Министерство образования и науки 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, _____
_____
«___» _____ 2018 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ И.И. Просвирина
«___» _____ 2018 г.

# УЧЕТ И АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ГАЗПРОМ ТРАНСГАЗ ЕКАТЕРИНБУРГ»

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ ЮУрГУ–38.03.01.2018.430.ВКР

Руководитель ВКР, доцент
_____ М.И. Бажанова
_____ 2018 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-430
_____В.Ю. Чистякова
_____ 2018 г.

Нормоконтролер, доцент
_____ Е.А. Шевелева
_____ 2018 г.

Челябинск 2018

Министерство образования и науки 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
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

“УТВЕРЖДАЮ”
Заведующий кафедрой,
д.э.н., профессор
_____ И.И. Просвирина
_____ 2018 г.

# ЗАДАНИЕ
**на выпускную квалификационную работу**
**студента**
**Чистяковой Виктории Юрьевны**
группа ЭУ-430

1 Тема работы: «Учет и аудит основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»
утверждена приказом по университету от _____ № _____

2 Срок сдачи студентом законченной работы _____2018 г.

3 Исходные данные к работе:
Цель исследования:
На основании выявленных в ходе аудита типических ошибок разработать рекомендации по совершенствованию учета основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург».
Нормативно-правовая основа исследования:
Нормы Конституции Российской Федерации, федеральных законов, иных нормативных правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет и аудит основных средств на предприятии.
Информационная основа исследования:
Данные отчетности ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» за 2014 – 2016 гг.

4 Перечень вопросов, подлежащий разработке:
– раскрыть понятие, классификация и правила оценки основных средств
– изучить документальное оформление, синтетический и аналитический учет основных средств
– определить цель и задачи аудита основных средств
– дать организационно-экономическая характеристика ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»
– выявить особенности бухгалтерского учета основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»

– описать планирование и провести аудит основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»

– сформулировать рекомендации по совершенствованию учета основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»

5 Иллюстративный материал (плакаты, альбомы, раздаточный материал, макеты, электронные носители и др.)

– раздаточный материал;
– презентация в Microsoft Office PowerPoint;
– таблицы и рисунки, отражающие основные данные по содержанию ВКР.

Общее количество иллюстраций – ___ слайдов.

6 Дата выдачи задания – 12.11.2017 г.

Руководитель_____М.И. Бажанова

Задание принял к исполнению _____В.Ю. Чистякова

# КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

| Наименование этапов выпускной квалификационной работы | Срок выполнения этапов работы | Отметка руководителя о выполнении |
|---|---|---|
| Обсуждение темы | 01.11.2017-10.11.2017 | Выполнено |
| Обсуждение задания | 15.11.2017-20.11.2017 | Выполнено |
| Обсуждение плана работы | 21.11.2017-11.12.2017 | Выполнено |
| Обсуждение списка литературы | 21.11.2017-11.12.2017 | Выполнено |
| Первая глава | 20.03.2018 | Выполнено |
| Вторая глава | 10.04.2018 | Выполнено |
| Третья глава | 24.04.2018 | Выполнено |
| Введение, заключение, реферат | 04.05.2018 | Выполнено |
| Оформление приложений | 04.05.2018 | Выполнено |
| Подготовка доклада, раздаточного материала | 11.06.2018 | Выполнено |
| Получение отзыва и рецензии | 13.06.2018 | Выполнено |
| Прохождение нормоконтроля | 18.06.2018-19.06.2018 | Выполнено |

Заведующий кафедрой _____ И.И. Просвирина

Руководитель _____ М.И. Бажанова

Студент _____ В.Ю. Чистякова

# РЕФЕРАТ

Чистякова В.Ю. Учет и аудит основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург». – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-430, 2018. – 99 с., 35 табл., 2 рис., 7 прил., библиографический список – 55 наим.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург».

Предмет исследования – учет и аудит основных средств.

Цель исследования: на основании выявленных в ходе аудита типических ошибок разработать рекомендации по совершенствованию учета основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург».

Выпускная квалификационная работа состоит из трех разделов. В первом разделе приведены методические положения по организации бухгалтерского учета и аудита на предприятии. Во втором разделе рассмотрены порядок бухгалтерского учета и аудита в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург». В третьем разделе даны рекомендации по совершенствованию учета основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург».

Результаты работы могут быть использованы в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» для совершенствования бухгалтерского учета основных средств.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ ..... 8
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ..... 10
1.1 Понятие, классификация и правила оценки основных средств ..... 10
1.2 Документальное оформление, синтетический и аналитический учет основных средств ..... 17
1.3 Цель и задачи аудита основных средств ..... 26
Выводы по разделу один ..... 36
2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ГАЗПРОМ ТРАНСГАЗ ЕКАТЕРИНБУРГ» ..... 38
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» ..... 38
2.2 Особенности учета основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» ..... 53
2.3 Планирование и проведение аудита основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» ..... 62
Выводы по разделу два ..... 71
3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ГАЗПРОМ ТРАНСГАЗ ЕКАТЕРИНБУРГ» ..... 74
Выводы по разделу три ..... 80
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ..... 81
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК ..... 86
ПРИЛОЖЕНИЯ
ПРИЛОЖЕНИЕ А Формы первичной учетной документации по учету основных средств ..... 91
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Бухгалтерский баланс ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» ..... 92

ПРИЛОЖЕНИЕ В Отчет о финансовых результатах за 2016 год ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» ..... 94
ПРИЛОЖЕНИЕ Г Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» (Актив) ..... 95
ПРИЛОЖЕНИЕ Д Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» (Пассив) ..... 96
ПРИЛОЖЕНИЕ Е Проект графика документооборота ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» ..... 97
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж Проект Положения о работе с первичными документами в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» ..... 99

# ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования обоснована тем, что с развитием рыночных отношений повышается ответственность и самостоятельность организаций по выработке и принятию управленческих решений по обеспечению эффективности использования основных средств. Состояние и структура основных средств, их размеры и качество оказывают существенное влияние на финансовое состояние хозяйствующего субъекта. Для проведения анализа их состава используются данные бухгалтерского учета и отчетности. Основные средства являются наиболее значимой частью внеоборотных активов. Неправильный учет и оценка основных средств предприятия может привести к неверному исчислению ряда таких основных экономических показателей, как себестоимости, рентабельности, соотношения основных и оборотных средств, фондоотдачи и других. Поэтому важно организовать своевременный и достоверный учет основных средств, проводить анализ эффективности их использования и осуществлять контроль и аудит, что подтверждает актуальность выбранной темы бакалаврской работы.

Объектом исследования выступает финансово-хозяйственная деятельность ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург».

Предметом исследования является учет и аудит основных средств.

Цель исследования: на основании выявленных в ходе аудита типических ошибок разработать рекомендации по совершенствованию учета основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург».

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:

– рассмотреть теоретические основы бухгалтерского учета и аудита основных средств;

– дать организационно-экономическую характеристику ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»;

– выявить специфику учета основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»;

– провести аудит основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»;

– разработать рекомендации по совершенствованию учета основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург».

Теоретическую и методическую основу исследования составили действующие нормативные документы, регулирующие вопросы бухгалтерского учета и аудита, а также экономическая литература отечественных авторов по данному вопросу: труды Бабева Ю.А., Донцовой Л.В., Кондракова Н.П., Савицкой Г.В., Шеремета А.Д. и других. А также при написании работы использовались данные предприятия ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург», информационные ресурсы сети Интернет.

В работе использовались следующие общенаучные методы исследования: анализ, синтез, сравнение, обобщение, наблюдение и т.д.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в реализации разработанных рекомендаций по совершенствованию учета в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав и заключения, списка использованных источников.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

## 1.1 Понятие, классификация и правила оценки основных средств

Для осуществления своей деятельности предприятия должны иметь необходимые материальные условия и средства труда, так как они являются важнейшим элементом производительных сил и определяют их развитие.

В бухгалтерском финансовом учёте средства труда выделены в отдельный объект учёта, называемый основными средствами [16, с. 45]. Экономическая природа и роль основных средств в производственной и непроизводственной сферах деятельности всегда являлись предметом дискуссий среди ученых. Большое количество работ посвящено толкованию данной категории, но до сих пор среди нет единого мнения по поводу определения сущности понятия «основные средства».

Наряду с понятием основные средства экономисты используют такие понятие, как основной капитал и основные фонды. Родоначальником данных понятий является понятие «основной капитал», которое ввел в экономическую теорию Адам Смит. Основные подходы к определению понятия «основной капитал» представлены в таблице 1.1 [19, с. 27].

Таблица 1.1 – Подходы различных авторов к определению понятий «основной капитал» и «основные средства»

| Автор | Определение |
|---|---|
| А. Смит (классическая школа) | Основной капитал – капитал, направленный на улучшение земли, покупку полезных машин или инструментов или иных подобных предметов, которые приносят доход или прибыль без перехода от одного владельца к другому или без дальнейшего обращения |
| К. Маркс (марксизм) | Основной капитал – часть производительного капитала, которая целиком участвует в процессе производства и переносит свою стоимость на производимую продукцию долями по мере износа |
| П. Самуэльсон (неоклассический синтез) | Основной капитал – блага длительного пользования, которые, используются в качестве ресурсов в дальнейшем производстве, одновременно является как ресурсом, так и продуктом, на него распространяется право собственности |

Окончание таблицы 1.1

| Автор | Определение |
|---|---|
| В. К. Скляренко и В. М. Прудникова | Основные средства – совокупность производственных, материально-вещественных ценностей, действующих в процессе производства в течение длительного периода времени, сохраняющие на протяжении всего периода натурально-вещественную форму и переносящие свою стоимость на продукцию по частям по мере износа в виде амортизационных отчислений |
| В. Ф. Гарбузов | Основные средства – это денежные средства, вложенные в имеющиеся основные фонды |
| С. Н. Щадилова, Л. Кураков | Основные средства – средства труда (здания, сооружения, машины и механизмы, инвентарь, транспортные средства) производственного и непроизводственного назначения |
| Б. А. Ройзберг, Л. Ш. Лозовский, Б. Стародубцев | Основные средства – это совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени (свыше одного года) как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере |

Многообразие понятий «основной капитал» вытекает из разнообразия сущностных сторон этой экономической категории. В западной экономической мысли наблюдаются несколько подходов к определению анализируемой категории, однако все они сводятся к тому, что основной капитал – сумма капитала, вложенного в капитальные активы, который участвует в нескольких циклах производства, то есть основной капитал полностью отождествляется с основными средствами [8, с. 64]. Что касается российской учетной практики, так к основным средствам относят часть основного капитала, наряду с нематериальными активами, доходными вложениями в материальные ценности и долгосрочными финансовыми вложениями. Таким образом, равнозначность анализируемых понятий и их взаимозаменяемость невозможна.

Понятие «основные фонды», в отечественной практике используется в экономической литературе и для целей финансового анализа, в бухгалтерском учете же принято использовать термин «основные средства».

Тем не менее, некоторые ученые-экономисты (Л. И. Ушвицкий, А. В. Мордовкин, А. Ш. Маргулис) рассматривают эти понятия как синонимы и при отражении понятия «основные средства» в скобках указывают «основные фонды». По мнению В. К. Скляренко и В. М. Прудниковой, основные фонды (основные средства)

– это совокупность производственных, материально-вещественных ценностей, которые действуют в процессе производства в течение длительного периода времени, сохраняют при этом на протяжении всего периода натурально-вещественную форму и переносят свою стоимость на продукцию по частям по мере износа в виде амортизационных отчислений. А такие ученые, как А. Д. Шеремет, Л. М. Макаревич, А. М. Литовских придерживаются иного мнения и разграничивают эти категории. Аналогичное определение дано в финансово-кредитном словаре В. Ф. Гарбузова, где отмечается: основные средства – это денежные средства, вложенные в имеющиеся основные фонды. При этом под основными фондами понимается совокупность созданных общественным трудом материально – вещественных ценностей (в стоимостном выражении), служащих в течение длительного периода и утрачивающих свою стоимость по частям.

Таким образом, наиболее полное и достоверное определение дали С. И. Хорошкова и В. И. Букия: основные средства – это совокупность средств труда в их материально-вещественном и стоимостном выражении, используемых в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг либо в административно-управленческих целях, имеющих срок полезного использования свыше одного операционного цикла и постепенно переносящие свою стоимость на вновь создаваемую продукцию в виде амортизационных отчислений [15, с. 87].

Согласно ПБУ 6/01 к основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;

земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы). Согласно Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы происходит следующим образом:

– первая группа (все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно);

– вторая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно);

– третья группа (имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно);

– четвертая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно);

– пятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно);

– шестая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно);

– седьмая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно);

– восьмая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно);

– девятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно);

– десятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет включительно).

Классификация основных средств по кодам ОКОФ. С 2017 года действует классификатор ОК 013-2014 (СНС 2008) (Приказ Росстандарта от 12.12.14 № 2018-ст). Общероссийским классификатором основных средств предусмотрено несколько критериев классификации основных средств (таблица 1.2).

Таблица 1.2 – Классификация основных средств

| Классификационная группа | Виды основных средств |
|---|---|
| По отраслям народного хозяйства | – основные средства сельского хозяйства;<br>–основные средства промышленности;<br>– основные средства транспорта;<br>– основные средства строительства и так далее. |
| По характеру участия в процессе производства | – производственные (здания, сооружения, приборы, инвентарь, транспортные средства, промышленно-производственные фонды, фонды строительства, торговли и общественного питания);<br>– непроизводственные (бытовое обслуживание, просвещение, культура и искусство, здравоохранение, спорта). |
| По натурально-вещественному составу | здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудования, транспортные средства, инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь и другие основные средства. |
| По степени использования | в эксплуатации – средства, которые непосредственно учувствуют в процессе производства;<br>в запасе – средства, хранящиеся в организации, момент использования которых не наступил;<br>в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации. |
| В зависимости от имеющихся прав | - принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду);<br>- находящиеся в оперативном управлении или хозяйственном ведении у организации;<br>- полученные организацией в аренду. |
| В зависимости от конкретной роли | - активные основные фонды непосредственно воздействуют на продукт, определяют масштабы его производства и уровень производительности труда;<br>- пассивная часть основных фондов охватывает те из них, которые создают необходимые условия для процесса труда. |

Однако, для ОС, введенных в эксплуатацию до 1 июля 2017 года, не нужно пересчитывать норму амортизации, если по новому справочнику основное средство будет относиться к другой амортизационной группе.

Для основных средств, введенных в эксплуатацию с 1 января 2017 года, необходимо указать амортизационные группы и сроки полезного использования согласно новому справочнику.

Для принятия активов к бухгалтерскому учету в качестве ОС необходимо единовременное соблюдение ряда условий:

– использование объектов в производстве продукции, при выполнении услуг, либо для управленческих нужд организации;

– отсутствие намерения впоследствии перепродавать данные активы;

– использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла организации, если он превышает 12 месяцев;

– способность приносить экономическую выгоду в будущем [20].

В бухгалтерском учёте основных средств используются четыре вида оценки: первоначальная, восстановительная и остаточная (таблица 1.3).

Таблица 1.3 – Виды оценки основных средств

| Вид оценки ОС | Порядок расчета |
|---|---|
| Первоначальная | Складывается в момент вступления объекта в эксплуатацию |
| Восстановительная | Стоимость приобретения или строительства объекта исходя из действующих цен на текущий момент |
| Остаточная | Расчетная величина = первоначальная (восстановительная) стоимость - износ. По остаточной стоимости ОС отражаются в балансе |

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и других возмещаемых налогов.

Фактическими затратами являются: суммы, уплачиваемые поставщику; суммы, уплачиваемые по договору строительного подряда; оплата информационных и консультационных услуг; регистрационные сборы, государственные пошлины, таможенные пошлины и сборы; невозмещаемые налоги, уплачиваемые при приобретении основных средств; иные затраты.

Если стоимость объекта основных средств выражена в иностранной валюте, то его оценка осуществляется в рублях путем пересчета по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия объекта к учету [17, с. 65].

Объекты основных средств стоимостью не более 40000 рублей за единицу или иного лимита, установленного в учетной политике исходя из технологических особенностей, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания разрешается списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. Стоимость объектов основных средств по-

гашается путём начисления амортизации, если иное не установлено ПБУ 6/01. Начисление амортизации производится по объектам основных средств, находящихся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

Амортизация представляет собой стоимость основных средств, постепенно переносимую в затраты на определённый вид деятельности. Для учёта амортизации основных средств в организациях всех форм собственности предусмотрен пассивный счёт 02 «Амортизация основных средств».

В соответствии с пунктом 18 ПБУ 6/01 начисление амортизации основных средств производится одним из следующих способов (таблица 1.4).

Таблица 1.4 – Способы начисления амортизации основных средств

| Способ начисления амортизации | Порядок расчета |
|---|---|
| Линейный способ | Начисляется исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования |
| Способ уменьшаемого остатка | Начисляется исходя из остаточной стоимости объекта на начало отчётного года и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроками полезного использования объекта и коэффициента ускорения |
| Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования | Начисляется исходя из из первоначальной стоимости объекта и соотношения, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока службы, в знаменателе срок службы объекта основных средств |
| Способ списания стоимости пропорционально объёму производимой продукции | Начисляется исходя из натурального показателя объёма продукции в отчётном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и прилагаемого объёма продукции за весь срок полезного использования основных средств |

Таким образом, основные средства – это совокупность средств труда в их материально-вещественном и стоимостном выражении, используемых в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг либо в административно-управленческих целях, имеющих срок полезного использования свыше одного операционного цикла и постепенно переносящие свою стоимость на вновь

создаваемую продукцию в виде амортизационных отчислений. Классификация основных средств происходит по кодам ОКОФ. С 2017 года действует новый классификатор ОК 013-2014 (СНС 2008), предусматривающий несколько критериев классификации основных средств. В бухгалтерском учёте основных средств используются четыре вида оценки основных средств: первоначальная, восстановительная, остаточная и ликвидационная. Стоимость объектов основных средств погашается путём начисления амортизации, если иное не установлено ПБУ 6/01.

Амортизация представляет собой стоимость основных средств, постепенно переносимую в затраты на определённый вид деятельности и производится одним из следующих способов: линейный; уменьшаемого остатка; списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

## 1.2 Документальное оформление, синтетический и аналитический учет основных средств

Основной целью бухгалтерского учета основных средств является обеспечение полной, достоверной и своевременной информацией об их наличии и состоянии всех заинтересованных пользователей, как внутренних, так и внешних. При этом основные задачи учета основных средств следующие:

– формирование оптимальной учетной политики в части учета основных средств;

– правильный расчет сумм амортизационных отчислений в соответствии с методом, утвержденным учетной политикой предприятия;

– правильное определение первоначальной стоимости основных средств;

– обеспечение правильности списания начисленных сумм амортизации на соответствующие счета затрат;

– достоверное отражение наличия и движения основных средств, а также их амортизации в финансовой и статистической отчетности предприятия;

– проведение корректировки начисленных амортизационных отчислений для целей налогообложения.

Для того, чтобы правильно осуществлять бухгалтерский учет основных средств, необходимо знать нормативные акты, регулирующие данный участок бухгалтерской работы, и соблюдать установленные ими требования. В настоящее время к основным нормативным документам учета основных средств относятся [17, с. 48]:

1) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016 г.);

2) Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: ;

3) Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 октября 2007 года № 91н;

4) Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств». С 1.01.2013 г. формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению;

5) Постановление Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 (ред. от 07.07.2016 г.) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

6) Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н (ред. от 29.03.2017 г.) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

7) Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

8) Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;

9) Гражданский кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2;

10) Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. Федеральный закон от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017 г.).

Действующее бухгалтерское законодательство не предусматривает обязательное использование какой-либо определенной форм первичной учетной документации для документального оформления движения основных средств и их наличия.

В то же время можно использовать формы, которые для учета объектов основных средств были утверждены Госкомстатом. В любом случае, какие бы формы организация не использовала, эти формы ей необходимо закрепить в Учетной политике в целях бухгалтерского учета.

На счете 01 «Основные средства» ведется синтетический учет основных средств, увеличение стоимости объекта основных средств отражается по дебету счета, а по кредиту показывает уменьшение стоимости объекта основных средств. Счет 01 используется предприятием согласно «Типовому плану счетов бухгалтерского учета», утвержденный приказом Министерством финансов РФ от 31 октября 2000 г. N 94н.

Типовой план счетов – это система группировки и регистрации фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете, котором приведены номера и наименования субсчетов (счетов второго порядка) и синтетических счетов (счетов первого порядка) [9].

В бухгалтерии по классификационным группам в разрезе инвентарных объектов организуется аналитический учет основных средств [10, с. 74]. Согласно Постановлению Государственного комитета РФ по статистике от 21 января 2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» ведется в следующих формах представленные в Приложении А. С 1 января 2013 года не являются обязательным к применению формы первичных документов, которые содержатся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Руководитель экономического субъекта

определяет формы первичных учетных документов по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Первичные учетные документы должны быть оформлены надлежащим образом. То есть все необходимые реквизиты должны быть заполнены и документ должен иметь соответствующие подписи [12, с. 48].

Бухгалтерской службой ведется учет основных средств по объектам с использованием инвентарных карточек учета основных средств. Инвентарная карточка открывается на каждый инвентарный объект. В инвентарной карточке (инвентарной книге) должны быть приведены: основные данные об объекте основных средств, о его сроке полезного использования, так же способ начисления амортизации, отметка о не начислении амортизации (если имеет место) и об особенностях данного объекта. При поступлении основных средств в организацию наиболее часто используются как товарная накладная (форма № ТОРГ-12) (Постановление Госкомстата от 25.12.1998 № 132), так и формы, утвержденные Постановлением Госкомстата от 21.01.2003 № 7. К ним, частности, относятся:

– Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1);

– Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма № ОС-1а);

– Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1б);

– Акт о приеме (поступлении) оборудования (форма № ОС-14).

Для текущего учета ОС на поступившие объекты оформляется один из следующих документов:

– Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма № ОС-6);

– Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (форма № ОС-6а);

– Инвентарная книга учета объектов основных средств (форма № ОС-6б).

Постановлением Госкомстата от 21.01.2003 № 7 предусмотрены также следующие первичные учетные документы, которыми могут оформляться:

– прием-передача оборудования в монтаж (форма № ОС-15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж»);

– обнаружение дефектов оборудования (форма № ОС-16 «Акт о выявленных дефектах оборудования»);

– внутреннее перемещение объектов ОС внутри организации (между структурными подразделениями) (форма №ОС-2 «Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств»);

– прием-сдача объектов ОС из ремонта, реконструкции, модернизации (форма № ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств»).

Инвентаризация основных средств – один из приемов контроля, который обеспечивает сохранность собственности, а также качественное состояние ценностей и, в конечном счете, достоверность информации, которая включается в годовую финансовую отчетность. Корреспонденция счетов по результатам инвентаризации представлена в таблице 1.5.

Таблица 1.5 – Инвентаризация основных средств на счетах бухгалтерского учета

| Хозяйственная операция | Дебет | Кредит |
|---|---|---|
| Учтены выявленные излишки основных средств | 01 | 91 |
| Учет недостачи основных средств | | |
| Списание первоначальной стоимости | 01.2 | 01 |
| Списание амортизации по основному средству | 02 | 01.2 |
| Учет недостачи по остаточной стоимости | 94 | 01.2 |
| Списание недостачи за счет виновных лиц | | |
| Остаточная стоимость | 73-2 | 94 |
| Превышение рыночной стоимости | 73-2 | 98 |
| Получена сумма в счет погашения недостачи | 50,51 | 73-2 |
| Списана разница между рыночной и остаточной стоимостью | 98 | 91 |
| Списание недостачи за счет организации | 91 | 01 |

Данные результатов, проведенных в отчетном году инвентаризаций основных средств, отражаются в ведомости результатов, выявленных инвентаризацией. На основные средства, которые не подлежат восстановлению и не пригодны к эксплуатации, инвентаризационной комиссией составляется отдельная опись, в кото-

рой указывается время ввода в эксплуатацию и причин, которые привели эти объекты к непригодности. К примеру, полный износ, порча, и т.п. [48, с. 15]. Учет и наличие движения основных средств предприятие отражает на счете 01 «Основные средства». По дебету данного счета отражается принятия объекта основных средств к учету, а также увеличение их первоначальной стоимости при достройке, реконструкции, переоценки. По кредиту данного счета отражается списание первоначальной стоимости по выбывшим объектам основных средств, а также их уменьшение первоначальной стоимости. Сальдо счета показывает стоимость имеющихся на предприятии основных средств, которые находятся в эксплуатации, запасе, на консервации, переданных в текущую аренду. Первоначальная стоимость основных средств согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» устанавливается в размере более 40 000 рублей. Предприятие приобретает основные средства как требующего монтажа, так и не требующего его (таблица 1.6).

Таблица 1.6 – Бухгалтерские проводки основных средств, не требующие и требующие монтажа

| Основные средства, не требующего монтажа | | | |
|---|---|---|---|
| Наименование операций | Дебет | Кредит | Документ |
| Приобретены ОС, без учета НДС | 08-4 | 60 | Договор |
| Отражается сумма «входного» НДС согласно счету-фактуре поставщика | 19-1 | 60 | Счет фактура, накладная |
| Расчет с поставщиками за ОС | 60/76 | 51 | Платежное поручение, выписка банка |
| Ввод в эксплуатацию ОС | 01 | 08/4 | Акт о вводе объекта в эксплуатацию |
| Принят к возмещению из бюджета НДС | 68 | 19-1 | Акт о вводе в эксплуатацию, передачи средств в подотчет |
| Приобретено ОС, которое требует установку и сборку | 07 | 60 | Счет фактура, накладная |
| Отражается сумма «входного» НДС согласно счету-фактуре поставщика | 19-1 | 60 | Счет фактура |
| Расчет с поставщиками за основное средство | 60 | 51 | Выписка банка, платежное поручение |
| Передача ОС в монтаж | 08-4 | 07 | Акт сдачи в монтаж |
| Расходы, связанные со сборкой и установкой ОС | 08-4 | 70/69 | Накладная |
| Ввод в эксплуатацию ОС | 01 | 08-4 | Акт о вводе в эксплуатацию, передачи средств в подотчет |
| Принят к возмещению из бюджета НДС | 68 | 19 | Акт о вводе в эксплуатацию, передачи средств в подотчет |

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации согласно п.9 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», признается согласованная учредителями (участниками) организации их денежная оценка. В бухгалтерском учете поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал отражается на счете 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» (таблица 1.7).

Таблица 1.7 – Учет поступления основных средств в качестве вклада в уставный капитал

| Хозяйственная операция | Дебет | Кредит | Документ |
|---|---|---|---|
| Поступление основных средств в счет уставного капитала | 08 | 75-1 | Учредительный документ |
| Основное средство введено в эксплуатацию | 01 | 08 | Акт о вводе в эксплуатацию, передачи средств в подотчет |

Первоначальной стоимостью основных средств, которые получены компанией по договору дарения, то есть безвозмездно, согласно п.10 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Безвозмездное поступление основных средств отражаются следующими проводками, представленные в таблице 1.8.

Таблица 1.8 – Учет поступления основных средств безвозмездно

| Хозяйственная операция | Дебет | Кредит | Документ |
|---|---|---|---|
| Поступление основных средств в счет уставного капитала | 08 | 98-2 | Договор дарения, акт о приемке-передаче объекта ОС |
| Основное средство введено в эксплуатацию | 01 | 08 | Акт о вводе в эксплуатацию, передачи средств в подотчет |
| Списывается стоимость безвозмездно полученных ОС по мере начисления амортизации | 98-2 | 91 | Ведомость начисления амортизации, |

Затраты по доставке объектов и приведение в состояние, пригодное для использования (п.12 ПБУ 6/01) основных средств, полученных безвозмездно, учитываются как затраты капитального характера и относятся организациями - полу-

чателями на увеличение первоначальной стоимости объекта. Указанные расходы: отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами учета расчетов (60, 76). В процессе эксплуатации основные средства изнашиваются с помощью морального и физического износа. Бухгалтерскому учету подлежит физический износ. Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации в бухгалтерском учете, отражаются следующим образом, таблица 1.9.

Таблица 1.9 – Учет амортизации основных средств в бухгалтерском учете

| Хозяйственная операция | Дебет | Кредит | Документ |
|---|---|---|---|
| Начислена амортизация ОС в основном производстве | 20 | 02 | ведомость начисления амортизации, журнал-ордер №13 |
| Начислена амортизация ОС во вспомогательном производстве | 23 | 02 | ведомость начисления амортизации, журнал-ордер №13 |
| Начислена амортизация ОС общепроизводственного назначения | 25 | 02 | ведомость начисления амортизации, журнал-ордер №13 |
| Начислена амортизация ОС общехозяйственного назначения | 26 | 02 | ведомость начисления амортизации, журнал-ордер №13 |
| Начислена амортизация ОС в обслуживающих производствах | 29 | 02 | ведомость начисления амортизации, журнал-ордер №13 |
| Начислена амортизация ОС в торговых сферах деятельности | 44 | 02 | ведомость начисления амортизации, журнал-ордер №13 |

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» стоимость объекта основных средств, который не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем или выбывает, подлежит списанию с бухгалтерского учета. В таблице 1.10 представлен учет выбытия основных средств в бухгалтерском учете.

Таблица 1.10 – Учет выбытия основных средств в бухгалтерском учете

| Хозяйственная операция | Дебет | Кредит | Документ |
|---|---|---|---|
| Продажа объектов основных средств | | | |
| Отражена реализация объекта ОС | 62 | 91 | Договор, счет, накладная. |
| Начислен НДС от реализации | 91.ндс | 68/ндс | Счет-фактура |

Окончание таблицы 1.10

| Хозяйственная операция | Дебет | Кредит | Документ |
|---|---|---|---|
| Списана первоначальная стоимость объекта ОС | 01/выб. | 01 | Инвентарная карточка (ф. № ОС- 6) |
| Списана амортизация выбывшего объекта ОС | 02 | 01/выб. | Инвентарная карточка (ф. № ОС- 6) |
| Списана остаточная стоимость объектов ОС | 91-2 | 01/выб. | Акт (ф. № ОС-3) |
| Списание ввиду морального износа | | | |
| Списана первоначальная стоимость объектов ОС | 01/выб. | 01 | Инвентарная карточка (ф. № ОС- 6) |
| Списана амортизация ОС | 02 | 01/выб. | Инвентарная карточка (ф. № ОС- 6) |
| Списана остаточная стоимость объекта ОС | 91-2 | 01/выб. | Акт (ф. № ОС-3) |
| Списание ввиду недостачи или порчи | | | |
| Списание первоначальная стоимость объектов ОС | 01.2 | 01.1 | Инвентарная карточка (ф. № ОС- 6) |
| Списание амортизации выбывшего объекта ОС | 02 | 01/выб. | Инвентарная карточка (ф. № ОС- 6) |
| Выявление недостача ОС | 94 | 01/выб. | Акт (ф. № ОС-3) |
| Сумма недостачи отнесена на виновное лицо | 73/2 | 94 | Приказ руководителя |
| Списывается сумма недостачи в отсутствие виновного лица | 91/2 | 94 | Приказ руководителя |
| Передача объектов ОС в качестве взноса в уставный капитал | | | |
| Согласована оценка объектов ОС для передачи в уставный капитал | 58 | 91/1 | Учредительный договор, акт |
| Списана первоначальная стоимость объектов ОС | 01/выб. | 01 | Инвентарная карточка (ф. № ОС- 6) |
| Списана амортизация ОС | 02 | 01/выб. | Инвентарная карточка (ф. № ОС- 6) |
| Списана остаточная стоимость объекта ОС | 91-2 | 01/выб. | Акт (ф. № ОС-3) |

Таким образом, движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств.

Учет основных средств - одна из важнейших задач, поскольку, от того на сколько правильно и своевременно будут проведены операции зависит последующие корректное отражение записей в бухгалтерской отчетности. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

## 1.3 Цель и задачи аудита основных средств

Аудит основных средств – важная часть проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия. При аудиторской проверке производственных отчетов надежность и достоверность проверки операций с основными средствами определяется достоверностью оценки имущественного состояния аудируемого лица [32, с. 55]. Аудит основных средств должен осуществляется в соответствии на основании следующих нормативных законодательных документов:

1) Международный стандарт аудита (МСА) 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 24.10.2016 N 192н);

2) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н) (ред. от 27.06.2016);

3) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (ред. от 23.04.2017 г.);

4) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017 г.);

5) Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Приказ Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н (ред. от 16.05.2016 г.);

6) Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2007 г. № 91н;

7) Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств». С 1.01.2013 г. формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению;

8) Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

9) Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 29.03.2017 г.) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

10) Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 (ред. от 08.11.2010 г.) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

11) Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;

12) Гражданский кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2;

13) Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. Федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 19.02.2018 г.).

Цель аудита основных средств – выражение мнения относительно классификации, реальности оценки и достоверности отражения в учете и отчетности объектов основных средств. В ходе проверки должны быть решены следующие задачи, представленные на рисунке 2.2.

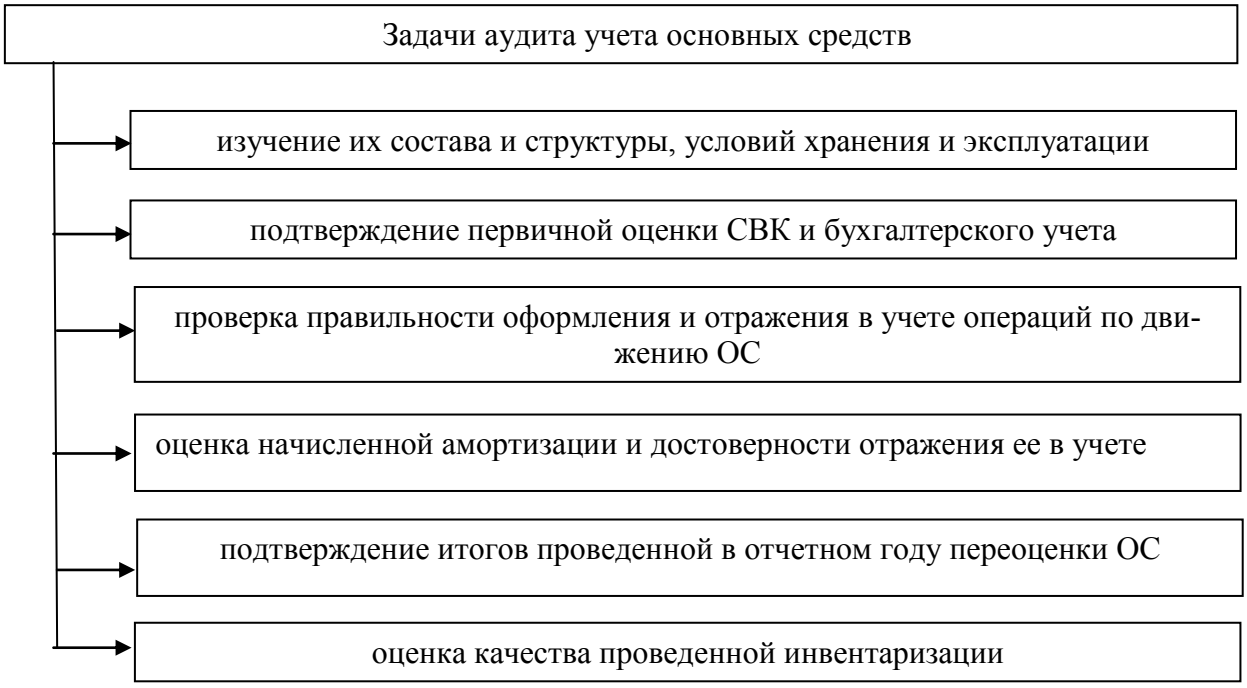


Рисунок 2.2 – Задачи аудита учета основных средств

В соответствии с основными направлениями и задачами аудита основных средств можно выделить следующие направления проверки.

Аудит наличия и сохранности основных средств. В данном случае аудитор проверяет: наличие в организации комиссии по приёмке основных средств и оформлению её результатов; оформлены ли договоры купли-продажи основных средств; оформлены ли протоколы договорной цены; правильность указания первоначальной стоимости после достройки, реконструкции и ее отражение в актах приёмки-передачи.

По данным проверки и учёта объектов основных средств аудитор сможет сделать вывод об эффективности контроле. При проверке состояния учёта основных средств, необходимо убедиться в правильности аналитического учёта. В целях более глубокого ознакомления с контролем и учётом основных средств аудитору необходимо потребовать от предприятия составить подробный список основных средств, которыми предприятие располагает на момент отчёта, в соответствие с классификацией, а также сведения о снижении или переоценки их стоимости, сведения об основных средствах арендованных у других предприятий.

Аудит движения основных средств. Аудитор должен проверить правильность оценки основных средств, так как от нее зависит: точность исчисления амортизации и сумм исчисляемых налогов; величина основных средств в бухгалтерской отчётности.

При аудиторской проверки операций по движению основных средств следует обратить внимание на следующее: при отнесении основных средств в качестве взноса в уставной капитал должен быть указан их перечень и первоначальная стоимость, износ и цена соглашения при передаче; при приобретении должен быть оформлен договор купли-продажи основных средств с указанием первоначальной стоимости, износа и цены приобретения; при продаже основных средств должна быть установлена их рыночная стоимость; в случае безвозмездной передачи основные средства подлежат обложению НДС у передающей стороны; объекты основных средств, принятых в эксплуатацию на условиях текущей аренды,

необходимо учитывать на забалансовом счёте 001; все детали, узлы и агрегаты от разборки и демонтажа оборудования, пригодные для дальнейшего использования, должны оприходоваться на склад и т. д.

Аудит правильности начисления амортизации. В данном случае надо выявить: все объекты основных средств приняты в расчёте при начислении амортизации; начисляется ли она с учётом движения основных средств и соблюдаются ли при этом нормы амортизации. Амортизация начисляется по всем видам основных средств, за исключением тех, что находятся на консервации земельных и природных ресурсов, объектов жилищного фонда и так далее, которые числятся на балансе организации. Это делается для уменьшения затрат по содержанию не промышленных объектов, это выявляется при аудиторской проверке. Сейчас некоторые предприятия приостанавливают и работают менее чем в две смены, находятся в резерве или законсервированы, важным элементом при этом является равномерность приостановки начисления амортизации или применения понижающих коэффициентов к существующим нормам.

Проверка правильности налогообложения по основным средствам. В данном случае надо убедиться: правильно ли организован аналитический учёт; все ли основные средства закреплены за материально ответственными лицами (МОЛ); правильно ли проведена последняя инвентаризация, её результаты и отражение их в отчёте; выявить достоверность учётных данных о наличии и движении основных средств. Аудитору нужно проверить правильность оформления учётных карточек индивидуального и группового учёта основных средств. Также необходимо обратить внимание на правильность и своевременность заполнения всех реквизитов карточек, что имеет весомое значение и предотвращает замену новых предметов одноимёнными старыми. Это нужно для получения полной и объективной картины о состоянии и использовании объектов основных средств.

Необходимо проверить количество инвентарных карточек и достоверность их заполнения. При расхождении данных аналитического и синтетического учёта нужно выявить причины данных расхождений и должностных лиц, виновных в

этом. Также необходимо определить последствия и дать рекомендации по их устранению. Важным условием сохранности основных средств является качественное проведение инвентаризации, для этого надо проверить полноту и своевременность её проведения и правильность отражения ее результатов в учёте. При этом необходимо обратить внимание на качество оформления инвентаризационных описей. Также проверяют, проводилась ли переоценка имущества и правильность её проведения. Для обоснованного выражения мнения о правильности ведения учёта основных средств аудитору необходимо получить достаточные для этого аудиторские доказательства и присутствовать при проведении инвентаризации основных средств.

При аудите учёта основных средств необходимо использовать такие способы получения доказательств, как:

– инспектирование – проверка записей и документов при проверки учёта и отражения операций расчётов по основным средствам;

– наблюдение – отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами по учёту операций с основными средствами;

– проверка арифметических расчётов аудируемого лица используется для подтверждения достоверности расчётом сумм амортизации по основным средствам, налоговых расчётов, показателей отчётности;

– подтверждение используется для установления фактической передачи и приёма вкладов основных средств в совместную деятельность, уставный капитал других организаций;

– аналитические процедуры используются при сопоставлении наличия основных средств в разные периоды, данных учёта по их движению, оценки соотношений между разными статьями и факторами отчётности.

При проверке операций по поступлению основных средств следует установить целесообразность их строительства или приобретения, своевременность и правильность оформления документов, а также достоверность их оценки. Полноту и своевременность оприходования основных средств устанавливают путём сопос-

тавления даты оприходования средств по счету 01 с датами первичных документов на их поступление и соответствующих сумм. Также надо определить правильность оценки основных средств.

Поступившие новые объекты основных средств надо учитывать по первоначальной стоимости, приобретённые и бывшие в эксплуатации – в сумме покупной стоимости и расходов по их доставке, установке и т. д. Первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению, кроме случаев достройки и дооборудования в порядке капитальных вложений и переоценки. Операции по списанию основных средств тоже подлежат документальной проверке.

В каждом случае надо проверять правильность оформления документов по выбывшим основным средствам. Также необходимо выяснить: не было ли списания новых объектов основных средств и подмены их старыми.

Проверка правильности начисления износа. В процессе контроля необходимо выявить: все ли объекты основных средств приняты в расчёте при начислении амортизации; учитывается ли при этом их движение; правильно ли применены нормы амортизации и поправочные коэффициенты; нет ли случаев начисления амортизации во время проведения реконструкции и технического перевооружения с полной их остановкой, а также в случае перевода на реконструкцию; нет ли фактов прекращения начисления во время их ремонта и простоя; обоснованность применения метода ускоренной амортизации. При проверки полноты принятия в расчёт начислении амортизации сравнивается общая стоимость основных средств с остатками по счету 01 в главной книге с данными баланса с учётом их движения. Необходимо проверить расчёт амортизации основных средств с учётом движения в течение года, т. е. с учётом их поступления и выбытия. Начисление амортизации без учёта движения приводит к искажению учётных данных об издержках производства и действительной величине остаточной стоимости основных средств. Важно проверять правильность применения норм амортизации и поправочных коэффициентов к ним. Поправочные коэффициенты, увеличивающие базовую норму, применяют в случае эксплуатации основных средств. В случае не-

правильного начисления амортизации определяется сумма излишне начисленной амортизации или недоначисленной. Также устанавливают особенность влияния данных фактов на себестоимость продукции и финансовые результаты, выявляют причины нарушений и виновных в этом лиц, разрабатывают меры по недопущению таких ситуаций.

В заключении проверяется правильность начисления амортизации на счетах бухгалтерского учёта и отдельных объектов учёта затрат производства, т. е. износ объектов должен относится в дебет 84 счёта «Нераспределённая прибыль».

Проверяя обоснованность ускоренной амортизации, надо иметь в виду, что она является целевым методом.

Проверка правильности учёта отнесения затрат на ремонт основных средств. В данном случает проверяется правильность составления плана смет капитального ремонта. Особого внимания в данном случае заслуживает  реальность смет. Сметы на капитальный ремонт зданий и сооружений должны быть составлены на основании актов технического осмотра, утвержденных руководителем предприятия. Для выявления причин удорожания капитального ремонта основных средств при помощи хозяйственного способа надо проверять достоверность формирования расходов по статьям затрат.

При проверке операций по ремонту основных средств, надо убедиться: не допускались ли приписки выполненных работ с целью завышения зарплаты и списания израсходованных материалов, запасных частей, которые в последствии были оприходованы; не завышались ли нормы расхода материалов и расценки по оплате труда на ремонтные работы.

Необходимость и достоверность операций по ремонту основных средств устанавливаются на основе анализа первичных документов. Особая роль отводится проверке качества капитального ремонта. Необходимо выявить количество простоев из-за технических неисправностей и сверхнормативное количество технических ремонтов по данным первичных документов и оперативной отчётности о работе машин и оборудования.

Длительность межремонтных периодов нужно определять исходя из отметок в инвентарных карточках. Следует проверить правильность отчёта затрат на проведение ремонта основных средств, руководствуясь учётной политикой предприятия.

Источники информации, используемые при аудите основных средств, зависят от учетной политики, принятой предприятием. Это выражается в выборе форм учета: журнально-ордерной, мемориально-ордерной, упрощенной, машинно-ориентированном, а также в перечне применяемых регистров, их построении, последовательности и способах записей в них. При этом нужно знать, что при любой форме учета операции по основным средствам должны оформляться унифицированными межведомственными формами первичной учетной документации:

– форма ОС-1 – акт (накладная) приемки-передачи поступления основных средств;

– форма ОС-3 – акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов;

– форма ОС-4 – акт на списание поступления основных средств;

– форма ОС-4а – акт на списание автотранспортных средств;

– форма ОС-6 – инвентарная карточка учета поступления основных средств;

– форма ОС-14 – акт о приемке оборудования;

– форма ОС-15 – акт приемки-передачи оборудования в монтаж;

– форма ОС-16 – акт о выявленных дефектах оборудования;

– синтетический учет движения поступления основных средств и их износа ведется в журналах-ордерах № 13, 10 и 10/1, а при использовании компьютерных информационных технологий – в машинограммах дебетовых и кредитовых оборотов по счету 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств»;

– Главная книга;

– Бухгалтерский баланс;

– отчет о финансовых результатах;

– приложение к бухгалтерскому балансу.

В аудиторской проверке основных средств возникают такие типичные ошибки, как :

– несвоевременность оприходования основных средств;

– неправильность определения первоначальной стоимости объектов основных средств, что приводит к завышению (занижению) амортизационных отчислений и искажению налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и налогу на имущество;

– реконструкция (модернизация) основных средств отражена в качестве ремонта;

– начисление износа по полностью амортизированным объектам основных средств;

– отсутствие дефектных актов и смет на проведение капитального ремонта;

– некорректная корреспонденция счетов при отражении операций по поступлению и выбытию основных средств;

– неправильное исчисление налогооблагаемой прибыли при реализации объектов основных средств;

– формальное проведение инвентаризации основных средств;

– переоценка объектов основных средств без наличия документов, подтверждающих реальность рыночных средств;

– не начисление амортизации в случае получения организацией убытка, приводящее к искажению финансового результата организации;

– начисление амортизации один раз в квартал (нарушается принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности и искажается финансовый результат по месяцам);

– начисление амортизации по объектам, стоимость которых полностью самортизированна (приводит к искажению показателей бухгалтерской отчетности, завышению с/с и занижению налогооблагаемой базы по налогу на прибыль);

– неточность определения сроков начала и окончания начисления амортизационных отчислений;

– несоответствие договора на капитальный ремонт основных средств и первичных документов;

– несоблюдения порядка документирования хозяйственных операций с основных средств;

– амортизация не производственной сферы учитываются на счете 20 «Основное производство»;

– нарушения порядка оформления перевода на консервацию;

– учет в составе основных средств объектов недвижимости, подлежащих обязательной государственной регистрации в соответствии с Законом РФ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», но не прошедших ее;

– не оприходование материальных ресурсов, остающихся при ликвидации объектов основных средств;

– организация материальной ответственности лишь в отношении собственных основных средств (счет 01 «Основные средства»);

– не удержание налога на доходы физических лиц при покупке основных средств у физических лиц;

– не правомерное ускоренное начисление амортизации основных средств.

Таким образом, целью аудита основных средств является проверка законности операций по движению основных средств и подтверждение достоверности информации в бухгалтерской отчетности требованиям законодательства Российской Федерации.

Задачами аудита основных средств организации являются: проверка обеспечения контроля за наличием и сохранностью объектов основных средств; правильность отнесения активов к основным средствам; проверка правильности оценки объектов в учете; проверка оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию основных средств; проверка расчетов сумм амортизационных отчислений; проверка информации о ремонте основных средств.

Выводы по разделу один

Основные средства – это совокупность средств труда в их материально-вещественном и стоимостном выражении, используемых в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг либо в административно-управленческих целях, имеющих срок полезного использования свыше одного операционного цикла и постепенно переносящие свою стоимость на вновь создаваемую продукцию в виде амортизационных отчислений. Классификация основных средств происходит по кодам ОКОФ.

Учет основных средств – одна из важнейших задач, поскольку, от того на сколько правильно и своевременно будут проведены операции зависит последующие корректное отражение записей в бухгалтерской отчетности.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В бухгалтерском учёте основных средств используются четыре вида оценки основных средств: первоначальная, восстановительная и остаточная. Стоимость объектов основных средств погашается путём начисления амортизации, если иное не установлено ПБУ6/01.

Амортизация представляет собой стоимость основных средств, постепенно переносимую в затраты на определённый вид деятельности и производится одним из следующих способов: линейный; уменьшаемого остатка; списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Аудит основных средств – важная часть проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта. При проверке производственных отчетов надежность и достоверность аудита операций с основными средствами определяется достоверностью оценки имущественного состояния.

Целью аудита основных средств является проверка законности операций по движению основных средств и подтверждение достоверности информации в бухгалтерской отчетности требованиям законодательства Российской Федерации.

Задачами аудита основных средств организации являются: проверка обеспечения контроля за наличием и сохранностью объектов основных средств; правильность отнесения активов к основным средствам; проверка правильности оценки объектов в учете; проверка оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию основных средств; проверка расчетов сумм амортизационных отчислений; проверка информации о ремонте основных средств.

# 2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ГАЗПРОМ ТРАНСГАЗ ЕКАТЕРИНБУРГ»

## 2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью.

ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» осуществляет транспорт и распределение голубого топлива на территории четырех областей: Свердловской, Челябинской, Курганской и Оренбургской. В ведении «Газпром трансгаз Екатеринбург» - более 8 тысяч километров магистральных газопроводов, 18 компрессорных станций, оснащенных 130 газоперекачивающими агрегатами общей мощностью почти 1 гигаватт, а также 241 газораспределительная станция.

Первоочередными и перспективными для «Газпром трансгаз Екатеринбург» задачами являются: создание схемы коммерческого учета газа, организация работы линейной части, внедрение новых технологий в электрохимзащите линейной части, изменение идеологии и технологии в вопросах капитального ремонта. Немалое значение приобретают вопросы энергосбережения.

«Уралтрансгаз» – такое наименование получило УМГ «Бухара-Урал» в 1974 г. Оно выступает в газовом хозяйстве Урала в качестве головного и системообразующего предприятия дальнего транспорта газа. Более чем десять тысяч работников ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» осуществляют обслуживание объектов газотранспортной системы, транспортировку и распределение голубого топлива.

Основные виды деятельности ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»:

– развитие и эксплуатация газотранспортных систем;

– транспортировка газа по магистральным газопроводам и газопроводам-отводам и поставка его потребителям;

– разработка и внедрение прогрессивных видов технологий производства;

– переоборудование автомобилей для работы на сжатом и сжиженном природном газе;

– природоохранные мероприятия;

– непрерывное профессиональное обучение персонала, повышение квалификации рабочих кадров, руководителей и специалистов.

Деятельность компании нацелена на обеспечение надежной бесперебойной работы всего производственного комплекса. Предприятие активно реализует инвестиционные программы и проекты по капитальному строительству, реконструкции, техническому перевооружению объектов газотранспортной системы.

Большое внимание уделяется организации научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок. В рамках участия в инновационных разработках ПАО «Газпром» сотрудники предприятия прорабатывают технические решения по телемеханизации объектов магистральных газопроводов с использованием возобновляемых источников энергии и беспроводных технологий передачи данных и управления. Разрабатываются мероприятия по обеспечению защиты от коррозии всех объектов магистрального газопровода в зоне ответственности «Газпром трансгаз Екатеринбург», внедряются инновационные элементы в систему электрохимической защиты газопроводов.

Одно из важнейших направлений деятельности компании – дальнейшее развитие технологий по получению и использованию сжиженного природного газа, расширение использования природного газа в качестве моторного топлива для автомобильного транспорта и развитие газомоторной инфраструктуры. Общество эксплуатирует и организует строительство АГНКС, развивает парк автомобилей на природном газе, обеспечивает потребителей компримированным и сжиженным природным газом, решает вопросы автономной газификации удаленных объектов.

Специалисты компании работают над вопросами рационального использования топливно-энергетических ресурсов и материалов, сокращения потерь газа при транспортировке, наиболее полного использования вторичных энергоресурсов,

формированием программ энергосбережения и повышения энергетической эффективности предприятия. Совместно с ЗАО «НТЛ» с 2006 г. ведется работа по разработке и вводу в эксплуатацию турбодетандерных установок (ТДУ) мощностью от 1 до 5 кВт для электроснабжения ГРС и объектов линейной части магистральных газопроводов. Данные установки используют энергию природного газа, транспортируемого через технологическое оборудование ГРС, и преобразовывают ее в электроэнергию для собственных нужд потребителей ГРС. В настоящее время на объектах успешно проходят опытно-промышленную эксплуатацию пять ТДУ.

В состав Общества входит 27 филиалов со среднесписочной численностью персонала 9461 человек.

Организационная структура ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» направлена, прежде всего, на установление четких взаимосвязей между отдельными подразделениями организации, распределения между ними прав и ответственности. В ней реализуются различные требования к совершенствованию систем управления, находящие выражения в тех или иных принципах управления.

Организационная структура ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» представлена на рисунке 2.1.

Во главе ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» стоит генеральный директор. Он решает самостоятельно все вопросы деятельности предприятия, представляет интересы предприятия во всех отечественных фирмах и организациях. Также он распоряжается в пределах предоставленному ему права имуществом, заключает договора, в том числе по найму работников. Издает приказы и распоряжения, обязательные для исполнения всеми работниками предприятия. Директор несет в пределах своих полномочий полную ответственность за деятельность предприятий, обеспечение сохранности товарно-материальных ценностей, денежных средств и другого имущества предприятия. Выдает доверенности, заключает и расторгает договора, открывает в банках счета, пользуется правом распоряжения средствами.

Рисунок 2.1 – Организационная структура управления ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»

Во главе ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» стоит генеральный директор. Он решает самостоятельно все вопросы деятельности предприятия, представляет интересы предприятия во всех отечественных фирмах и организациях. Также он распоряжается в пределах предоставленному ему права имуществом, заключает договора, в том числе по найму работников. Издает приказы и распоряжения, обязательные для исполнения всеми работниками предприятия. Директор несет в пределах своих полномочий полную ответственность за деятельность предприятий, обеспечение сохранности товарно-материальных ценностей, денежных средств и другого имущества предприятия. Выдает доверенности, заключает и расторгает договора, открывает в банках счета, пользуется правом распоряжения средствами.

Главный инженер курирует производственный цех, ремонтно-механический цех, автотранспортный и отдел материально-технического снабжения (МТС). В

его обязанности входит контроль и организация работы производственного цеха предприятия в соответствии с технологическим процессом, контроль за работой оборудования, автотранспортных средств и за их своевременным ремонтом.

Отдел МТС осуществляет обеспечение предприятия всем необходимым сырьем, материалами, оборудованием и запчастями. Также специалистами отдела осуществляется управление запасами и ресурсами.

Автотранспортным цехом предприятия выполняются все необходимые перевозки по доставке сырья и материалов на предприятия и готовой продукции.

В ведении главного технолога находится отдел контроля за качеством, лаборатория и отдел технического контроля за процессом транспорта и распределения голубого топлива и повышением их надежности. Отдел контроля качества ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург», располагающий профессиональным оборудованием ведущих европейских фирм и штатом опытных инженеров-технологов, осуществляет жесткий трехуровневый контроль качества.

Юридический отдел ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» решает вопросы правового обеспечения производственно - коммерческой деятельности предприятия, занимается заключением договоров с поставщиками сырья, материалов и оборудования, а также с потребителями продукции.

Экономический отдел и бухгалтерия осуществляют: разработку планов внедрения передовой техники; организацию производства; определение экономической эффективности; анализ работы предприятия; разработку перспективных и текущих планов социально-экономического развития предприятия.

Экономическим отделом также осуществляются работы по экономической оценке продуктивности новых решений по разработке и производству транспорта и распределения голубого топлива, изучается реальное состояние и возможности предприятия в области освоения новых технологий.

Отдел автоматизированных систем управления производством (ОАСУП) осуществляет организацию и ведение автоматизированных коммерческих баз дан-

ных, проведение расчетов, обеспечивающих процесс конъюнктурно-экономических исследований.

Специалистами отдела производится установка, обслуживание и ремонт сложного оборудования с программным управлением.

Службой маркетинга изучаются качественные и количественные требования потенциальных и существующих потребителей продукции, стоимостные ограничения. Основные технико-экономические показатели ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» и их динамику представим в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Основные технико-экономические показатели ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» за 2014-2016 гг.

| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Отклонение 2015 г. относит. 2014 г. | | Отклонение 2016 г. относит. 2015 г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Абсол. | Относ., % | Абсол. | Относ., % |
| | | | | (п.3-п.2) | (п.3/п.2 *100) | (п.4-п.3) | (п.4/п.3 *100) |
| Выручка (нетто),тыс.руб. | 901 034 | 1 431 618 | 328 396 | 530 584 | 158,89 | –1 103 223 | 22,94 |
| Себестоимость, тыс.руб. | 806 754 | 1 311 617 | 293 423 | 504 863 | 162,58 | –1 018 194 | 22,37 |
| Валовая прибыль, тыс. руб. | 94 280 | 120 001 | 34 973 | 25 721 | 127,28 | –85 028 | 29,14 |
| Чистая прибыль (убыток), тыс. руб. | 36 303 | 50 245 | –20 461 | 13 942 | 138,40 | –70 706 | –40,72 |
| Рентабельность продаж, % (стр.4/стр.1*100) | 4,03 | 3,51 | -6,23 | -0,52 | 87,11 | -9,74 | –177,53 |

Из представленных выше данных видно, что выручка ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» в 2015 году увеличилась по сравнению с 2014 годом на 530 584 тыс. руб., а в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 110 3223 тыс. руб.

Себестоимость в 2015 году увеличилась на 504 863 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшилась на

1 018 194 тыс. руб. Таким образом, валовая прибыль увеличилась в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 25 721 тыс. руб., в 2016 году по сравнению с 2008 годом уменьшилась на 85 028 тыс. руб.

Чистая прибыль ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» в 2015 году увеличилась на 13 942 тыс. руб., в 2016 году уменьшилась на 70 706 тыс. руб. Рентабельность продаж в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 0,52 %, а в 2016 году по сравнению с 2015 уменьшилась на 9,74%.

Рассмотрим имущественное положение ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» и его динамику на основе бухгалтерского баланса за 2014-2016 гг. Для этого воспользуемся горизонтальным и вертикальным методами анализа отчетности, которые заключаются в определении абсолютных изменений различных статей отчетности по сравнению с предыдущим периодом. Результаты расчетов представим в Приложении В. Из таблицы В.1 видно, что в 2015 году по сравнению с 2014 годом произошло увеличение необоротных активов на 31 860 тыс. руб., в 2016 году они увеличились на 3 390 тыс. руб.

Оборотные активы ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» увеличились в 2015 году по сравнению с 2014 на 71 046 тыс. руб., а в 2016 по сравнению с 2015 уменьшились на 43 882 тыс. руб. Собственные средства ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» в 2015 году увеличились на 39 632 тыс. руб. однако в 2016 году уменьшились на 35 571 тыс. руб. Заемные средства ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» в основном представлены строкой «Займы и кредиты». В 2015 году по сравнению с 2014 годом они увеличились 63 274 тыс. руб., в 2016 году уменьшились на 4 921 тыс. руб. Собственных средств ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» на финансирование внеоборотных средств хватило только лишь в 2015 году. Тот факт, что собственных средств не хватало на финансирование внеоборотных активов в 2014 и 2016 гг., отрицательно характеризует деятельность организации в эти года.

Рассмотрим общую ликвидность баланса ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург». Анализ ликвидности баланса предприятия заключается в сравнении

средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности, с краткосрочными обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности их погашения. При этом первая группа (А1) включает в себя абсолютно ликвидные активы: денежная наличность и краткосрочные финансовые вложения. Ко второй группе (А2) относятся быстро реализуемые активы: готовая продукция, товары отгруженные и дебиторская задолженность. Значительно больший срок понадобится для превращения производственных запасов и незавершенного производства в готовую продукцию, а затем в денежную наличность. Поэтому они отнесены к третьей группе медленно реализуемых активов (А3). Четвертая группа (А4) – это труднореализуемые активы, куда входят основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения, незавершенное строительство. Соответственно на четыре группы разбиваются и обязательства:

П1 – наиболее срочные обязательства (кредиторская задолженность и кредиты банка, сроки возврата которых наступили);

П2 – среднесрочные обязательства (краткосрочные кредиты банка);

П3 – долгосрочные кредиты банка и займы;

П4 – собственные (акционерный) капитал, находящийся постоянно в распоряжении предприятия.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если: $A_1 \geq П_1$, $A_2 \geq П_2$, $A_3 \geq П_3$, $A_4 \leq П_4$.

В таблице 2.2 представим группировку активов и пассивов в целях оценки ликвидности баланса ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» за 2014-2016 гг.

Таблица 2.2 – Группировка активов и пассивов в целях оценки ликвидности баланса ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» за 2014-2016 гг.

| Активы/Пассивы | 31.12.14, тыс.руб. | Уд, вес, % | 31.12.15, тыс.руб. | Уд, вес, % | 31.12.16, тыс.руб. | Уд, вес, % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| А1 – наиболее ликвидные активы | 4 589 | 2,63 | 15 235 | 5,49 | 14 301 | 6,04 |
| А2 – быстрореализуемые активы | 96 425 | 55,25 | 94 289 | 33,99 | 41 540 | 17,53 |
| А3 – медленно реализуемые активы | 50360 | 28,86 | 112 896 | 40,69 | 122 697 | 51,78 |
| А4 – труднореализуемые активы | 23 148 | 13,26 | 55 008 | 19,83 | 58 398 | 24,65 |
| Итого активы | 174 522 | 100,00 | 277 428 | 100,00 | 236 936 | 100,00 |

Окончание таблицы 2.2

| Активы/Пассивы | 31.12.14, тыс.руб. | Уд, вес, % | 31.12.15, тыс.руб. | Уд, вес, % | 31.12.16, тыс.руб. | Уд, вес, % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| П1 – наиболее краткосрочные обязательства | 27 174 | 15,57 | 59 012 | 21,27 | 46 902 | 19,80 |
| П2 – краткосрочные пассивы | 113 589 | 65,09 | 145 025 | 52,27 | 152 214 | 64,24 |
| П3 – долгосрочные пассивы | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |
| П4 – постоянные пассивы | 33 759 | 19,34 | 73 391 | 26,45 | 37 820 | 15,96 |
| Итого пассивы | 174 522 | 100,00 | 277 428 | 100,00 | 236 936 | 100,00 |

Таким образом, в 2014 году наблюдается следующее соотношение:

$A_1<П_1, A_2<П_2, A_3>П_3, A_4<П_4.$

В 2014 году из рекомендуемых соотношений, характеризующих абсолютно ликвидный бухгалтерский баланс, не выполнялись два неравенства, т. е. бухгалтерский баланс может быть признан ликвидным только на 50%.

В 2015 году наблюдается: $A_1<П_1, A_2<П_2, A_3>П3, A_4<П_4.$

В 2015 году также выполнялось только два неравенства, т. е. бухгалтерский баланс может быть признан ликвидным только на 50%.

В 2016 году наблюдается: $A_1<П_1, A_2<П_2, A_3>П3, A_4>П_4.$

В 2016 году из рекомендуемых соотношений, характеризующих абсолютно ликвидный бухгалтерский баланс, не выполнялись три неравенства, т. е. бухгалтерский баланс может быть признан ликвидным только на 25%.

Согласно данным таблицы 2.2 в 2016 году неравенство не соблюдается, потому что наиболее ликвидные активы за весь анализируемый период были меньше суммы наиболее срочных обязательств, т. е. кредиторская задолженность превышала сумму денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.

Второе неравенство также не соблюдается, т. е. краткосрочные активы превышают быстрореализуемые активы.

Третье неравенство соблюдается, т. е. медленно реализуемые активы значительно превышают долгосрочные пассивы.

Четвертое неравенство не соблюдается в 2014 году, т.е. наличие труднореали-

зуемых активов превышает стоимость собственного капитала, а это в свою очередь означает, что его нисколько не остается для пополнения оборотных средств, которые придется пополнять преимущественно за счет задержки погашения кредиторской задолженности в отсутствие собственных средств для этих целей.

Таким образом, бухгалтерский баланс организации не являлся абсолютно ликвидным, так как не все соотношения групп активов и пассивов отвечают абсолютной ликвидности баланса. В таблице 2.3 наглядно представлены экономические показатели ликвидности.

Таблица 2.3 – Основные показатели ликвидности и платежеспособности ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» за 2014-2016 гг.

| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Изменение | | | Норма |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 2015г. к 2014г. | 2016г. к 2015г. | 2016г. к 2014г. | |
| Величина собственных оборотных средств, тыс.руб. | 10 611 | 18 383 | –20 578 | 7 772 | –38 961 | –31 189 | |
| Коэффициент текущей ликвидности | 0,75 | 0,65 | 0,36 | –0,10 | –0,29 | –0,39 | от 1 до 2 |
| Коэффициент срочной ликвидности | 0,17 | 0,33 | 0,18 | 0,16 | –0,16 | 0,01 | от 0,5 до 0,8 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,04 | 0,07 | 0,07 | 0,04 | 0,00 | 0,04 | от 0,15 до 0,2-0,5 |

В 2015 году собственные оборотные средства ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» увеличились на 7 772 тыс. рублей, однако в 2016 году уменьшились на 38 961 тыс. рублей. По отношение 2016 года к 2014 коду собственные оборотные средства уменьшились на 31 189 тыс. рублей. Что в свою очередь негативно сказалось на коэффициенте текущей ликвидности – 0,36%. Нормативное значение коэффициента текущей ликвидности для ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» составляет 1,00%. Обратим внимание на то, что в 2014 году коэффициент текущей ликвидности составил 0,75%, а в 2015 году 0,65% – уменьшился на 0,10%.

В 2016 году по отношению к 2015 году коэффициента текущей ликвидности уменьшился на 0,29% и составляет 0,36%. Значение меньше 1,00 говорит о высо-

ком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета. Коэффициент срочной ликвидности отражает способность компании погашать свои текущие обязательства в случае возникновения сложностей с реализацией продукции. Это один из важнейших финансовых коэффициентов. Чем выше показатель, тем лучше платежеспособность предприятия. Нормальным считается значение коэффициента более 0,8 %. Коэффициент абсолютной ликвидности, нормальным значение коэффициента должно быть не менее 0,2, т.е каждый день потенциально могут быть оплачены 20 % срочных обязательств. Для характеристики финансовой ситуации на предприятии существует четыре типа финансовой устойчивости. При определении типа финансовой устойчивости рассчитывается трехфакторный показатель, который имеет следующий вид: М=ΔСОС; ΔСДИ; ΔОИЗ.

Неустойчивое финансовое положение (показатель типа финансовой устойчивости имеет следующий вид: М=0,0,1), характеризуемое нарушением платежеспособности, при котором сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств, сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов. Финансовая неустойчивость считается нормальной (допустимой), если величина привлекаемых для формирования запасов краткосрочных кредитов и заемных средств не превышает суммарной стоимости сырья, материалов и готовой продукции. В таблице 2.4 представим определение типа финансовой устойчивости ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» за 2014-2016 гг.

Таблица 2.4 – Определение типа финансовой устойчивости ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» за 2014-2016 гг.

| Показатель | Обозначение | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. |
|---|---|---|---|---|
| 1. Источники формирования собственных средств (капитал и резервы) | ИСС | 33 759 | 73 391 | 37 820 |
| 2. Внеоборотные активы | ВОА | 23 148 | 55 008 | 58 398 |
| 3. Собственные оборотные средства (с.1-2) | СОС | 10 611 | 18 383 | -20 578 |
| 4. Долгосрочные обязательства (кредиты и займы) | ДКЗ | 0 | 0 | 0 |

Окончание таблицы 2.4

| Показатель | Обозначение | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. |
|---|---|---|---|---|
| 5. Собственные и долгосрочные заемные источники формирования оборотных средств (с.3+4) | СДИ | 10 611 | 18 383 | –20 578 |
| 6. Краткосрочные кредиты и займы | ККЗ | 140 763 | 204 037 | 199 116 |
| 7. Общая величина основных источников средств (с.5+6) | ОИ | 151 374 | 222 420 | 178 538 |
| 8. Общая сумма запасов | З | 78 843 | 59 498 | 34 802 |
| 9. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств (с.3-8) | ΔСОС | –68 232 | –41 115 | –55 380 |
| 10. Излишек (+), недостаток (–) собственных и долгосрочных заемных источников покрытия запасов (с.5-8) | ΔСДИ | –68 232 | –41 115 | –55 380 |
| 11. Излишек (+), недостаток (–) общей величины основных источников финансирования запасов (с.7-8) | ΔОИЗ | 72 531 | 162 922 | 143 736 |
| 12. Трехфакторная модель типа финансовой устойчивости | М=ΔСОС; ΔСДИ;ΔОИЗ | 0,0,1 | 0,0,1 | 0,0,1 |

На основании данных таблицы 2.4 наглядно видно, что трехфакторный показатель финансовой устойчивости ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» имеет вид М=0,0,1. Это значит, что предприятие ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» находится в неустойчивом финансовом состоянии. Причем такое состояние наблюдается за весь анализируемый период 2014-2016 года. В таблице 2.5 представим показатели финансовой устойчивости ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» за 2014-2016 гг.

Таблица 2.5 – Показатели финансовой устойчивости ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» за 2014-2016 гг.

| Показатели | Методика расчета | Норматив | 2014 | 2015 | 2016 | Изменение | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | 2015г. к 2014г. | 2016г. к 2015г. | 2016г. к 2014г. |
| Коэффициент автономии | $K_{авт} = \frac{СК}{А}$ | >0,5 | 0,193 | 0,265 | 0,160 | 0,071 | –0,105 | –0,034 |
| Коэффициент финансовой зависимости | $K_{фин.завис.} = \frac{ЗК}{А}$ | <0,5 | 0,807 | 0,735 | 0,840 | –0,071 | 0,105 | 0,034 |

Окончание таблицы 2.5

| Показатели | Методика расчета | Норматив | 2014 | 2015 | 2016 | Изменение | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | 2015г. к 2014г. | 2016г. к 2015г. | 2016г. к 2014г. |
| Коэффициент финансовой устойчивости | $К_{фин.уст.} = \frac{СК + ДО}{А}$ | >0,7 | 0,193 | 0,265 | 0,160 | 0,071 | –0,105 | –0,034 |
| Коэффициент соотношения собственных и заемных средств | $К_{соотСКиЗК} = \frac{СК}{ЗК}$ | ≥1 | 0,240 | 0,360 | 0,190 | 0,120 | –0,170 | –0,050 |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | $К_{фин.ман} = \frac{СК - ВА}{СК}$ | [0,2÷0,5] | 0,314 | 0,250 | –0,544 | –0,064 | –0,795 | –0,858 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | $К_{обеспСОС} = \frac{СК - ВнА}{ОА}$ | >0,1 | 0,070 | 0,083 | –0,115 | 0,013 | –0,198 | –0,185 |
| Коэффициент финансового риска | $К_{фр} = \frac{ЗК}{СК}$ | <0,7 | 4,170 | 2,780 | 5,265 | –1,390 | 2,485 | 1,095 |

Коэффициент финансовой зависимости в 2014 году выше нормативного значения и составляет 0,807, что говорит о увеличения уровня финансовой зависимости ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург».

В 2015 году коэффициент финансовой зависимости уменьшился на 0,071 и составил 0,735. В 2016 году коэффициент финансовой зависимости увеличился до 0,840, по отношению к 2015 году увеличился на 0,105.

За весь анализируемый период коэффициент финансовой устойчивости ниже нормативного значения. Это говорит о том, что ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» финансово не устойчиво.

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств – показывает наличие у предприятия собственных средств, необходимых для его финансовой ус-

тойчивости, из таблицы 2.5 видно, что ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» не хватает собственных средств в анализируемом периоде. Уменьшение коэффициента соотношения заемных и собственных средств свидетельствует о зависимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов.

На основании полученных данных можно сделать следующие выводы: у предприятия ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» наблюдается нехватка оборотных средств, причем эта тенденция усиливается (коэффициент маневренности снизился по сравнению с предыдущим периодом на 0,858).

Данный показатель говорит о том, что предприятию необходимо увеличить собственный капитал, либо увеличить собственные источники финансирования. Наметилась тенденция на увеличения коэффициента финансово риска, что говорит о снижении уровня финансовой устойчивости.

По результатам анализа выявлены следующие недостатки и проблемы: В 2014 году из рекомендуемых соотношений, характеризующих абсолютно ликвидный баланс, выполнилось два неравенства, что говорит о том, что бухгалтерский баланс может быть признан ликвидным на 50%. В 2015 году также выполнялось только два неравенства, т. е. бухгалтерский баланс может быть признан ликвидным только на 50%.

В 2016 году из рекомендуемых соотношений, характеризующих абсолютно ликвидный бухгалтерский баланс, не выполнялись три неравенства, т. е. бухгалтерский баланс может быть признан ликвидным только на 25%.

В 2014-2016 гг. в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» не выполнялось первое неравенство, что говорит об отсутствии текущей ликвидности. Так как в 2014-2016 гг. выполнялось третье неравенство, что говорит о перспективной ликвидности. Как видно по результатам расчета, представленного в работе, бухгалтерский баланс организации не являлся абсолютно ликвидным, так как не все соотношения групп активов и пассивов отвечают абсолютной ликвидности баланса.

Обобщающая оценка финансового состояния предприятия достигается на основе таких результативных показателей, как прибыль и рентабельность.

Величина прибыли, уровень рентабельности зависят от производственной, снабженческой, сбытовой и коммерческой деятельности предприятия, иначе говоря, эти показатели характеризуют все стороны хозяйствования.

Источником данных для анализа финансово-экономической деятельности предприятия является бухгалтерская и статистическая отчетность, данные специальных статистических обследований.

На основе представленных данных в Отчете о финансовых результатах ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» необходимо оценить состав, структуру и динамику факторов формирования финансовых результатов организации (таблица 2.6).

Таблица 2.6 – Динамика и факторы изменения структуры формирования финансовых результатов ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург», тыс.руб.

| Показатель | 2015 г. | 2016 г. | Отклонение 2016 г. | |
|---|---|---|---|---|
| | | | Абсол. | Темп роста, % |
| | | | (п.3-п.2) | (п.3/п2*100) |
| Выручка (нетто) | 1 431 618 | 328 396 | –1 103 222 | 22,94 |
| Себестоимость | –1 311 617 | –293 423 | 1 018 194 | 22,37 |
| Валовая прибыль | 120 001 | 34 973 | –85 028 | 29,14 |
| Коммерческие расходы | –25 364 | –10 701 | 14 663 | 42,19 |
| Управленческие расходы | –27 089 | –28 952 | –1 863 | 106,88 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 67 548 | –4 680 | –72 228 | –6,93 |
| Проценты к получению | 779 | 3 227 | 2 448 | 414,25 |
| Проценты к уплате | –18 648 | –32 326 | –13 678 | 173,35 |
| Прочие операционные доходы | 25 708 | 15 438 | –10 270 | 60,05 |
| Прочие операционные расходы | –16 473 | –5 700 | 10 773 | 34,60 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 58 914 | –24 041 | –82 955 | –40,81 |
| Отложенные налоговые активы | 64 | 3 971 | 3 907 | 6 204,69 |
| Текущий налог на прибыль | –8 053 | 0 | 8 053 | 0,00 |
| Чистая прибыль | 50 245 | –20 461 | –70 706 | –40,72 |

Как показывает представленная в таблице 2.6 бухгалтерская и аналитическая информация, прибыль в отчетном году по сравнению с предыдущим годом снизилась на 82 955 тыс.руб., прибыль от продаж – 72 228 тыс.руб., прибыль от финансово-хозяйственной деятельности – на 70 706 тыс.руб. Снижение прибыли от

продаж и финансово-хозяйственной деятельности сопровождается снижением выручки от реализации на 1 103 222 тыс.руб.; себестоимости – на 1 018 194 тыс.руб. На основе проведенного анализа финансовых результатов ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» можно сделать следующие выводы:

1) у предприятия произошло снижение прибыли от продаж на 72 228 тыс. руб. Снижению способствовало снижение спроса на продукцию предприятия;

2) в работе предприятия имеются отрицательные моменты, которые привели к уменьшению чистой прибыли компании. Больше всего это произошло из-за увеличения статей расходов;

3) рентабельность капитала предприятия находится на низком уровне, что говорит о недостаточном эффективном вложении средств.

## 2.2 Особенности учета основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»

В целях своевременного и правильного формирования показателей деятельности ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург», а также бухгалтерской и налоговой отчетности в соответствии с действующим законодательством РФ, разрабатывается главным бухгалтером и утверждается директором учетная политика в целях бухгалтерского учета ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург». Учетная политика ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» представляет собой установленные законодательством и утвержденные руководителем унифицированные формы ведения учета, в том числе основных средств.

Бухгалтерский учет организации ведется в автоматизированной системе 1С: Предприятие 8.2. На каждом рабочем месте установлены:

– операционная система Windows XP (pro);

– пакет офисных программ: Word, Excel, Outlook;

– бухгалтерская программа 1С 8.2;

– антивирус Касперского.

Учет основных средств ведется в бухгалтерии по отдельным инвентарным объектам, сгруппированным по различным классификационным признакам. Каждый инвентарный объект имеет определенный инвентарный номер, сохраняющийся за данным объектом на протяжении всего времени его эксплуатации, нахождения на консервации или в запасе.

К объектам основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» относится следующее:

– здания;

– газопроводы;

– специализированное оборудование газовой отрасли: газоперекачивающие агрегаты, сепараторы, теплообменники и другое оборудование;

– скважины газовые и нефтяные;

– прочие сооружения (различные трубопроводы (нефте- и газосборные, технологические, водопровод, канализация и т.п.), электрические сети, сети связи, автодороги, площадки, мачты, резервуары для хранения различных продуктов и т.п.);

– машины и оборудование;

– транспортные средства;

– вычислительная техника и производственно-хозяйственный инвентарь;

– источники ценовой информации.

Движение основных средств характеризуется процессами поступления, выбытия и внутреннего перемещения основных средств.

Согласно учетной политике ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» поступление основных средств в организацию возможно в следующих случаях:

1) в результате приобретения за плату;

2) в порядке нового строительства;

3) на условиях аренды;

4) в качестве взноса в уставный капитал;

5) получения в хозяйственное ведение или оперативное управление;

6) в порядке товарообменных операций;

7) безвозмездного получения или дарения (принимаются к прочим доходам по первоначальной стоимости, которая определяется исходя из рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету);

8) выявления как неучтенных в результате проведения инвентаризации

В бухгалтерии основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость – сумма фактических затрат на строительство или приобретение объекта основных средств, включая расходы по доставке и установке, то есть это фактические затраты организации в момент ввода объекта основных средств в эксплуатацию [23, с. 128].

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях их достройки, дооборудования (модернизация, реконструкция) или частичной ликвидации [42, с. 267]. Переоценка основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» не проводится. Учетной политикой ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» определен порядок оценки основных средств и определение первоначальной стоимости в зависимости от способа их поступления в организацию.

Руководителем организации назначается комиссия, принимающая поступающие в организацию основные средства. При этом комиссия на поступившие объекты основных средств оформляет акт приемки-передачи объекта основных средств в одном экземпляре. В акте указывают характеристику объекта, его местонахождение, сдатчика, первоначальную стоимость, срок полезного использования, норму амортизации, год выпуска или постройки, дату ввода в эксплуатацию и ряд технических характеристик. К актам приемки-передачи прилагают технический паспорт, чертежи и другую техническую документацию, относящуюся к объектам основных средств. Акт подписывает руководитель организации.

На основании акта в бухгалтерии оформляется инвентарная карточка основных средств в одном экземпляре на каждый инвентарный номер. Инвентарные карточки также составляются для группового учета однотипных объектов, имею-

щих одинаковую стоимость и технические характеристики, а также поступивших в эксплуатацию в течение одного месяца.

В бухгалтерском учете на балансовом счете 01 «Основные средства» учитываются принадлежащие организации на праве собственности основные средства. Он предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, эксплуатируемой самой организацией, а также тех объектов, которые находятся в запасе, на консервации, в аренде. Основные средства, арендуемые ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» у других лиц и вследствие этого принадлежащие ей на правах владения и пользования не рассматриваются в качестве активов. Поэтому их учет ведут на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Оборудование, требующее монтажа, первоначально учитывается на счете 07 «Оборудование к установке» по фактической стоимости приобретения, определяемой на основании накладных, договоров, актов приема-передачи оборудования. Стоимость сданного в монтаж оборудования списывается со счета 07 «Оборудование к установке» на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Затраты, связанные с поступлением основных средств, отражаются в дебете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» до тех пор, пока объект не будет доведен до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях. Когда объект становится пригодным к эксплуатации, он переводится в состав основных средств.

Рассмотрим поступление основных средств на конкретном примере. В феврале 2017 года предприятие приобретает автомобиль, для осуществления перевозки грузов, расходы составили 1 200 000 руб. (в том числе НДС 180 000 руб.). Так же было приобретено оборудование на сумму 300 000 руб. (в том числе НДС (54 000 руб.), согласно амортизационной группе, срок полезного использования составит 85 месяцев. Следовательно расчет первоначальной стоимости объекта будет равен 1 266 000 руб. Согласно налоговой политике предприятия, НДС принимается к возмещению, на основании таких документов как счет-фактура, накладная. Рассмотрим записи бухгалтерского учета.

Таблица 2.7 – Бухгалтерские проводки по приобретению объекта ОС

| Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | Первичный документ |
|---|---|---|---|---|
| В феврале 2017 г. | | | | |
| Отражено приобретение оборудования | 08-4 | 60 | 1 266 000 | Отгрузочные документы поставщика |
| Отражена сумма НДС, предъявленного поставщиком | 19 | 60 | 204 000 | Счет-фактура |
| Принят к учету предъявленный НДС | 68-НДС | 19 | 204 000 | Счет-фактура |
| Приобретенное оборудование учтено в составе объектов ОС | 01 | 08-4 | 1 266 000 | Акт о приеме- передаче объекта ОС |
| Произведена оплата поставщику | 60 | 51 | 150 000 | Выписка банка по расчетному счету |

Согласно утвержденной учетной политики, основные средства, стоимость которых не менее 40 тыс. руб., а срок полезного использования превышает 12 месяцев, учитываются, как амортизируемое имущество. Стоимость оборудования переносится на затраты путем начисления амортизации. Проведем исследование по начислению амортизации на примере приобретенного основного средства автомобиля. Таким образом, ежемесячная амортизация составит первоначальная стоимость объекта, поделенная на срок полезного использования: 1 266 000 руб. /85 мес. =14 894,12 руб. Амортизация начисляется со следующего месяца, после приобретения, то есть с марта 2017. Бухгалтерские проводки при начислении амортизационных отчислений представим в таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Бухгалтерские проводки при начислении амортизационных отчислений

| Операция | Д | К | Сумма, руб. | Документ |
|---|---|---|---|---|
| В марте 2017 г. | | | | |
| Начисление амортизации | 20 | 02 | 14 894,12 | Справка-расчет |
| Ежемесячно в течении оставшегося периода эксплуатации ОС | | | | |
| Начисление амортизации | 20 | 02 | 14 894,12 | Справка-расчет |

Обратимся к понятию восстановление основных средств, которое предполагает изменение, модернизацию, либо ремонт объекта. Средства, израсходованные

на данные операции и, например, на технический осмотр оборудования отражаются на соответствующих «затратных счетах». Предприятию необходимо отремонтировать деревообрабатывающий станок с помощью сторонних организаций. Схема бухгалтерских записей при этом представлена в таблице 2.9.

Таблица 2.9 – Схема бухгалтерских записей

| Отражение операции | Д | К | НПА |
|---|---|---|---|
| Отражение затрат связанных с ремонтом | 25 | 60 | Акт приема-сдачи выполненных работ |
| Отражение НДС | 19 | 60 | Счет-фактура |
| Принятие к учету НДС за ремонт | 68 | 19 | Счет-фактура |
| Оплата | 60 | 51 | Выписка банка по расчетному счету |

Увеличение первоначальной стоимость, может являться положительным результатом, если это увеличения связано с такими процессами как:

– модифицирование объектов;

– усовершенствование объектов основных средств, и как следствие повышение производительности;

– привлечение новых способов производства.

Следует обратить внимание, что модификация и реконструкция учитываются отлично от ремонта, так как модификация, повлекшая улучшение такого показателя как срок использования, войдет в первоначальную стоимость объекта, а обычный ремонт, учитывают как текущие затраты. Соответственно, сумма амортизационный начислений изменится, путем перерасчета, исходя из изменившейся первоначальной собственности. ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» в июне 2016 г., закупили необходимые запчасти для ремонта автомобиля, установка и замена которых производилась собственными силами, в июне работы по установке были закончены. При этом затраты, которые понесло предприятие:

Затраты на установку оборудования – 7 000 руб. Общая стоимость запасных частей 66 000 (в том числе НДС 10 065 руб.). Остаточная стоимость автомобиля

равно 0. Поскольку произведенные работы повысили технико-эксплуатационные качества автомобиля, срок полезного использования значительно увеличился.

В таблице 2.10 отражены бухгалтерские записи, произведенные ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» по результатам модернизации грузового автомобиля.

Таблица 2.10 – Бухгалтерские записи, произведенные ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» по результатам проведения операций по модернизации грузового автомобиля

| Операция | Д | К | Сумма, руб. | Документ |
|---|---|---|---|---|
| Приняты к учету детали, подлежащее установке на автомобиль | 10-5 | 60 | 66 000 | Отгрузочные документы продавца, приходный ордер |
| Отражена сумма НДС, предъявленная продавцом | 19 | 60 | 10 065 | Счет-фактура |
| Принят к вычету НДС, предъявленный продавцом, в стоимости оборудования | 68-НДС | 19 | 10 065 | Счет-фактура |
| Новые детали переданы вспомогательному производству для установки на автомобиль | 23 | 10-5 | 66 000 | Расчетно-платежная ведомость, бухгалтерская справка-расчет |
| Отражены затраты вспомогательного производства, связанные с дооборудованием автомобиля | 23 | 70,69 | 7 000 | Акт о приеме- сдаче объектов основных средств |
| Отражены в составе капитальных вложений затраты на дооборудование автомобиля | 08 | 23 | 73 000 | Акт о приеме сдаче объектов основных средств |
| Увеличена первоначальная стоимость автомобиля на величину расходов на дооборудование | 01 | 08 | 73 000 | Акт о приеме сдаче объектов основных средств, Инвентарная карточка учета |
| В апреле | | | | |
| Отражена сумма начисленной амортизации | 20 | 02 | 6 083,33 | Бухгалтерская справка-расчет |

Необходимым процессом для предприятия так же является списание основных средств. Документ, отражающий списание основных средств с баланса предприятия - ОС-4, ОС -4а, ОС-6. На предприятии ответственными лицами подготавливается акт для списания основных средств, который утверждается директором

ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» и бухгалтером. При получении данного акта, бухгалтерия заполняет инвентарную карточку соответствующим образом.

Рассмотрим бухгалтерские проводки при выбытие основных средств. Такая операция проводится при помощи счета 01.2 «Выбытие основных средств». Первоначальная стоимость при выбытии списывается в дебет счета 01.2 по кредиту 01.1, сумма начисленной амортизации списывают в 01.2.

Остаточная стоимость подлежит списанию в дебет счета 91 прочие доходы и расходы». Рассмотрим на примере ликвидация основного средства ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург». В связи с окончание срока полезного использования, было принято решение о ликвидации автомобиля-фургона, первоначальная стоимость которого составляет 221 481 руб., так срок полезного использования закончился, амортизация по данному объекту была начислена в полном объеме.

В результате получатся, остаточная стоимость объекта равно 0. В результате списания, предприятие приняло к учету оставшиеся материалы, запчасти и чехлы по рыночной стоимости, в сумме 10000 руб.

Таблица 2.11 - Бухгалтерские проводки по списанию объекта основных средств

| Операция | Д | К | Сумма, руб. |
|---|---|---|---|
| Списание первоначальной стоимости объекта учета | 01-2 | 01-1 | 221 481 |
| Списание амортизационных отчислений | 02 | 01-2 | 221 481 |
| Принятие к чету оставшихся материальных ценностей | 10 | 91-1 | 10 000 |
| Финансовый результат от ликвидации объекта | 91-9 | 99 | 10 000 |

Таким образом, проанализировав действующий порядок учета основных средств, можно сделать вывод, что предприятие действует согласно установленным законодательством нормам.

Учет основных средств ведется в бухгалтерии по отдельным инвентарным объектам, сгруппированным по различным классификационным признакам.

В бухгалтерии основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» не проводится. Учетной политикой ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»

определен порядок оценки основных средств и определение первоначальной стоимости в зависимости от способа их поступления в организацию.

Бухгалтерский учет ведет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером. Главный бухгалтер предприятия несет ответственность и пользуется правилами, установленных для главных бухгалтеров предприятий и организаций РФ.

Предприятием, согласно учетной политике, применяется автоматизированная система учета с использованием программного продукта 1С: Предприятие, версия 8.2.

К основным средствам ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» относятся активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение срока продолжительностью более 12 месяцев.

В целях своевременного и правильного формирования показателей деятельности ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург», а также бухгалтерской и налоговой отчетности в соответствии с действующим законодательством РФ, разрабатывается главным бухгалтером и утверждается директором учетная политика в целях бухгалтерского учета ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург».

Проанализировав действующий порядок учета основных средств, можно сделать вывод, что предприятие действует согласно установленным законодательством нормам.

Учет основных средств ведется в бухгалтерии по отдельным инвентарным объектам, сгруппированным по различным классификационным признакам. В бухгалтерии основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» не проводится. Учетной политикой ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» определен порядок оценки основных средств и определение первоначальной стоимости в зависимости от способа их поступления в организацию.

## 2.3 Планирование и проведение аудита основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»

Источниками информации при проведении проверки достоверности учета объектов основных средств выступают следующие документы ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»: приказы; распоряжения; договоры; учетная политика; инвентаризационные документы (инвентарная карточка учета объекта ОС, инвентарная книга учета объектов ОС); акты; анализ счетов 01, 02, 08; оборотно-сальдовые ведомости по счетам 01, 02, 08; отчеты по ОС; бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; налоговые декларации.

Аудиторская проверка учета основных средств проводится на основании общего плана и программы аудита основных средств. На этапе разработки общего плана аудита необходимо определить уровень существенности объекта аудита.

При определении уровня существенности за основу принимаются базовые показатели бухгалтерской отчетности (таблица 2.12).

Таблица 2.12 - Расчет уровня существенности

| Наименование базового показателя | Значение базового показателя бухгалтерской отчетности (тыс. руб.) | Доля (%) | Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (тыс. руб.) |
|---|---|---|---|
| Балансовая прибыль предприятия | 4 006 | 5 | 200,3 |
| Валовый объем реализации без НДС | 37 767 | 2 | 755,34 |
| Валюта баланса | 104 081 | 2 | 2 081,62 |
| Собственный капитал | 69 936 | 10 | 6993,6 |
| Общие затраты | 42 427 | 2 | 848,54 |

Столбец 4 получают умножением данных из столбца 2 на показатель из столбца 3, разделенный на 100%.

Среднее арифметическое показателей в столбце 4 составляет:

(200,3+755,34+2 081,62+6 993,6+848,54) / 5 = 2175,88 тыс. руб.

Наименьшее значение отличается от среднего на:

(2 175,88 – 200,3) / 2 175,88 х 100 = 90,79%.

Наибольшее значение отличается от среднего на:

(2 175,88-6 993,6) / 2 175,88 х 100 = 221,42 %.

Поскольку значение 6993,6 тыс. руб. отличается от среднего значительнее значения 200,3 тыс. руб., принимаем решение отбросить при дальнейших расчетах наибольшее значение, а наименьшее – оставить. Новое среднее арифметическое составит:

(200,3+755,34+2 081,62++848,54) / 5 = 777,16 тыс. руб.

Полученную величину допустимо округлить до 780 тыс. руб. и использовать данный количественный показатель в качестве значения уровня существенности. Различие между значением уровня существенности до и после округления составляет:

(780-777,16) / 777,16 х 100 = 0,37 %, что находится в пределах 20 %.

На основе аудиторского стандарта №8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 04.07.2003 г. №405, необходимо оценить систему внутреннего контроля учета основных средств и внутрихозяйственный риск. Также дать оценку риску необнаружения. Был составлен тест для оценки системы внутреннего контроля учетных операций в таблице 2.13.

Таблица 2.13 – Оценка системы внутреннего контроля ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»

| Содержание вопроса | Ответ | |
|---|---|---|
| | Да | Нет |
| Главный бухгалтер предприятия имеет высшее образование? | + | – |
| Существует ли служба внутреннего аудита на предприятии? | – | + |
| Осуществляется ли контроль законности совершения операций? | + | – |
| Осуществляется ли формальная проверка первичной документации на наличие всех обязательных реквизитов? | + | – |
| Проводится ли инвентаризация объектов основных средств? | + | – |
| Создана ли на предприятии постоянно действующая комиссия? | – | + |
| Разработаны ли должностные инструкции, для работников, отвечающих за ведение учета основных средств? | + | – |
| Создан ли на предприятии график документооборота? | – | + |

Окончание таблицы 2.13

| Содержание вопроса | Ответ | |
|---|---|---|
| | Да | Нет |
| Выбран ли способ начисления амортизации основных средств в учетной политике? | + | – |
| Проверяется ли начисление амортизации внутренними аудиторами или другими ответственными лицами? | + | – |
| Бухгалтерская и налоговая отчетность составляется с соблюдением требований законодательства? | + | – |

Об уровне контроля свидетельствуют вышеприведенные факты. Доля отрицательных ответов составляет 27 % (3:11×100%).

Следовательно, система внутреннего контроля в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» может быть оценена как низкая.

Далее необходимо оценить состояние бухгалтерского учета основных средств ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург». Для этого была проведена оценка системы бухгалтерского учета (таблица 2.14).

Таблица 2.14 – Оценка системы бухгалтерского учета

| Вопросы контроля | Варианты ответа | Оценка надежности |
|---|---|---|
| Какую форму бухгалтерского учета применяет данное предприятие? | Мемориально-ордерная<br>Автоматизированная<br>Журнально-ордерная | Низкая<br>Средняя<br>Высокая |
| Используемая бухгалтерская программа соответствует действующему законодательству | Да<br>Нет | Высокая<br>Низкая |
| Ведутся ли журналы-ордера на данном предприятии? | Ведутся<br>Не ведутся | Высокая<br>Низкая |
| Дублируются ли данные электронного учета на случай уничтожения корреспонденция счетов главным бухгалтером | Да<br>Нет | Высокая<br>Низкая |
| Все ли финансово-хозяйственные операции отражаются в учете только на основании первичных документов | Да<br>Нет<br>Затрудняюсь ответить | Высокая<br>Низкая<br>Средняя |
| Проводятся ли мероприятия по повышению квалификации бухгалтерского персонала | Да<br>Нет<br>Затрудняюсь ответить | Высокая<br>Низкая<br>Средняя |
| Разработана ли учетная политика | Да<br>Нет | Высокая<br>Низкая |
| Применяется ли учетная политика всеми структурными подразделениями и филиалами | Да<br>Нет | Высокая<br>Низкая |

Окончание таблицы 2.14

| Вопросы контроля | Варианты ответа | Оценка надежности |
|---|---|---|
| Применяется ли единый рабочий план счетов бухгалтерского учета (в том числе всеми филиалами и структурными подразделениями) | Да<br>Нет<br>Частично | Высокая<br>Низкая<br>Средняя |

Таким образом, внутрихозяйственный риск в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» можно оценить как средний – 22 % (2:9х100%). Для оценки риска необнаружения использовались вопросы приведенные в таблице 2.15.

Таблица 2.15 – Вопросник для оценки риска необнаружения

| Наименование характеристики | Да | Нет |
|---|---|---|
| Наличие отдельного специалиста, исследующего объекты учета, связанные с показателями существенности | | + |
| Наличие системы контроля в ходе проверки за работой рядовых сотрудников и руководителя проверки | | + |
| Квалификация специалистов | | + |
| Наличие у специалистов, ответственных за объект учета, технических исполнителей | | + |
| Наличие опыта работы по одной и той же фирме в течение ряда проверок | | + |
| Обеспеченность проверяющих нормативной базой | + | |
| Наличие непосредственного контакта с бухгалтерской службой | + | |
| Осуществление фактических действий (осмотр, инвентаризация) | | + |
| Опыт работы специалистов на фирмах аналогичного профиля | | + |

Риск необнаружения ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» составил 22%(2:9х100%).

Данная величина оценивается как низкая. Аудиторский риск состоит из двух компонентов: риск существенных искажений и риск необнаружения. Риск существенных искажений включает в себя два элемента – неотъемлемый риск и риск средств контроля.

Риск необнаружения – вероятность того, что аудиторские процедуры не позволят обнаружить искажения по счетам или группам однотипных операций, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности. Определим аудиторский риск:

АР=РСИ×РН=0,27×0,22×0,22×100%=0,013 (1,3%).

То есть существует вероятность 1,3% невыявления возможных существенных неточностей и отклонений в проверяемой области от реальных данных, возникающая в ходе проверки.

Результаты выполненных процедур позволили составить стратегию и план аудита с учетом аудиторского риска и доступной информацией для проведения аудита приведенный в таблице 2.16.

Таблица 2.16 – Стратегия аудиторской проверки учета основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»

| № п/п | Планируемые виды работ | Период проведения |
|---|---|---|
| 1 | Аудит наличия и сохранности основных средств | 01.03.2018-03.03.2018 |
| 2 | Аудит движения основных средств (проверка операций поступления, создания, списания, продажи и прочего выбытия основных средств) | 04.03.2018-09.03.2018 |
| 3 | Аудит правильности начисления амортизации | 10.03.2018-15.03.2018 |

Таким образом, на основании стратегии разработан план проведения аудиторской проверки приведенный в таблице 2.17.

Таблица 2.17 – План проведения аудита учета основных средств ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»

| Перечень процедур | Источники информации |
|---|---|
| 1 Аудит наличия и сохранности основных средств | |
| 1.1 Проверка соблюдения положений учетной политики в отношении объектов основных средств | Учетная политика, регистры учета, первичные документы |
| 1.2 Проверка правильности оформления приобретения основных средств | Накладные, счета- фактуры |
| 1.3 Проверка отражения в отчетности наличия основных средств | Формы отчетности |
| Проверка создания комиссии по приемке основных средств | Приказы, распоряжения |
| 2 Аудит движения основных средств | |
| 2.1 Проверка правильности отражения в учете взносов в уставный капитал | Приказы, акты приемки, регистры бухгалтерского учета |
| 2.2 Проверка правильности оформления приобретенных основных средств | Акты приемки-передачи, акты оприходования основных средств |

Окончание таблицы 2.17

| Перечень процедур | Источники информации |
|---|---|
| 3 Аудит правильности начисления амортизации | |
| 3.1 Проверка объектов основных средств, по которым не начисляется амортизация | Справки, расчеты, регистры бухгалтерского учета, документы |
| 3.2 Проверка отражения в отчетности начисленной амортизации основных средств | Формы отчетности |

Следующий этап аудиторской проверки учета основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» - сбор аудиторских доказательств путем проведения аудиторских процедур, указанных в плане аудита. Проверка проводилась на выборочной основе. Аудиторская выборка определялась в зависимости от проводимой процедуры. Далее выполним проверку учета основных средств ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» по существу. В действующей учетной политике ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» находят свое отражение фундаментальные принципы ведения бухгалтерского учета, в том числе порядок и сроки проведения инвентаризаций.

Рабочий план счетов соответствует Плану счетов, утвержденному Министерством финансов России. Система внутреннего контроля, существующая на предприятии ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург», была оценена как средняя, следовательно, мы в праве всецело принимать ее за основу.

Бухгалтерский учет в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» носит автоматизированный характер, и ведется в системе 1С предприятие 8.2, которая является достаточно надежной, так как ограничен доступ посторонних лиц, в связи с чем возможно использование распечаток документов, выгруженных из программы, для проведения аудиторской проверки. В связи с большим объемом документооборота мы можем сделать случайную выборку документов (проверяется каждый второй документ и операция). Следующим за этапом общего ознакомления с ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» был этап проверки соблюдения данным предприятием законодательства. В таблице 2.18 представлен рабочий документ аудитора – Проверка соблюдения законодательства.

Таблица 2.18 – Рабочий документ – Проверка соблюдения законодательства

| Этап проверки | Результат | Комментарий |
|---|---|---|
| 1. Присутствует ли в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» учетная политика | Да | Разработана работником, ответственным за ведение учета на организации, утверждена генеральным директором |
| 2. Учетная политика содержит всю необходимую информацию в части учета основных средств, соответствует принципам и нормам законодательства | Да | В учетной политике находит свое раскрытие всех основных принципов ведения учета и составления бухгалтерской отчетности |
| 3. Оформление учетной политики соответствует действующим требованиям законодательства | Нет | Выявлено несоблюдение разделов (отсутствие общего раздела и необходимых ссылок на законодательные документы) |
| 4. Проверка правильности и законности всех операций, совершенных ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург», встречались ли ранее нарушения законодательства | Нарушений не выявлено | Все сделки соответствуют требованиям законодательства, не фальсифицированы |

В целом ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» соблюдает законодательство, однако имеется некоторое нарушение, связанное с оформлением учетной политики.

Далее проверялась правильность ведения учета (с применением таких процедур как пересчет, сканирование, сверка расчетов, аналитические процедуры).

В таблице 2.19 представлен рабочий документ – Проверка правильности ведения учета основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург».

Таблица 2.19 – Рабочий документ – Проверка правильности ведения учета

| Стадии проверки | Полученные результаты | Описание |
|---|---|---|
| 1. Сопоставление принципов ведения учета основных средств применяемых на практике и прописанных в учетной политике | Различий нет | Учет на практике ведется по принципам и методам, прописанным в учетной политике |
| 2. Изучение результатов последней инвентаризации основных средств | Не оформлен акт инвентаризации | Проводилась без нарушения законодательства, своевременно, однако результаты не оформлены |
| 3. Проверка организации документооборота в части учета основных средств | График документооборота не утвержден | |

В целом ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» ведет учет правильно, в соответствии с законодательством, однако было определено, что отсутствует график документооборота и не оформлен акт инвентаризации.

После этого проводилась проверка наличия и сохранности основных средств, а также учета их движения.

Результаты проверки данного этапа отражены в таблице 2.20.

Таблица 2.20 – Рабочий документ – Проверка наличия и сохранности основных средств, а также учета их движения

| Этап проверки | Результат | Комментарий |
|---|---|---|
| 1. Создана ли комиссия по инвентаризации основных средств, по приемке и выбытию основных средств | Создана | |
| 2. Есть ли все необходимые договора покупки-продажи, ремонта основных средств и т.д. | Да | |
| 3. Правильно ли сформирована первоначальная стоимость основных средств | Да | Первоначальная стоимость сформирована в соответствии с законодательством |
| 4. Правильно ли оформлены первичные документы по учету основных средств, присутствуют ли документы в нужном объеме | Отсутствие инвентарных карточек № 22, 37, 96. На некоторых документах отсутствуют обязательные реквизиты, например на счет-фактурах не стоят подписи бухгалтера | |

В целом в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» обеспечивается наличие и сохранность объектов основных средств, а также учет движения объектов основных фондов организован достаточно эффективно.

При этом было выявлено, что некоторые документы утрачены, а на некоторых не проставлены все обязательные реквизиты.

На следующем этапе проводится проверка правильности начисления и учета амортизации в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» (таблица 2.21).

Таблица 2.21 – Рабочий документ – Проверка правильности начисления амортизации

| Этап проверки | Результат |
|---|---|
| 1. Все объекты основных средств приняты в расчет при начислении амортизации? | Да |
| 2. Износ начисляется с учетом движения основных средств? | Да |
| 3. Правильно применяются нормы амортизации, метод начисления амортизации, применяемый на практике соответствует учетной политике? | Да |
| 4. Учет амортизации ведется в соответствии с законодательством и учетной политикой? | Да |
| 5. Отчисления, связанные с амортизацией, находят свое отражение в том отчетном периоде, к которому они имеют отношение, и начисление происходит без связи с результатами деятельности в данном периоде? | Да |
| 6. Отражение амортизации осуществляется путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете? Суммы износа правильно относятся на счета затрат? | Да |

Учет организован в соответствии с законодательством, нарушений не выявлено. Подводя итоги проверки, необходимо отметить, что в целом учет основных средств на предприятии ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» организован достаточно эффективно, формирует полную, подробную, полезную и достоверную информацию об основных средствах, тем самым, обеспечивая заинтересованных пользователей необходимой информацией для принятия решений.

Подводя итог, в ходе аудиторской проверки учета основных средств было подтверждено, что:

– на отражение операций, связанных с учетом основных средств, у организации имелись все необходимые документы;

– реально совершенные сделки, связанные с движением основных средств, были отражены на на счетах бухгалтерского учета в полном объеме;

– расчеты нашли своевременное отражение на необходимых счетах учета;

– определение стоимостной оценки было проведено правильно;

– нормы законодательства в части учета основных средств и отчетности соблюдены.

В ходе аудиторской проверки были выявлены следующие недочеты:

– ошибки оформления (отсутствие общего раздела и ссылок на нормативные документы);

– отсутствует график документооборота;

– отсутствуют инвентарные карточки № 22, 37,96, акт инвентаризации № 1;

– не заполнены обязательные реквизиты на первичных документах, например, на счет-фактурах отсутствуют подписи главного бухгалтера.

Выводы по разделу два

Бухгалтерский учет и аудит основных средств проводился на базе ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург», созданного в 10.08.2001 г. в соответствии с ГК РФ и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». Проанализировав основные финансово-экономические показатели ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» можно сделать вывод, что происходит снижение выручки, рост себестоимости продаж, рентабельность продаж снизилась за анализируемый период с 7,57% до 6,94%, что отрицательно характеризует его коммерческую деятельность.

Бухгалтерский учет ведет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером. Главный бухгалтер предприятия несет ответственность и пользуется правилами, установленных для главных бухгалтеров предприятий и организаций РФ. Предприятием, согласно учетной политике, применяется автоматизированная система учета с использованием программного продукта 1С: Предприятие, версия 8.2. К основным средствам ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» относятся активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение срока продолжительностью более 12 месяцев.

В целях своевременного и правильного формирования показателей деятельности ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург», а также бухгалтерской и налоговой отчетности в соответствии с действующим законодательством РФ, разрабатыва-

ется главным бухгалтером и утверждается директором учетная политика в целях бухгалтерского учета ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург».

Проанализировав действующий порядок учета основных средств, можно сделать вывод, что предприятие действует согласно установленным законодательством нормам.

Учет основных средств ведется в бухгалтерии по отдельным инвентарным объектам, сгруппированным по различным классификационным признакам. В бухгалтерии основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» не проводится. Учетной политикой ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» определен порядок оценки основных средств и определение первоначальной стоимости в зависимости от способа их поступления в организацию.

Аудит основных средств – важная часть проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта. При проверке производственных отчетов надежность и достоверность аудита операций с основными средствами определяется достоверностью оценки имущественного состояния.

На этапе планирования аудита был оценен внутрихозяйственный риск, как средний, система риска внутреннего контроля, как низкая, и оценен риск необнаружения – низкий. Показателем уровня существенности по итогам проведенной проверки является величина 780 тыс. руб. для ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург». По итогам проведенных расчетов по данным ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» приемлемый аудиторский риск составил 1,7%. Была составлена стратегия аудиторской проверки и на ее основе разработан план проведения аудита, по которым была проведена аудиторская проверка основных средств.

Подводя итог, в ходе аудиторской проверки учета основных средств было подтверждено, что:

– на отражение операций, связанных с учетом основных средств, у организации имелись все необходимые документы;

– реально совершенные сделки, связанные с движением основных средств, были отражены на на счетах бухгалтерского учета в полном объеме;

– расчеты нашли своевременное отражение на необходимых счетах учета;

– определение стоимостной оценки было проведено правильно;

– нормы законодательства в части учета основных средств и отчетности соблюдены.

В ходе аудиторской проверки были выявлены следующие недочеты:

– ошибки оформления (отсутствие общего раздела и ссылок на нормативные документы в Учетной политике предприятия);

– отсутствует график документооборота;

– отсутствуют инвентарные карточки № 22, 37,96, акт инвентаризации № 1;

– не заполнены обязательные реквизиты на первичных документах, например, на счет-фактурах отсутствуют подписи главного бухгалтера.

# 3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ГАЗПРОМ ТРАНСГАЗ ЕКАТЕРИНБУРГ»

Как было выявлено ранее, в ходе аудиторской проверки учета основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург», были выявлены следующие недочеты:

– ошибки оформления (отсутствие общего раздела и ссылок на нормативные документы в Учетной политике предприятия);

– отсутствует график документооборота;

– отсутствуют инвентарные карточки № 22, 37,96, акт инвентаризации № 1;

– не заполнены обязательные реквизиты на первичных документах, например, на счет-фактурах отсутствуют подписи главного бухгалтера.

В таблице 3.1 представим пути устранения выявленных недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки учета основных средств.

Таблица 3.1 – Нарушения, выявленные в процессе аудита основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург», и рекомендации по их устранению

| Этап аудита | Выявленное нарушение | Пути устранения |
|---|---|---|
| Проверка правильности составления учетной политики организации | Ошибки оформления (отсутствие общего раздела учетной политики предприятия и ссылок на нормативные документы) | Разработать общий раздел и внести изменения в учетную политику предприятия |
| Изучение организации ведения учета | Отсутствует график документооборота | Разработать график документооборота и утвердить в качестве приложения к учетной политике |
| Изучение организации ведения учета | Отсутствуют инвентарные карточки № 22, 37,96; акт инвентаризации № 1 | Рекомендуется соблюдать законодательство и восстановить утраченные документы |
| Изучение организации ведения учета | Не заполнение обязательных реквизитов на первичных документах, например, на счет - фактурах отсутствуют подписи главного бухгалтера | Рекомендуется внести необходимые данные и разработать Положение о работе с первичными документами |

Таким образом, с целью улучшения организации учета основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» можно рекомендовать следующие мероприятия:

– разработать общий раздел и внести изменения в учетную политику предприятия;

– разработать график документооборота и утвердить в качестве приложения к учетной политике;

– соблюдать законодательство и восстановить утраченные документы;

– внести необходимые обязательные реквизиты в первичные документы и разработать Положение о работе с первичными документами.

Рассмотрим данные мероприятия более подробно.

1. Учетная политика – это перечень принципов осуществления бухгалтерского и налогового учета на будущий календарный период. Этот документ необходимо разработать и принять в каждом хозяйственном субъекте, который ведет бухучет в полном объеме независимо от формы собственности.

Только чётко понимая законодательное и нормативное регулирование учетной политики, можно грамотно подойти к формированию своего внутреннего регламента, которое предприятие будет использовать в целях бухгалтерского учета. Учётная политика выступает главным инструментом, который позволяет оценить и понять финансовую отчётность предприятия. Формируя свою учётную политику, предприятие с самого начала должно руководствоваться нормами Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который вступил в силу 01.01.2013 г. и Приказа Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017 г.) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету... ».

Таким образом, проект общего раздела учетной политики ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» и ссылок на нормативные документы представим в таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Фрагмент учетной политики ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»

| Предмет Учетной политики | Способ ведения бухгалтерского учета | Обоснование (нормативные акты применяются в редакции, действующей на дату утверждения Учетной политики) |
|---|---|---|
| 1. Общие положения по организации бухгалтерского учета и отчетности | Настоящее Положение определяет:<br>принятую Обществом совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности;<br>порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом в соответствии с российским законодательством и правилами бухгалтерского учета и отчетности.<br>Порядок ведения бухгалтерского учета, установленный настоящим Положением, применяется также в целях обеспечения единообразного и последовательного составления форм отраслевой корпоративной отчетности (ОКО).<br>Настоящее Положение применяется Обществом последовательно от одного отчетного года к другому. Все приложения к Положению об Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета, принятые и утвержденные до 2018 года, продолжают свое действие в 2018 году и применяются в части, не противоречащей настоящему Положению. Бухгалтерский учет в Обществе ведется централизованной бухгалтерией как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Структура и численность бухгалтерии определяется внутренними документами Общества. | 1. Федеральный Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ст.7 п.3, ст.8)<br>2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, с последующими изменениями и дополнениями (п.п.2,4)<br>3. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) утвержденное приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, с последующими изменениями и дополнениями |
| ..... | | |
| 9. Основные средства | 9.1. Классификация объектов<br>В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, в том числе объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче.<br>9.2. Первоначальная оценка объектов основных средств<br>Первоначальная оценка объектов основных средств (в том числе капитальных вложений в арендованные Обществом объекты основных средств в виде | 1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, с последующими изменениями и дополнениями (п.4)<br>2. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом |

Окончание таблицы 3.2

| Предмет Учетной политики | Способ ведения бухгалтерского учета | Обоснование (нормативные акты применяются в редакции, действующей на дату утверждения Учетной политики) |
|---|---|---|
| | неотделимых улучшений) производится в размере фактических расходов на их приобретение или строительство, в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету основных средств.<br>9.3. Амортизация объектов основных средств<br>Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено Положением по бухгалтерскому учету основных средств. Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом при принятии к бухгалтерскому учету по их видам согласно Классификации основных средств, утвержденной ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» с учетом рекомендаций технических служб.<br>9.4. Последующая оценка стоимости объектов<br>Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Общество может принять решение о переоценке по текущей (восстановительной) стоимости основных средств, входящих в однородную группу. Порядок проведения переоценки стоимости основных средств и виды групп, по которым она производится, устанавливается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету основных средств. | Минфина России от 13.10.2003 № 91н, с последующими изменениями и дополнениями (п.52)<br>3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, с последующими изменениями и дополнениями (п.5)<br>4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденноеприказом Минфина России от 30.03.2001<br>№ 26н, с последующими изменениями и дополнениями (п.п.7, 8)<br>5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, с последующими изменениями (П.8)<br>6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (п.17-20)<br>7. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н (п. 59)<br>8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), приказом Минфина России от 30.03.2001<br>№ 26н, с последующими изменениями и дополнениями (п.п.14,15)<br>9. Постановление Совета Министров СССР № 1072 от 22.10.1990 «О Единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» |

2. Необходимо разработать график документооборота, следует прописать, каким образом ведется документооборот. График документооборота - это график

или схема, которые описывают движение первичных документов на предприятии от момента их создания до момента передачи на хранение. Последовательность документооборота рекомендуется оформить специальным графиком, в котором следует предусмотреть максимально возможное число документов, поступающих в организацию извне или созданных внутри самой организаций, определить круг лиц, ответственных за их составление. А также тех сотрудников, которые будут работать с документами в дальнейшем, установить сроки и адреса их представления, а также назначить ответственных за проверку документов.

Правильное составление графика документооборота и его соблюдение способствуют оптимальному распределению должностных обязанностей между работниками, укреплению контрольной функции бухгалтерского учета и обеспечивают своевременность составления отчетности.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременную и качественную разработку документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота в организации осуществляет главный бухгалтер. Целесообразно вручить каждому работнику выписку из графика документооборота, в которой перечислены документы, относящиеся к сфере его деятельности.

Проект графика документооборота ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» представлен в Приложении Е.

3. Основным аналитическим регистром учета основных средств является инвентарная карточка учета основных средств (форма N ОС-6). Карточка составляется на каждый объект или группу основных средств при их постановке на учет.

Инвентаризационная карточка ОС-6 является своеобразным паспортом объекта. В ней содержатся сведения об основном средстве (технические характеристики, срок полезного использования и др.).

Таким образом, рекомендуется восстановить утраченные документы, а именно инвентарные карточки № 22, 37, 96 и акт инвентаризации № 1.

Но следует иметь в виду, что инвентаризация как механизм контроля может помочь избежать нарушений, за которые ответственность установлена. Например, при проведении проверки могут выявиться излишки основных средств, которые не были учтены в бухгалтерском учете, и посчитать их в качестве безвозмездно полученного имущества. И если это приведет к искажению любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности на 10% и более и (или) к занижению сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10% вследствие искажения данных бухгалтерского учета, должностные лица организации могут быть привлечены к административной ответственности по ст. 15.11 КоАП РФ за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности. Помимо этого, в случае занижения налоговой базы организация может быть привлечена к ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ в виде штрафа в размере 20% от неуплаченной суммы налога (сбора). Отсутствие данных инвентаризации может привести к отказу в вычете НДС и к невозможности учесть в составе расходов затраты в пределах норм естественной убыли. Проблемами может обернуться и списание безнадежной задолженности без проведения ежегодных инвентаризаций.

4. Необходимо внести необходимые обязательные реквизиты в первичные документы, а именно проставить подписи главного бухгалтера на счет-фактурах, а также разработать Положение о работе с первичными документами, проект которого представлен в Приложении Ж.

В свою очередь, отсутствие в первичном учетном документе какого-либо обязательного реквизита из перечня, приведенного в ч. 2 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, означает несоответствие такого документа требованиям Закона N 402-ФЗ, т.е., по сути, влечет его недействительность. Документ с незаполненными обязательными реквизитами не может выступать и в качестве документа, подтверждающего налоговые расходы покупателя (ст. 252 НК РФ).

Выводы по разделу три

Как было выявлено ранее, в ходе аудиторской проверки учета основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург», были выявлены следующие недочеты:

– ошибки оформления (отсутствие общего раздела и ссылок на нормативные документы в Учетной политике предприятия);

– отсутствует график документооборота;

– отсутствуют инвентарные карточки № 22, 37,96, акт инвентаризации № 1;

– не заполнены обязательные реквизиты на первичных документах, например, на счет-фактурах отсутствуют подписи главного бухгалтера.

Таким образом, с целью улучшения организации учета основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» можно рекомендовать следующие мероприятия:

– разработать общий раздел и внести изменения в учетную политику предприятия;

– разработать график документооборота и утвердить в качестве приложения к учетной политике;

– соблюдать законодательство и восстановить утраченные документы;

– внести необходимые обязательные реквизиты в первичные документы и разработать Положение о работе с первичными документами.

Реализация всех предложенных мероприятий позволит предприятию использовать основные средства более эффективно, что будет способствовать росту прибыльности деятельности организации, повышению ее конкурентоспособности.

Таким образом, выполнение предложенных рекомендаций поможет ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» достичь нового уровня качества учета основных средств, что положительно скажется на эффективности деятельности.

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные средства – это один из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияют на конечные результаты хозяйственной деятельности организации. Рациональное использование основных средств и производственных мощностей организации способствует улучшению технико-экономических показателей производства, в том числе увеличению выпуска продукции, снижению её себестоимости и трудоёмкости изготовления.

Основные средства для предприятия имеют огромное значение, поскольку именно они составляют основу капитала. Корректное ведение учета принятия, выбытия и других операций, связанных с основными средствами, позволяет организации избежать проблем при составлении отчетности, которая является обязательной для предприятий.

Проблема повышения эффективности учета и использования основных средств предприятия занимает одно из центральных мест в коммерческих организациях. От решения этой проблемы зависит финансовое состояние предприятия, конкурентоспособность на рынке.

Итак, в процессе написания выпускной квалификационной работы на основании выявленных типических ошибок учета основных средств нами были разработаны рекомендации по совершенствованию учета основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург».

В результате проведенного исследования, нами была достигнута цель и решены поставленные задачи, а именно:

– изучены теоретические основы бухгалтерского учета и аудита основных средств;

– выявлены особенности бухгалтерского учета и аудита основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»;

– на основании выявленных недостатков учета основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» разработаны рекомендации по их устранению.

Исследование теоретических аспектов учета и аудита основных средств позволяет сделать вывод, что под основными средствами понимается совокупность средств труда в их материально-вещественном и стоимостном выражении, используемых в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг либо в административно-управленческих целях, имеющих срок полезного использования свыше одного операционного цикла и постепенно переносящие свою стоимость на вновь создаваемую продукцию в виде амортизационных отчислений. Классификация основных средств происходит по кодам ОКОФ.

Учет основных средств - одна из важнейших задач, поскольку, от того на сколько правильно и своевременно будут проведены операции зависит последующие корректное отражение записей в бухгалтерской отчетности. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В бухгалтерском учёте основных средств используются четыре вида оценки основных средств: первоначальная, восстановительная и остаточная. Стоимость объектов основных средств погашается путём начисления амортизации, если иное не установлено ПБУ6/01. Амортизация представляет собой стоимость основных средств, постепенно переносимую в затраты на определённый вид деятельности и производится одним из следующих способов: линейный; уменьшаемого остатка; списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; списания стоимости пропорционально объему продукции (работ ).

Аудит основных средств – важная часть проверки финансово- хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта. При проверке производственных отчетов надежность и достоверность аудита операций с основными средствами определяется достоверностью оценки имущественного состояния.

Целью аудита основных средств является проверка законности операций по движению основных средств и подтверждение достоверности информации в бухгалтерской отчетности требованиям законодательства Российской Федерации.

Задачами аудита основных средств организации являются: проверка обеспечения контроля за наличием и сохранностью объектов основных средств; правильность отнесения активов к основным средствам; проверка правильности оценки объектов в учете; проверка оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию основных средств; проверка расчетов сумм амортизационных отчислений; проверка информации о ремонте основных средств.

Бухгалтерский учет и аудит основных средств проводился на базе ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург», созданного в 10.08.2001 г. в соответствии с ГК РФ и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Проанализировав основные финансово-экономические показатели ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» можно сделать вывод, что происходит снижение выручки, рост себестоимости продаж, рентабельность продаж снизилась за анализируемый период с 7,57% до 6,94%, что отрицательно характеризует его коммерческую деятельность.

Бухгалтерский учет ведет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером. Главный бухгалтер предприятия несет ответственность и пользуется правилами, установленных для главных бухгалтеров предприятий и организаций РФ. Предприятием, согласно учетной политике, применяется автоматизированная система учета с использованием программного продукта 1С: Предприятие, версия 8.2. К основным средствам ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» относятся активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение срока продолжительностью более 12 месяцев.

В целях своевременного и правильного формирования показателей деятельности ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург», а также бухгалтерской и налоговой отчетности в соответствии с действующим законодательством РФ, разрабатывается главным бухгалтером и утверждается директором учетная политика в целях бухгалтерского учета ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург».

Проанализировав действующий порядок учета основных средств, можно сделать вывод, что предприятие действует согласно установленным законодательством нормам. Учет основных средств ведется в бухгалтерии по отдельным инвентарным объектам, сгруппированным по различным классификационным признакам. В бухгалтерии основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» не проводится. Учетной политикой ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» определен порядок оценки основных средств и определение первоначальной стоимости в зависимости от способа их поступления в организацию.

Аудит основных средств – важная часть проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта. При проверке производственных отчетов надежность и достоверность аудита операций с основными средствами определяется достоверностью оценки имущественного состояния.

На этапе планирования аудита был оценен внутрихозяйственный риск, как средний, система риска внутреннего контроля, как низкая, и оценен риск необнаружения – низкий. Показателем уровня существенности по итогам проведенной проверки является величина 780 тыс. руб. для ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург».

По итогам проведенных расчетов по данным ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» приемлемый аудиторский риск составил 1,7%. Была составлена стратегия аудиторской проверки и на ее основе разработан план проведения аудита, по которым была проведена аудиторская проверка основных средств.

Подводя итог, в ходе аудиторской проверки учета основных средств было подтверждено, что:

– на отражение операций, связанных с учетом основных средств, у организации имелись все необходимые документы;

– реально совершенные сделки, связанные с движением основных средств, были отражены на на счетах бухгалтерского учета в полном объеме;

– расчеты нашли своевременное отражение на необходимых счетах учета;

– определение стоимостной оценки было проведено правильно;

– нормы законодательства в части учета основных средств и отчетности соблюдены.

Однако, были выявлены следующие недочеты:

– ошибки оформления (отсутствие общего раздела и ссылок на нормативные документы в Учетной политике предприятия);

– отсутствует график документооборота;

– отсутствуют инвентарные карточки № 22, 37,96, акт инвентаризации № 1;

– не заполнены обязательные реквизиты на первичных документах, например, на счет-фактурах отсутствуют подписи главного бухгалтера.

С целью улучшения организации учета основных средств в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» можно рекомендовать следующие мероприятия:

– разработать общий раздел и внести изменения в учетную политику предприятия;

– разработать график документооборота и утвердить в качестве приложения к учетной политике;

– соблюдать законодательство и восстановить утраченные документы;

– внести необходимые обязательные реквизиты в первичные документы и разработать Положение о работе с первичными документами.

Выполнение предложенных рекомендаций поможет ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» достичь нового уровня качества учета основных средств, что положительно скажется на эффективности деятельности.

# БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]: часть вторая: офиц. текст по сост. на 30.01.2001 г. с изм. и доп. согласно ФЗ от 29.12.2000 г. № 166-ФЗ / Российская Федерация. Законы; Ассоц. авт. и изд. «Тандем». – М.: ЭКМОС, 2001. – 136 с.

2 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федер. закон от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ по сост. на 31.12.2017 г.: принят Гос. Думой 22.11.2011 г.: одобр. Советом Федерации 29.11.2011 г. // СПС «КонсультанатПлюс» (дата обращения 10.01.2018).

3 Об аудиторской деятельности: [Электронный ресурс]: Федер. закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ по сост. на 23.07.2018 г. // СПС «КонсультанатПлюс» (дата обращения 10.01.2018).

4 Приказ Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (ред. от 16.05.2016 г.) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс (дата обращения 10.01.2018).

5 Приказ Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (ред. от 24.12.2010 г.) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс (дата обращения 10.01.2018).

6 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: приложение № 1 к приказу Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н // СПС «КонсультанатПлюс» (дата обращения 10.01.2018).

7 ОК 013-2014 (СНС 2008): Общероссийский классификатор основных фондов (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст) (ред. от 28.09.2016 г.) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс (дата обращения 10.01.2018).

8 Абдуллаев, Н. Формирование анализа финансового состояния предприятия / Н. Абдуллаев // Финансовая газета. – 2018. – № 28. – С. 8–12.

9 Аксёнова, О.С. Риски внутреннего аудита основных средств и пути их предотвращения / О.С. Аксёнова, С.В. Воробьев // Инновационная наука. – 2016. – №4-1 (16). – С. 9-12.

10 Алтухова, Н.В. Этапы аудита учета амортизации основных средств предприятия / Н.В. Алтухова // Инновационная наука. – 2015. – № 3. – С. 3-5.

11 Ахмедов, А.Э. Совершенствование методики анализа эффективности использования основных фондов предприятия / А.Э. Ахмедов, М.А. Шаталов // Территория науки. – 2017. – №2. – С. 68-74.

12 Бердникова, Л.Ф. О вопросах методики анализа основных средств организации / Л.Ф. Бердникова // Вектор науки ТГУ. – 2017. – №3. – С. 119-124.

13 Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Т.Б. Бердникова. – М.: ИНФРА, 2018. – 124 с.

14 Богатая, И.Н. Аудит: учеб. пособие / И.Н. Богатая, Н.Т. Лабынцев, Н.Н. Хахонова. – Ростов н/Д: Феникс, 2017. – 506 с.

15 Борисова, О.В. Корпоративные финансы: учебник и практикум / О.В. Борисова, Н.И. Малых, Ю.И. Грищенко. – М. : Юрайт, 2016. – 651 с.

16 Бухгалтерский учет основных средств / Под ред. С.А. Николаевой. – М.: Аналитика-Пресс, 2016. – 450 с.

17 Быкадоров, В.Л. Финансово-экономическое состояние предприятия: практическое пособие / В.Л. Быкадоров, П.Д. Алексеев. – М.: ПРИОР, 2015. – 95 с.

18 Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов / М.А. Вахрушина. – М.: Омега–Л, 2016. – 528 с.

19 Волошин, Д.А. Изменения в учете основных средств / Д.А. Волошин // Главбух. – 2017. – № 12. – С. 27–28.

20 Герасимов, Б.И. Экономический анализ: учебное пособие / Б.И. Герасимов. – Тамбов : Изд-во Тамб.гос. техн. ун-та, 2017. – 364 с.

21 Гиляровская, Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческого предприятия / Л.Т. Гиляровская, А.А. Вехорева. – СПб.: Питер, 2015. – 256 с.

22 Гинзбург, А.И. Экономический анализ: учебник для вузов / А.И. Гинзбург. – СПб.: Питер, 2017. – 528 с.

23 Глазунов, В.М. Анализ финансового состояния предприятия / В.М. Глазунов // Финансы. – 2016.– № 2.– С. 15 – 21.

24 Грачев, А.В. Анализ и управление финансовой устойчивостью предприятия: учебник / А.В. Грачев. – М.: Финпресс, 2016. – 430 с.

25 Грищенко, О.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческого предприятия: учебник / О.В. Грищенко. – М.: Проспект, 2014. – 467 с.

26 Дружинин, А.И. Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий: учебное пособие / Под ред. Дунаева О.Н. – Екатеринбург: УГТУ, 2016. – 587 с.

27 Ефимова, О.В. Финансовый анализ: учебник / О.В. Ефимова. – М.: Бухгалтерский учет, 2017. – 320 с.

28 Журавлев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: конспект лекций / В.В. Журавлев, Т.В. Савруков. – ЧИЭМ СПГТУ, 2016. – 435 с.

29 Камордженова, Н.А. Бухгалтерский учет. Интенсивный курс за 7 дней: учеб. пособие / Н.А. Камордженова – СПб. : Питер, 2015. – 336 с.

30 Ковалев, В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности: учебное пособие / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2017. – 512 с.

31 Козлова, Е.П. Бухгалтерский учёт в организациях: учебник / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. – М.: Финансы и Статистика, 2016. – 768 с.

32 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учёт: учебник / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА–М, 2015. – 656 с.

33 Кудрявцева, И.Ю. Аудит. Методика аудита: учеб. пособие / И.Ю. Кудрявцева, Т.С. Рябова. – Челябинск: Изд-во Челяб. гос. ун-та, 2017. – 198 с.

34 Кудрявцева, И.Ю. Основы аудита: учеб. пособие / И.Ю. Кудрявцева, Т.С. Рябова, А.В. Селиверстова. – Челябинск : Изд-во Челяб. гос. ун-та, 2016. – 159 с.

35 Любушин, Н.П. Экономический анализ: учебник / Н.П. Любушин. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 575 с.

36 Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С. Э. Маркарьян. – М.: КНОРУС, 2016. – 536 с.

37 Мельникова, Т.В. Методика проведения анализа основных средств организации / Т.В.Мельникова // Молодой ученый. – 2017. – № 8. – С. 570-573.

38 Парушина, Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учебное пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. – М.: ИД ФОРУМ, 2016. – 560 с.

39 Патров, В.В. Новое положение по учету основных средств / В.В. Патров // Бухгалтерский учет. – 2017. – № 13. – С. 7–9.

40 Пласкова, Н.С. Экономический анализ: учебник / Н.С. Пласкова. – М.: ЭКСМО, 2015. – 704 с.

41 Пятов, М.Л. Анализ финансовой устойчивости организации / М.Л. Пятов // БУХ.1С. – 2016. – №1. – С. 24–26.

42 Ришар, Ж. Бухгалтерский учёт: теория и практика / Ж. Ришар; пер. с фр.; под ред. Я. В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 160 с.

43 Рогуленко, Т.М. Бухгалтерский учет: учебник / Т.М. Рогуленко, В.П. Харьков. – М. : Финансы и статистика, 2015. – 352 с.

44 Русак, Н.А. Финансовый анализ: справочное пособие / Н.А. Русак, В.А. Русак. – М.: Высшая школа, 2015. – 258 с.

45 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – Минск: Новое знание, 2016. – 688 с.

46 Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ: учебник / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – М: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 479 с.

47 Селиверстова, А.В. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие / А.В. Селиверстова, Т.С. Рябова, И.Ю. Кудрявцева. – Челябинск: Челяб. гос. ун-т, 2007. – 209 с.

48 Сивакова, Л.А. Методика проведения аудита основных средств / Л.А. Сивакова, Н.А. Калуцкая // Молодой ученый. – 2017. – № 12. – С. 355.

49 Соколов, Я.В. Основы бухгалтерского учёта: учебник / Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2017. – 496 с.

50 Титаева, А.В. Анализ финансового состояния предприятия: учебник / А.В. Титаева. – М.: КноРусс, 2016. – 398 с.

51 Тумасян, Р.З. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Р.З. Тумасян. – М.: Омега-Л, 2010. – 842 с.

52 Хорошков, С.И. Проблемы определения экономической сущности основных средств в свете выполнения государственной программы реформирования бухгалтерского учета / С.И. Хорошков, В.И. Букия // Вопросы современной науки и практики. Университет им. В. И. Вернадского. – 2016. – № 1. – 236 с.

53 Цыганков, К.Ю. Очерки теории и истории бухгалтерского учёта: учебное пособие / К.Ю. Цыганков. – М.: Магистр, 2015. – 462 с.

54 Шеремет, А.Д Теория экономического анализа: учебник / А.Д. Шеремет, М.И. Баканов, М.В. Мельник; под ред. М.И. Баканова. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 536 с.

55 Юрченко. М.Ю. Аудит операций с основными средствами / М.Ю. Юрченко // Экономика. – 2016. – № 4. – С. 183-188.

# ПРИЛОЖЕНИЯ

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Формы первичной учетной документации по учету основных средств

Таблица А.1 – Формы первичной учетной документации по учету основных средств

| Номер | Наименование формы | Назначение |
|---|---|---|
| ОС-1 | Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) | Применяются для оформления операций приема, приема-передачи объектов основных средств в организации или между организациями для: |
| ОС-1а | Акт о приеме-передаче здания (сооружения) | а) включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию (для объектов, не требующего монтажа, в момент приобретения, для объектов, требующего монтажа; после приема их из монтажа и сдачи в эксплуатацию) |
| ОС-1б | Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) | б) выбытие из состава основных средств при передаче (продаже, мене и пр.) другой организации |
| ОС-2 | Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств | Применятся для оформления и учета перемещения объектов основных средств внутри организации из одного структурного подразделения (цеха, отдела, участка, и др.) в другой |
| ОС-3 | Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств | Применяется для оформления приемки-сдачи основных средств из ремонта, реконструкции и модернизации |
| ОС-4 | Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) | Применяется для оформления и учета полного или частичного списания основных средств (кроме автотранспортных средств) |
| ОС-4а | Акт о списании автотранспортных средств | Применяется для оформления и учета списания автотранспортных средств |
| ОС-4б | Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) | Применяется для оформления и учета списания групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) |
| ОС-6 | Инвентарная карточка учета объекта основных средств | Применяется для учета наличия объекта основных средств, а также учета движения его внутри организации |
| ОС-6а | Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств | Применяется для группового учета однотипных объектов основных средств, по ступивших в эксплуатацию в одном календарном месяце и имеющие одно и то же производственно-хозяйственное назначение, техническую характеристику и стоимость |
| ОС-6б | Инвентарная книга учета объектов основных средств | Применяется для учета наличия объекта основных средств, а также учета движения его внутри организации на малых предприятиях |
| ОС-14 | Акт о приеме (поступлении) оборудования | Применяется для оформления и учета поступившего на склад оборудования с целью последующего использования его в качестве объекта основных средств |
| ОС-15 | Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж | Применяется для оформления передачи в монтаж оборудования к установке |
| ОС-16 | Акт о выявленных дефектах оборудования | Составляется в случае установления дефектов оборудования в процессе монтажа, наладки или испытания, а также по результатам контроля |

# ПРИЛОЖЕНИЕ Б

## Бухгалтерский баланс ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2016 № 57н)

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

**Бухгалтерский баланс**

**на 31 декабря 20 15 г.**

| | | Коды | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма по ОКУД | 0710001 | | |
| | Дата (число, месяц, год) | 17 | 03 | 2017 |
| Организация ООО "Газпром трансгаз Екатеринбург" | по ОКПО | 16454476 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 5107915232 | | |
| Вид экономической деятельности | по ОКВЭД | 38.1, 38.2, 43.33, 43.34, 43.39 | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности ООО | по ОКОПФ/ОКФС | | | |
| Единица измерения: тыс. руб. (~~млн. руб.~~) | по ОКЕИ | 384 (385) | | |

Местонахождение (адрес)

| Пояснения | Наименование показателя | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2016 г. |
|---|---|---|---|---|
| | **АКТИВ**<br>**I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**<br>Нематериальные активы | | | |
| | Результаты исследований и разработок | | | |
| | Нематериальные поисковые активы | | | |
| | Материальные поисковые активы | | | |
| | Основные средства | 7835 | 37855 | 32920 |
| | Доходные вложения в материальные ценности | | | |
| | Финансовые вложения | 12521 | 11489 | 10870 |
| | Отложенные налоговые активы | | 64 | 4025 |
| | Прочие внеоборотные активы | 2792 | 5600 | 10583 |
| | Итого по разделу I | 23148 | 55008 | 58398 |
| | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**<br>Запасы | 78843 | 59498 | 34802 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 715 | 1342 | |
| | Дебиторская задолженность | 64414 | 142442 | 127908 |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 2813 | 14903 | 14201 |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 2344 | 332 | 100 |
| | Прочие оборотные активы | 2245 | 3903 | 1527 |
| | Итого по разделу II | 151374 | 222420 | 178538 |
| | **БАЛАНС** | 174522 | 277428 | 236936 |

Форма 0710001 с. 2

| Пояснения | Наименование показателя | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2016 г. |
|---|---|---|---|---|
| | **ПАССИВ**<br>**III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** [6]<br>Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 10 | 10 | 10 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( )[7] | ( ) | ( ) |
| | Переоценка внеоборотных активов | | | |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | | | |
| | Резервный капитал | 1 | 1 | 1 |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 33748 | 73380 | 37809 |
| | Итого по разделу III | 33759 | 73391 | 37820 |
| | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**<br>Заемные средства | | | |
| | Отложенные налоговые обязательства | | | |
| | Оценочные обязательства | | | |
| | Прочие обязательства | | | |
| | Итого по разделу IV | | | |
| | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**<br>Заемные средства | 113589 | 145025 | 137394 |
| | Кредиторская задолженность | 27174 | 59012 | 46902 |
| | Доходы будущих периодов | | | |
| | Оценочные обязательства | | | |
| | Прочие обязательства | | | 14820 |
| | Итого по разделу V | 140763 | 204037 | 199116 |
| | **БАЛАНС** | 174522 | 277428 | 236936 |

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 17 ” марта 20 17 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Отчет о финансовых результатах за 2016 год

ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»

(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2016 № 57н)

## Отчет о финансовых результатах

**за 2016 г.**

| | | Коды | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма по ОКУД | 0710002 | | |
| | Дата (число, месяц, год) | 17 | 03 | 2017 |
| Организация ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» | по ОКПО | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 5107915232 | | |
| Вид экономической деятельности | по ОКВЭД | 38.1, 38.2, 43.33, 43.34, 43.39 | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности ООО | по ОКОПФ/ОКФС | | | |
| Единица измерения: тыс. руб. (~~млн. руб~~.) | по ОКЕИ | 384 (385) | | |

| Пояснения | Наименование показателя | За 2016 г. | За 2015 г. |
|---|---|---|---|
| | Выручка | 328396 | 1431618 |
| | Себестоимость продаж | ( 293423 ) | ( 1311617 ) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 34973 | 120001 |
| | Коммерческие расходы | ( 10701 ) | ( 25364 ) |
| | Управленческие расходы | ( 28952 ) | ( 27089 ) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | -4680 | 67548 |
| | Доходы от участия в других организациях | 0 | 0 |
| | Проценты к получению | 3227 | 779 |
| | Проценты к уплате | ( 32326 ) | ( 18648 ) |
| | Прочие доходы | 15438 | 25708 |
| | Прочие расходы | ( 5700 ) | ( 16473 ) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | -24041 | 58914 |
| | Текущий налог на прибыль | ( 0 ) | ( 8053 ) |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 0 | 0 |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 0 | 0 |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 3971 | 64 |
| | Прочее | -391 | -680 |
| | Чистая прибыль (убыток) | -20461 | 50245 |

# ПРИЛОЖЕНИЕ Г

## Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» (Актив)

Таблица Г.1 – Горизонтальный и вертикальный анализ актива бухгалтерского баланса ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» за 2014-2016 гг.

| Актив | 31.12.2014 г. | | 31.12.2015 г. | | 31.12.2016 г. | | Изменения за год | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. руб. | Темп прироста, % | Уд. вес, % |
| I. Внеоборотные активы | | | | | | | | | |
| Основные средства | 7 835 | 4,49 | 37 855 | 13,64 | 32 920 | 13,89 | –4 935 | –13,04 | 0,25 |
| Финансовые вложения | 12 521 | 7,17 | 11 489 | 4,14 | 10 870 | 4,59 | –619 | –5,39 | 0,45 |
| Отложенные налоговые активы | | 0,00 | 64 | 0,02 | 4 025 | 1,70 | 3 961 | 6189,06 | 1,68 |
| Прочие внеоборотные активы | 2 792 | 1,60 | 5 600 | 2,02 | 10 583 | 4,47 | 4 983 | 88,98 | 2,45 |
| Итого по разделу I | 23 148 | 13,26 | 55 008 | 19,83 | 58 398 | 24,65 | 3 390 | 6,16 | 4,82 |
| II. Оборотные активы | | | | | | | | | |
| Запасы | 78 843 | 45,18 | 59 498 | 21,45 | 34 802 | 14,69 | –24 696 | –41,51 | –6,76 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 715 | 0,41 | 1 342 | 0,48 | | 0,00 | –1 342 | –100,00 | –0,48 |
| Дебиторская задолженность | 64 414 | 36,91 | 142 442 | 51,34 | 127 908 | 53,98 | –14 534 | –10,20 | 2,64 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 2 813 | 1,61 | 14 903 | 5,37 | 14 201 | 5,99 | –702 | –4,71 | 0,62 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 2 344 | 1,34 | 332 | 0,12 | 100 | 0,04 | –232 | –69,88 | –0,08 |
| Прочие оборотные активы | 2 245 | 1,29 | 3 903 | 1,41 | 1 527 | 0,64 | –2 376 | –60,88 | –0,76 |
| Итого по разделу II | 151 374 | 86,74 | 222 420 | 80,17 | 178 538 | 75,35 | –43 882 | –19,73 | –4,82 |
| Баланс | 174 522 | 100 | 277 428 | 100 | 236 936 | 100 | –40 492 | –14,60 | 100 |

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» (ПАССИВ)

Таблица Д.1 – Горизонтальный и вертикальный анализ пассива бухгалтерского баланса ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» за 2014-2016 гг.

| Пассив | 31.12.2014 г. | | 31.12.2015 г. | | 31.12.2016 г. | | Изменения за год | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. руб. | Темп прироста, % | Уд. вес, % |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 10 | 0,01 | 10 | 0,004 | 10 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 33 748 | 19,34 | 73 380 | 26,45 | 37 809 | 15,96 | –35 571 | –48,48 | –10,49 |
| Итого по разделу III | 33 759 | 19,34 | 73 391 | 26,45 | 37 820 | 15,96 | –35 571 | –48,47 | –10,49 |
| V. Краткосрочные обязательства | | | | | | | | | |
| Заемные средства | 113 589 | 65,09 | 145 025 | 52,27 | 137 394 | 57,99 | –7 631 | –5,26 | 5,71 |
| Кредиторская задолженность | 27 174 | 15,57 | 59 012 | 21,27 | 46 902 | 19,80 | –12 110 | –20,52 | –1,48 |
| Прочие обязательства | | 0,00 | | 0,00 | 14 820 | 6,25 | 14 820 | | |
| Итого по разделу V | 140 763 | 80,66 | 204 037 | 73,55 | 199 116 | 84,04 | –4 921 | –2,41 | 10,49 |
| Баланс | 174 522 | 100,00 | 277 428 | 100,00 | 236 936 | 100,00 | –40 492 | –14,60 | 0,00 |

# ПРИЛОЖЕНИЕ Е

## Проект графика документооборота ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»

Таблица Е.1 – Проект графика документооборота ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»

| № формы | Наименование документа | Назначение документа | Период (дата составления) | Ответственные лица за составление документа | Выполняемые работы в момент составления документа | Кому предоставляется | Сроки предоставления документов в бухгалтерию | Выполняемые работы в бухгалтерии | Какие регистры (формы) составляются в бухгал- |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| ОС-1 | Акт о приеме-передаче объекта основных средств | Для оформления и учета операций приема-передачи объектов основных средств | В день передачи ОС со склада в эксплуатацию | –По ВТ – руководитель СТ –по транспорту- руководитель автобазы –по недвижимости и прочим ОС – замести- | | Бухгалтеру по учету ОС | По мере оформления в течение текущего месяца | Производит оприходование ОС | Инвентарная карточка ОС-1 |
| ОС-2 | Накладная на внутреннее перемещение объектов ОС | Для оформления и учета перемещения объектов основных средств внутри организа- | В день передачи ОС из одного подразделения в другое | Лицо, передающее ОС | | - Бухгалтеру по учету ОС - руководителю подразделения, получившему ОС | По мере оформления в течение текущего месяца | Производят списание ОС с одного МОЛ на другое | Данные о перемещении объектов ОС вносятся в инвентарную карточку (ОС-6) |
| ОС-3 | Акт о приеме-сдаче отремонтированных реконструированных и модернизированных объектов ОС | Для оформления и учета приема сдачи ОС из ремонта, реконструкции, модерни- | После выполнения работ | По ВТ – руководитель СТ –по транспорту – руководитель автобазы – по недвижимо- | В технический паспорт вносятся соответствующие изменения | Бухгалтеру по учету ОС | По мере оформления в течение текущего месяца | Производят корректировку стоимости ОС | Данные по ремонту вносятся в инвентарную карточку (ОС-6) |
| ОС-4 | Акт о списании объектов основных средств (кроме транспортных средств) | Для оформления полного или частичного списания ОС | В момент ликвидации ОС | – По ВТ – руководитель СТ – по недвижимости и прочим ОС – заместитель директора | Сдаются на склад оставшиеся в результате ликвидации запасные части и материалы | - бухгалтеру по материалам - лицу, ответственному за хранение | По мере оформления в течение текущего месяца | – Отмечают дату выбытия объекта и № акта –списание со счетов учета | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ОС -4 | Акт о списании объектов основных средств (кроме транспортных | Для оформления полного или частичного списания ОС | В момент ликвидации ОС | – По ВТ – руководитель СТ – по недвижимости и прочим ОС – заместитель директора по | Сдаются на склад оставшиеся в результате ликвидации | - бухгалтеру по материалам - лицу, ответственному за хранение | По мере оформления в течение текущего месяца | – Отмечают дату выбытия объекта и № акта – | |
| 0С-4а | Акт о списании транспортных средств | Для оформления списания автотранспортных средств средств | В момент снятия с учета в ГИБДД | -Заместитель директора -начальник автобазы | Сдаются на склад запчасти, материалы, металлолом. | – бухгалтеру по материалам – лицу, ответственному за хранение | По мере оформления в течение текущего месяца | - Отмечает дату выбытия объекта и № акта | |
| ОС -6 | Инвентарная карточка учета ОС | Для учета наличия объекта ОС, для учета движения его внутри организации | В момент приема ОС на основании акта ф. ОС-1 | Бухгалтер по учету ОС | | | | | |

# ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

## Проект Положения о работе с первичными документами в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» (фрагмент)

1. Первичные учетные документы ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» должны содержать следующие обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

– наименование документа;

– дата составления документа;

– наименование организации, от имени которой составлен документ;

– содержание хозяйственной операции;

– измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражениях;

– наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

– личные подписи указанных лиц и их расшифровки.

Кроме того, в первичные учетные документы могут быть включены дополнительные реквизиты в зависимости от характера хозяйственной операции, требований нормативных правовых актов и документов по бухгалтерскому учету, а также технологии обработки учетной информации.

В качестве первичных учетных документов могут применяться унифицированные первичные документы по учету основных средств, утвержденные Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 21 января 2003 г. N 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации данный документ в государственной регистрации не нуждается - письмо Министерства юстиции Российской Федерации от 27 февраля 2003 г. N 07/1891-ЮД).

2. Первичные учетные документы должны быть надлежащим образом оформлены, с заполнением всех необходимых реквизитов, и иметь соответствующие подписи.

3. Первичные учетные документы могут составляться на бумажных и (или) машинных носителях информации.

Программы кодирования, идентификации и машинной обработки данных документов на машинных носителях должны обладать системой защиты и храниться в организации в течение срока, установленного для хранения соответствующих первичных учетных документов.