

Отчет

**Аудиторской фирмы ООО «Арт Аудит»
исполнительному органу
Открытого акционерного общества
«Хлебная база №8»
по результатам аудиторской проверки
финансово - хозяйственной деятельности
за 2016 год.**

ООО «Арт Аудит»
308002, г.Белгород,
ул.Мичурина, д.62А

тел. +7 (4722) 26 67 68
e-mail: ayditor27@yandex.ru

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ	5
2. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ	6
3. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА	7
4. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ..	9
5.1 Состояние и организация бухгалтерского учета. Учетная политика Общества	10
5.2 Учредительные и организационные документы Общества	10
5.3 Нематериальные активы.....	11
5.4 Результаты исследований и разработок	11
5.5 Нематериальные поисковые активы.....	11
5.6 Материальные поисковые активы	11
5.7 Основные средства	12
5.8 Доходные вложения в материальные ценности	12
5.9 Финансовые вложения	12
5.10 Отложенные налоговые активы.....	12
5.11 Прочие внеоборотные активы.....	12
5.12 Запасы.....	12
5.13 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	13
5.14 Дебиторская задолженность.....	13
5.15 Денежные средства	13
5.16 Прочие оборотные активы.....	14
5.17 Капитал и резервы.....	14
5.18 Заемные средства	14
5.19 Отложенные налоговые обязательства	15
5.20 Оценочные обязательства.....	15
5.21 Прочие долгосрочные обязательства	15
5.22 Кредиторская задолженность.....	15
5.23 Доходы будущих периодов	16
5.24 Прочие краткосрочные обязательства.....	16
5.25 Выручка.....	16
5.26 Расходы по обычным видам деятельности	16
5.27 Прочие доходы	17
5.28 Прочие расходы.....	17
5.29 Налоги и сборы.....	17
5.30 Анализ порядка подготовки бухгалтерской отчетности	21
6. ПРОЕКТ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ	21
ПЕРЕЧЕНЬ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ И ИСПОЛЬЗОВАННЫХ В ТЕКСТЕ	
ОТЧЕТА СОКРАЩЕНИЙ	22

ВВЕДЕНИЕ

В соответствии с Договором №5-16 от 24 ноября 2016г. нами был проведен аудит бухгалтерской отчетности ОАО «Хлебная база №8» за 2016 год, подготовленной в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Аудит бухгалтерской отчетности ОАО «Хлебная база №8» проводился в соответствии с Федеральным законом РФ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ, Федеральными Правилами (Стандартами) аудиторской ООО «Арт Аудит», разработанными с учетом Международных стандартов аудита.

В соответствии с аудиторскими стандартами и Договором целью аудита является выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности ОАО «Хлебная база №8». Аудитор выражает свое мнение о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных отношениях.

Под достоверностью бухгалтерской отчетности во всех существенных отношениях понимается такая степень точности показателей бухгалтерской отчетности, при которой квалифицированный пользователь этой отчетности оказывается в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

При проведении аудита мы собирали убедительные аудиторские доказательства относительно следующих утверждений руководства ОАО «Хлебная база №8» четко выраженных или подразумеваемых в бухгалтерской отчетности:

- активы и обязательства существовали на дату окончания отчетного периода (существование);
- активы и обязательства принадлежат ОАО «Хлебная база №8» на дату окончания отчетного периода (права и обязательства);
- хозяйственные операции и (или) события имели отношение к ОАО «Хлебная база №8» в течение отчетного периода (возникновение);
- отсутствуют активы, обязательства, операции, события или нераскрытые статьи, не внесенные в учетные записи в соответствии с правилами бухгалтерского учета (полнота);
- активы и обязательства учтены по надлежащей стоимости (стоимостная оценка);
- суммы хозяйственных операций и (или) события учтены надлежащим образом, а доходы и расходы отнесены к соответствующим периодам (точное измерение);
- статьи бухгалтерской отчетности раскрыты, классифицированы и описаны в соответствии с принятыми основами составления бухгалтерской отчетности (представление и раскрытие).

Целями настоящего Отчета являются:

- доведение до руководства ОАО «Хлебная база №8» результатов аудиторской проверки, в том числе сведений о наличии недостатков в учетных записях, бухгалтерском учете, системе документооборота и внутреннего контроля, которые привели и могут привести в будущем к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности;

- внесение рекомендаций по совершенствованию системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Отчет содержит сведения, ставшие известными аудитору в ходе аудита бухгалтерской отчетности за 2016 год, которые, по мнению аудитора, являются одновременно важными для руководства и представителей собственника аудируемого лица при осуществлении ими контроля за подготовкой достоверной бухгалтерской отчетности и раскрытием информации в ней. Таким образом, представленная информация не может рассматриваться, как полный отчет обо всех недостатках, которые могут существовать и для выявления которых могут потребоваться специальные процедуры.

1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Полное наименование на русском языке	на	Открытое Акционерное Общество «Хлебная база №8»
Сокращенное наименование в соответствии с уставом:	в	ОАО «Хлебная база №8»
Место нахождения в соответствии с уставом	в	Воронежская обл., г. Лиски, ул. 40 лет Октября, 31-б.
Почтовый адрес		Воронежская обл., г. Лиски, ул. 40 лет Октября, 31-б.
Государственная регистрация		Свидетельство о государственной регистрации №18 выдано Администрацией Лискинского района и г. Лиски Воронежской области 21.12.1998г. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1023601510228 выдано Межрайонной ИМНС России №11 по Воронежской области, 12.08.2002г. серия 36, №001600025.

Основные виды деятельности ОАО «Хлебная база №8» (далее – Общество) в аудитуемом периоде:

- производство зерновых, кормовых и масленичных культур, заготовка, приобретение, сбыт и переработка сельхозпродукции;
- подработка, сушка и хранение зерновых и масленичных культур и продуктов их переработки, их отгрузка потребителям;
- изготовление зерновых и кормовых культур, а также их семян;
- осуществление торгово-коммерческой и посреднической деятельности путем реализации, как своей продукции (товаров), так и любых других;
- выполнение работ (оказание услуг) по заявкам заказчиков;
- производство муки, крупы, комбикормов и белково-витаминных добавок к кормам;
- хранение зерновых, масличных культур и продуктов их переработки;
- обслуживание сельского хозяйства.

Общество не имеет филиалов и обособленных структурных подразделений.

2. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Арт Аудит»
Краткое наименование	ООО «Арт Аудит»
Государственная регистрация	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 31 №001830650 выдано инспекцией Федеральной налоговой службы РФ по г. Белгороду
Дата государственной регистрации	25 января 2008 года
Государственный регистрационный номер	1083123000916
Место нахождения	308002, г. Белгород, ул. Мичурина, д. 62А
Наименование саморегулируемой организации аудиторов	Ассоциация «Содружество»
Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов	11606057550

3. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

При проведении аудита мы стремились получить достаточные и надлежащие доказательства, позволяющие с приемлемой уверенностью сделать выводы относительно соответствия бухгалтерской отчетности Общества тем сведениям, которыми мы располагаем, а также требованиям нормативных актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Перечень нормативных актов и использованные в тексте сокращения приведены в Приложении к настоящей Письменной информации.

Мы планировали и проводили аудиторскую проверку таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность Общества свободна от искажений, имеющих существенный характер.

Проводимая нами аудиторская проверка включает следующие этапы:

- Согласование условий оказываемых услуг.
- Планирование аудита, которое включает:
 - сбор информации об аудируемом лице;
 - оценку рисков;
 - предварительную оценку уровня существенности;
 - предварительный аналитический отбор;
 - определение разделов бухгалтерской отчетности, имеющих большое значение для аудита;
 - определение характера аудиторских процедур.
- Сбор аудиторских доказательств.
- Оценка результатов и формирование мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

На этапе планирования аудита мы определили уровень существенности для целей аудита, выявили области бухгалтерского учета и статьи бухгалтерской отчетности, подлежащие аудиторской проверке.

Уровень существенности мы определяли по базовым показателям бухгалтерской отчетности организации на основе критериев, установленных внутрифирменной методикой «Порядок определения и применения уровня существенности».

В отношении выбранных статей осуществлялись аудиторские процедуры по существу. Другие статьи бухгалтерской отчетности проверялись с использованием аналитических процедур, при этом, в основном, проверялась правильность представления и раскрытия информации.

Мы проводили аудит на выборочной основе, то есть применяли аудиторские процедуры менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций. Количество отобранных для проверки элементов устанавливалось по каждому проверяемому разделу в зависимости от оцененных нами рисков системы внутреннего контроля, неотъемлемого риска и установленного риска необнаружения.

Сбор аудиторских доказательств заключался в получении информации, необходимой для формирования выводов, на которых основывается аудиторское заключение. Для получения аудиторских доказательств использовались первичные документы и учетные записи, лежащие в основе бухгалтерской отчетности, а также подтверждающая информация из других источников. Аудиторские доказательства были получены в результате применения следующих аудиторских процедур по существу:

- Инспектирование (проверка записей, документов или материальных активов).
- Пересчет (проверка арифметической точности бухгалтерских записей, независимые расчеты налогов и т.п.).
- Наблюдение (отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами).
- Запрос (поиск информации у осведомленных лиц внутри или за пределами Общества).
- Подтверждение (получение подтверждающих документов и других свидетельств у третьих лиц).
- Аналитические процедуры (анализ существенных показателей и тенденций, включая исследование изменений и соотношений, несоответствующих прочей информации или прогнозируемым суммам).

Несмотря на проведенную нами аудиторскую проверку существует вероятность того, что некоторые искажения бухгалтерской отчетности не будут выявлены в силу следующих причин:

- Выборочная проверка хозяйственных операций и документов.
- Неотъемлемый риск и ограничения присущие любым системам бухгалтерского учета и внутреннего контроля.
- Скорее убедительный, нежели исчерпывающий характер аудиторских доказательств.

Мы принимали во внимание уровень существенности на этапе завершения аудита при оценке эффекта, оказываемого обнаруженными искажениями и нарушениями на достоверность бухгалтерской отчетности.

При проведении аудита мы придерживались следующих процедур контроля качества, гарантирующих, что все услуги оказываются в соответствии со стандартами аудита:

- наш персонал придерживается принципов независимости, честности, объективности, конфиденциальности и профессионального поведения;
- аудит проводится персоналом, достигшим определенного уровня профессиональной квалификации и компетенции и придерживающегося технических стандартов аудита, необходимых для выполнения своих профессиональных обязанностей с должной тщательностью;
- проведение всех этапов аудита контролируется и анализируется свободными от данной проверки специалистами для обеспечения достаточной гарантии качественного оказания услуг;
- по мере необходимости сотрудники, проводящие аудит получают консультации от специалистов обладающих соответствующими знаниями.

4. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Мы рассматривали систему внутреннего контроля Общества исключительно с целью выработки своего мнения относительно надежности контрольной среды. Проверка системы внутреннего контроля, выполненная аудитором, не предназначена для определения полной эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в отношении управленческих целей.

Для оценки надежности контрольной среды аудитором на этапе планирования аудита проведены исследования по следующим направлениям:

- о стиль и основные принципы управления;
- о организационная структура;
- о распределение ответственности и полномочий;
- о кадровая политика и практика.

Кроме того, мы рассмотрели функционирование в Обществе информационных систем, связанных с подготовкой бухгалтерской отчетности по следующим направлениям:

- о система автоматизации бухгалтерского учета;
- о система информирования персонала.

Мы также изучили политику и процедуры, установленные в Обществе, которые помогают удостовериться, что распоряжения руководства выполняются.

Контрольные действия руководства рассмотрены нами по следующими категориям и видам процедур:

- о проверка выполнения;
- о обработка информации;
- о проверка наличия и состояния объекта.

Количество персонала, занятого учетным процессом, - 5 сотрудников. Должностные инструкции утверждены для всех работников бухгалтерии. Текучесть кадров, занятых в учете низкая.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с применением автоматизированной формы счетоводства.

Для автоматизации бухгалтерского учета использована программа 1С: Предприятие 8. Процедуры управления изменениями в настройке программы утверждены.

Взаимодействие между руководством подразделений, отвечающих за бухгалтерский учет, и подразделений, отвечающих за обработку (подготовку) данных осуществляется регулярно.

Обществом проводится периодический анализ состояния активов и расчетов; встречные взаимопроверки бухгалтерских записей; сверки расчетов; применяется сплошная нумерация создаваемых документов; документы регистрируются в специальных журналах; разрешительные надписи руководителя и (или) главного бухгалтера присутствуют на документах.

Система внутреннего контроля, по мнению Аудитора, соответствует масштабам деятельности Общества.

5. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

5.1 СОСТОЯНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА

По данному разделу исследованы следующие направления:

- соответствие методических вопросов учетной политики действующему законодательству;
- соблюдение в течение проверяемого периода учетной политики при отражении хозяйственных операций и оценке имущества Общества;
- отражение доходов и расходов Общества в том периоде, в котором они имели место, независимо от оплаты;
- правильность оформления первичных учетных документов;
- применение типовых форм первичной учетной документации, разработанных и утвержденных Минфином России, Госкомстатом России;
- соответствие записей в первичных учетных документах записям в аналитическом и синтетическом учете Общества;
- соответствие записей в аналитическом и синтетическом учете записям в главной книге и бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода;
- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, подготовку бухгалтерской отчетности, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет **генеральный директор – Лапшин Юрий Иванович**.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет **главный бухгалтер – Иванова Валентина Васильевна**.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета утверждена приказом Генерального директора от 30.12.2015г.

Учетная политика Общества для целей налогового учета утверждена приказом Генерального директора от 30.12.2015г.

Учетная политика применяется последовательно на протяжении нескольких лет.

По результатам рассмотрения учетной политики, состояния и организации бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля замечаний нет.

5.2 УЧРЕДИТЕЛЬНЫЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ДОКУМЕНТЫ ОБЩЕСТВА

Уставный капитал Общества составляет 12 303 руб. и состоит из 12 303 штук акций одинаковой номинальной стоимости следующих типов:

- 1) Обыкновенные именные бездокументарные акции – 9 227 штук;
- 2) Привилегированные именные бездокументарные акции – 3 076 штук.

Номинальная стоимость акции составляет 1 руб.

Ведение реестра осуществляется ЗАО «Регистраторское общество «СТАТУС».

Последняя редакция устава Общества полным текстом утверждена решением общего собрания акционеров от 24.06.2009г. и соответствует действующему законодательству.

В соответствии с уставом управление Обществом осуществляется:

Высший орган управления Обществом – собрание акционеров. Годовое общее собрание акционеров проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года.

Совет директоров – в соответствии с уставом совет директоров избирается общим собранием акционеров в количестве 5 человек до следующего годового общего собрания акционеров.

Единоличный исполнительный орган Общества - в соответствии с уставом генеральный директор избирается советом директоров сроком до 3-х лет.

Коллегиальный исполнительный орган Общества - уставом не предусмотрен.

Штатное расписание, утвержденное генеральным директором, предусматривает существование следующих структурных подразделений Общества:

- руководители и специалисты;
- производственный участок;
- планово-производственный отдел;
- энергоучасток;
- строительный участок;
- производственно-технологическая лаборатория;
- пожарно-сторожевая служба;
- бухгалтерия;
- отдел кадров;
- хозяйственный отдел.

Учредительные документы Общества соответствуют действующему законодательству РФ. Фактически применяемые документы, процедуры, структура и др. соответствуют положениям, указанным в Уставе Общества.

5.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Активы, соответствующие критериям отнесения к нематериальным активам, в аудируемом периоде в организации отсутствуют.

5.4 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК

Активы, отвечающие критериям отнесения их к расходам, связанным с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР), в аудируемом периоде в организации отсутствуют.

5.5 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

Активы, соответствующие критериям отнесения их к нематериальным поисковым активам в аудируемом периоде в организации отсутствуют.

5.6 МАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

Активы, соответствующие критериям отнесения их к материальным поисковым активам в аудируемом периоде в организации отсутствуют.

5.7 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Остаточная стоимость основных средств по данным бухгалтерской отчетности Общества составила (строка 1150):

(тыс. руб.)		
На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
48 463	54 244	57 615

Общество является собственником земельных участков. Правоустанавливающие документы на земельные участки оформлены полностью и надлежащим образом. Балансовая стоимость земельных участков отражена в учете в соответствии с действующим законодательством.

В результате проведенного аудита, существенные искажения показателя остаточной стоимости основных средств на отчетную дату, а также нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, нами не установлены.

5.8 ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Доходные вложения в материальные ценности по данным бухгалтерской отчетности в организации отсутствуют (строка 1160).

5.9 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По данным бухгалтерской отчетности Общества финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (строка 1170) в организации отсутствуют.

5.10 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Отложенные налоговые активы по данным бухгалтерской отчетности Общества составили (строка 1180):

(тыс. руб.)		
На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
366	1 185	1 156

Общество отражает в Бухгалтерском балансе величину отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в соответствии с учетной политикой «развернуто».

В результате проведенного аудита, существенные искажения показателя отложенных налоговых активов на отчетную дату, а также нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, нами не установлены. Информация об отложенных налоговых активах, признанных в бухгалтерском учете отражена в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

5.11 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы по данным бухгалтерской отчетности в организации отсутствуют (строка 1190).

5.12 ЗАПАСЫ

По данным бухгалтерской отчетности Общества запасы составили (строка 1210):

(тыс. руб.)		
На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
10 347	11 661	12 075

Состав запасов на 31 декабря 2016 года представлен:

Наименование (вид) запаса	Стоимость на конец периода, тыс. руб.
Сырье и материалы	10 347
Итого	10 347

Учет материально-производственных запасов ведется без использования балансовых счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В результате проведенного аудита, существенные искажения показателя запасы на отчетную дату, а также нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, нами не установлены.

5.13 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

На отчетную дату Общество приняло к вычету налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам) в полной сумме.

5.14 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Общая сумма дебиторской задолженности Дебиторская по данным бухгалтерской отчетности Общества составила:

На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
7 989	60 708	20 807

(тыс. руб.)

Структура дебиторской задолженности на 31 декабря 2016 года представлена:

Дебиторская задолженность	Сумма тыс. руб.
Покупатели и заказчики	7 383
Авансы выданные	33
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	397
Расчеты по налогам и сборам	154
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	16
Итого:	7 983

Акты сверки с основными дебиторами формируются ежемесячно.

В результате проведенного аудита, существенные искажения показателя дебиторской задолженности на конец отчетного периода, а также нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, нами не установлены.

5.15 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По данным бухгалтерской отчетности Общества остаток денежных средств составил: (строка 1250):

На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
17	44	121

(тыс. руб.)

Денежные средства по данным бухгалтерской отчетности Общества на 31 декабря 2016 года составили:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Остаток денежных средств на расчетных счетах в российских рублях	17
Итого	

В результате проведенного аудита, существенные искажения показателя денежных средств на конец отчетного периода, а также нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, нами не установлены.

5.16 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По данным бухгалтерской отчетности Общества прочие оборотные активы составили (строка 1260):

(тыс. руб.)		
На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
5 708	5 404	31 910

В составе прочих оборотных активов на 31 декабря 2016 года представлены:

Прочие активы	Стоимость на конец отчетного периода, тыс. руб.
Недостачи от порчи ценностей	3 795
Расходы будущих периодов	1 913
Итого:	5 708

В результате проведенного аудита, существенные искажения показателя прочих оборотных активов на конец отчетного периода, а также нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, нами не установлены.

5.17 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

По данным бухгалтерской отчетности показатели раздела «Капитал и резервы» составили:

(тыс. руб.)			
Показатели	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Уставный капитал	12	12	12
Добавочный капитал (без переоценки)	8 699	8 699	8 699
Резервный капитал	1	1	1
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	12 885	6 603	6 370

В результате проведенного аудита, существенные искажения показателей раздела «Капитал и резервы», а также нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, нами не установлены.

5.18 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность по заемным средствам, привлеченных Обществом, срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев, по данным бухгалтерской отчетности отсутствует (строка 1410).

Задолженность по заемным средствам, привлеченных Обществом, срок погашения которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев, по данным бухгалтерской отчетности составила (строка 1510):

(тыс. руб.)		
На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
49 125	104 062	98 066

Структура заемных средств на 31 декабря 2016 года представлена:

Виды заемных обязательств	Остаток на отчетную дату, тыс. руб.
Краткосрочные займы	18 853
Проценты по краткосрочным займам	30 272
Итого:	49 125

В результате проведенного аудита, существенные искажения показателей «Заемные средства», а также нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, нами не установлены.

5.19 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Отложенные налоговые обязательства по данным бухгалтерской отчетности Общества составили (строка 1420):

На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
456	243	218

Общество отражает в Бухгалтерском балансе величину отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в соответствии с учетной политикой «развернуто».

В результате проведенного аудита, существенные искажения показателя отложенных налоговых обязательств на отчетную дату, а также нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, нами не установлены. Информация об отложенных налоговых обязательствах, признанных в бухгалтерском учете отражена в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

5.20 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства по данным бухгалтерской отчетности Общества составили (строка 1430, 1540):

На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
2 761	3 213	2 288

В результате проведенного аудита существенные искажения показателя оценочных обязательств на отчетную дату, а также нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, нами не установлены.

5.21 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства по данным бухгалтерской отчетности Общества отсутствуют (строка 1450).

5.22 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность по данным бухгалтерской отчетности Общества составила (строка 1520):

На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
10 950	10 304	8 030

В составе кредиторской задолженности на 31 декабря 2016 года представлены:

Показатели	Стоимость на отчетную дату, тыс. руб.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 072
Задолженность перед персоналом	2 372
Расчеты по социальному страхованию	977
Задолженность по налогам и сборам	5 436
Прочие кредиторы	90
Расчеты с подотчетными лицами	3
Итого	10 950

Акты сверки с основными кредиторами формируются ежемесячно.

В результате проведенного аудита, существенные искажения показателей кредиторской задолженности, а также нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, нами не установлены.

5.23 Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов в Обществе отсутствуют.

5.24 Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства в Обществе отсутствуют.

5.25 Выручка

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг Общества за 2016 год, отраженная по строке 2110 «Выручка» Отчета о прибылях и убытках, представляет собой:

Доходы	Сумма за отчетный период тыс. руб.
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (всего)	94 918

Основными покупателями продукции (товаров, работ, услуг) Общества являются:

- ОАО «ЭФКО»;
- ООО «Зерновая компания «ЭФКО»;
- ООО «Эфко-Черноземье».

В результате проведенного аудита, существенные искажения показателя выручки за отчетный период, а также нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, нами не установлены.

5.26 Расходы по обычным видам деятельности

В проверяемом периоде расходы по данным бухгалтерского учета Общества составили:

Расходы (статьи затрат)	Сумма за отчетный период тыс. руб.
Себестоимость продаж	54 261
Управленческие расходы	27 296
Итого	81 557

Расходы по обычным видам деятельности, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам) в проверяемом периоде составили 81 557 тыс. руб.

Прибыль (убыток) от продаж – 13 361 тыс. руб.

Основными поставщиками продукции (товаров, работ, услуг) Общества являются:

- ОАО «Воронежская энергосбытовая компания»;
- ООО «Конвейерснаб»;
- ООО «РН-карт-Воронеж»;
- ООО «Энергомаш»;
- ООО ЧОП «Атлант»;
- ООО ТК «ЕВРОТАН».

В результате проведенного аудита, существенные искажения показателя расходов по обычным видам деятельности за отчетный период, а также нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, нами не установлены.

5.27 Прочие доходы

Прочие доходы по данным бухгалтерской отчетности Общества составили:

№ п/п	Прочие доходы	Сумма за отчетный период (тыс. руб.)
1	Проценты к получению	-
2	Доходы от участия в других организациях	-
3	Прочие доходы	1 005
4	Всего прочие доходы	1 005

В результате проведенного аудита, существенные искажения показателя прочих доходов за отчетный период, а также нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, нами не установлены.

5.28 Прочие расходы

Прочие расходы по данным бухгалтерской отчетности Общества составили:

№ п/п	Прочие расходы	Сумма за отчетный период (тыс. руб.)
1	Проценты к уплате	3 997
2	Прочие расходы	2 388
3	Всего прочие расходы	6 385

В результате проведенного аудита, существенные искажения показателя прочих расходов за отчетный период, а также нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, нами не установлены.

5.29 Налоги и сборы

В рамках проводимого аудита нами выборочно проверено соблюдение налогового законодательства на предмет правильности определения налогооблагаемой базы, применения ставок, льгот, правильности и своевременности начисления налогов, заполнения налоговых деклараций, своевременности перечисления налоговых платежей в бюджет. Установленный объем выборки приемлем для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности и не является презентабельным для выражения мнения о достоверности налоговой отчетности.

Налог на прибыль

По данным декларации доходы и расходы для исчисления налога на прибыль за 2016г. составили:

№ п/п	Показатели	Сумма за налоговый период (тыс. руб.)
1	Доходы от реализации	95 603
2	Внереализационные доходы	209
3	Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	83 318
4	Внереализационные расходы	4 438
5	Налоговая база (Остаток неперенесенного убытка)	8 056 (4 056)
6	Сумма налога	800

Порядок расчета налога на прибыль в целом соответствует нормам действующего законодательства.

Налог на добавленную стоимость

За проверяемый период по данным деклараций, НДС, начисленный и заявленный к вычету по операциям, являющимся объектом налогообложения, составил:

Период	Начисление (тыс. руб.)	Вычет (тыс. руб.)	К уплате (к уменьшению)
I квартал	5 399	1 390	4 009
II квартал	5 119	3 873	1 246
III квартал	2 303	1 080	1 223
IV квартал	7 250	3 076	4 174

В результате проверки расчета налога на добавленную стоимость установлено следующее:

5.29.1. Не восстановлен НДС с остаточной стоимости списанного основного средства. Нарушено: пункты 2 и 3 статьи 170 Налогового Кодекса РФ.

Описание нарушения:

В декабре 2016 г. организацией списан объект основных средств Аспирация ДСП-32 (акт о списании объекта основных средств ОС-4 №БП-10 от 16.12.2016г.) по причине морального износа. Остаточная стоимость данного объекта составляет **158 816,41 руб.** При этом НДС в сумме **28 587 руб.**, ранее принятый к вычету, не восстановлен.

Обращаем Ваше внимание, на основании пунктов 2 и 3 статьи 170 Кодекса налог на добавленную стоимость подлежит восстановлению в случаях, если приобретенные товары (работы, услуги), в том числе основные средства, не используются для операций по реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость.

Таким образом, при ликвидации основных средств и прекращении их использования для осуществления операций, подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость, суммы налога, ранее принятые к вычету по таким основным средствам в порядке, предусмотренном Кодексом, подлежат восстановлению.

Письма Минфина от 17.02.2016 N 03-07-11/8736, от 18.03.2011 N 03-07-11/61.

Возможные последствия:

При налоговой проверке по вышеперечисленным нарушениям к организации могут быть применены штрафные санкции в соответствии со ст. 122 НК РФ по налогу на добавленную стоимость в сумме **34 304 руб.** (недоимка – 28 587 руб., штраф (20% от неуплаченной суммы налога) – 5 717 руб.).

Рекомендации:

Рекомендуем на дату утверждения руководителем организации акта о списании ОС восстановить НДС, ранее принятый к вычету по этому ОС.

5.29.2. Организацией не заполняется раздел 07 налоговой декларации по НДС при осуществлении операций, не подлежащих налогообложению.

Нарушено: пункты 2 и 3 статьи 170 Налогового Кодекса РФ.

Описание нарушения:

В организации заключен Договор займа №7 от 30.11.2016г., в соответствии с которым Займодавец ОАО «Хлебная база №8» передает денежные средства в сумме 12 000 000 рублей Заемщику ПАО «Евдаковский МЖК». За пользование займом Заемщик выплачивает Займодавцу проценты на сумму займа в размере 11%. Начисленные проценты за 2016г. составили 90163,93 руб.

При этом организацией не заполняется раздел 07 налоговой декларации по НДС.

В случае предоставления процентного займа юридическому лицу организация должна заполнять разд. 7 налоговой декларации по НДС, поскольку операции по передаче займодавцем заемщику денежных средств не являются объектом налогообложения.

Проценты, начисленные за пользование заемными денежными средствами, освобождаются от налогообложения НДС.

Согласно пп. 15 п. 3 ст. 149 Налогового кодекса РФ операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним, освобождаются от налогообложения НДС.

На основании п. 2 ст. 146 и пп. 1 п. 3 ст. 39 НК РФ операции по передаче займодавцем заемщику денежных средств не являются объектом налогообложения.

По мнению УФНС России по г. Москве, высказанному в Письме от 22.11.2011 N 16-15/113063, проценты, начисленные на сумму займа, следует признавать стоимостью услуг по предоставлению займа в денежной форме, оказываемых займодавцем заемщику. Такое же положение содержит пп. 4 п. 4.1 ст. 170 НК РФ.

Начиная с налогового периода за I квартал 2015 г. налоговая декларация по НДС представляется по новой форме, утвержденной Приказом ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, Порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме" (далее - декларация по НДС).

Операции, не признаваемые объектом налогообложения по НДС, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) НДС, подлежат отражению в разд. 7 декларации по НДС в соответствии с Порядком заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденным Приказом ФНС России N ММВ-7-3/558@ (далее - Порядок заполнения декларации по НДС).

Соответственно, организация, осуществляющая предоставление займов, не признаваемых объектом налогообложения по НДС, должна заполнять разд. 7 декларации по НДС в отношении данных операций. В графе 1 отражаются коды операций в соответствии с Приложением N 1 к Порядку заполнения декларации по НДС. При отражении в графе 1 операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения), под соответствующими кодами операций налогоплательщиком заполняются показатели в графах 2, 3 и 4. При отражении в графе 1 операций, не признаваемых объектом налогообложения, а также операций по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, под соответствующими кодами операций налогоплательщиком заполняются показатели в графе 2. При этом показатели в графах 3 и 4 не заполняются (в указанных графах ставится прочерк) (п. п. 44.2 - 44.3 Порядка заполнения декларации по НДС).

При заполнении графы 1 по кодам 1010801 или 1010800 отражается сумма займа, предоставленного в денежной форме, а сумма начисленных процентов по данному займу - по коду 1010292. Код 1010292 применяется в отношении сумм процентов, начисляемых заемщиком по предоставленным займам в денежной форме, освобождаемым от налогообложения НДС согласно пп. 15 п. 3 ст. 149 НК РФ (Приложение N 1 к Порядку заполнения декларации по НДС).

В случае осуществления налогоплательщиком операций, как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению этим налогом, он обязан вести отдельный учет и рассчитывать пропорцию для применения налогового вычета.

При этом налогоплательщик имеет право не применять положения п. 4 ст. 170 НК РФ к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. При этом все суммы налога, предъявленные таким налогоплательщикам продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 172 НК РФ (п. 4 ст. 170 НК РФ).

Возможные последствия:

Проверяющие вправе привлечь организацию к ответственности по ст. 126 НК РФ за непредставление сведений, необходимых для налогового контроля.

Рекомендации:

Рекомендуем при осуществлении операций, не признаваемые объектом налогообложения по НДС, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) НДС, отражать в разд. 7 декларации по НДС.

Прочие налоги и сборы

В проверяемом периоде Общество являлось плательщиком следующих налогов и сборов:

Вид налога (сбора)	Начислено за проверяемый период, тыс. руб.
Страховые взносы	11 103
Страхование от НС и ПЗ	219
Земельный налог	2 975
Налог на имущество	721
Транспортный налог	28
Налог на доходы физических лиц	4 283

В результате проверки существенные искажения расчета данных налогов и сборов за отчетный период, а также нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, нами не установлены.

5.30 АНАЛИЗ ПОРЯДКА ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

По данному разделу исследованы следующие направления:

- Состав и содержание бухгалтерской отчетности за проверяемый период;
- Взаимовязка показателей различных форм отчетности;
- Правильность формирования сравнительных показателей бухгалтерской отчетности;
- Порядок оформления бухгалтерской отчетности;
- Достоверность и полнота раскрытия информации о деятельности Общества в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности;

В составе бухгалтерской отчетности представлены:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств.

Ответственность за подготовку и представление этой бухгалтерской отчетности несет исполнительный орган

Бухгалтерская отчетность Предприятия подготовлена в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

6. ПРОЕКТ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «Хлебная база №8», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2016 год.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство ОАО «Хлебная база №8» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих

аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством ОАО «Хлебная база №8», а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Хлебная база №8» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

«22» февраля 2017 года

Директор ООО «Арт Аудит»

Рубченко В.Н. (квалификационный аттестат №K006251 от 02.09.2003г., является членом Аудиторской Палаты России)



ПЕРЕЧЕНЬ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ И ИСПОЛЬЗОВАННЫХ В ТЕКСТЕ ОТЧЕТА СОКРАЩЕНИЙ

Полное наименование нормативного документа	Сокращенное название
Гражданский Кодекс Российской Федерации	ГК РФ
Налоговый Кодекс Российской Федерации	НК РФ
Трудовой Кодекс Российской Федерации	ТК РФ
Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 ноября 2011 года № 402-ФЗ	Закон 402-ФЗ
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом МФ РФ от 29.07.1998 года № 34н	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности №34н
Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждено приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н	ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»
Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утверждено приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 года № 116н	ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утверждено приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 года № 154н	ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»
Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утверждено приказом МФ РФ от 06 июля 1999 года № 43н	ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»
Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», утверждено приказом МФ РФ от 09 июня 2001 года № 44н	ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»
Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утверждено приказом МФ РФ от 30 марта 2001 года № 26н	ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты», утверждено приказом МФ РФ от 25 ноября 1998 года № 56н	ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»
Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утверждено приказом МФ РФ от 13 декабря 2010 года №167н	ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утверждено приказом МФ РФ от 06 мая 1999 года № 32н	ПБУ 9/99 «Доходы организации»
Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации», утверждено приказом МФ РФ от 06 мая 1999 года № 33н	ПБУ 10/99 «Расходы организации»
Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах», утверждено приказом МФ РФ от 29 апреля 2008 года № 48н	ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи», утверждено приказом МФ РФ от 16 октября 2000 года № 92н	ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»
Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», утверждено приказом МФ РФ от 27 декабря 2007 года № 153н	ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»
Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по	ПБУ 15/2008 «Учет расходов по

Полное наименование нормативного документа	Сокращенное название
займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утверждено приказом Минфина от 06 октября 2008 года № 107н	займам и кредитам»
Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности», утверждено приказом МФ РФ от 02 июля 2002 года № 66н	ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»
Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утверждено приказом МФ РФ от 19 ноября 2002 года № 115н	ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»
Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль», утверждено приказом МФ РФ от 19 ноября 2002 года № 114н	ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений», утверждено приказом МФ РФ от 10 декабря 2002 года № 126н	ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»
Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности», утверждено приказом МФ РФ от 24 ноября 2003 года № 105н	ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»
Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений», утверждено приказом МФ РФ от 06 октября 2008 года № 106н	ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»
Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности», утверждено приказом МФ РФ от 28 июня 2010 года № 63н	ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности»
Приказ МФ РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02 июля 2010 года № 66н	Приказ МФ РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» № 66н
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены приказом МФ РФ от 13 июня 1995 года № 49	Методические указания по инвентаризации имущества
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (с изменениями от 7 мая 2003 г., 18 сентября 2006 г. и 8 ноября 2010 г.)	План счетов