2	Проверка учета движения ОС			
2.1	Проверка операций по поступлению ОС	Ежеквартально	Иванов В.В.	Договоры, соглашения, ОСВ по счетам 01, 08, 91, накладные, акты прием-передачи, инвентарные карточки
2.2	Проверка операций, связанных с выбытием ОС	Ежеквартально	Сидоров Г.Б.	Договоры, соглашения, регистры бухгалтерского учета, ПУД по выбытию ОС, накладные, ОСВ по счетам 01, 02, 91.
2.3	Проверка операций по аренде ОС	Ежеквартально	Иванов В.В.	Договоры, регистры бухгалтерского учета, акты приема-передачи
2.4	Проверка отражения в БФО движения ОС	Ежеквартально	Сидоров Г.Б.	Пояснения к бухгалтерскому балансу, баланс, учетные регистры
3	Проверка учета расчетов по амортизации			

## Окончание таблицы 2.7

№ п/п	Задание	Период проведения	Исполнитель	Проверяемые документы
3.1	Проверка правильности определения СПИ ОС	Ежемесячно	Сидоров Г.Б.	Ведомость амортизации, инвентарные карточки
3.2	Проверка правильности определения нормы амортизации	Ежемесячно	Сидоров Г.Б.	Ведомость амортизации, инвентарные карточки
3.3	Проверка наличия случаев начисления амортизации по уже амортизированным ОС	Ежемесячно	Сидоров Г.Б.	Ведомость амортизации, инвентарные карточки
3.4	Проверка отнесения амортизации по счетам затрат	Ежемесячно	Сидоров Г.Б.	ОСВ по счету 02, журнал-ордер №10
3.5	Проверка дат начисления амортизации	Ежемесячно	Сидоров Г.Б.	Ведомость амортизации, ОСВ по счету 02
4	Проверка налогообложения, связанного с ОС			
4.1	Проверка правильности расчетов по НДС	По срокам налоговых платежей	Якушин М.А.	Декларации и расчеты по НДС, книга покупок/продаж, счета-фактуры, учетные регистры
4.2	Проверка правильности расчетов по налогу на прибыль организаций	По срокам налоговых платежей	Якушин М.А.	Декларации и расчеты по налогу на прибыль организаций, учетные регистры
4.3	Проверка правильности расчетов по налогу на имущество юридических лиц	По срокам налоговых платежей	Якушин М.А.	Декларации и расчеты по налогу на имущество юридических лиц, учетные регистры
4.4	Проверка иных обязательных платежей	По срокам налоговых платежей	Якушин М.А.	Необходимые документы и учетные регистры.

Не смотря на то, что на предприятии действует система внутреннего контроля, а риск средств контроля на низком уровне, в ходе аудита и заполнения рабочих документов аудитора были выявлены некоторые ошибки. В первую очередь, при

выборочной проверке первичных учетных документов по некоторым объектам основных средств отсутствовали акты приема-передачи (ОС-1). Пример заполнения рабочего документа по проверке первичных учетных документов представлен в таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Рабочий документ «проверка первичных учетных документов по принятию ОС к учету»

№ п/п	Наименование ОС	По данным учета		Согласно акту приема-передачи		Отклонение, руб.
		Стоимость, руб.	Дата ввода в экспл.	Стоимость, руб.	Дата ввода в экспл.	
1	Компьютер Lenovo V50t-13IMB	56 900	13.05.2020	Отсутствует	Отсутствует	56 900
2	Фрезерный станок ПМ-135	194 500	29.03.2019	Отсутствует	Отсутствует	194 500
...	...	...	...	...	...	...

Одной из аудиторских процедур в рамках аудита основных средств в ПАО «ЧТПЗ» была сверка результатов проведенной инвентаризации с данными учета. В таблице 2.9 представлен макет (пример) рабочего документа по выполнению сверки результатов инвентаризации основных средств в ПАО «ЧТПЗ».

Таблица 2.9 – Рабочий документ аудитора «Сверка результатов инвентаризации основных средств»

№ п/п	Наименование объекта ОС	Инвентарный номер	По данным учета		По результатам инвентаризации, ед.		Отклонение, ед. (по месту)
			Кол-во, ед.	Место хранения	Кол-во, ед.	Место хранения	
1	Автомобиль Audi A135MC174	A0011452	1	Административный корпус	0	Административный корпус	1
2	Сварочная установка ЛК-102	M0015463	1	Цех 1	1	Цех 4	0 (не совпадает место хранения)
...	...	...	...	...	...	...	...

Полученные отклонения были обсуждены с клиентом. Выяснилось, что автомобиль был продан другому лицу (предоставлены документы по продаже автомобиля), однако списание данного объекта основных средств с учета не было выполнено. Также, одной из ошибок стало различие в местах хранения объектов основных средств (на примере сварочной установки). Данное отклонения объясняется тем, что было осуществлено внутреннее перемещение объекта основных средств, но изменения в учете не были внесены.

В связи с тем, что не были внесены изменения в учете при продаже автомобиля, была проведена проверка правильности расчетов по НДС в соответствующем рабочем документе. НДС по данной операции отсутствовал в системе учета ПАО «ЧТПЗ». Результаты аудиторских процедур представлены в рабочем документе «Проверка расчетов по НДС» в таблице 2.10.

Таблица 2.10 – Рабочий документ «Проверка правильности расчетов по НДС»

№ п/п	Объект ОС	Инвентарный номер	Тип операции	НДС по данным учета, руб.	НДС по договору, руб.	Отклонение
1	Автомобиль Audi A135MC174	A0011452	Выбытие (продажа)	–	241 667	241 667
...	...		...	...	...	...

Согласно разработанной программе аудита основных средств в ПАО «ЧТПЗ», одной из аудиторских процедур является проверка правильности определения срока полезного использования. В ходе выполнения данных процедур было выявлено, что по одному из объектов неверно определен срок полезного использования и соответствующая ему амортизационная группа. В таблице 2.11 представлен рабочий документ аудитора «проверка правильности определения срока полезного использования», составленного на основании данных реестра и ведомости амортизации основных средств ПАО «ЧТПЗ» (приложение Г).

Таблица 2.11 – Рабочий документ аудитора «Проверка правильности определения срока полезного использования ОС в ПАО «ЧТПЗ»»

№ п/п	Наименование объекта ОС	Инвентарный номер	Группа ОС	СПИ согласно классификатору [15] (по мнению аудитора)		СПИ по данным учета		Примечание
				Срок, мес.	Группа	Срок, мес.	Группа	
1	Автомобиль Toyota camry M220HC174	A0014546	Транспорт	От 36 до 60	III	36	II	Неверное определение амортизационной группы
...	...	...	...	...	...	...	...	...

В данном случае предприятие допустило ошибку в определении срока полезного использования и амортизационной группы по легковому автомобилю. Согласно постановлению Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизируемые группы», легковые автомобили относятся к третьей амортизационной группе (СПИ свыше 3-х лет и до 5-ти лет включительно) [15].

Таким образом, в ходе проведения аудита основных средств в ПАО «ЧТПЗ» были выявлены некоторые ошибки в учете основных средств на предприятии, но, не оказывающие существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### 2.3 Проблемы, выявленные в учете и аудите основных средств в ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

В ходе рассмотрения особенностей бухгалтерского учета, а также при проведении аудита основных средств в ПАО «ЧТПЗ» были выделены некоторые ошибки:

1) по некоторым объектам основных средств отсутствовали акты приема-передачи (форма ОС-1) объектов основных средств (РДА «проверка первичных



учетных документов по принятию ОС к учету» (таблица 2.8)). Данная ошибка указывает на то, что отсутствие первичного учетного документа не дает оснований для отражения факта хозяйственной деятельности предприятия в учете, согласно ФЗ №402 «О бухгалтерском учете». Следовательно, предприятию необходимо обеспечить наличие данных первичных учетных документов по принятию объектов основных средств к учету;

2) при выполнении сверки результатов проведенной инвентаризации с данными учета (РДА «Сверка результатов инвентаризации основных средств» (таблица 2.9)) были выявлены ошибки, возникшие в результате того, что операции не были отражены в учете. Данная ошибка может оказать влияние на достоверность данных бухгалтерского отчета и отчетности, т.к. отражение стоимости ОС в учете, а также начисленной амортизации является недостоверным. Помимо этого, возникает угроза нарушения сохранности объектов основных средств, их фактического наличия на предприятии. Также, данные ошибки могут привести к различным налоговым последствиям, в частности по налогу на имущество, налогу на прибыль организаций, в результате чего, налоговый орган при проведении проверки и обнаружении ошибки может выставить штраф;

3) не был отражен НДС в связи с продажей объекта основного средства (РДА «Проверка правильности расчетов по НДС» (таблица 2.10)), что также объясняется отсутствием бухгалтерских записей в учете, отражающих движение основных средств. Данная ошибка может привести к тому, что налоговый орган, при проведении проверки и выявлении ошибки в заполнении налоговых деклараций, обязует организацию уплатить недостающую сумму налога, а также начислит пени и штрафные санкции;

4) в ходе выполнения аудиторских процедур по проверке правильности определения сроков полезного использования объектов основных средств (РДА «Проверка правильности определения срока полезного использования ОС в ПАО «ЧТПЗ»» (таблица 2.11)), по одному из объектов основных средств был

неправильно определен срок полезного использования и соответствующая ему амортизационная группа. Ошибки в определении срока полезного использования приводят к неверному определению амортизационной премии, и, как следствие, к неправильному начислению сумм амортизации основных средств, а также к искажению себестоимости продукции, так как амортизация подразумевает под собой частичный перенос стоимости основного средства на стоимость готовой продукции.

Данные ошибки являются следствием недостатков системы внутреннего контроля. Как итог, данные ошибки приводят к искажению бухгалтерской отчетности предприятия, что делает её менее достоверной. В свою очередь, снижение достоверности финансовой отчетности ухудшает качество принимаемых управленческих решений, а также приводит к тому, что пользователь данной отчетности не сможет принимать правильные решения, например, стоит ли инвестировать в данную компанию, или, стоит ли предоставлять кредит данной компании. Исходя из этого, в ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» необходимо разработать меры, которые поспособствуют повышению качества системы внутреннего контроля и сократят риск возникновения и допущения каких-либо ошибок в учете основных средств.

Помимо ошибок, выявленных в ходе аудита основных средств в ПАО «Челябинский трубопрокатный завод», также были определены некоторые области в учете основных средств, для которых необходима разработка рекомендаций по его совершенствованию:

1) правила учета выбытия объектов ОС прописаны только для объектов недвижимости, учет которых ведется на счете 45.6. В отношении выбытия остальных видов объекта основных средств нет информации в учетной политике ПАО «ЧТПЗ»;

2) необходимость перехода на новый ФСБУ 6/2020, так как предприятие продолжает вести учет основных средств в соответствии с ПБУ 6/01.С 1 января 2022 года с момента вступления в силу нового ФСБУ 6/2020 «Основные

средства» использование ПБУ 6/01 для учета основных средств станет невозможным, исходя из этого, в учетную политику ПАО Челябинский трубопрокатный завод» будет необходимо внести определенные изменения в отношении учета основных средств.

В третьей главе данной работы представлены рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита основных средств в ПАО «ЧТПЗ» в связи с выявленными в ходе проведения аудита основных средств ошибками, Также, рассмотрены рекомендации в отношении корректировки положений учетной политики предприятия, вызванные изменениями законодательства РФ в области учета основных средств, а именно вступлением в силу с 2022 года нового ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

#### Выводы по разделу два

В качестве анализируемого предприятия для данной работы было выбрано предприятие ПАО «Челябинский трубопрокатный завод».

При помощи информационной системы «СПАРК-Интерфакс» была получена учетная политика ПАО «ЧТПЗ» на 2020 год. Из данной учетной политики были изучены основные положения, касающиеся учета основных средств на предприятии.

Учет основных средств в ПАО «ЧТПЗ» ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» на основании унифицированных форм первичных учетных документов, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».

Единицей учета является инвентарный объект, принимаемый к учету по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится. Начисление амортизации осуществляется линейным способом исходя из определенного специальной комиссией срока полезного использования. Операции по выбытию объектов недвижимости учитываются на счете 45.6 «Основные средства переданные, не прошедшие гос.регистрацию». Арендованные объекты

основных средств учитываются на забалансовом счете 001, а по договорам лизинга – на счете 001 или на счете 01, в зависимости от условий договора. Из пояснительной записки получены данные о минимальных и максимальных сроках полезного использования объектов ОС.

Учет на предприятии является автоматизированным и осуществляется при помощи лицензионного продукта 1С. Таким образом, положения учетной политики в отношении учета основных средств соответствуют требованиям законодательства.

Для проведения аудита основных средств в ПАО «ЧТПЗ» был рассчитан уровень существенности, который после корректировки составил 2 060 000 тыс.руб. Далее, был проведен расчет аудиторского риска исходя из трех составляющих: неотъемлемого риска, риска средств контроля и риска необнаружения, величина которых составила 22%, 27% и 33% соответственно. Общая величина аудиторского риска составила 1,97 %, что характеризуется низкой степенью. Также, был составлен план и программа аудита основных средств в ПАО «ЧТПЗ».

В ходе выполнения аудиторских процедур были выявлены следующие ошибки:

- по некоторым объектам основных средств отсутствовали акты приема-передачи (форма ОС-1) объектов основных средств;
- при выполнении сверки результатов проведенной инвентаризации с данными учета были выявлены ошибки, возникшие в результате того, что операции не были отражены в учете;
  - не был отражен НДС в связи с продажей объекта основного средства;
  - по одному из объектов основных средств был неправильно определен срок полезного использования и соответствующая ему амортизационная группа.

Также, были выявленные некоторые области учета основных средств, для которых необходима разработка рекомендаций по его совершенствованию:

- правила учета выбытия объектов ОС прописаны только для объектов недвижимости, учет которых ведется на счете 45.6;
- необходимость перехода на новый ФСБУ 6/2020.

Исходя из данных проблем сформированы рекомендации по совершенствованию учета основных средств в ПАО «ЧТПЗ», представленные в третьем разделе данной работы.

### 3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

В предыдущих разделах работы был изучен учет основных средств в ПАО «ЧТПЗ». В первую очередь рассмотрим разработанные рекомендации по совершенствованию учета в соответствии с ошибками, выявленными в ходе аудита основных средств в ПАО «ЧТПЗ», а именно:

- отсутствовали первичные учетные документы по принятию основных средств к учету, а именно акты приема-передачи (ОС-1);
- не был отражен в учете факт выбытия объекта основных средств, а также не были внесены изменения при внутреннем перемещении объекта основных средств;
- исходя из того, что в учете не отражена реализация объекта, не было отражения в учете НДС по данному выбытию;
- был неправильно определен срок полезного использования по одному из объектов основных средств.

В соответствии с 9 статьей ФЗ №402 «О бухгалтерском учете» [18], каждый факт хозяйственной деятельности предприятия должен отражаться первичными учетными документами, оформленными надлежащим образом. В ПАО «ЧТПЗ» сформирована комиссия по приему объектов основных средств, однако, не смотря на это, встречаются такие ошибки, как отсутствие документов, или ошибки в их заполнении.

Как было выяснено, в ПАО «ЧТПЗ» не осуществляется проверки оформленных ранее первичных учетных документов. В соответствии с этим разработана рекомендация, которая заключается в следующем: обеспечить наличие необходимых первичных учетных документов по приему основных средств (формы ОС-1), организовать на предприятии пере проверку первичных учетных документов перед передачей их в бухгалтерию. Данную функцию можно возложить как на отдел внутреннего аудита, так и на сотрудников бухгалтерии.

Данные процедуры позволят в дальнейшем избежать подобных ошибок. Также, отделу внутреннего аудита следует проводить аналогичные процедуры по проверке первичных учетных документов по приему основных средств, используя макет рабочего документа, представленного в приложении Д в таблице П.Д.1.

Применительно к выявленной ошибке, связанной с расчетами по НДС, предприятию необходимо подать уточненную декларацию. Проверку правильности расчетов по НДС следует проводить с использованием рабочего документа аудитора с аналогичным названием, представленного в приложении Д в таблице П.Д.3, который позволит сверить содержание операции с данными учета и данными документов, являющихся основанием для её совершения.

В целом, выявленные в ходе аудита основных средств ошибки можно отнести к недостаткам системы внутреннего контроля ПАО «ЧТПЗ». Для снижения вероятности возникновения таких ошибок разработана рекомендация, которая заключается в следующем: как было выявлено при расчете аудиторского риска, на предприятии не по всем объектам основных средств определены материально-ответственные лица, что также влияет на вопрос сохранности основных средств. В первую очередь, необходимо проверять первичные учетные документы, как было отмечено выше, также необходимо проверять факт внутреннего перемещения объектов основных средств и сверку с данными бухгалтерского учета. Иными словами, отделу внутреннего аудита следует осуществлять сверку данных проведенной инвентаризации с данными учета. Для этого, следует воспользоваться макетом РДА (Приложение Д, таблица П.Д.2), которые позволяет сверить результаты инвентаризационных описей с данными бухгалтерского учета, а именно сверить количество объектов ОС и их место хранения. Также, необходимо по каждому объекту основных средств определить материально-ответственное лицо, что позволит своевременно получать информацию о наличии угрозы сохранности объектов основных средств, а в случае возникновения каких-либо ситуаций, например порчи или кражи имущества, определить виновных лиц и получить возмещение ущерба.

В соответствии с выявленной ошибкой в определении СПИ, необходимо внести корректировки в данные учета, а отделу внутреннего аудита также следует выполнять проверку первичных учетных документов, используя макет рабочего документа аудитора, представленного в приложении Д в таблице П.Д.4, который позволит по определенным объектам основных средств сверить правильность определения СПИ комиссией по приему ОС с требованиями законодательства, а именно с классификатором ОС, включаемых в амортизационные группы.

Помимо ошибок, выявленных в ходе аудита основных средств в ПАО «ЧТПЗ», разработаны рекомендации в отношении совершенствования учета.

В учетной политике ПАО «ЧТПЗ» правила учета выбытия объектов основных средств, а именно счет учета выбывающих объектов ОС, указан лишь для объектов недвижимости, которые до момента регистрации учитываются на счете 45.6. Необходимо внести в положения учетной политики правила учета выбывающих объектов основных средств, не относящихся к недвижимости. Следует указать, что данные объекты учитываются на счете 01 субсчете «Выбывшие объекты ОС». Также, объекты недвижимости, которые подлежат выбытию, следует также учитывать на счете 01, и, например, на отдельном субсчете «Выбывающие объекты недвижимости, требующие регистрации», так как счет 45 относится к отгруженной продукции, что не относится к основному виду продукции, который реализуется на предприятии.

Также, ПАО «ЧТПЗ» необходимо осуществлять переход с ПБУ 6/01 на новый ФСБУ 6/2020, для этого, необходимо будет внести изменения в учетную политику, что является правомерным при изменении законодательства РФ согласно ст. 10 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [13].

В первую очередь, предприятию следует осуществлять учет основных средств по переоцененной стоимости, т.е. проводить переоценку ОС по справедливой стоимости, определяемой по МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», т.е. цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату



оценки [8], так как доля основных средств в ПАО «ЧТПЗ» является существенной (что характерно для производственных предприятий). Это позволит наиболее точно отражать текущую стоимость активов, приближенной к справедливой стоимости, что может быть полезным при решении организации увеличить уставный капитал, привлечении инвестиций, при оформлении каких-либо обязательств под залог или же при продаже объектов основных средств. Периодичность переоценки проводить регулярно так как новый стандарт не подразумевает каких-либо ограничений в данном вопросе (в ПБУ 6/01 не чаще раза в год). Помимо этого, необходимо будет проводить проверку ОС на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 36 «Обесценение активов» [7]. Таким образом, необходимо внести данные изменения в пункты 8.3 и 8.5 учетной политики.

Изменений в отношении способа начисления амортизации не производится, так как данный способ (линейный) предусмотрен новым стандартом. Однако, необходимо будет внести изменения в пункт 8.6.6, а именно то, что приостановление амортизации происходит в случае, когда балансовая стоимость ОС равна или меньше ликвидационной [47]. Также, необходимо будет добавить информацию в отношении проверки элементов амортизации (СПИ, способ начисления, ликвидационная стоимость) согласно п.37 ФСБУ 6/2020 [22], для которой можно воспользоваться предложенным макетом РДА (таблица П.Д.4).

В соответствии с новым ФСБУ 6/2020 стоимость малоценных активов должна быть отнесена непосредственно на расходы организации (лимит стоимости может быть определен организацией самостоятельно), а не учитываться в составе запасов. При этом, учет таких активов в составе запасов будет противоречить требованиям нового ФСБУ 5/2019 «Запасы», который применяется к БФО, начиная с 2021 года. Исходя из этого, необходимо внести изменения в пункт 8.1.2 учетной политики.

Так как новые федеральные стандарты вводятся с целью сблизить правила МСФО и Российских стандартов бухгалтерского учета, общая рекомендация

заключается в том, что руководству предприятия стоит обратить внимание на проведение курсов повышения квалификации сотрудников бухгалтерии, финансовых служб, отдела внутреннего аудита, с целью совершенствования навыков и знаний своих сотрудников и информирования их о вводимых со стороны государства новациях.

#### Выводы по разделу три

Для совершенствования бухгалтерского учета основных средств в ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» в связи с выявленными в ходе аудита основных средств ошибками, разработаны следующие рекомендации:

- обеспечить наличие необходимых первичных учетных документов по приему ОС (формы ОС-1), организовать регулярную проверку ранее оформленных первичных учетных документов;
- подать уточненную декларацию по расчетам по НДС (в связи с ошибкой в отражении выбытия ОС);
- определить материально-ответственных лиц по всем объектам основных средств с целью обеспечения сохранности ОС;
- скорректировать СПИ объекта ОС и сумму начисленной амортизации, проводить проверку элементов амортизации.

Данные рекомендации позволят повысить уровень системы внутреннего контроля предприятия, тем самым снизить вероятность допущения подобных ошибок. Реализацию данных рекомендаций следует возложить на отдел внутреннего аудита предприятия, в помощь которому были предложены макеты рабочих документов аудитора (приложение Д).

Также, предложены рекомендации по изменению отдельных положений учетной политики в связи с необходимостью перехода на новый ФСБУ 6/2020 в части первоначальной оценки ОС, а именно принятие основных средств к учету по переоцененной стоимости, что позволит наиболее точно отражать текущую

стоимость объектов ОС, выполнение проверки амортизации (ее элементов), а также в части учета малоценных активов.

Данные рекомендации могут быть использованы в ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» для совершенствования учета основных средств.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы, а именно рассмотрения теоретических аспектов учета и аудита основных средств, анализа отрасли черной металлургии, изучении учета и проведении аудита основных средств в ПАО «ЧТПЗ» были получены следующие результаты.

Под основными средствами понимаются активы, используемые в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, которые соответствуют всем критериям нормативных актов, предъявляемым к определению объекта в качестве основного средства, а именно: использование в течение длительного периода времени, способны приносить экономические выгоды компании, не предполагается их дальнейшая перепродажа, имеют материально-вещественную форму. Учет основных средств на данный момент регулируется ПБУ 6/01 «Учет основных средств», однако, с 1 января 2022 года ему на смену придет новый ФСБУ 6/2020 «Основные средства», который содержит ряд изменений, а именно: изменения в области первоначальной оценки, способов и сроков начисления амортизации, правила учета малоценных активов, обязательную классификацию ОС и др. На данный момент, предприятия могут вести учет основных средств в соответствии с ПБУ 6/01 или ФСБУ 6/2020. Учет основных средств на предприятии может вестись на основании унифицированных форм первичных учетных документов (согласно постановлению Госкомстата), или с использованием самостоятельно разработанных организацией форм. Основными счетами по учету основных средств являются счет 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы», а также забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства».

Для проверки правильности ведения учета на предприятии проводятся аудиторские проверки, которые могут быть обязательными в соответствии ФЗ №307 «Об аудиторской деятельности» и инициативными (по усмотрению предприятия). При аудите основных средств нормативно-правовой базой выступают: ГК РФ, НК РФ, ФЗ №402 «О бухгалтерском учете», ФЗ №307 «Об аудиторской деятельности»,

различные методические указания. В качестве источников информации аудитором используются внутренние документы предприятия: учетные регистры, первичные учетные документы, формы БФО. Аудиторская проверка проводится путем выполнения различных аудиторских процедур в соответствии с планом и программой аудита.

В качестве анализируемого предприятия для данной работы выбрано ПАО «Челябинский трубопрокатный завод». Компания является одним из крупнейших производителей трубной продукции и реализует свою продукцию, как на внутреннем, так и на внешнем рынке. Так как компания осуществляет деятельность в области черной металлургии, исходя из этого был проведен анализ данной отрасли среди компаний, имеющих аналогичный вид деятельности по ОКВЭД (производство стальных труб, полых профилей и фитингов (24.20)). В России насчитывается 411 компаний, большая часть которых сосредоточена в Москве, Свердловской области, Московской области и Челябинской области (33 компании). Уральский федеральный округ является третьим по числу компаний (76 компаний), большая часть которых сосредоточена в Челябинской и Свердловской областях. Лидером по числу компаний является Центральный федеральный округ (120 компаний).

С 2016 года общая выручка компаний увеличивалась, но под влиянием пандемии COVID-19 и введения ограничительных мер, общая выручка в 2020 году снизилась на 12,22 % в сравнении с предыдущим годом. ПАО «ЧТПЗ» занимает второе место по выручке за 2020 год среди компаний России, а доля ПАО «ЧТПЗ» в общей выручке компаний Челябинской области составляет почти 95%.

В ходе отраслевого анализа были рассчитаны среднеотраслевые показатели чистой прибыли, выручки, рентабельности активов и рентабельности продаж по всей России и по Челябинской области отдельно. Количество компаний, которые превысили среднеотраслевое значение, ежегодно увеличивается, т.е. наблюдается положительная динамика. Не смотря на то, что изменение данных показателей происходит волнообразно, данная отрасль является одной из ведущих отраслей промышленности в России и имеет тенденции к развитию, так как многие компании

стремятся осваивать новые рынки сбыта, внедрять в производственный процесс более производительные технологии.

Не смотря на то, что анализируемые показатели у ПАО «ЧТПЗ» имеют значение ниже, чем среднеотраслевое, в целом, компания является одним из крупнейших производителей трубной продукции в России и входит в тройку лидеров по выручке (за анализируемый период с 2016 по 2020 г.) среди компаний данной отрасли.

Для рассмотрения бухгалтерского учета основных средств в ПАО «ЧТПЗ», при помощи информационной системы СПАРК-интерфакс, была получена учетная политика ПАО «ЧТПЗ» на 2020 год. Учет основных средств в ПАО «ЧТПЗ» ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» на основании унифицированных форм первичных учетных документов, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ. Единицей учета является инвентарный объект, принимаемый к учету по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится. Начисление амортизации осуществляется линейным способом исходя из определенного специальной комиссией срока полезного использования. Исходя из полученных данных сделан вывод, что положения учетной политики в отношении учета основных средств соответствуют требованиям законодательства. Учет на предприятии является автоматизированным и осуществляется при помощи лицензионного продукта 1С.

Проведение аудита основных средств в ПАО «ЧТПЗ» основывалось на разработанных плана и программы аудита, а также рассчитанном уровне существенности, который составил 2 060 000 тыс.руб., и уровне аудиторского риска, величина которого оценивается, как низкая (1,97%). Выполнение аудиторских процедур проводилось с использованием самостоятельно разработанных форм рабочих документов аудитора.

В ходе выполнения аудиторских процедур были выявлены следующие ошибки:

- по некоторым объектам основных средств отсутствовали акты приема-передачи (форма ОС-1) объектов основных средств;

- при выполнении сверки результатов проведенной инвентаризации с данными учета были выявлены ошибки, возникшие в результате того, что операции не были отражены в учете;

- не был отражен НДС в связи с продажей объекта основного средства;

- по одному из объектов основных средств был неправильно определен срок полезного использования и соответствующая ему амортизационная группа.

Также, были выявленные некоторые области учета основных средств, для которых необходима разработка рекомендаций по его совершенствованию:

- правила учета выбытия объектов ОС прописаны только для объектов недвижимости, учет которых ведется на счете 45.6;

- необходимость перехода на новый ФСБУ 6/2020.

Исходя из выявленных проблем в ходе рассмотрения учета и проведения аудита основных средств в ПАО «ЧТПЗ», были разработаны следующие рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств на предприятии:

- обеспечить наличие необходимых первичных учетных документов по приему ОС (формы ОС-1), организовать регулярную проверку ранее оформленных первичных учетных документов;

- подать уточненную декларацию по расчетам по НДС (в связи с ошибкой в отражении выбытия ОС);

- определить материально-ответственных лиц по всем объектам основных средств с целью обеспечения сохранности ОС;

- скорректировать СПИ объекта ОС и сумму начисленной амортизации, проводить проверку элементов амортизации.

Данные рекомендации позволят повысить качество системы внутреннего контроля ПАО «ЧТПЗ». Так как выполнение данных рекомендаций следует поручить отделу внутреннего аудита компании, были предложены макеты рабочих документов аудитора для осуществления данных мероприятий.

Также, предложены рекомендации по изменению отдельных положений учетной политики в связи с необходимостью перехода на новый ФСБУ 6/2020 в части первоначальной оценки ОС, а именно принятие основных средств к учету по переоцененной стоимости, что позволит наиболее точно отражать текущую стоимость объектов ОС, выполнение проверки амортизации (ее элементов), а также в части учета малоценных активов.

Таким образом, разработанные на основании рассмотрения учета и проведения аудита основных средств рекомендации могут быть использованы в ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» для совершенствования учета основных средств.



## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 30.12.2020) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 02.03.2021).

2 Международный стандарт аудита 230 «Аудиторская документация» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 30.12.2020)[Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 02.03.2021).

3 Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 02.03.2021).

4Международный стандарт аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 02.03.2021).

5 Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 30.12.2020)[Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 02.03.2021).

6 Международный стандарт аудита 530 «Аудиторская выборка» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 02.03.2021).

7 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 14.12.2020) [Электронный

ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 06.05.2021).

8 Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 11.07.2016) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 06.05.2021).

9 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 20.04.2021) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 25.02.2021).

10 Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008). (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст) (ред. от 08.05.2018) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 26.02.2021).

11 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению» утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010)[Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 01.03.2021).

12 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016)[Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 25.02.2021).

13 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 06.05.2021).

14 Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных

средств» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 27.02.2021).

15 Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 27.12.2019) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 26.02.2021).

16 Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 23.01.2020) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 01.03.2021).

17 Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, годовой консолидированной финансовой отчетности организаций за 2020 год в условиях распространения новой коронавирусной инфекции (приложение № 2 к протоколу заочного голосования Совета по аудиторской деятельности от 18.12.2020 № 56) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 02.03.2021).

18 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 06.05.2021).

19 Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 02.03.2021).

20 Федеральный закон «О финансовой аренде (лизинге)» от 29.10.1998 «164-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 01.03.2021).

21 Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утв. приказом Минфина России от 16.10.2018

№ 208н [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 01.03.2021).

22 Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утв. Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. (дата обращения 25.02.2021).

23 Аудит: учебное пособие / Н.Н. Хахонова, И.И. Хахонова, И.Н. Богатая; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. – 3-е изд., доп. и перераб. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. – 384 с.

24 Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева, Л.Л. Зайончик. – М.: КноРус, 2016. – 480 с.

25 Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата / А.С. Алисенов. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 457 с. – Серия: Бакалавр. Академический курс.

26 Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / В.Г. Ширококов, З.М. Грибанова, А.А. Грибанов. – 2-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2016. – 668 с.

27 Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие, под общ. ред. О.Е. Качковой. 2-е изд. Стер. М.КНОРУС, 2014. – 568 с.

28 Дмитриева, И.Н. Аудит: учебное пособие / И.Н. Дмитриева, А.Ф. Черненко. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2018. – 168 с.

29 Елисеева, О.В. Учет основных средств в соответствии с новым федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «основные средства» / О.В. Елисеева // Вестник Российского университета кооперации. 2021. № 1 (43). С. 34–38.

30 Зайончик, Л.Л. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Л.Л. Зайончик. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2013. – 130 с.

31 Землякова, С.Н. Особенности бухгалтерского учета основных средств по ФСБУ 6/2020 «Основные средства» / С.Н. Землякова // Вестник Донского государственного аграрного университета. 2020. № 4–2 (38). С. 73–78.

32 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 592 с.

33 Маврина, С.В. Учет операций по договору лизинга на балансе лизингополучателя / С.В. Маврина // В сборнике: развитие аграрного сектора экономики России в условиях санкций. Материалы Всероссийской научно-практической конференции с международным участием студентов и молодых ученых. 2016. С. 345–349.

34 Практический аудит (таблицы, схемы, комментарии): учебное пособие / Ж.А. Кеворкова, В.И. Бережной, Г.Н. Мамаева. – Москва: Проспект, 2018. – 432 с.

35 Практический аудит: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А.А. Савин, И.А. Савин, А.А. Савин. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 446 с.

36 Экономика предприятия: учебное пособие для бакалавров направления 080100.62 / составитель: В.Б. Чернов. – Челябинск, 2018. – 170 с.

37 Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «ЧТПЗ» за 2019 год. – URL: [https://chelpipe.ru/upload/iblock/dd5/20200227.СНТПЗ.1.Godovaya-bukhgalterskaya-otchetnost-\\_vse-formy\\_-za-2019-god.pdf](https://chelpipe.ru/upload/iblock/dd5/20200227.СНТПЗ.1.Godovaya-bukhgalterskaya-otchetnost-_vse-formy_-za-2019-god.pdf). (дата обращения 16.03.2021).

38 Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «ЧТПЗ» за 2020 год. – URL: [https://chelpipe.ru/upload/iblock/87d/20210226.СНТПЗ.1.Godovaya-bukhgalterskaya-otchetnost-\\_vse-formy\\_-za-2020-god.pdf](https://chelpipe.ru/upload/iblock/87d/20210226.СНТПЗ.1.Godovaya-bukhgalterskaya-otchetnost-_vse-formy_-za-2020-god.pdf). (дата обращения 16.03.2021).

39 Отдельные вопросы практического применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства». – URL: <https://www.garant.ru/ia/opinion/author/kalmykova/1454863/>. (дата обращения 26.02.2021).

40 Официальный сайт Бухгалтерского методологического центра. – URL: <http://bmcenter.ru/>. (дата обращения 26.02.2021).

41 Официальный сайт международной информационной группы «Интерфакс»: СПАРК. – URL: <https://www.spark-interfax.ru/>. (дата обращения 13.03.2021).

42 Официальный сайт ПАО «ЧТПЗ» – URL: <https://chelpipe.ru>. (дата обращения 12.03.2021).

43 Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. – URL: <https://rosstat.gov.ru/>. (дата обращения 20.03.2021).

44 Рекомендация Р-126/2021 - КпР «Стоимостной лимит для основных средств» – URL: [http://bmcenter.ru/Files/R-КпР\\_Stoimostniy\\_limit\\_OS](http://bmcenter.ru/Files/R-КпР_Stoimostniy_limit_OS). (дата обращения 26.02.2021).

45 Сайт «Главная книга». Лизинг: проводки. – URL: <https://glavkniga.ru/situations/k502985>. (дата обращения 01.03.2021).

46 Сайт «Клерк». Учет результатов переоценки основных средств – URL: <https://www.klerk.ru/buh/articles/58521/#:~:text=Порядок%20отражения%20на%20счетах%20результатов,записью%3A%20Дебет%2084%2C%20Кредит%2001>. (дата обращения 01.03.2021).

47 Сайт «Контур.Журнал». ФСБУ «Основные средства» и «Капитальные вложения»: разбираем изменения в учете. – URL: <https://kontur.ru/articles/6010>. (дата обращения 06.05.2021).

## ПРИЛОЖЕНИЯ

### ПРИЛОЖЕНИЕ А ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ СОКРАЩЕНИЯ

- АО – Акционерное общество
- БФО – Бухгалтерская (финансовая) отчетность
- ГК РФ – Гражданский кодекс Российской Федерации
- МПЗ – Материально-производственные запасы
- МСА – Международный стандарт аудита
- НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации
- НПА – Нормативно-правовой акт
- ОС – Основное средство
- ПАО – Публичное акционерное общество
- ПБУ – Положение по бухгалтерскому учету
- ПС – Первоначальная стоимость
- ПУД – Первичный учетный документ
- РДА – Рабочий документ аудитора
- СПИ – Срок полезного использования
- УК – Уставный капитал
- ФЗ – Федеральный закон
- ФСБУ – Федеральный стандарт бухгалтерского учета
- БУ – Бухгалтерский учет
- УСА – Уровень существенности аудита
- СВК – Система внутреннего контроля

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ПАО «ЧТПЗ» ЗА 2020 ГОД

<p>Организация ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»          Идентификационный номер налогоплательщика          Вид экономической деятельности производство стальных труб, полых профилей и фитингов          Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность          Единица измерения: тыс. руб.</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;"></th> <th style="text-align: right;">Коды</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Форма по ОКУД</td> <td style="text-align: right;">0710002</td> </tr> <tr> <td>Дата (число, месяц, год)</td> <td style="text-align: right;">31.12.2020</td> </tr> <tr> <td>по ОКПО</td> <td style="text-align: right;">00186654</td> </tr> <tr> <td>ИНН</td> <td style="text-align: right;">7449006730</td> </tr> <tr> <td>по ОКВЭД 2</td> <td style="text-align: right;">24 20</td> </tr> <tr> <td>по ОКОПФ/ОКФС</td> <td style="text-align: right;">12247/34</td> </tr> <tr> <td>по ОКЕИ</td> <td style="text-align: right;">384</td> </tr> </tbody> </table>		Коды	Форма по ОКУД	0710002	Дата (число, месяц, год)	31.12.2020	по ОКПО	00186654	ИНН	7449006730	по ОКВЭД 2	24 20	по ОКОПФ/ОКФС	12247/34	по ОКЕИ	384
	Коды																
Форма по ОКУД	0710002																
Дата (число, месяц, год)	31.12.2020																
по ОКПО	00186654																
ИНН	7449006730																
по ОКВЭД 2	24 20																
по ОКОПФ/ОКФС	12247/34																
по ОКЕИ	384																

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2020 год	За 2019 год
3.16	Выручка	2110	91 827 613	139 229 025
3.16	Себестоимость продаж	2120	(79 634 690)	(118 621 902)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	12 192 923	20 607 123
	Коммерческие расходы	2210	(3 101 076)	(6 508 693)
	Управленческие расходы	2220	(6 109 538)	(7 543 873)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	<b>2 982 309</b>	<b>6 554 557</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310	7 311 148	20 837 597
	Проценты к получению	2320	814 372	474 253
	Проценты к уплате	2330	(5 115 820)	(4 895 406)
3.16	Прочие доходы	2340	19 934 928	8 793 437
3.16	Прочие расходы	2350	(22 348 739)	(29 894 444)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	<b>3 578 198</b>	<b>1 869 994</b>
3.5	Налог на прибыль, в т.ч.	2410	665 206	(579 624)
	текущий налог на прибыль	2411	-	(778 439)
	отложенный налог на прибыль	2412	665 206	198 815
	Прочее	2460	-	30 945
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	<b>4 243 404</b>	<b>1 321 315</b>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	16 891	117 900
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	4 260 295	1 439 215
<b>СПРАВОЧНО</b>				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
 26 февраля 2021 года



Л.Л. Бессонова  
 по доверенности № 2021/МФЦ/008 от 11.01.2021 года



## ПРИЛОЖЕНИЕ В

### УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПАО «ЧТПЗ»: ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ОС)

- дата начала использования в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- срок использования результатов НИОКР.

7.5.2. Датой принятия к учету НИОКР является дата Акта ввода НИОКР в эксплуатацию. Учет законченных НИОКР, положительные результаты по которым используются в деятельности Общества, ведется на счете 04 «Нематериальные активы» субсчет 04.21 «НИОКР (первоначальная стоимость)».

7.5.3. Акт ввода НИОКР в эксплуатацию подписывается специальной комиссией, состав которой утверждается Руководителем соответствующего структурного подразделения.

7.5.4. Расходы на НИОКР, результаты которых используются для производственных или управленческих нужд, списываются линейным способом путем равномерного включения в состав расходов по обычным видам деятельности исходя из срока использования, указанного в Акте ввода НИОКР в эксплуатацию, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором начато фактическое применение полученных результатов (п.11 ПБУ 17/02).

7.5.5. Срок списания расходов на НИОКР определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Общество будет получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет (п. 11 ПБУ 17/02) и утверждается в Акте ввода НИОКР в эксплуатацию. Течение срока списания расходов на НИОКР начинается с даты начала их фактического использования в производстве, указанной в Акте ввода НИОКР в эксплуатацию.

7.5.6. Списание расходов на НИОКР осуществляется с кредита счета 04 «Нематериальные активы» субсчет 04.22 «НИОКР (амортизация)» в дебет счетов учета затрат.

7.5.7. Расходы на НИОКР, ранее введенные в эксплуатацию, по которым принято решение о неприменении результатов НИОКР, в деятельности Общества (прекращении использования результатов НИОКР), признаются прочими расходами на дату принятия такого решения (п.15 ПБУ 17/02).

#### 8. Основные средства (ОС)

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н. (далее – ПБУ 6/01).

##### 8.1. Определение и критерии признания ОС в бухгалтерском учете

8.1.1. Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при одновременном выполнении условий, установленных в п. 4 ПБУ 6/01.

8.1.2. Активы (в том числе специальная оснастка), в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу (включительно) (далее – малоценные активы), при приобретении отражаются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» (без использования счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

Стоимость малоценных активов при передаче в эксплуатацию одновременно списывается в состав расходов по обычным видам деятельности, либо в состав прочих расходов отчетного периода.

В целях обеспечения сохранности малоценные предметы после передачи их в эксплуатацию до списания за непригодностью (фактического выбытия) учитываются в количественно-суммовом выражении на забалансовом счете 025 «Материалы, переданные в эксплуатацию» до списания за непригодностью (фактического выбытия). Ответственность за сохранность этих предметов при эксплуатации возлагается на материально-ответственных лиц структурных подразделений Общества.

После фактического выбытия малоценные активы списываются со счета, на котором они учитываются, на основании документов, подтверждающих их выбытие.

## **8.2. Единица учета ОС**

8.2.1. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивный обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы (п.6 ПБУ 6/01).

Инвентарный учет основных средств ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств в электронном и бумажном виде.

8.2.2. Если объект основных средств состоит из нескольких частей (компонентов), каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект при одновременном соблюдении следующих условий:

- первоначальная стоимость объекта основных средств составляет более 7 000 000 (семи миллионов) рублей включительно;
- стоимость одной части (компонента) составляет более 10 % от общей первоначальной стоимости объекта;
- сроки полезного использования частей (компонентов) существенно отличаются (разница между ними составляет 6 календарных месяцев и более).

8.2.3. Учет составных частей автоматизированного рабочего места

В связи с легкозаменяемостью и пригодностью для монтажа в различной комплектации единицей учета приобретаемой компьютерной техники для автоматизированного рабочего места (АРМ) признаются отдельные составные части - системный блок, монитор, принтер, сканер, многофункциональное устройство.

Инвентарный учет указанных составных частей АРМ ведется с оформлением отдельных инвентарных карточек.

## **8.3. Первоначальная оценка**

8.3.1. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. В первоначальную стоимость основного средства, приобретенного за плату, включаются затраты, непосредственно связанные с его приобретением, изготовлением, сооружением (определенные в п.8 ПБУ 6/01) (за вычетом НДС и других возмещаемых налогов), с учетом изложенных ниже особенностей.

8.3.2. В первоначальную стоимость основного средства включаются, в том числе:

- расходы по доставке оборудования железнодорожным и грузовым автомобильным транспортом (относятся на конкретный номенклатурный номер поставляемого оборудования);
- стоимость услуг по страхованию, за исключением обязательного страхования гражданской ответственности транспортных средств, непосредственно относящихся к приобретению и доставке основных средств;
- расходы на проверку готовности оборудования к выпуску продукции, в ходе которой осуществляется тестирование, запуск, опробование оборудования без выпуска готовой продукции;
- расходы по пусконаладочным работам «вхолостую», связанным с доведением объекта до состояния, пригодного для использования (учитываются как расходы капитального характера с последующим отнесением на увеличение первоначальной стоимости объекта основных средств);

- расходы на приобретение программного продукта (неисключительные права), являющегося необходимым условием эксплуатации основного средства либо необходимого для доведения основного средства до состояния, пригодного к эксплуатации (в порядке, предусмотренном п. 10.3.9 настоящего Положения);
- агентское вознаграждение по приобретению оборудования к установке и/или основных средств (относится на конкретный номенклатурный номер поставляемого оборудования и основных средств, распределение суммы агентского вознаграждения между номенклатурными номерами производится пропорционально стоимости указанных ценностей). В случае, когда в отчетном месяце отсутствовали факты признания расходов на приобретение оборудования к установке и/или основных средств, сумма агентского вознаграждения (за заключение договоров и подписание спецификаций) относится в состав расходов по обычным видам деятельности в текущем отчетном периоде;
- расходы по содержанию подразделений, осуществляющих функции Заказчика при осуществлении капитального строительства (в порядке, предусмотренном п.5.5 настоящего Положения).

8.3.3. В первоначальную стоимость основного средства не включаются:

- государственные пошлины, уплачиваемые Обществом после принятия на учет объектов основных средств (учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в текущем отчетном периоде);
- иные расходы, понесенные после принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету.

#### **8.4. Порядок проведения переоценок**

Переоценка основных средств в добровольном порядке не производится (п. 15 ПБУ 6/01).

#### **8.5. Последующая оценка стоимости ОС**

8.5.1. Увеличение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения и иных аналогичных обстоятельствах.

8.5.2. По завершении работ по восстановлению основных средств, указанных в п. 8.5.1 настоящего Положения, учтенные на счете 08 затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств на основании Акта приема-передачи объекта основных средств (ОС-1, ОС-1а, ОС-1б) с пометкой «модернизация/реконструкция».

8.5.3. Уменьшение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случае частичной ликвидации объекта основных средств, если ликвидируемая часть не была выделена в качестве отдельного компонента (отдельного инвентарного объекта основных средств).

8.5.4. Расходы Общества на демонтаж и повторный монтаж основного средства при его переноса/перемещении на новое место, если такой перенос/перемещение не связаны с достройкой, дооборудованием, модернизацией, реконструкцией, не увеличивают первоначальную стоимость объекта, а учитываются в составе расходов текущего периода.

#### **8.6. Амортизация**

##### **8.6.1. Срок полезного использования**

8.6.1.1. Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Обществу (п.4 ПБУ 6/01).

8.6.1.2. Срок полезного использования объектов основных средств при принятии объектов к бухгалтерскому учету определяет специальная комиссия в составе:

- Главный инженер – заместитель управляющего директора;
- Начальник управления - главный механик (иное уполномоченное лицо);
- Начальник управления - главный энергетик (по необходимости);
- Начальник управления закупки материально-технических ресурсов;
- Начальник отдела капитального строительства.

В состав комиссии могут включаться иные должностные лица согласно приказов, издаваемых при вводе объектов в эксплуатацию.

Определенный комиссией срок полезного использования указывается в Акте приема-передачи объекта основных средств.

8.6.1.3. Комиссия по приемке основных средств устанавливает срок полезного использования исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (п.20 ПБУ 6/01).

#### **8.6.2. Срок полезного использования по объектам, бывшим в эксплуатации**

8.6.2.1. При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом срока фактической эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками либо исходя из условий, указанных в п. 8.6.1 настоящего Положения.

8.6.2.2. Срок фактической эксплуатации объекта основных средств указывается бывшим собственником в акте приема-передачи. В случае отсутствия указанных документов передающей стороны срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по приемке основных средств в общеустановленном порядке.

8.6.2.3. При приобретении объекта основных средств с истекшим сроком полезного использования, срок полезного использования определяется комиссией по приемке основных средств с учетом требований техники безопасности и других факторов.

#### **8.6.3. Изменение срока полезного использования**

8.6.3.1. По завершении работ по восстановлению объекта основных средств (реконструкции, модернизации, достройке, дооборудованию, техническому перевооружению) срок полезного использования объекта пересматривается и в результате:

- увеличивается (если после проведенных работ произошло улучшение (повышение) нормативных показателей функционирования основных средств сверх первоначально рассчитанных нормативов); либо
- остается без изменений.

8.6.3.2. Решение об увеличении срока полезного использования принимается комиссией по приемке основных средств.

#### **8.6.4. Способ начисления амортизации**

8.6.4.1. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

8.6.4.2. Начисление амортизации по объектам основных средств (в том числе основных средств, находящихся в запасе) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости объекта либо списания его с бухгалтерского учета.

8.6.4.3. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования (п.18, п.19 ПБУ 6/01).

#### **8.6.5. Амортизационные отчисления при проведении работ по восстановлению объектов основных средств**

Суммы амортизационных отчислений определяются исходя из остаточной стоимости объектов основных средств на дату окончания восстановления (реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования и технического перевооружения), увеличенной на сумму затрат на восстановление, и оставшегося либо пересмотренного срока полезного использования (п.20 ПБУ 6/01).

#### **8.6.6. Приостановление начисления амортизации**

Начисление амортизации приостанавливается в течение срока полезного использования объекта основных средств в случае перевода объекта на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев (п. 23 ПБУ 6/01).

### **8.7. Выбытие объектов ОС, реализация объектов недвижимости**

8.7.1. Операции по выбытию основных средств оформляются актами на списание объектов основных средств (ОС-4, ОС-4а, ОС-4б).

8.7.2. В случае ликвидации объекта основных средств, в том числе силами сторонней организации, списание объекта отражается на основании Акта на списание объекта основных средств (ОС-4, ОС-4а, ОС-4б). При этом начисление амортизации по объектам, подлежащим ликвидации, прекращается с месяца, следующего за месяцем принятия решения о ликвидации объекта основных средств на основании распоряжения главного инженера/приказа руководителя Общества.

Доходы в виде стоимости материально-производственных запасов и иного имущества, полученных при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, учитываются в составе доходов будущих периодов до утверждения Акта на ликвидацию объекта основных средств.

Включение указанных доходов в состав прочих доходов производится в том отчетном периоде, в котором утвержден Акт на ликвидацию объекта основных средств.

Расходы на ликвидацию объектов основных средств в части демонтажных работ учитываются в составе расходов на счете 23.90 «Расходы по демонтажу основных средств» с последующим списание в состав прочих расходов.

8.7.3. При продаже объектов недвижимости по договорам купли-продажи на дату оформления документов по приему-передаче объекта недвижимости:

- выбывшие основные средства отражаются на счете 45 «Товары отгруженные» субсчете 45.6 «Основные средства переданные, не прошедшие гос.регистрацию» до момента признания доходов и расходов от выбытия. С этого момента амортизация по объекту основных средств не начисляется;
- налог на добавленную стоимость начисляется с отнесением в Дт счета 76 субсчет 76.71 «НДС на отгруженные продукцию, товары до перехода права собственности».

На дату перехода права собственности (т.е. дату государственной регистрации) на объект недвижимого имущества:

- признаются прочие доходы и расходы от реализации недвижимого имущества, объект списывается со счета 45 субсчета 45.6 «Основные средства переданные, не прошедшие гос.регистрацию»;
- начисленный НДС списывается с кредита счета 76 субсчета 76.71 «НДС на отгруженные продукцию, товары до перехода права собственности» в прочие расходы.

### **8.8. Частичная ликвидация, перемещение объектов ОС**

8.8.1. Если в первичных документах (инвентарной карточке учета основных средств) стоимость частей объекта выделена обособленно, то первоначальная стоимость ликвидируемой (перемещаемой) части определяется по учетным данным, определенным комиссией расчетным путем и зафиксированным в акте, утвержденном главным инженером.

Амортизационные отчисления, приходящиеся на ликвидируемую (перемещаемую) часть основного средства, определяются произведением доли стоимости ликвидируемой (перемещаемой) части объекта к общей стоимости объекта и суммы начисленной на момент ликвидации (перемещения) амортизации.

8.8.2. Если первоначальная стоимость ликвидируемой (перемещаемой) части в документах не выделена, то ее определяет комиссия по приемке основных средств расчетным путем одним из перечисленных ниже способов и фиксирует в акте, утверждаемом главным инженером:

- доля ликвидируемой (перемещаемой) части определяется исходя из соотношения физических или технических показателей, характеризующих объект. С учетом определенной доли рассчитывается первоначальная стоимость и сумма амортизации, приходящаяся на ликвидируемую (перемещаемую) часть объекта;

либо

- стоимость, приходящуюся на ликвидируемую (передаваемую) часть, и амортизационные отчисления определяется на основании информации, предоставленной поставщиком, об удельном весе стоимости ликвидируемой (передаваемой) части в общей стоимости объекта;

либо

- производится расчет рыночной стоимости объекта как вновь строящегося аналогичного объекта, включая ликвидируемую (перемещаемую) часть. Стоимость ликвидируемой (перемещаемой) части объекта определяется исходя из первоначальной стоимости объекта на дату ввода в эксплуатацию и соотношения рыночной стоимости ликвидируемой (перемещаемой) части к рыночной стоимости всего объекта.

По зданиям стоимость, приходящаяся на ликвидируемую (передаваемую) часть, и амортизационные отчисления определяются исходя из соотношения доли ликвидируемой (передаваемой) площади к общей площади здания.

После частичной ликвидации (перемещении) амортизация продолжает начисляться на оставшуюся часть по прежним нормам. Срок полезного использования основного средства не пересматривается, за исключением случаев, когда частичная ликвидация прошла в рамках реконструкции.

## **8.9. Особенности учета основных средств, полученных по договорам лизинга**

### **8.9.1. Имущество на балансе лизингополучателя**

8.9.1.1. Первоначальная стоимость лизингового имущества, которое согласно условиям договора учитывается на балансе лизингополучателя, определяется исходя из стоимости, подлежащей уплате лизингополучателем лизингодателю в течение срока действия договора, включая расходы на доставку, установку и т.п., и выкупную стоимость (за вычетом НДС).

8.9.1.2. Амортизация объекта лизинга в случаях, когда по окончании договора предусмотрен выкуп имущества, осуществляется исходя из срока использования объекта, определяемого в порядке, установленном в п. 8.6.1 настоящего Положения. Если по окончании договора предусмотрен возврат имущества лизингодателю, амортизация начисляется в течении срока действия договора лизинга.

8.9.1.3. Начисление амортизации лизингового имущества производится в течении срока полезного использования в общеустановленном порядке с отнесением в состав расходов по обычным видам деятельности.

8.9.1.4 Учет расчетов по договору лизинга отражается на балансовых счетах:

- сч. 76 субсчет «Арендные обязательства (лизинг)» - первоначальное обязательство перед лизингодателем;
- сч. 76 субсчет «Расчеты по лизинговым платежам» - текущие лизинговые платежи.

8.9.1.6. Выкуп лизингового имущества и переход его в собственность лизингополучателя при условии погашения всей суммы предусмотренных договором лизинга лизинговых платежей отражается записями:

- Дт счета 01 субсчет «Основные средства в эксплуатации» Кт счета 01 субсчет «Арендованные основные средства (лизинг)»;
- Дт счета 02 субсчет «Амортизация основных средств, полученных в лизинг» Кт счета 02 субсчет «Амортизация основных средств».

### 8.9.2. Имущество на балансе лизингодателя

8.9.2.1. Лизинговое имущество, которое согласно условиям договора учитывается на балансе лизингодателя, у лизингополучателя отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке по стоимости, равной сумме всех платежей по договору (с НДС). Лизинговые платежи признаются в течении срока действия договора в полном объеме в составе расходов по обычным видам деятельности.

8.9.2.3. По окончании срока действия договора и после уплаты выкупной стоимости основное средство списывается с забалансового счета 001 «Арендованные основные средства» и одновременно осуществляется его постановка на учет на баланс (Дт 01 «Основные средства» Кт 02 «Амортизация основных средств») с отнесением выкупной стоимости на первоначальную стоимость основного средства.

## 8.10. Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации

8.10.1. Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, по которым закончены капитальные вложения и оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав.

8.10.2. Амортизация по указанным объектам основных средств начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

## 8.11. Расходы на ремонт основных средств

8.11.1. Расходы на проведение всех видов ремонтов основных средств (капитального и текущего) признаются расходами в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

8.11.2. Расходы на ремонт основных средств отражаются на счетах учета затрат по соответствующим статьям затрат с отнесением на подразделение, в котором проводился ремонт.

8.11.3. Стоимость материалов, металлолома и/или запасных частей, полученных при восстановлении основных средств, отражается в оценке по рыночной стоимости на счете 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами:

- по основным средствам основных и вспомогательных подразделений – по кредиту счетов 20, 23, при этом рыночная стоимость определяется аналогично возвратным отходам от производства;
- по основным средствам других общезаводских подразделений – по кредиту счета 91 в составе прочих доходов.

8.11.4. Расходы по ремонту и обслуживанию специальной оснастки и специального инструмента (например, заточка специального инструмента, замена отдельных узлов и деталей и т.п.) включаются в расходы по обычным видам деятельности.

### **8.12. ОС, полученные в аренду**

8.12.1. Учет полученных в аренду объектов основных осуществляется на забалансовом счете «Арендованные основные средства».

8.12.2. На основное средство, полученное в аренду, заводится Инвентарная карточка учета объекта основного средства по форме ОС-6 (с отметкой «получено в аренду»).

8.12.3. Основные средства, полученные в аренду, в бухгалтерском учете учитываются в количественном выражении и с указанием стоимости (при условии ее предоставления арендодателем).

8.12.4. Принятие к учету арендованных основных средств осуществляется на основании Акта приема-передачи, оформленного в соответствии с договором аренды.

### **8.13. Учет спецоснастки**

8.13.1. Учет специальной оснастки (специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования), для которой Классификатором сменного оборудования и вспомогательных материалов установлен срок полезного использования более 1 года, осуществляется в порядке, предусмотренном для учета основных средств в соответствии с ПБУ 6/01 (с учетом стоимостного критерия 40 000 рублей).

8.13.2. Срок полезного использования при принятии к учету специальной оснастки со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 рублей, определяет комиссия по приемке основных средств, состав которой утвержден для принятия к учету объектов основных средств.

8.13.3. Комиссия по приемке основных средств устанавливает срок полезного использования по принадлежности кода ОКФС к амортизационной группе, установленной Классификатором основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1.

8.13.4. Амортизация специальной оснастки, учитываемой в составе основных средств, начисляется линейным способом в общем порядке. Расходы на амортизацию спецоснастки отражаются на счетах учета затрат на производство по статье «Амортизация основных средств».

8.13.5. Специальная оснастка, срок полезного использования которой согласно Классификатору сменного оборудования и вспомогательных материалов составляет более 1 года и стоимость которой не превышает 40 000 руб. за единицу, а также специальная оснастка со сроком полезного использования менее 1 года вне зависимости от стоимости, отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». Стоимость указанной спецоснастки погашается единовременно при передаче в эксплуатацию и признается расходами по обычным видам деятельности по статье затрат «Сменное оборудование, оснастка, прокатный инструмент». По данной статье учитывается также расход материалов и запасных частей, необходимых для установки оснастки в оборудование и (или) для ее ремонта.

8.13.6. В целях обеспечения сохранности при эксплуатации организован учет указанной спецоснастки в соответствии с п. 8.1.2 настоящего Положения (учет малоценных активов).

8.13.7. Стоимость отходов (лома), полученных при выбытии из эксплуатации по причине износа специальной оснастки и прочего инструмента и учтенных при оприходовании в составе материально-производственных запасов, отражается в учете по дебету счета 10 субсчет 10.82 «Материалы и прочее имущество, оприходованные при инвентаризации, демонтаже и ремонте ОС» в корреспонденции со счетами учета затрат в оценке, определяемой аналогично возвратным отходам от производства.

### **8.14. Доходные вложения в материальные ценности**



8.14.1. Доходными вложениями в материальные ценности признаются и принимаются к бухгалтерскому учету активы, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, при одновременном выполнении условий, установленных в п.8.1.1 настоящего Положения и стоимостью более 40 000 рублей за единицу.

Доходные вложения в материальные ценности учитываются в порядке, установленном для учета основных средств, с учетом следующих особенностей.

8.14.2. Затраты на приобретение/создание доходных вложений в материальные ценности, отражаются по дебету субсчетов счета 08 с последующим списанием на сч.03 «Доходные вложения в материальные ценности» после ввода в эксплуатацию.

8.14.3. Датой ввода в эксплуатацию доходных вложений в материальные ценности признается дата Акта приема-передачи объекта основных средств. В инвентарной карточке делается пометка «доходные вложения».

8.14.4. В случае предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование объекта основных средств, который при принятии к бухгалтерскому учету был предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, переквалификация данного объекта в качестве доходных вложений в материальные ценности не производится. Данные объекты продолжают учитываться на счете 01 «Основные средства», при этом в инвентарной карточке делается соответствующая пометка.

8.14.5. В случае приобретения объекта в качестве доходных вложений в материальные ценности при принятии решения о дальнейшем использовании объекта в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества осуществляется перевод объекта в состав основных средств.

8.14.6. Амортизация доходных вложений в материальные ценности, отражается на счете 02 субсчете 02.1 «Амортизация доходных вложений в материальные ценности».

#### **8.15. Инвестиционные активы**

8.15.1. Инвестиционным активом признается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету Общества в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

8.15.2. Инвестиционными активами считаются объекты производственного назначения, приобретаемые, сооружаемые в рамках конкретного инвестиционного проекта, для которого одновременно соблюдаются следующие критерии существенности:

- предполагаемый (планируемый) срок строительства – более 2 лет,
- предполагаемая (планируемая) стоимость строительства или приобретения – более 2 млрд рублей.

8.15.3. Бухгалтерский учет хозяйственных операций по приобретению и (или) строительству инвестиционных активов Общества осуществляется согласно Приложению № 6 к настоящему Положению.

#### **8.16. Долгосрочные активы к продаже**

8.16.1 Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

УЧЕТНЫЕ РЕГИСТРЫ ПО УЧЕТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ПАО «ЧТПЗ»

Таблица П.Г.1 – Реестр основных средств ПАО «ЧТПЗ»

№ П/П	Основное средство	Инв. Номер	Группа	СПИ (мес.)	Дата ввода в экспл.	Первоначальная стоимость, руб.	Общая сумма амортизации, руб.	Остаточная стоимость на 31.12.2020, руб.	Оставшийся СПИ (мес.)
1	Прокатный стан УПС-20	ПР10013445	Рабочие машины	60	23 марта 2019	44 947 000	15 731 450	29 215 550	39
2	Автомобиль Toyota camry M220HC174	A0014546	Транспорт	36	10 июня 2020	2 438 000	406 333	2 031 667	30
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...

Таблица П.Г.2 – Ведомость амортизации основных средств ПАО «ЧТПЗ»

№ П/П	ОС	Инв. Номер	Группа	Дата принятия к учету	Амортизационная группа	СПИ (мес.)	Балансовая стоимость на 01.01.2020, руб.	Амортизация, руб.			Остаточная стоимость на 31.12.2020, руб.
								Ранее начислено	За отчетный период	Всего	
1	Прокатный стан УПС-20	ПР10013445	Рабочие машины	23 марта 2019	III	60	38 204 950	6 742 050	8 989 400	15 731 450	22 473 500
2	Автомобиль Toyota camry M220HC174	A0014546	Транспорт	10 июня 2020	II	36	2 438 000	–	406 333	406 333	2 031 667
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...

ПРИЛОЖЕНИЕ Д  
МАКЕТЫ РАБОЧИХ ДОКУМЕНТОВ АУДИТОРА

Таблица П.Д.1 – Макет рабочего документа аудитора «проверка первичных учетных документов по принятию ОС к учету»

№ п/п	Наименование ОС	По данным учета		Согласно акту приема-передачи		Отклонение, руб.
		Стоимость, руб.	Дата ввода в экспл.	Стоимость, руб.	Дата ввода в экспл.	
...	...	...		...		...

Таблица П.Д.2 – Макет рабочего документа аудитора «Сверка результатов инвентаризации основных средств»

№ п/п	Наименование объекта ОС	Инвентарный номер	По данным учета		По результатам инвентаризации, ед.		Отклонение, ед.
			Кол-во, ед.	Место хранения	Кол-во, ед.	Место хранения	
...	...	...	...		...		...

Таблица П.Д.3 – Рабочий документ «Проверка правильности расчетов по НДС»

№ п/п	Объект ОС	Инвентарный номер	Тип операции	НДС по данным учета, руб.	НДС по договору, руб.	Отклонение
...	...		...	...	...	...

Таблица П.Д.4 – Макет рабочего документа аудитора «Проверка правильности определения срока полезного использования ОС в ПАО «ЧТПЗ»»

№ п/п	Наименование объекта ОС	Инвентарный номер	Группа ОС	СПИ согласно классификатору (по мнению аудитора)		СПИ по данным учета		Примечание
				Срок, мес.	Группа	Срок, мес.	Группа	
...	...	...	...	...	...	...	...	...