**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение 3

1 Планирование финансового контроля экономического субъекта исследования 5

1.1 Понимание деятельности ПАО «НК «Роснефть» 5

1.2 Анализ основных финансово-экономических показателей деятельности ПАО «НК «Роснефть» 8

1.3 Изучение и оценка систем бухгалтерского учёта и внутреннего контроля. Общий план финансового контроля 21

2 Организация и осуществление финансового контроля бухгалтерского учёта всех объектов бухгалтерского наблюдения и составления отчетности 33

2.1 Финансовый контроль бухгалтерского учета основных средств 33

2.2 Финансовый контроль бухгалтерского учета нематериальных активов 36

2.3 Финансовый контроль бухгалтерского учета финансовых вложений 38

2.4 Финансовый контроль бухгалтерского учета кредитов и займов 40

2.5 Финансовый контроль бухгалтерского учета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств 42

2.6 Финансовый контроль бухгалтерского учета денежных средств 43

2.7 Финансовый контроль бухгалтерского учета уставного капитала 44

2.8 Финансовый контроль бухгалтерского учета резервного капитала 45

2.9 Финансовый контроль бухгалтерского учета нераспределённой прибыли 46

2.10 Заключение по финансовому контролю бухгалтерского учета 47

Заключение 53

Список использованных источников 55

Приложения 59

**ВВЕДЕНИЕ**

Целью производственной практики является формирование и получение профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности в сфере получения профессиональных компетенций в области обеспечения экономической безопасности экономических субъектов различных организационно-правовых форм и видов деятельности путем выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

Период прохождения практики с 06 июля 2020 г. по 19 июля 2020 г.

В перечень основных работ и заданий, выполняемых в процессе практики, включено:

— закрепить приобретенные в процессе обучения теоретические знания;

— представить историческую справку о формировании организации;

— провести обзор нормативно-правового регулирования правового статуса и деятельности экономического субъекта;

— исследовать организационную структуру предприятия;

— изучить и описать основные виды деятельности ПАО «НК «Роснефть»;

— составить сравнительный аналитический баланс и провести анализ его показателей;

— оценить действующие системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации;

— составить общий план осуществления финансового контроля;

— организовать и провести финансовый контроль бухгалтерского учёта всех объектов бухгалтерского наблюдения на предприятии.

— провести финансовый контроль бухгалтерского учета основных объектов бухгалтерского наблюдения;

Объектом исследования является экономическая деятельность ПАО «НК «Роснефть», предметом — изучение содержания организационной и управленческой деятельности организации, анализ систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации.

К планируемым результатам прохождения практики относится приобретение следующих навыков:

— использование полученных теоретических знаний в практических целях;

— умение работать с источниками правовой, статистической и аналитической информации с целью сбора и обработки необходимых данных;

— применение различных методов и приемов для анализа отобранной информации;

— приобретение практических навыков в области обеспечения экономической безопасности экономических субъектов различных организационно-правовых форм и видов деятельности;

— выполнение расчетов и анализ полученных данных и т.д.

Приведенный выше перечень работ и заданий призван обеспечить достижение поставленной цели прохождения практики.

**1 Планирование финансового контроля экономического субъекта исследования**

* 1. **Понимание деятельности ПАО «НК «Роснефть»**

История создания нефтяной компании «Роснефть» неразрывно связана с историей отечественной нефтяной промышленности. Первые упоминания о предприятиях, которые сейчас входят в состав «Роснефти», датируются концом девятнадцатого века. Ориентировочно это 1889 г., когда началась разведка нефтяных месторождений на Сахалине.

Основная часть активов НК «Роснефть» была создана в советский период, когда началось полномасштабное освоение нефтяных и газовых месторождений. В связи с распадом СССР многочисленные предприятия топливно-энергетического комплекса и другие, связанные с ними предприятия, принадлежащие государству, были объединены по образцу крупнейших мировых корпораций, т.е., вертикально интегрированы и частично проданы частным инвесторам. В дальнейшем большая часть нефтяной промышленности была приватизирована, а оставшимися у государства активами управляло государственное предприятие «Роснефть», которое в 1995 г. было преобразовано в открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть».

С 1998 г. по 2004 г. Компания испытывала финансовые и операционные трудности, связанные с развернувшимся кризисом и высокой степенью истощения имеющихся месторождений нефти и газа. Однако после огромного объема проделанной работы «Роснефть» уже в 2005 г. заняла лидирующие позиции среди нефтяных компаний России.

Далее Компания успешно преодолевала экономические кризисы 2008 и 2014 гг., укрепляя свои позиции на отечественном и мировом рынках и наращивая объемы добычи и переработки нефти и газа. Так, например, в 2016 г. Компания ввела в эксплуатацию рекордные 2,6 тысячи скважин, что на 43% выше уровня 2015 г. Также «Роснефть» ведет активную инвестиционную политику, что подтверждают инвестированные в 2016 г. 750 млрд р., которые были направлены на увеличение эксплуатационного бурения в Западной Сибири и развитие новых проектов.

На сегодняшний момент ПАО «НК «Роснефть» является не только лидером по добыче, переработке и продаже нефти в России, но и занимает ключевые позиции на мировой арене, демонстрируя устойчивое развитие и укрепление положения в нефтяной промышленности.

Как отмечалось ранее, ПАО «НК «Роснефть» было образовано в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 1 апреля 1995 г. №327 «О первоочередных мерах по совершенствованию деятельности нефтяных компаний» и на основании постановления Правительства Российской Федерации от 29 сентября 1995 г. №971 «О преобразовании государственного предприятия «Роснефть» в открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть» и преобразовано в публичное акционерное общество 8 июля 2016 г. Как и у любой коммерческой организации, целью Общества является извлечение прибыли.

К основным видам деятельности ПАО «НК «Роснефть» относятся:

— проведение геолого-поисковых и геолого-разведочных работ с целью поисков месторождений нефти, газа, угля и иных полезных ископаемых;

— добыча, транспортировка и переработка нефти, газа, угля и иных полезных ископаемых; производство нефтепродуктов, нефтехимической и другой продукции;

— инвестиционная деятельность, включая операции с ценными бумагами;

— экономическое, внешнеэкономическое и правовое обеспечение деятельности Общества, дочерних обществ и сторонних заказчиков;

— передача недвижимого и иного имущества в аренду, использование арендованного имущества;

— посредническая, консультационная, маркетинговая и другие виды деятельности;

— организация охраны работников и имущества Общества и т.д.

Организационная структура Общества включает в себя дочерние общества, занимающиеся добычей, транспортировкой, переработкой и продажей нефти и газа; сдачей недвижимого и движимого имущества в аренду; оказанием санаторно-курортных услуг гражданам; строительством и ремонтом объектов промышленного и социального назначения; предоставлением услуг по бурению, связанному с добычей углеводородного сырья; оказанием информационных услуг; оказанием услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета и т.д.

Схематично взаимосвязь Компании и некоторых ее дочерних обществ представлена на рисунке 1.1.

Схематично взаимосвязь Компании и некоторых ее дочерних обществ представлена на рисунке 1.1.

ПАО «НК «Роснефть»

ООО «РН-Бункер»

ООО «РН-Бурение»

ООО «РН-Энерго»

ООО «РН-Здоровье»

ООО «РН-Учет»

Рисунок 1.1 — Связь ПАО «НК «Роснефть» с некоторыми дочерними обществами

ООО «РН - Учет» — одно из крупнейших сервисных предприятий ПАО «НК «Роснефть», образованное в 2008 г. Основной вид деятельности ООО «РН - Учет» — оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета. В рамках этого направления Общество осуществляет ведение бухгалтерского учета ПАО «НК «Роснефть» и других дочерних компаний. Объем учета определяется условиями конкретного договора, заключенного между ООО «РН - Учет» и соответствующей дочерней компанией.

К дополнительным видам деятельности относится оказание иных комплексных учетных услуг: кадрового администрирования, оперативного учета углеводородов и т.д.

ООО «РН - Учет» является 100% дочерним Обществом Компании, включенной в перечень стратегических предприятий России.

Входящие в состав ООО «РН - Учет» 5 филиалов в г. Самаре, г. Тюмени, г. Красноярске, г. Саратове, г. Краснодаре и территориальный учетный центр в г. Уфа осуществляют свою деятельность на территории всей страны.

В настоящее время ООО «РН - Учет» осуществляет обслуживание непосредственно ПАО «НК «Роснефть» и более 400 дочерних обществ Компании.

* 1. **Анализ основных финансово-экономических показателей деятельности ПАО «НК «Роснефть»**

Характеризуя основные показатели хозяйственной деятельности Компании обратимся к Уставу и годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

Уставный капитал Общества составляет 105 981 778, 17 (сто пять миллионов девятьсот восемьдесят одна тысяча семьсот семьдесят восемь рублей семнадцать копеек). Все акции Общества являются именными, выпускаются в бездокументарной форме и имеют номинал 1 (одна) копейка каждая.

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов. Резервный капитал Компании представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами и равный 5% уставного капитала. На 31 декабря 2019 г. резервный капитал сформирован полностью и составляет 5,299 млн р. Добавочный капитал Общества также по состоянию на 31 декабря 2019 г. составляет 118 168,2 млн р.

Для проведения вертикального и горизонтального анализа бухгалтерского баланса были рассчитаны среднегодовые значения показателей, формирующих активы и пассивы ПАО «НК «Роснефть» за период 2017 — 2019 гг. По данным вертикального анализа активов, представленного в таблице 1.1, можно сделать вывод о преобладании внеоборотных активов в структуре баланса ПАО «НК «Роснефть», что определяется спецификой деятельности организации (руководство Группой компаний). Однако на протяжении анализируемого периода их доля сократилась с 68% до 61% (рисунок 1.2).

Таблица 1.1 — Вертикальный анализ активов ПАО «НК «Роснефть»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы (виды) активов баланса | 2019 г. | | 2018 г. | | 2017 г. | |
| Абс. знач., тыс. р.. | Уд.вес, % | Абс. знач., тыс. р.. | Уд.вес, % | Абс. знач., тыс. р.. | Уд.вес, % |
| I. Внеоборотные активы | 7 502 520 379 | 60,88 | 7 726 342 875 | 62,77 | 7 483 529 455 | 67,52 |
| НМА | 44 331 957 | 0,36 | 44 599 532 | 0,36 | 23 468 759 | 0,21 |
| Результаты исследований и разработок | 8 950 122 | 0,07 | 6 728 123 | 0,05 | 4 890 365 | 0,04 |
| Нематериальные поисковые активы | 107 173 666 | 0,87 | 99 214 115 | 0,81 | 111 303 011 | 1,00 |
| Материальные поисковые активы | 31 140 877 | 0,25 | 20 222 627 | 0,16 | 26 179 268 | 0,24 |
| Основные средства | 1 325 676 684 | 10,76 | 1 269 210 761 | 10,31 | 1 186 529 970 | 10,71 |
| Финансовые вложения | 5 833 160 665 | 47,33 | 6 159 574 705 | 50,04 | 6 003 776 788 | 54,17 |
| Отложенные налоговые активы | 118 633 694 | 0,96 | 94 841 893 | 0,77 | 95 062 970 | 0,86 |
| Прочие внеоборотные активы | 33 452 714 | 0,27 | 31 951 119 | 0,26 | 32 318 324 | 0,29 |
| II. Оборотные активы | 4 820 977 364 | 39,12 | 4 582 374 944 | 37,23 | 3 599 388 917 | 32,48 |
| Запасы | 138 889 747 | 1,13 | 151 426 199 | 1,23 | 142 388 555 | 1,28 |
| НДС по приобретенным ценностям | 48 808 809 | 0,4 | 72 718 694 | 0,59 | 72 598 729 | 0,66 |
| Дебиторская задолженность | 3 543 076 666 | 28,75 | 2 653 803 215 | 21,56 | 2 531 306 562 | 22,84 |
| Финансовые вложения | 988 005 591 | 8,02 | 1 100 833 573 | 8,94 | 728 055 665 | 6,57 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 97 398 766 | 0,79 | 598 541 224 | 4,86 | 116 638 660 | 1,05 |
| Прочие оборотные активы | 4 797 785 | 0,04 | 5 052 039 | 0,04 | 8 400 746 | 0,08 |
| Баланс | 12 323 497 743 | 100,00 | 12 308 717 819 | 100,00 | 11 082 918 372 | 100,00 |

Основная статья, формирующая внеоборотные активы — финансовые вложения. В пояснениях к отчетности компании мы можем увидеть, что на протяжении анализируемого периода данная статья формируется, в основном, за счет акций (долей участия) в дочерних и зависимых обществах и предоставленных им кредитов и займов. В структуре оборотных активов преобладает дебиторская задолженность. Из пояснений к отчетности мы можем сделать вывод, что основу дебиторской задолженности составляют долгосрочные займы, выданные обществам, входящим в Группу компаний ПАО «НК «Роснефть». Примерно 8% от общего размера составляют краткосрочные финансовые вложения, их доля практически не изменялась. На долю запасов приходится чуть более 1% активов компании.

Рисунок 1.2 — Соотношение внеоборотных и оборотных активов баланса ПАО «НК «Роснефть» за 2017 — 2019 гг.

Обратимся к результатам вертикального анализа пассивов баланса, представленным в таблице 1.2. Наибольший удельный вес в источниках формирования имущества имеют долгосрочные обязательства, сформированные за счет заемных средств. Статья формируется в большей степени за счет собственных долгосрочных облигаций, а также кредитов и займов. Сроки погашения долгосрочных обязательств превышают пять лет — более половины обязательств будут погашены после 2024 г.

Таблица 1.2 — Вертикальный анализ пассивов ПАО «НК Роснефть»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы (виды) пассивов баланса | 2019 г. | | 2018 г. | | 2017 г. | |
| Абс. знач., тыс. р. | Уд.вес, % | Абс. знач., тыс. р. | Уд.вес, % | Абс. знач., тыс. р. | Уд.вес, % |
| III. Капитал и резервы | 2 261 771 078 | 18,35 | 2 026 470 417 | 16,46 | 1 684 375 058 | 15,2 |
| Уставный капитал | 105 982 | 0,01 | 105 982 | 0,01 | 105 982 | 0,01 |
| Переоценка внеоборотных активов | 3 | 0,01 | 5 | 0,01 | 5 | 0,01 |
| Добавочный капитал | 118 168 244 | 0,96 | 113 279 890 | 0,92 | 113 278 538 | 1,02 |
| Резервный капитал | 1 394 726 | 0,01 | 5 299 | 0,01 | 5 299 | 0,01 |
| Нераспределенная прибыль | 2 142 102 123 | 17,38 | 1 913 079 241 | 15,54 | 1 570 985 234 | 14,17 |
| IV.Долгосрочные обязательства | 6 379 898 657 | 51,77 | 7 075 285 758 | 57,48 | 6 655 553 504 | 60,05 |
| Заемные средства | 5 397 760 107 | 43,8 | 5 792 741 747 | 47,06 | 5 083 998 328 | 45,87 |
| Отложенные налоговые обязательства | 106 176 347 | 0,86 | 91 808 512 | 0,75 | 91 105 397 | 0,82 |
| Оценочные обязательства | 76 836 351 | 0,62 | 56 345 080 | 0,46 | 61 023 750 | 0,55 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 799 125 852 | 6,48 | 1 134 390 419 | 9,22 | 1 419 426 029 | 12,81 |
| V. Краткосрочные обязательства | 3 681 828 008 | 29,88 | 3 206 961 644 | 26,05 | 2 742 989 810 | 24,75 |
| Заемные средства | 946 067 618 | 7,68 | 817 935 056 | 6,65 | 860 270 860 | 7,76 |
| Кредиторская задолженность | 2 699 900 722 | 21,91 | 2 333 146 921 | 18,96 | 1 785 522 679 | 16,11 |
| Доходы будущих периодов | 2 865 382 | 0,02 | 2 740 157 | 0,02 | 2 651 115 | 0,02 |
| Оценочные обязательства | 32 444 291 | 0,26 | 19 582 179 | 0,16 | 20 059 244 | 0,18 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 549 995 | 0,01 | 33 557 331 | 0,27 | 74 485 912 | 0,67 |
| Баланс | 12 323 497 743 | 100,00 | 12 308 717 819 | 100,00 | 11 082 918 372 | 100,00 |

Второе место по объему в структуре пассивов баланса ПАО «НК «Роснефть» занимают краткосрочные обязательства. Данная статья формируется за счет краткосрочных кредитов и займов, которые увеличивают свою долю на протяжении 2017 — 2019 гг. Статья «Прочие долгосрочные обязательства» формируется преимущественно за счет долгосрочной предоплаты по договорам на поставку нефти и нефтепродуктов.

На рисунке 1.3 мы также можем увидеть долю раздела «Капитал и резервы». Основной источник формирования данного раздела — статья «Нераспределенная прибыль», на которую приходится около 18% пассивов в 2019 г.

Рисунок 1.3 — Соотношение разделов статей пассивов баланса ПАО «НК «Роснефть» за 2017—2019 гг.

Проведем горизонтальный анализ активов и пассивов ПАО «НК «Роснефть» за 2017 — 2019 гг. В таблице 1.3 мы можем проследить изменения, происходящие по статьям активов баланса. Наибольшее абсолютное значение внеоборотных активов зафиксировано в 2018 г. Это произошло ввиду двукратного увеличения размера нематериальных активов до 44 млрд р., а также абсолютного прироста финансовых вложений на 156 млрд р.

В 2019 г. произошло совокупное сокращение внеоборотных активов на 3% или 223 млрд р. Основными факторами роста внеоборотных активов стало увеличение основных средств на 56 млрд р., отложенных налоговых активов — на 23 млрд р. и материальных поисковых активов на 10 млрд р. Основным факторам, определившим снижение внеоборотных активов, стали финансовые вложения, размер которых сократился на 326 млрд р. или на 5%.

Как отмечалось ранее, за анализируемый период произошло увеличение оборотных активов в структуре активов баланса ПАО «НК «Роснефть». В 2018 г. это произошло за счет прироста финансовых вложений, денежных средств и денежных эквивалентов на балансе компании. В 2019 г. фактором роста выступило увеличение краткосрочных финансовых вложений, а наиболее значительное снижение отмечается по статьям «НДС по приобретенным ценностям», «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Обратимся к таблице 1.4, в которой проведен горизонтальный анализ пассивов баланса ПАО «НК «Роснефть». Основным фактором роста капитала стал прирост по статье «Нераспределенная прибыль. Увеличение составило 342 млрд р. в 2018 г. и 229 млрд р. в 2019 г. Долгосрочные обязательства снизились в абсолютном и относительном выражении по итогам анализируемого периода. В 2018 г. положительно повлияло на увеличение долгосрочных обязательств увеличение размера заемных средств и отложенных налоговых обязательств.

Таблица 1.3 — Горизонтальный анализ активов ПАО «НК Роснефть»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы (виды) активов баланса | 2019 г.,  тыс. р. | 2018 г.,  тыс. р. | 2017 г.,  тыс. р. | Изменения за 2019 г. | | Изменения за 2018 г. | |
| Абсолютные, тыс. р. | Относит.,  % | Абсолютные, тыс. р. | Относит.,  % |
| I. Внеоборотные активы | 7 502 520 379 | 7 726 342 875 | 7 483 529 455 | -223 822 496 | -2,90 | +242 813 420 | +3,24 |
| Нематериальные активы | 44 331 957 | 44 599 532 | 23 468 759 | -267 575 | -0,60 | +21 130 773 | +90,04 |
| Результаты исследований и разработок | 8 950 122 | 6 728 123 | 4 890 365 | +2 221 999 | +33,03 | +1 837 758 | +37,58 |
| Нематериальные поисковые активы | 107 173 666 | 99 214 115 | 111 303 011 | +7 959 551 | +8,02 | -12 088 896 | -10,86 |
| Материальные поисковые активы | 31 140 877 | 20 222 627 | 26 179 268 | +10 918 250 | +53,99 | -5 956 641 | -22,75 |
| Основные средства | 1 325 676 684 | 1 269 210 761 | 1 186 529 970 | +56 465 923 | +4,45 | +82 680 791 | +6,97 |
| Финансовые вложения | 5 833 160 665 | 6 159 574 705 | 6 003 776 788 | -326 414 040 | -5,30 | +155 797 917 | +2,59 |
| Отложенные налоговые активы | 118 633 694 | 94 841 893 | 95 062 970 | +23 791 801 | +25,09 | -221 077 | -0,23 |
| Прочие внеоборотные активы | 33 452 714 | 31 951 119 | 32 318 324 | +1 501 595 | +4,70 | -367 205 | -1,14 |
| II. Оборотные активы | 4 820 977 364 | 4 582 374 944 | 3 599 388 917 | +238 602 420 | +5,21 | +982 986 027 | +27,31 |
| Запасы | 138 889 747 | 151 426 199 | 142 388 555 | -12 536 452 | -8,28 | +9 037 644 | +6,35 |
| Налог на добавленную стоимость  по приобретенным ценностям | 48 808 809 | 72 718 694 | 72 598 729 | -23 909 885 | -32,88 | +119 965 | +0,17 |
| Дебиторская задолженность | 3 543 076 666 | 2 653 803 215 | 2 531 306 562 | +889 273 451 | +33,51 | +122 496 653 | +4,84 |
| Финансовые вложения | 988 005 591 | 1 100 833 573 | 728 055 665 | -112 827 982 | -10,25 | +372 777 908 | +51,2 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 97 398 766 | 598 541 224 | 116 638 660 | -501 142 458 | -83,73 | +481 902 564 | +413,16 |
| Прочие оборотные активы | 4 797 785 | 5 052 039 | 8 400 746 | -254 254 | -5,03 | -3 348 707 | -39,86 |
| Баланс | 12 323 497 743 | 12 308 717 819 | 11 082 918 372 | +14 779 924 | +0,12 | +1 225 799 447 | +11,06 |

Таблица 1.4 — Горизонтальный анализ пассивов ПАО «НК Роснефть»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы (виды) пассивов баланса | 2019 г.,  тыс. р. | 2018 г.,  тыс. р. | 2017 г.,  тыс. р. | Изменения за 2019 г. | | Изменения за 2018 г. | |
| Абсолютные, тыс. р. | Относит., % | Абсолютные, тыс. р. | Относит., % |
| III. Капитал и резервы | 2 261 771 078 | 2 026 470 417 | 1 684 375 058 | +235 300 661 | +11,61 | +342 095 359 | +20,31 |
| Уставный капитал | 105 982 | 105 982 | 105 982 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Переоценка внеоборотных активов | 3 | 5 | 5 | -2 | -40,00 | 0 | 0,00 |
| Добавочный капитал | 118 168 244 | 113 279 890 | 113 278 538 | +4 888 354 | +4,32 | +1 352 | 0,00 |
| Резервный капитал | 1 394 726 | 5 299 | 5 299 | +1 389 427 | +26 220,55 | 0 | 0,00 |
| Нераспределенная прибыль | 2 142 102 123 | 1 913 079 241 | 1 570 985 234 | +229 022 882 | +11,97 | +342 094 007 | +21,78 |
| IV. Долгосрочные обязательства | 6 379 898 657 | 7 075 285 758 | 6 655 553 504 | -695 387 101 | -9,83 | +419 732 254 | +6,31 |
| Заемные средства | 5 397 760 107 | 5 792 741 747 | 5 083 998 328 | -394 981 640 | -6,82 | +708 743 419 | +13,94 |
| Отложенные налоговые обязательства | 106 176 347 | 91 808 512 | 91 105 397 | +14 367 835 | +15,65 | +703 115 | +0,77 |
| Оценочные обязательства | 76 836 351 | 56 345 080 | 61 023 750 | +20 491 271 | +36,37 | -4 678 670 | -7,67 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 799 125 852 | 1 134 390 419 | 1 419 426 029 | -335 264 567 | -29,55 | -285 035 610 | -20,08 |
| V. Краткосрочные обязательства | 3 681 828 008 | 3 206 961 644 | 2 742 989 810 | +474 866 364 | +14,81 | +463 971 834 | +16,91 |
| Заемные средства | 946 067 618 | 817 935 056 | 860 270 860 | +128 132 562 | +15,67 | -42 335 804 | -4,92 |
| Кредиторская задолженность | 2 699 900 722 | 2 333 146 921 | 1 785 522 679 | +366 753 801 | +15,72 | +547 624 242 | +30,67 |
| Доходы будущих периодов | 2 865 382 | 2 740 157 | 2 651 115 | +125 225 | +4,57 | +89 042 | +3,36 |
| Оценочные обязательства | 32 444 291 | 19 582 179 | 20 059 244 | +12 862 112 | +65,68 | -477 065 | -2,38 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 549 995 | 33 557 331 | 74 485 912 | -33 007 336 | -98,36 | -40 928 581 | -54,95 |
| Баланс | 12 323 497 743 | 12 308 717 819 | 11 082 918 372 | +14 779 924 | +0,12 | +1 225 799 447 | +11,06 |

Краткосрочные обязательства увеличивались в 2018 и 2019 гг. Наибольший прирост обеспечило увеличение кредиторской задолженности и оценочных обязательств. Снижение зафиксировано по статье «Прочие краткосрочные обязательства.

Обратимся к анализу второй формы бухгалтерской (финансовой) отчетности. В таблице 1.5 представлен вертикальный анализ отчета о финансовых результатах. Основу нетто-выручки составляют поступления от продаж по основному виду деятельности, а также от торгово-закупочной деятельности. Обратим особое внимание на показатели прибыли. Валовая прибыль составляет около 30% от выручки, соответственно, себестоимость продаж составляет 70%. Чистая прибыль составляет около 6% от выручки, принятой за 100%.

Таблица 1.5 — Вертикальный анализ отчета о финансовых результатах ПАО «НК Роснефть»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи отчета о финансовых результатах | 2019 г. | | 2018 г. | | 2017 г. | |
| Абс. знач.,  тыс. р. | Уд.вес, % | Абс. знач.,  тыс. р. | Уд.вес, % | Абс. знач., тыс. р. | Уд.вес, % |
| Выручка | 6 827 526 407 | 100,00 | 6 944 182 818 | 100,00 | 4 892 934 388 | 100,00 |
| Себестоимость продаж | 4 788 781 890 | 70,14 | 4 815 224 782 | 69,34 | 3 459 587 329 | 70,71 |
| Валовая прибыль | 2 038 744 517 | 29,86 | 2 128 958 036 | 30,66 | 1 433 347 059 | 29,29 |
| Коммерческие расходы | 1 196 815 437 | 17,53 | 1 422 676 475 | 20,49 | 990 299 266 | 20,24 |
| Управленческие расходы | 83 302 902 | 1,22 | 80 583 478 | 1,16 | 68 941 225 | 1,41 |
| Прибыль от продаж | 758 626 178 | 11,11 | 625 698 083 | 9,01 | 374 106 568 | 7,65 |
| Проценты к получению | 176 844 160 | 2,59 | 186 773 202 | 2,69 | 179 953 353 | 3,68 |
| Проценты к уплате | 409 758 109 | 6,00 | 451 851 788 | 6,51 | 396 184 404 | 8,10 |
| Прочие доходы | 124 722 952 | 1,83 | 369 343 281 | 5,32 | 356 387 442 | 7,28 |
| Прочие расходы | 302 893 537 | 4,44 | 296 124 690 | 4,26 | 413 567 272 | 8,45 |
| Прибыль до налогообложения | 347 541 644 | 5,09 | 433 838 088 | 6,25 | 100 695 687 | 2,06 |
| Налог на прибыль | 9 648 441 | 0,14 | 431 697 | 0,01 | 12 272 616 | 0,25 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | -14 367 835 | -0,21 | -703 115 | -0,01 | -12 157 171 | -0,25 |
| Изменение отложенных налоговых активов | 23 791 801 | 0,35 | -2 835 837 | -0,04 | 26 810 000 | 0,55 |
| Прочее | 29 912 158 | 0,44 | 30 053 176 | 0,43 | 28 936 657 | 0,59 |
| Чистая прибыль | 396 526 209 | 5,81 | 460 784 009 | 6,64 | 156 557 789 | 3,20 |

Значительное увеличение выручки произошло в 2018 г., а в 2019 г. зафиксировано незначительное снижение данного показателя. Аналогичной была динамика валовой прибыли. Значительно увеличилась прибыль от продаж, преимущественно за счет сокращения коммерческих расходов. Проценты к уплате и прочие расходы сокращались больше, чем показатели процентов к получению и прочих доходов. Прибыль до налогообложения существенно увеличилась в 2018 г. Прирост составил 330 млрд р. В 2019 г. произошло снижение на 86 млрд р. или 20%. Результирующий показатель отчета о финансовых результатах чистая прибыль имел динамику, сходную с показателями выручки — отмечен рост в 2018 г. и снижение в 2019 г.

Горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах (таблица 1.6) позволяет оценить изменение статей отчетности в динамике. Значительное увеличение выручки произошло в 2018 г., а в 2019 г. зафиксировано незначительное снижение данного показателя. Аналогичной была динамика валовой прибыли. Значительно увеличилась прибыль от продаж, преимущественно за счет сокращения коммерческих расходов. Проценты к уплате и прочие расходы сокращались больше, чем показатели процентов к получению и прочих доходов.

Прибыль до налогообложения существенно увеличилась в 2018 г. Прирост составил 330 млрд р. В 2019 г. произошло снижение на 86 млрд р. или 20%. Результирующий показатель отчета о финансовых результатах чистая прибыль имел динамику, сходную с показателями выручки — отмечен рост в 2018 г. и снижение в 2019 г.

Таблица 1.6 — Горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах ПАО «НК Роснефть» за 2017-2019 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи отчета о финансовых результатах | 2019 г. | 2018 г. | 2017 г. | Изменения за 2019 год | | Изменения за 2018 год | | |
| Абс., тыс. р. | Относит., % | Абс., тыс. р. | Относит., % |
| Выручка | 6 827 526 407 | 6 944 182 818 | 4 892 934 388 | -116 656 411 | -1,68 | +2 051 248 430 | +41,92 |
| Себестоимость продаж | 4 788 781 890 | 4 815 224 782 | 3 459 587 329 | -26 442 892 | -0,55 | +1 355 637 453 | +39,18 |
| Валовая прибыль | 2 038 744 517 | 2 128 958 036 | 1 433 347 059 | -90 213 519 | -4,24 | +695 610 977 | +48,53 |
| Коммерческие расходы | 1 196 815 437 | 1 422 676 475 | 990 299 266 | -225 861 038 | -15,88 | +432 377 209 | +43,66 |
| Управленческие расходы | 83 302 902 | 80 583 478 | 68 941 225 | +2 719 424 | +3,37 | +11 642 253 | +16,89 |
| Прибыль от продаж | 758 626 178 | 625 698 083 | 374 106 568 | +132 928 095 | +21,24 | +251 591 515 | +67,25 |
| Проценты к получению | 176 844 160 | 186 773 202 | 179 953 353 | -9 929 042 | -5,32 | +6 819 849 | +3,79 |
| Проценты к уплате | 409 758 109 | 451 851 788 | 396 184 404 | -42 093 679 | -9,32 | +55 667 384 | +14,05 |
| Прочие доходы | 124 722 952 | 369 343 281 | 356 387 442 | -244 620 329 | -66,23 | +129 55 839 | +3,64 |
| Прочие расходы | 302 893 537 | 296 124 690 | 413 567 272 | +6 768 847 | +2,29 | -117 442 582 | -28,4 |
| Прибыль до налогообложения | 347 541 644 | 433 838 088 | 100 695 687 | -86 296 444 | -19,89 | +333 142 401 | +330,84 |
| Налог на прибыль | 9 648 441 | 431 697 | 12 272 616 | +9 216 744 | 21,35 | -11 840 919 | -96,48 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | -14 367 835 | -703 115 | -12 157 171 | -13 664 720 | +1 943,45 | 11 454 056 | -94,22 |
| Изменение отложенных налоговых активов | 23 791 801 | -2 835 837 | 26 810 000 | +26 627 638 | -938,97 | -29 645 837 | -110,58 |
| Прочее | 29 912 158 | 30 053 176 | 28 936 657 | -141 018 | -0,47 | +1 1165 19 | +3,86 |
| Чистая прибыль | 396 526 209 | 460 784 009 | 156 557 789 | -64 257 800 | -13,95 | +304 226 220 | +194,32 |

На основе таблицы 1.7 можно провести анализ показателей, характеризующих доходы, расходы, доходность и рентабельность деятельности ПАО «НК Роснефть» за 2017-2019 гг. Сопоставим показатели суммарных доходов и расходов. Результатом сопоставления данных агрегированных показателей является прибыль до налогообложения.

Доходность активов, равная отношению суммарных доходов к среднегодовой величине активов сохранялась на уровне 0,5%. Рентабельность активов увеличилась до 3,5% в 2018 г. и снизилась до 2,8% в 2019 г. Доход от основного вида деятельности составляет более 95% на конец отчетного периода, на протяжении анализируемого периода этот показатель увеличивается. Доходность расходов больше 1, это свидетельствует о доходности деятельности компании.

В 2019 г. существенно увеличилась рентабельность оборотных активов, рентабельность инвестиций и основных производственных фондов. Также отмечается поступательный рост рентабельности операционной деятельности и рентабельности собственного капитала, что свидетельствует о повышении эффективности деятельности ПАО «НК «Роснефть»

Таблица 1.7 — Динамика доходов, расходов, доходности и рентабельности ПАО «НК Роснефть» за 2017 — 2019 гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Анализируемый период | | | Абсолютные изменения | |
| 2019 г. | 2018 г. | 2017 г. | 2019 — 2018 | 2018 — 2017 |
| Суммарные доходы, тыс. р. | 7 129 093 519 | 7 500 299 301 | 5 429 275 183 | -371 205 782 | +2 071 024 118 |
| Суммарные расходы, тыс. р. | 6 781 551 875 | 7 066 461 213 | 5 328 579 496 | -284 909 338 | +1 737 881 717 |
| Прибыль до налогообложения, тыс. р. | 347 541 644 | 433 838 088 | 100 695 687 | -86 296 444 | +333 142 401 |
| Выручка, тыс. р. | 6 827 526 407 | 6 944 182 818 | 4 892 934 388 | -116 656 411 | +2 051 248 430 |
| Чистая прибыль, тыс. р. | 396 526 209 | 460 784 009 | 156 557 789 | -64 257 800 | +304 226 220 |
| Доходность активов, р. | 0,58 | 0,61 | 0,49 | -0,03 | +0,12 |
| Рентабельность активов, % | 2,82 | 3,52 | 0,91 | -0,70 | +2,62 |
| Доля выручки от продаж в составе суммарных доходов, % | 95,77 | 92,59 | 90,12 | +3,18 | +2,46 |
| Доходность расходов, р. | 1,05 | 1,06 | 1,02 | -0,01 | +0,04 |
| Рентабельность оборотных активов, % | 7,21 | 0,09 | 0,03 | +7,11 | +0,07 |
| Рентабельность инвестиций, % | 4,02 | 4,77 | 1,21 | -0,74 | +3,56 |
| Рентабельность производственных фондов, % | 26,22 | 34,18 | 8,49 | -7,97 | +25,70 |
| Рентабельность продаж, % | 11,11 | 9,01 | 7,655 | +2,10 | +1,36 |
| Рентабельность продаж по чистой прибыли, % | 5,81 | 6,64 | 3,20 | -0,85 | +3,44 |
| Рентабельность операционной деятельности, % | 15,84 | 12,99 | 10,81 | +2,85 | +2,18 |
| Рентабельность собственного капитала, % | 33,54 | 30,88 | 22,21 | +2,66 | +8,67 |

Рассмотрим динамику показателей ликвидности и платежеспособности ПАО «НК Роснефть» за 2017 — 2019 гг. (таблица 1.8). Отметим, что во всех периодах соблюдаются принятые нормативы. Наилучшим образом нормативы выполнялись в 2018 г., однако, в 2019 г. нормативы по основным показателям так же соблюдаются.

Таблица 1.8 — Динамика платежеспособности за 2017-2019 гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2019 г. | 2018 г. | 2017 г. | Изменения | |
| за 2019 г. | за 2018 г. |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 29,42 | 52,99 | 30,79 | -23,57 | +22,2 |
| Коэффициент промежуточной (критической) ликвидности | 127,11 | 138,17 | 126,03 | -11,06 | +12,14 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 130,94 | 142,89 | 131,22 | -11,95 | +11,67 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 1,09 | 1,24 | 1,61 | +0,15 | +0,37 |
| Коэффициент общей платежеспособности | 1,22 | 1,20 | 1,18 | +0,02 | +0,02 |
| Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности | 63,98 | 72,9 | 65,89 | -8,92 | +7,01 |

Таким образом, проведенный финансовый анализ демонстрирует масштабы деятельности крупнейшей нефтегазовой компании в России. ПАО «НК «Роснефть» наращивает базу активов и улучшает финансовые показатели организации.

* 1. **Изучение и оценка систем бухгалтерского учёта и внутреннего контроля. Общий план финансового контроля**

Бухгалтерский учёт — это чётко выстроенная система сбора, регистрации и обобщения сведений о хозяйственной деятельности организации, выраженная в учёте активов и обязательств компании путём сплошного, непрерывного и документального отражения всех фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

Масштабы деятельности организации оказывают прямое влияние на объём информации, подлежащей учёту. Очевидно, что деятельность ПАО «НК «Роснефть» выходит за рамки мелких и средних предприятий, в этой связи для обеспечения полноты, достоверности, своевременности и объективности отражения сведений в системе бухгалтерского учёта Общество использует современные программные продукты «1С: Предприятие», конфигурация которых доработана и адаптирована специально для того, чтобы бухгалтерская информационная система отвечала масштабам и интересам компании.

Бухгалтерский учет в ПАО «НК «Роснефть» осуществляет дочерняя компания ООО «РН — Учет». Функция внутреннего контроля возложена на специально созданную Обществом Ревизионную комиссию, деятельность которой определяется Положением о Ревизионной комиссии Общества, утверждаемым общим собранием акционеров общества. Учет ведется путем сплошного, непрерывного и взаимосвязанного отражения ФХД через двойную запись на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета и, как отмечалось ранее, осуществляется с применением программного продукта «1С: Предприятие».

Бухгалтерская отчетность включает в себя показатели самой Компании и ее дочерних обществ, т.е. является консолидированной, в следствие чего использование специализированного программного продукта предоставляет ряд значительных преимуществ, а именно:

— бухгалтерский и налоговый учёт осуществляет с соблюдением единой методологии;

— какие-либо изменения, вносимые в справочники, в формы отчетности, в план счетов, осуществляются централизованно, что позволяет избежать их несоответствия законодательству;

— экономия времени как следствие налаженного автоматизированного процесса по дистанционному обмену документами с использованием электронной цифровой подписи;

— высокий уровень интеграции с внешней средой и др.

Согласно статьи 15 Закона №402-ФЗ отчетным периодом для составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности признается календарный год, охватывающий период с 1 января по 31 декабря включительно.

Рассмотрим подробнее учетную политику Общества.

Учетная политика организации — принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета, включающих первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности (далее ФХД). Несмотря на определенную свободу организаций в праве выбора учетной политики, последняя должна обеспечивать:

— полноту отражения в бухгалтерском учете всех ФХД (требование полноты);

— своевременное отражение ФХД (требование своевременности);

— большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов (требование осмотрительности);

— тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета (требование непротиворечивости);

— рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации (требование рациональности);

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации. При этом утверждаются: рабочий план счетов бухгалтерского учета; порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации; методы оценки активов и обязательств; правила документооборота; порядок контроля за хозяйственными операциями; формы первичных учетных документов, применяемых для оформления ФХД, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности и т.д.

Так, учетная политика ПАО «НК «Роснефть» формируется главным бухгалтером, который является ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства. В соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» учетная политика компании содержит:

— допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

— допущения непрерывности деятельности общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

— допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

— допущения временной определенности ФХД.

Учётной политикой ПАО «НК «Роснефть» предусмотрено, что бухгалтерский учёт осуществляется с соблюдением норм российского законодательства, а также в соответствии с принципами МСФО, когда имеют место, например, операции, которые не урегулированы нормами РСБУ.

Согласно статье 9 Федерального закона «О бухгалтерском учёте», каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учётным документом. При этом каждый первичный учётный документ должен иметь обязательные реквизиты, перечисленные в п.2 статьи 9 закона №402-ФЗ, а также должен отражать факт совершения хозяйственной операции, которая действительно имела место быть и совершена с соблюдением действующего законодательства.

Организации вправе самостоятельно разрабатывать формы первичных учётных документов, которые будут наилучшим образом соответствовать целям деятельности компании. Однако разработанные формы должны отвечать всем установленным законодательством требований, предъявляемым к первичным учётным документам. Так, первичный учётный документ должен содержать ряд обязательных реквизитов, а именно:

— наименование и дата составления документа;

— название и реквизиты организации, составившей документ;

— непосредственно содержание факта хозяйственной жизни с указанием величины его натурального и (или) денежного измерения;

— наименование должностных лиц, совершивших сделку и ответственных за её оформление;

— подписи с расшифровкой, исполненные от имени лиц, уполномоченных на совершение указанных действий.

Основными формами первичных документов, используемых для учёта операций в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности топливно-энергетической компании, являются:

— накладные (формы ТОРГ-12, ТОРГ-13, 1-Т и др.);

— акты (формы КС 2, МХ-1, МХ-3, ТОРГ-1 и др.);

— счета-фактуры;

— справки (пример, о стоимости выполненных работ по форме КС 3);

— материальные отчеты (формы М-19, М-29);

— приказы (распоряжения);

— журналы учёта (формы МХ-2, МХ-4, МХ-5, МХ-6, КМ-4 и др.);

— счета на оплату;

— платежные поручения;

— различные ведомости (например, форма ИНВ-18) и т.д.

Также учётной политикой предусмотрены положения по порядку учёта основных средств, нематериальных активов, НИОКР, затрат на освоение природных ресурсов, финансовых вложений, материально-производственных запасов, доходов и расходов по обычным видам деятельности, расчётов с дебиторами и кредиторами и т.д. Указанные положения учётной политики сформированы с соблюдением требований действующего законодательства Российской Федерации.

Таким образом, на основе приведенной выше информации можно сделать вывод о том, что учетная политика ПАО «НК «Роснефть» и используемая первичная документация для учета хозяйственных операций соответствуют требованиям, предъявляемым законодательством РФ.

В Компании внедрена и непрерывно совершенствуется централизованная модель системы управления рисками и внутреннего контроля.

Эффективное функционирование системы управления рисками и внутреннего контроля позволяет обеспечить надлежащий контроль финансово-хозяйственной деятельности Компании и предоставить менеджменту Компании набор надлежащих средств для выявления, оценки, управления и мониторинга рисков, а также обмена необходимой информацией между заинтересованными сторонами в целях принятия риск-ориентированных управленческих решений.

Система управления рисками и внутреннего контроля Компании соответствует требованиям российского законодательства, рекомендациям Кодекса корпоративного управления Банка России и передовыми практикам и представляет собой совокупность процессов управления рисками и внутреннего контроля, осуществляемых на базе существующей организационной структуры, внутренних политик и регламентов, процедур и методов управления рисками и внутреннего контроля, применяемых в Компании на всех уровнях управления и в рамках всех функциональных направлений.

Непрерывное развитие и совершенствование системы управления рисками и внутреннего контроля позволяет Компании своевременно и правильно реагировать на изменения во внешней и внутренней среде, повышать эффективность и результативность деятельности, сохранять и приумножать стоимость (ценность) Компании.

В целях обеспечения последовательного, непрерывного и интегрированного развития системы управления рисками и внутреннего контроля в соответствии с Долгосрочной программой развития ПАО «НК «Роснефть» разработан и ежегодно актуализируется План развития системы управления рисками и внутреннего контроля, который включает мероприятия, направленные на совершенствование процессов управления рисками и внутреннего контроля и на организацию взаимодействия и обмена информацией в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля.

Основными направлениями развития системы управления рисками и внутреннего контроля на среднесрочный период являются:

— совершенствование методологической базы системы управления рисками и внутреннего контроля с учетом изменения российского законодательства и тенденций в лучших мировых практиках;

— совершенствование инфраструктуры и процесса управления рисками и внутреннего контроля;

— внедрение полнофункциональных информационных ресурсов, осуществление информационного сопровождения системы управления рисками и внутреннего контроля и т.д.;

Основным локальным нормативным документом Компании, регламентирующим систему управления рисками и внутреннего контроля, является Политика Компании «Система управления рисками и внутреннего контроля», которая определяет основные цели, задачи, принципы эффективного функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля в Компании, а также перечень и порядок взаимодействия ее ключевых субъектов.

В ПАО «НК «Роснефть» функционирует система контроля над финансово-хозяйственной деятельностью, которая включает: Ревизионную комиссию, Комитет Совета директоров по аудиту, независимого аудитора, органы управления, менеджмент Компании и Службу внутреннего аудита.

Существующий порядок подчиненности и взаимодействия элементов системы контроля обеспечивает уровень независимости, необходимый для ее эффективного функционирования, и соответствует передовой международной практике в данной области.

Внутренний контроль в ПАО «НК «Роснефть» — это система мер, организованных ревизионной комиссией, Комитетом Совета директоров по аудиту, службой внутреннего аудита, главным бухгалтером осуществляемых на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении хозяйственных операций. Внутренний контроль определяет законность этих операций и их экономическую целесообразность для предприятия.

Целями организации СВК в ПАО «НК «Роснефть» являются:

— контроль за эффективностью функционирования Компании;

— осуществление централизованного контроля за деятельность сотрудников организации;

— обеспечение сохранности активов Компании.

Для достижения вышеперечисленных целей необходимым условием является согласованность системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля, так как система двойной записи, лежащая в основе любой системы бухгалтерского учета, определяет порядок регистрации хозяйственных операций и обеспечивает надлежащий контроль.

Для достижения целей организации СВК необходимо решение отдельных задач. Руководство ПАО «НК «Роснефть» обеспечивает организацию и поддержание на должном уровне СВК.

Объектом СВК в ПАО «НК «Роснефть» выступают как отдельные экономические ресурсы, так и бизнес процессы, охватывающие все аспекты деятельности.

Субъектами СВК организации выступают работники управленческих служб, наделенные соответствующими полномочиями.

В непосредственном подчинении вице-президента — руководителя Службы внутреннего аудита находится Департамент операционного аудита, Департамент корпоративного аудита, Департамент регионального аудита, Управление методологии и организации внутреннего аудита и Управление экономического и организационного анализа (далее — структурные подразделения Службы внутреннего аудита).

Основными задачами структурных подразделений Службы внутреннего аудита являются:

— содействие исполнительным органам ПАО «НК «Роснефть» и Обществ Группы и работникам Компании в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Компании путем оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, а также в обеспечении:

— достоверности и целостности предоставляемой информации о финансово-хозяйственной деятельности Компании, включая Общества Группы;

— эффективности и результативности деятельности, осуществляемой Компанией, включая Общества Группы;

— выявления внутренних резервов для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности Компании, включая Общества Группы;

— сохранности имущества Компании, включая Общества Группы;

— координация деятельности с внешним аудитором, с Ревизионной Комиссией ПАО «НК «Роснефть», с ревизионными комиссиями Обществ Группы, а также с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления Компании;

— проведение внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» и Обществ Группы;

— независимый аудит эффективности системы менеджмента качества (в том числе, в области капитального строительства, включая оценку соответствия требованиям стандартов ISO);

— проверка соблюдения членами исполнительных органов ПАО «НК «Роснефть» и Обществ Группы и работниками Компании положений законодательства и внутренних документов Компании, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований Кодекса деловой этики НК «Роснефть»;

— подготовка и предоставление Совету директоров ПАО «НК «Роснефть» и исполнительным органам ПАО «НК «Роснефть» и Обществ Группы отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках, нарушениях/недостатках, результатах и эффективности выполнения рекомендаций и предложений внутреннего аудита по результатам проверок в части устранения выявленных нарушений/недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности СУР и СВК и корпоративного управления);

— повышение качества проводимых проверок и своевременное реагирование на изменения, связанные с развитием бизнеса ПАО «НК «Роснефть».

Основными функциями структурных подразделений Службы внутреннего аудита являются:

— оценка надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, ее соответствия масштабу и сложности бизнеса Компании;

— оценка корпоративного управления;

— организация и проведение проверок на основании утвержденного уполномоченным органом управления ПАО «НК «Роснефть» и согласованного Комитетом Совета директоров НК «Роснефть» по аудиту плана деятельности внутреннего аудита;

— проведение иных проверок, выполнение других заданий по поручению Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» (Комитета Совета директоров ПАО «НК Роснефть» по аудиту) и/или исполнительных органов ПАО «НК «Роснефть» в пределах компетенции, в том числе на основании информации, поступившей на «Горячую линию безопасности»;

— проведение комплексных проверок деятельности объектов проверки, которые выражаются в документальной и физической проверке законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществление последующего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью объекта проверки;

— проведение анализа объектов проверки в целях исследования отдельных сторон деятельности и оценки состояния определенной сферы объекта проверки;

— предоставление консультаций исполнительным органам ПАО «НК «Роснефть» и Обществ Группы по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (при условии сохранения независимости и объективности внутреннего аудита);

 осуществление мониторинга внедрения рекомендаций и предложений внутреннего аудита по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, устранения нарушений и недостатков, выявленных при проведении проверок;

— содействие исполнительным органам ПАО «НК «Роснефть» и Обществ Группы в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц, включая халатность, корпоративное мошенничество, коррупционные действия, злоупотребления и различные противоправные действия, которые наносят ущерб Компании.

Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров ПАО «НК «Роснефть» и исполнительным органам ПАО «НК «Роснефть» и Обществ Группы в повышении эффективности управления Компанией, совершенствовании ее финансово-хозяйственной деятельности, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления, как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Компанией целей.

Основными документами, регулирующими деятельность Службы внутреннего аудита, являются:

— Политика Компании «О внутреннем аудите»;

— Политика Компании «СУРиВК»;

— Положение о Комитете Совета директоров НК «Роснефть» по аудиту в части, касающейся взаимодействия Комитета со Службой внутреннего аудита;

— Положение Компании «Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита».

Эффективность функционирования внутреннего контроля напрямую зависит от компетенции работающих в организации специалистов. В связи с чем ПАО «НК «Роснефть» на регулярной основе организует обучение и повышение квалификации действующих специалистов, а также проявляет повышенное внимание к профессиональным и личным качествам принимаемых на работу кандидатов. Соискатели на определенные должности должны обладать соответствующими профессиональными навыками, подтверждёнными дипломами, аттестатами, сертификатами, а также иметь опыт в экономических, юридических и сопутствующих специальностях.

Расчёт уровня существенности для ПАО «НК «Роснефть» проведен в таблице 1.9

Таблица 1.9 — Расчёт уровня существенности ПАО «НК «Роснефть»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование базового показателя | Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, тыс. р. | Доля (%) | Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. р. |
| Выручка | 6 827 526 407,00 | 2,00 | 136 550 528,14 |
| Общие затраты предприятия | 6 781 551 875,00 | 2,00 | 135 631 037,50 |
| Прибыль до налогообложения | 347 541 644,00 | 5,00 | 17 377 082,20 |
| Валюта баланса | 12 323 497 743,00 | 2,00 | 246 469 954,86 |
| Собственный капитал | 2 261 771 078,00 | 10,00 | 226 177 107,80 |

Таким образом, уровень существенности в аудите ПАО «НК «Роснефть» составил 152 441 142,10 тыс. р. (среднее из значений, применяемых для нахождения уровня существенности).

Причиной риска выразить ошибочное мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности являются:

⎯ риск необнаружения существенных ошибок;

⎯ риск средств контроля;

⎯ неотъемлемый риск.

Аудиторский риск равен произведению вышеперечисленных рисков.

В аудите ПАО «НК «Роснефть» аудиторский риск равен 2,1 %.

1. **Организация и осуществление финансового контроля бухгалтерского учёта всех объектов бухгалтерского наблюдения и составления отчетности**

**2.1 Финансовый контроль бухгалтерского учета основных средств**

В процессе проверки установлено, что порядок бухгалтерского учета основных средств регламентируется положением по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств», которое устанавливает правила формирования информации об основных средствах в бухгалтерском учете.

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст (ОКОФ), в бухгалтерском учете к основным средствам относятся здания, сооружения, рабочие машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства и прочие соответствующие объекты. Также в состав основных относятся земельные участки и объекты природопользования.

Инвентарным объектом признается конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций (п.6 ПБУ 6/01).

При принятии основное средство к учету определяют его первоначальную стоимость, затем на основании приказа руководителя вводят основное средство в эксплуатацию. Основные средства общества, отраженные в бухгалтерской отчетности по строкам 1150 «Основные средства», 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 — Основные средства ПАО «НК «Роснефть»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Сумма, тыс. р. | |
| по состоянию на 2018 г. | по состоянию на 2019 г. |
| Основные средства | 1150 | 1 269 210 761 | 1 325 676 684 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | 0 | 0 |
| Итого | | 1 269 210 761 | 1 325 676 684 |

Проверка достоверности данных, отраженных по строке 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» основана на анализе оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 03 «Доходные вложения в материальные ценности» 08 «Вложения во внеоборотные активы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», договоров с поставщиками, инвентарных карточек учета объектов основных средств, актов приема-передачи и списания объектов основных средств, других первичных документов.

Для подтверждения фактического наличия основных средств группой аудиторов проводилась инвентаризация, в ходе которой не было выявлено расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием основных средств.

В ходе сплошной проверки операций по учету основных средств установлено, что учет основных средств организацией осуществляется с применением субсчетов бухгалтерского учета счета 01 «Основные средства», отражающих специфику деятельности топливно-энергетической компании.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, принимаемых к бухгалтерскому учету, определяется как сумма фактических затрат на их приобретение, создание или возведение. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом в течение всего срока полезного использования.

Основные средства отражаются в учете по мере совершения операций, что влияет на правильность начисления амортизации и включения ее в издержки обращения и производства. Накопленные амортизационные отчисления подсчитываются по состоянию на отчетную дату.

Для первичного учета фактов хозяйственной жизни, отражающих наличие и движение основных средств, используются унифицированные формы первичной документации, к которым относятся:

* акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий и сооружений) (форма ОС-1);
* акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма ОС-1а);
* акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий и сооружений) (форма ОС-1б);
* накладная на внутреннее  перемещение  объектов  основных  средств (форма ОС-2);
* акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма ОС-4);
* акт о списании автотранспортных средств (форма ОС-4а);
* акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма ОС-4б);
* акт о приеме-передаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (форма ОС-3);
* акт о приеме (поступлении) оборудования (форма ОС-14);
* акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма ОС-15);
* акт о выявленных дефектах оборудования (форма ОС-16).

По поступлению основных средств создается комиссия приказом руководителя предприятия, на новые объекты учета заведены инвентарные карточки учета объекта основных средств (Форма ОС⎯6), амортизация начисляться после ввода в эксплуатацию. В местах использования основных средств (в цехах и отделах предприятия) ведутся инвентарные списки основных средств (ф. № ОС-9), содержащие краткие сведения об объектах основных средств, находящихся в эксплуатации.

В ходе проведения проверки бухгалтерского учета основных средств все первичные документы имеют соответствующие подписи и составлены с в соответствии с требованиями законодательства РФ, правильно оформлены все договоры купли-продажи основных средств, первоначальная стоимость основных средств в актах приемки-передачи.

Нарушений в бухгалтерском учете основных средств не выявлено.

**2.2 Финансовый контроль бухгалтерского учета нематериальных активов**

Бухгалтерский учет нематериальных активов (НМА) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007. В бухгалтерском балансе НМА отражаются по сроке 1110 «Нематериальные активы».

Таблица 2.2 — Нематериальные активы ПАО «НК «Роснефть»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Сумма, тыс. р. | |
| по состоянию на 2018 г. | по состоянию на 2019 г. |
| Нематериальные активы | 1110 | 44 599 532 | 44 331 957 |
| Итого | | 44 599 532 | 44 331 957 |

Проверка достоверности данных по строке 1110 «Нематериальные активы» основана на анализе оборотно-сальдовой ведомости, операций отраженных на счетах 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов», первичных документов по учёту нематериальных активов, а также внутренних регистров бухгалтерского учёта.

К НМА относятся: произведения науки, литературы, искусства, программы для ЭВМ, изобретения, полезные модели, секреты производства (ноу хау), товарные знаки, знаки обслуживания. В состав НМА включена и деловая репутация организации, возникшая в связи с приобретением предприятия или организации как имущественного комплекса (в целом или его части).

К первичным документам по учету нематериальных активов, утвержденным постановлением Госкомстата РФ, относится Карточка учета нематериальных активов (Типовая межотраслевая форма № НМА‑1).

В альбоме унифицированных форм первичной учетной документации не предусмотрено специальных форм для отражения операций по поступлению НМА в организацию, следовательно, организация может разработать их самостоятельно. При разработке акта приема-передачи НМА за основу может быть принят акт (накладная) приема-передачи основных средств (форма № ОС-1).

В ходе сплошной проверки операций по учёту нематериальных активов установлено, что информация о нематериальных активах сгруппирована на активном счете 04 «Нематериальные активы». Для обобщения информации о суммах начисленной амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов нематериальных активов предназначен счет 05 «Амортизация нематериальных активов».

При создании нематериального актива собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

— техническую осуществимость создания нематериального актива;

— свое намерение и способность создать нематериальный актив и использовать;

— то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;

— доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;

— способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Затраты, понесенные на этапе исследования, не капитализируются и признаются расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами в зависимости от цели проведения исследования.

За отчетный период Обществом созданы своими силами следующие НМА:

— исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных – первоначальной стоимостью 769 815 тыс. р.;

— исключительные права на изобретение, полезную модель, промышленный образец – первоначальной стоимостью 10 тыс. р.;

— цифровые лесоустроительные карты – первоначальной стоимостью 2 933 тыс. р.;

— мультимедийные продукты, интернет сайты – первоначальной стоимостью 1 000 тыс. руб.

В ходе проведения проверки бухгалтерского учета нематериальных активов все первичные документы имеют соответствующие подписи и составлены с в соответствии с требованиями законодательства РФ, правильно оформлены все договоры купли-продажи нематериальных активов, а также первичные учётные документы.

Нарушений в бухгалтерском учете нематериальных активов не выявлено.

**2.3 Финансовый контроль бухгалтерского учета финансовых вложений**

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. В бухгалтерском балансе запасы отражаются по сроке 1170 «Финансовые вложения».

Таблица 2.3 — Финансовые вложения ПАО «НК «Роснефть»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Сумма, тыс. р. | |
| по состоянию на 2018 г. | по состоянию на 2019 г. |
| Финансовые вложения | 1170 | 6 159 574 705 | 5 833 160 665 |
| Итого | | 6 159 574 705 | 5 833 160 665 |

Проверка достоверности данных по строке 1170 «Финансовые вложения» основана на анализе оборотно-сальдовой ведомости, операций отраженных на счете 58 «Финансовые вложения», а также внутренних регистров бухгалтерского учёта.

Финансовые вложения представляют собой долгосрочные и краткосрочные инвестиции организации в государственные ценные бумаги, ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, предоставленные займы юридическим и физическим лицам, вклады в общее имущество по договору о совместной деятельности и др.

В результате проведения проверки установлено, что финансовые вложения при принятии к учету оцениваются по фактическим затратам на их приобретение. В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоцениваются по рыночной стоимости, финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение. Если проверка на обесценение подтверждает их устойчивое существенное снижение стоимости, то Общество по состоянию на последнее число квартала (на последнее число отчетного года) создает (корректирует) резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2019 г. составила 48 629 млн. р.

В качестве основных первичных документов, используемых для оформления операций, связанных с осуществлением финансовых вложений, выступают договоры, акты приема-передачи, сертификаты эмиссионной ценной бумаги, выписки из счета депо и (или) из реестра акционеров и другие.

Для учета конкретных объектов финансовых вложений Планом счетов и Инструкцией по его применению предусмотрен активный счет 58 «Финансовые вложения».

Синтетический учет движения акций осуществляют на субсчете 1 «Паи и акции» счета 58 «Финансовые вложения».

Приобретенные долговые ценные бумаги принимают к учету на субсчете 2 «Долговые ценные бумаги» счета 58 «Финансовые вложения» по фактическим затратам на их приобретение (первоначальной или балансовой стоимости), состоящим из покупной цены и расходов по приобретению ценных бумаг.

Нарушений в бухгалтерском учете финансовых вложений не выявлено.

**2.4 Финансовый контроль бухгалтерского учета кредитов и займов**

Основным нормативным документов, регулирующим порядок отражения в бухгалтерском учете операций по получению кредитов и займов, является Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01). Кредиты и займы ПАО «НК «Роснефть», отраженные в бухгалтерской отчетности по строкам 1410 «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства», 1510 «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса представлены в таблице 2.4

Таблица 2.4 — Заемные средства ПАО «НК «Роснефть»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Сумма, тыс. р. | |
| по состоянию на 2018 г. | по состоянию на 2019 г. |
| Заёмные средства (долгосрочные) | 1410 | 5 792 741 747 | 5 397 760 107 |
| Заёмные средства (краткосрочные) | 1510 | 817 935 056 | 946 067 618 |
| Итого | | 6 610 676 803 | 6 343 827 725 |

Проверка достоверности данных по строкам 1410 «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства» , 1510 «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства» основана на анализе оборотно-сальдовой ведомо, операций отраженных на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», выписки банка по расчетному счету, приложений к выписке банка, приходных кассовых ордеров, расходных кассовых ордеров, приказов руководителя и актов инвентаризации расчетов.

Аналитический учет по банковским кредитам на предприятии организован: по видам кредитов (рублевый, валютный), по банкам, у которых он был получен, по видам займов (рублевый, валютный), по целевому назначению кредитов (займов), по срокам (просроченные кредиты, кредиты, срок погашения которых еще не наступил).

Регистры учета кредитов и займов формируются на основании данных журнала бухгалтерских записей и записей налогового учета, что не противоречит учетной политике предприятия. Документами, подтверждающими фактическое получение заемных средств, служат приходный кассовый ордер, банковская выписка или приходная накладная в случае получения займа имуществом.

Аудиторской группой было проверено: документальное оформление получения кредитов и займов, обоснованность отнесения процентов по кредитам и займам на прочие расходы, фактическое соблюдение использования полученных кредитов и займов по целевому назначению, своевременность погашения задолженности по кредитам и займам, а также правильности раскрытия информации о кредитах и займах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе проведения проверки нарушений в бухгалтерском учете кредитов и займов не выявлено.

**2.5 Финансовый контроль бухгалтерского учета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств**

Порядок расчета прибыли и исчисления налога на прибыль установлен главой 25 НК РФ, согласно которой после расчета суммы текущего налога на прибыль по результатам отчетного периода в бухгалтерском учете организации следует оформлять бухгалтерские записи, отражающие начисление налога на прибыль.

Организация соблюдает нормы и правила ПБУ 18/02, т.е. отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности прибыль, рассчитанную по правилам бухгалтерского учета, и отдельно налогооблагаемую прибыль, а также приводит в отчетности подробную информацию о разнице между ними и причинах ее возникновения.

Так в случае, когда расходы, отраженные в бухгалтерском учете, не учитываются при расчете налога на прибыль, возникает постоянное налоговое обязательство — сумма, на которую нужно скорректировать налог, рассчитанный по правилам бухгалтерского учета, так как бухгалтерский расход превалирует над налоговым расходом.

Согласно ПБУ 18/02 под постоянным налоговым обязательством (активом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Таблица 2.5 — Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства ПАО «НК «Роснефть»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Сумма, тыс. р. | |
| по состоянию на 2018 г. | по состоянию на 2019 г. |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 94 841 893 | 118 633 694 |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 91 808 512 | 106 176 347 |
| Итого | | 186 650 405 | 224 810 041 |

Счет 09 «Отложенные налоговые активы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении отложенных налоговых активов.

Счет 77 «Отложенные налоговые обязательства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении отложенных налоговых обязательств.

В результате проведенной проверки установлено, что отложенные налоговые обязательства принимаются к бухгалтерскому учету в размере величины, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действовавшую на отчетную дату.

Остатки по счетам 09 и 77 на конец отчетного периода, отраженные в первом и четвертом разделах баланса, показывают сумму, на которую бухгалтерскую прибыль необходимо откорректировать в будущем.

В ходе проведения проверки нарушений в бухгалтерском учете отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств выявлено не было.

**2.6 Финансовый контроль бухгалтерского учета денежных средств**

Денежные средства в кассе и на расчётном счету общества, отражаются в бухгалтерской отчетности по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». Проверка достоверности данных, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» основана на анализе оборотно-сальдовой ведомости, операций отраженных на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», денежные чеки, расчётные чеки, платежные поручения, выписки из расчетного счета, кассовые поручения, банковские ордера, акты инвентаризации наличных денежных средств (ИНВ⎯15).

Основным документом, регулирующим наличные денежные расчеты в организациях, с 1 июня 2014 является Указание Банка России № 3210-У от 11.03.2014 «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Таблица 2.6 —Денежные средства ПАО «НК «Роснефть»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Сумма, тыс. р. | |
| по состоянию на 2018 г. | по состоянию на 2019 г. |
| Отложенные налоговые активы | 1250 | 598 541 224 | 97 398 766 |
| Итого | | 598 541 224 | 97 398 766 |

В процессе контроля были проверены договоры о коллективной/индивидуальной материальной ответственности с лицами, допущенными к управлению денежными потоками.

В ходе проведения инвентаризации недостач выявлено не было.

В ходе проведения проверки бухгалтерского учете денежных средств в кассе и на расчетном счете установлено, что первичная документация по учёту поступления и расходованиях денежных средств составлена в соответствии с действующим законодательством РФ, имеется необходимые реквизиты и оформлена должным образом лицами, ответственными за осуществление подобных операций.

**2.7 Финансовый контроль бухгалтерского учета уставного капитала**

Согласно ГК РФ, с учетом формы собственности уставный капитал создается Общества как совокупность денежных и иных средств, внесенных учредителями в виде вкладов, долей и др.

Таблица 2.7 —Уставный капитал ПАО «НК «Роснефть»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Сумма, тыс. р. | |
| по состоянию на 2018 г. | по состоянию на 2019 г. |
| Отложенные налоговые активы | 1310 | 105 982 | 105 982 |
| Итого | | 105 982 | 105 982 |

Проверка достоверности данных по строке 1310 «Уставный капитал», основана на анализе оборотно-сальдовой ведомости, операций, совершенных по счетам 80 «Уставный капитал», 75 «Расчеты с учредителями», других первичных документов.

Для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала Общества используется пассивный счет 80 «Уставный капитал», кредитовое сальдо которого соответствует сумме уставного капитала, указанной в учредительных документах.

На счете 80 отражаются факты хозяйственной жизни, связанные с формированием и изменением уставного капитала, при условии внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации.

Аналитический учет по счету 80 организуется в разрезе учредителей/ участников, стадий формирования уставного капитала.

Нарушений в бухгалтерском учёте уставного капитала не выявлено.

**2.8 Финансовый контроль бухгалтерского учета резервного капитала**

В соответствии с п. 1 ст. 35 Закона «Об акционерных обществах» акционерные общества обязаны создавать резервный фонд в размере, предусмотренном уставом общества, но не менее 5% его уставного капитала. Резервный фонд АО формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, определенного уставом АО. Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом АО, но не может быть менее 5% от чистой прибыли до достижения размера, определенного уставом акционерного общества.

Резервный фонд АО предназначен для покрытия убытков общества, а также для погашения облигаций и выкупа акций в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

Таблица 2.8 —Резервный капитал ПАО «НК «Роснефть»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Сумма, тыс. р. | |
| по состоянию на 2018 г. | по состоянию на 2019 г. |
| Отложенные налоговые активы | 1360 | 5 299 | 5 299 |
| Итого | | 5 299 | 5 299 |

Проверка достоверности данных по строке 1360 «Резервный капитал», основана на анализе оборотно-сальдовой ведомости, операций, совершенных по счетам 82 «Резервный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», других первичных документов.

Учет резервного капитала ведется на пассивном счете 82 «Резервный капитал». Кредитовое сальдо данного счета показывает сумму неиспользованного капитала на начало и конец отчетного периода.

Текущий учет операций по движению средств резервного капиталов ведется в журнале — ордере № 12.

В ходе проведения проверки бухгалтерского учете резервного капитала установлено, что общество не нарушает установленные нормы обязательных отчислений в резервный капитал, а также установлено, что документация по учёту средств резервного капитала составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

**2.9 Финансовый контроль бухгалтерского учета нераспределенной прибыли**

В суммарном выражении прибыль рассчитывается как разница между совокупными доходами (после уплаты НДС, акциза и других отчислений в бюджетные и внебюджетные фонды) и совокупными расходами периода.

Основным нормативным документов, регулирующим порядок отражения в бухгалтерском учете доходов и расходов, являются Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» и Положение по бухгалтерскому учёту 110/99 «Расходы организации».

В целях синтетического учета предусмотрен активно-пассивный счет 90 «Продажи», предназначенный для консолидации общей информации о доходах и расходах, связанных с осуществлением обычных, уставных видов деятельности организации.

К активно-пассивному счету 90 используются субсчета:

— 1 «Выручка»;

— 2 «Себестоимость продаж»;

— 3 «Налог на добавленную стоимость»;

— 4 «Акцизы»;

— 5 «Экспортные пошлины»;

— 6 «Расходы на продажу»;

— 9 «Прибыль/убыток от продаж».

Таблица 2.9 —Нераспределенная прибыль ПАО «НК «Роснефть»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Сумма, тыс. р. | |
| по состоянию на 2018 г. | по состоянию на 2019 г. |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 2 028 141 822 | 2 142 102 123 |
| Итого | | 2 028 141 822 | 2 142 102 123 |

Проверка достоверности данных по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», основана на анализе оборотно-сальдовой ведомости, операций, совершенных по счетам 90 «Продаже», 91 «Прочие доходы и расходы», других первичных документов.

В результате проведения проверки нарушения по бухгалтерскому учёту нераспределенной прибыли не выявлены.

**2.10 Заключение по финансовому контролю бухгалтерского учета**

**Аудитор**

Наименование: Покровская Александра Сергеевна

**Аудируемое лицо**

Наименование: Публичное акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть»

**Мнение**

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «НК «Роснефть» (далее — Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 г, отчета о финансовых результатах за 2019 г. и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31.12.2019 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 г. в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения мнения.

**Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения отдельных вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Ответственность руководства и Комитета Совета Директоров по аудиту за бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или, когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет Совета Директоров по аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

**Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажении при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

— выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

— получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

— оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Общества;

— делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

— проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом Совета Директоров по аудиту, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету Совета Директоров по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях — о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета Совета Директоров по аудиту, мы определяем те вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Целью производственной практики являлось формирование и получение профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности в сфере получения профессиональных компетенций в области обеспечения экономической безопасности экономических субъектов различных организационно-правовых форм и видов деятельности путем выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

Выполнен перечень основных работ и заданий, осуществляемых в процессе прохождения практики. Таким образом, были закреплены приобретенные в процессе обучения теоретические знания; представлена историческая справка об образовании организации; проведен обзор нормативно-правового регулирования правового статуса и деятельности экономического субъекта; исследована организационная структура предприятия; изучены и описаны основные виды деятельности ПАО «НК «Роснефть»; составлен аналитический баланс и проведен анализ его показателей; дана оценка действующие системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации; составлен общий план осуществления финансового контроля; организован и проведен финансовый контроль бухгалтерского учёта основных объектов бухгалтерского наблюдения на предприятии.

В результате прохождения практики были приобретены следующие навыки:

— использование полученных теоретических знаний в практических целях;

— умение работать с источниками правовой, статистической и аналитической информации с целью сбора и обработки необходимых данных;

— применение различных методов и приемов для анализа отобранной информации;

— приобретение практических навыков в области обеспечения экономической безопасности экономических субъектов различных организационно-правовых форм и видов деятельности;

— выполнение расчетов и анализ полученных данных и т.д.

Обобщая выше сказанное, отметим, что ПАО «НК «Роснефть» является устойчивым хозяйствующим субъектом с многолетней историей и четко разработанной стратегией функционирования. Деятельность Компании не противоречит действующему законодательству и протекает в рамках принятых стандартов.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии со всеми положениями и законами. Учетная политика Общества детализирована и адаптирована под условия российской экономики. Финансовое положение Компании характеризуется как устойчивое и перспективное.

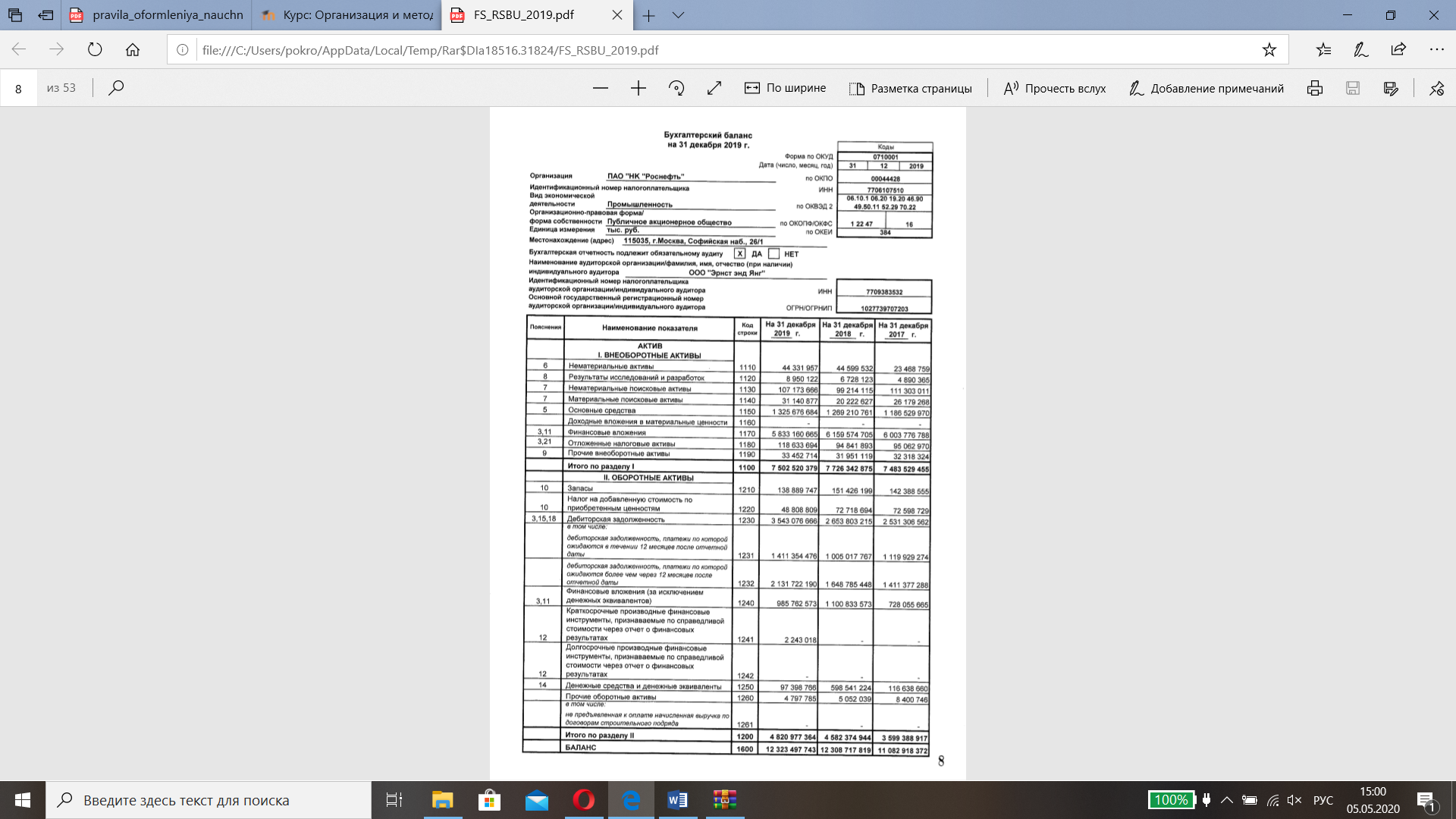
Таким образом, приведенный выше перечень работ, заданий, приобретенных навыков и сделанных выводов свидетельствует о достижении поставленной цели прохождения производственной практики.

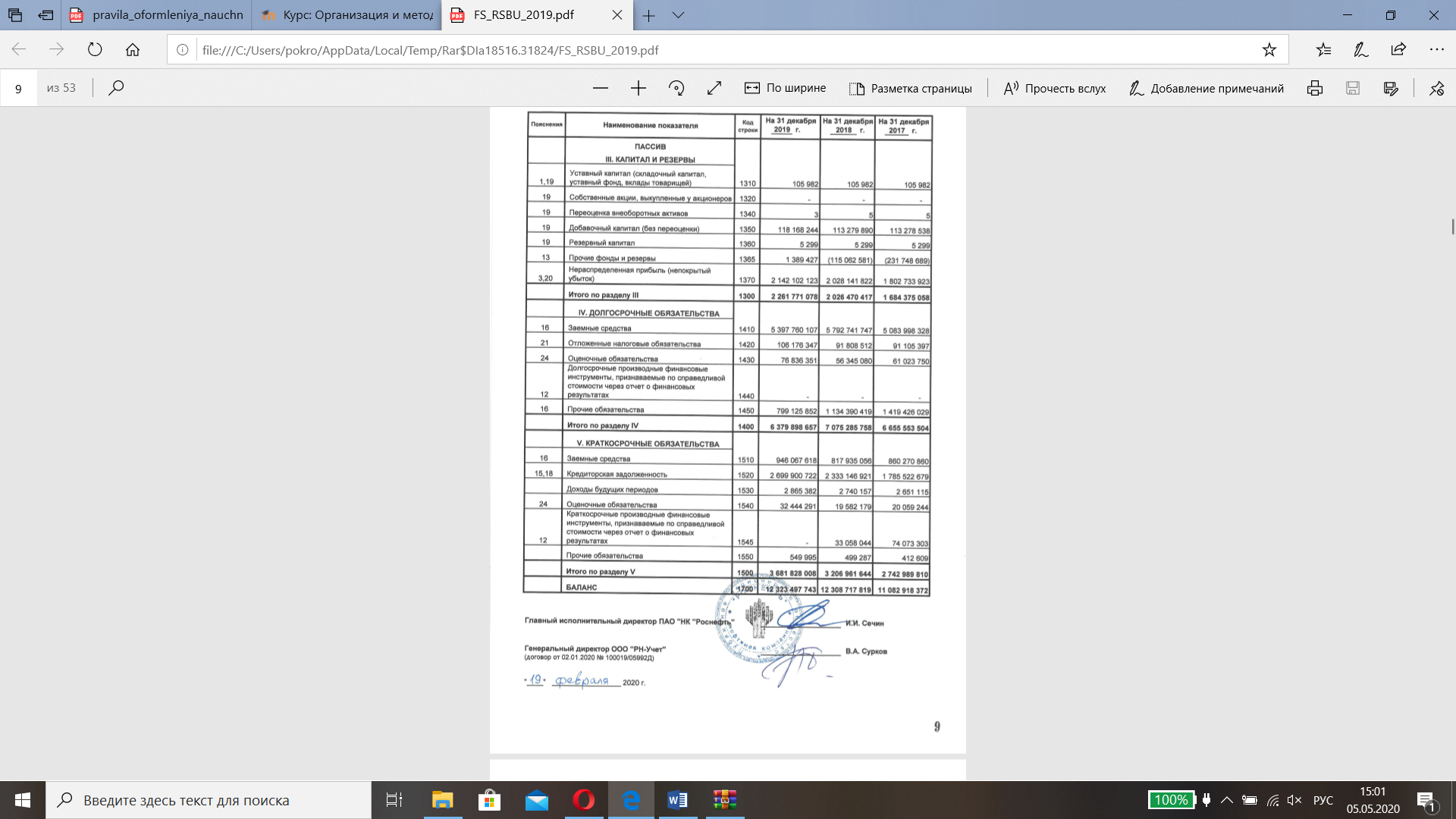
**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон №51-ФЗ от 30.11.1994 г. (в ред. от 16.12.2019 г.) // СПС Консультант-Плюс. — Москва, 2020.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон №14-ФЗ от 26.01.1996 г. (в ред. от 18.03.2019 г.) // СПС Консультант-Плюс. — Москва, 2020.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон №117-ФЗ от 05.08.2000 г. (в ред. от 01.04.2020 г.) // СПС Консультант-Плюс. — Москва, 2020.
4. О недрах: Федеральный закон №2395-1 от 21.02.1992 г. (в ред. от 27.12.2019 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
5. О естественных монополиях: Федеральный закон №147-ФЗ от 17.08.1995 г. (в ред. от 29.07.2017 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
6. Об акционерных обществах: Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ: (в ред. от 15.04.2019 г.) // СПС Консультант-Плюс. — Москва, 2020.
7. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ: // СПС Консультант-Плюс. — Москва, 2020.
8. О консолидированной финансовой отчетности: Федеральный закон №208-ФЗ от 27.07.2010 г. (в ред. от 26.07.2019 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
9. О лицензировании отдельных видов деятельности: Федеральный закон №99-ФЗ от 04.05.2011 г. (в ред. от 18.02.2020 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
10. О бухгалтерском учете: Федеральный закон №402-ФЗ от 09.12.2011 г. (в ред. от 26.07.2019 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
11. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина РФ №49 от 13.06.1995 г. // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
12. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: Приказ Минфина РФ №34н от 29.07.1998 г. (в ред. от 11.04.2018 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
13. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»: Приказ Минфина России от 06.05.1999 №32н (ред. от 06.04.2015 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
14. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»: Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007): приказ Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н: (в ред. от 16.05.2016 г.) // СПС Консультант-Плюс. — Москва, 2020.
16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н: (в ред. от 16.05.2016 г.) // СПС Консультант-Плюс. — Москва, 2020.
17. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
18. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08): Приказ Минфина РФ №106н от 06.10.2008 г. (в ред. от 07.02.2020 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02): приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н: (в ред. от 06.04.2015 г.) // СПС Консультант-Плюс. — Москва, 2020.
20. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»: Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 (ред. от 03.05.2000 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
21. *Азиева, З.И.* Совершенствование бухгалтерского учёта расчётов с покупателями и заказчиками / Азиева З.И., Папова Л.В. // Вестник академии знаний. —2019. — №1(30). — С. 243—245.
22. *Андрианов, В.* Актуальные проблемы и перспективы развития топливно-энергетического комплекса России // — Общество и экономика. —2017. — №6. — С. 75—106.
23. *Балан, С.В.* Методологические особенности бухгалтерского учёта расчётов по кредитам и займам / Балан С.В., Шилова Т.Н. // Совершенствование учёта, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. —2019. — №7-1. — С. 17—20.
24. *Бондина*, *Н.Н.* Актуальные проблемы бухгалтерского учета, аудита и анализа в современных условиях. Монография. / Бондина Н.Н., Шпагина И.Е., Павлова И.В., Бондин И.А., Лаврина О.В., Зубкова Т.В., Барышников Н.Г., Самыгин Д.Ю., Егорова Ю.А., Зарук Н.Ф., Климкина Л.П., Волкова Г.А., Ментюкова О.В., Суханова О.Н. // — Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2016. — С. 45—61.
25. Гетьман В.Г. *Финансовый учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Финансы и статистика, 2018. — 816 с.*
26. Дмитриева И.М. *Бухгалтерский учет с основами МСФО: учебник для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва.: Издательство Юрайт, 2018. — 325 с.*
27. Захаров И.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / И.В. Захаров, О.Н. Калачева; под. ред. И.М. Дмитриевой. — Москва.: Издательство Юрайт, 2018. — 358 с.
28. *Зылева, Н.В.* Особенности учёта в организациях нефтегазодобывающей промышленности: учебное пособие / Зылева Н.В., Токмакова Е.Г., Сахно Ю.С. // Тюмень: Тюменский государственный университет, 2017. — С. 208.
29. *Ковалев*, *В.В.* Анализ баланса / Ковалев В.В. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Проспект, 2016. — 912 с.
30. *Кутер, М.И.* Введение в бухгалтерский учёт : учебник / М. И. Кутер. — Краснодар: Просвещение-Юг, 2012. — 512 с.
31. *Мироненко, В.М.* Анализ факторов, влияющих на организацию бухгалтерского учёта деятельности экономических субъектов с учётом отраслевых особенностей // Анализ и современные информационные технологии в обеспечении экономической безопасности бизнеса и государства: Сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов РЭУ им. Г.В. Плеханова — Издательство: «Аудитор». — Москва, 2016. — С. 246—250.
32. *Шарапова*, *М.В.* Учет дебиторской задолженности и направления его совершенствования // Аллея науки. — 2018. — №7(23). ­— С. 547—555.
33. Официальный сайт ПАО «НК «Роснефть». [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.rosneft.ru>
34. Сайт «Интерфакс» / Центр раскрытия корпоративной информации ПАО «НК «Роснефть». [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=6505&type=3>

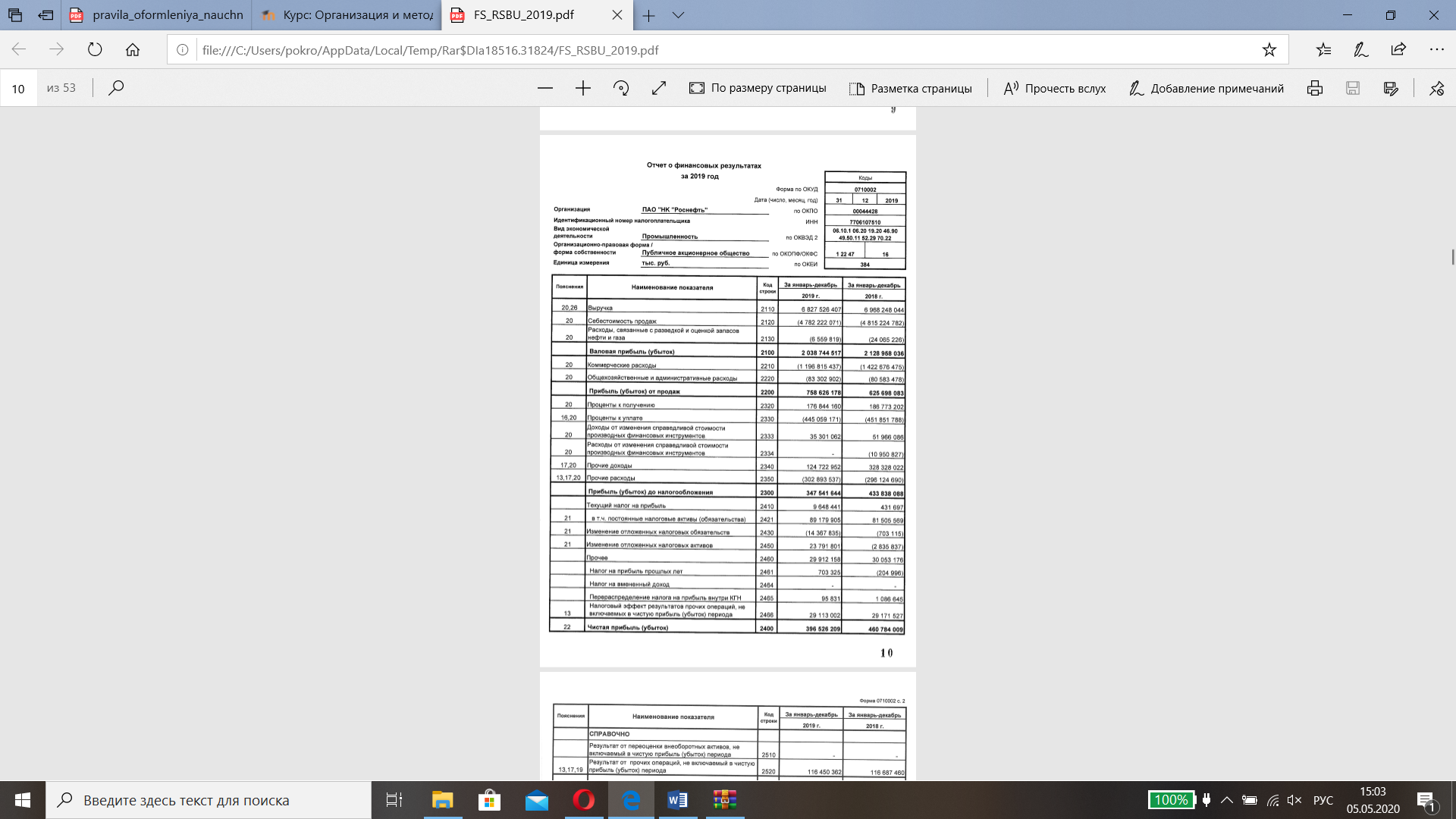
**ПРИЛОЖЕНИЯ**

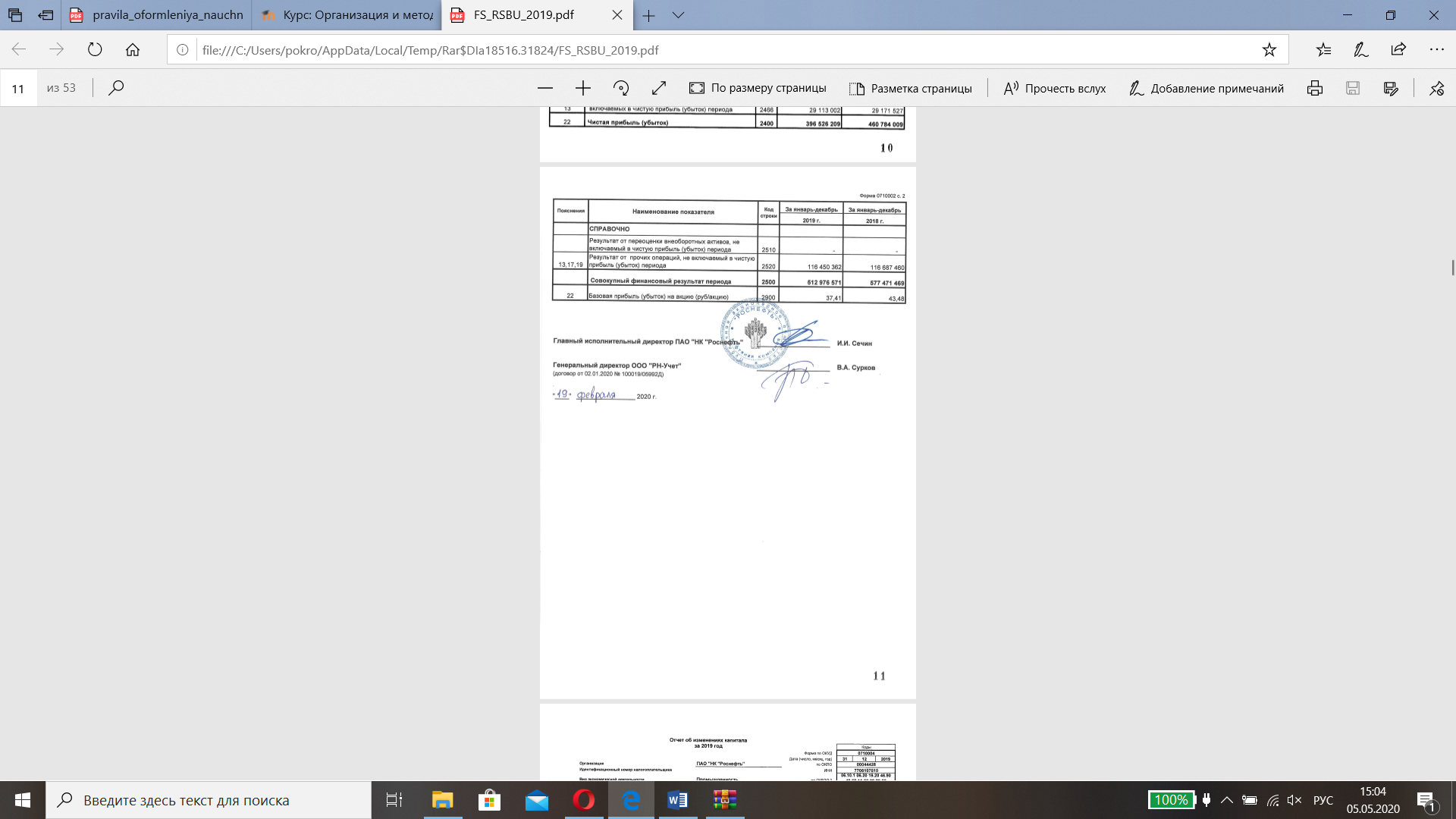
Приложение А





Приложение Б





Приложение В

**Общий план аудита ПАО «НК «Роснефть»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Проверяемая организация | | ПАО «НК «Роснефть» | |
| Проверяемый период (отчетный) | | 2019 год | |
| Период аудита | | 06.07.2020 г. — 19.07.2020 г. | |
| Количество человеко-часов | | 128 | |
| Руководитель аудиторской группы | | Покровская А.С. | |
| Состав аудиторской группы | | Иванова Д.И., Петрова О.В. | |
| Планируемый уровень существенности | | 152 441 142,10 тыс. р. | |
| Планируемый аудиторский риск | | 2,1% | |
| Планируемые виды работ | Период  проведения | Исполнитель | Примечания |
| 1. Аудит общих организационных  документов и учетной политики предприятия | 06.07.2020 г. — 07.07.2020 г. | А.С. Покровская | нарушений не выявлено |
| 2. Аудит учета основных средств | 07.07.2020 г. — 08.07.2020 г. | А.С. Покровская | нарушений не выявлено |
| 3. Аудит учета нематериальных активов | 08.07.2020 г. — 09.07.2020 г. | А.С. Покровская | нарушений не выявлено |
| 4. Аудит учета финансовых вложений | 10.07.2020 г. — 11.07.2020 г. | А.С. Покровская | нарушений не выявлено |
| 5. Аудит учета кредитов и займов | 11.07.2020 г. — 12.07.2020 г. | А.С. Покровская | нарушений не выявлено |
| 6. Аудит учета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств | 12.07.2020 г. — 13.07.2020 г. | А.С. Покровская | нарушений не выявлено |
| 8. Аудит учета денежных средств | 13.07.2020 г. — 14.07.2020 г. | А.С. Покровская | нарушений не выявлено |
| 8. Аудит учета уставного капитала | 14.07.2020 г. — 15.07.2020 г. | А.С. Покровская | нарушений не выявлено |
| 9. Аудит учета резервного капитала | 16.07.2020 г. — 17.07.2020 г. | А.С. Покровская | нарушений не выявлено |
| 10. Аудит учета нераспределенной прибыли | 18.07.2020 г. — 19.07.2020 г. | А.С. Покровская | нарушений не выявлено |

Руководитель аудиторской группы А.С. Покровская

Руководитель аудиторской организации А.С. Покровская

Приложение Г

Программа аудиторских процедур по существу   
по проверке учета основных средств

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Аудируемая организация | | | ПАО «НК «Роснефть» | | |
| Период аудита | | | 2019 | | |
| Состав аудиторской группы | | | 2 аудитора | | |
| Перечень аудиторский  процедур | | Период  проведения | | Исполнитель | Методы получения аудиторских доказательств | Источник  информации | | | |
| 1Проверка наличия и сохранности основных средств | | 06.07.2020 | | Иванова Д.И. |  |  | | | |
| 1.1Проверка создания комиссии по приемке основных средств | | 06.07.2020 | | Иванова Д.И. | Проверка документов | Приказы, распоряжения | | | |
| 1.2Проверка оформления договоров купли-продажи основных средств | | 06.07.2020 | | Иванова Д.И. | Проверка документов | Договоры, соглашения | | | |
| 1.3Проверка оформления протоколов договорной цены | | 06.07.2020 | | Иванова Д.И. | Проверка документов | Протоколы, соглашения, приказы | | | |
| 1.4Проверка правильности отражения первоначальной стоимости в актах приемки-передачи основных средств | | 06.07.2020 | | Иванова Д.И. | Проверка документов | Акты приема-передачи, инвентарные карточки, журналы регистрации | | | |
| 1.5Проверка правильности отражения первоначальной стоимости после достройки и дооборудования объектов, реконструкции или частичной ликвидации объектов | | 06.07.2020 | | Иванова Д.И. | Проверка документов | Проектно-сметная документация, приказы, акты инвентаризации | | | |
| 1.6 Оценка организации синтетического и аналитического учета основных средств в бухгалтерии предприятия и по материально ответственным лицам в местах эксплуатации основных средств | | 06.07.2020 | | Иванова Д.И. | Проверка документов | Первичные документы, учетные регистры, учетная политика | | | |
| 1.7 Проверка и оценка действующего на предприятии порядка учета затрат на ремонт основных средств | | 06.07.2020 | Иванова Д.И. | | Проверка документов, прослеживание | Учетная политика, приказы, сметы, отчеты | |
| 1.8 Проверка результатов произведенной переоценки основных средств | | 06.07.2020 | Иванова Д.И. | | Проверка  документов, прослеживание | Приказы, акты, инвентаризационные документы, учетные регистры | |
| 1.9 Проверка результатов последней инвентаризации основных средств | | 06.07.2020 | Иванова Д.И. | | Проверка документов | Инвентаризационные документы, первичные документы, учетные регистры | |
| 1.10 Ознакомление с порядком ведения картотеки основных средств и инвентарных списков по конкретным материально ответственным лицам бухгалтерией предприятия | | 06.07.2020 | Иванова Д.И. | | Проверка  документов | Картотека, инвентаризационные документы, приказы, договоры о материальной ответственности | |
| 1.11 Проверка обеспеченности бухгалтерии предприятия действующими нормативными документами | | 06.07.2020 | Иванова Д.И. | | Проверка документов | Приказы, распоряжения | |
| 1.12 Проверка отражения в отчетности наличия основных средств | | 06.07.2020 | Иванова Д.И. | | Проверка документов | Формы отчетности | |
| 2 Проверка учета движения основных средств | | 06.07.2020 | Петрова О.В. | |  |  | |
| 2.1 Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете взносов в уставный капитал | | 06.07.2020 | Петрова О.В. | | Проверка  документов, прослеживание | Приказы, акты приемки, регистры бухгалтерского учета | |
| 2.2 Проверка правильности оприходования вносимых в уставный капитал основных средств | | 06.07.2020 | Петрова О.В. | | Проверка  документов, прослеживание | Методики оценки, протоколы собраний учредителей | |
| 2.3 Проверка фактического поступления в качестве вкладов учредителей в уставный капитал основных средств | | 06.07.2020 | Петрова О.В. | | Проверка  документов, прослеживание | Приказы, акты, счета, регистры бухгалтерского учета, баланс | |
| 2.4 Проверка фактического выбытия основных средств в результате расчетов с учредителями | | 06.07.2020 | | Петрова О.В. | Проверка  документов, прослеживание | Протоколы, приказы, регистры бухгалтерского учета, акты, баланс | | |
| 2.5 Проверка отражения в отчетности движения основных средств | | 06.07.2020 | | Петрова О.В. | Проверка  документов, прослеживание | Формы отчетности | | |
| 3 Проверка учета расчетов по начислению амортизации | | 07.07.2020 | | Петрова О.В. |  |  | | |
| 3.1 Проверка правильности ежемесячного начисления амортизации по основным средствам в целях ведения бухгалтерского учета и налогообложения | | 07.07.2020 | | Петрова О.В. | Проверка  документов | Справки, регистры бухгалтерского учета, баланс | | |
| 3.2 Проверка объектов основных средств, по которым не начисляется амортизация | | 07.07.2020 | | Петрова О.В. | Проверка документов | Справки, расчеты, регистры бухгалтерского учета, документы | | |
| 3.3 Проверка объектов основных средств, по которым начисляется ус­коренная амортизация | | 07.07.2020 | | Петрова О.В. | Проверка  документов,  прослеживание | Расчеты, справки, регистры бухгалтерского учета, сметы | | |
| 3.4Проверка документов по начисленной амортизации основных средств, которые вносятся в качестве вклада в уставный капитал | | 07.07.2020 | | Петрова О.В. | Проверка  документов,  прослеживание | Решение совета директоров, решение годового собрания акционеров | | |
| 3.5 Проверка срока, с которого начинается и которым заканчивается начисление амортизации основных средств | | 07.07.2020 | | Петрова О.В. | Проверка  документов,  прослеживание | Протоколы, справки, расчеты, акты, баланс, регистры бухгалтерского учета, данные о движении денежных средств | | |
| 3.6 Проверка отражения в отчетности начисленной амортизации основных средств | | 07.07.2020 | | Петрова О.В. | Проверка  документов, прослеживание | Формы отчетности | | |
| 4 Проверка правильности налогообложения по основным средствам | | 07.07.2020 | | Иванова Д.И. |  |  | | |
| 4.1 Проверка правильности расчетов по НДС | | 07.07.2020 | | Иванова Д.И. | Проверка документов | декларации и расчеты по НДС, книги покупок/ продаж, счета-фактуры, накладные, баланс, справки, расчеты, прочие документы | | |
| 4.2 Проверка правильности расчетов по налогу на прибыль | | 07.07.2020 | | Иванова Д.И. | Проверка документов | декларации и расчеты по налогу на прибыль, отчет о прибылях и убытках, справки, учетные регистры | | |
| 4.3 Проверка правильности расчетов по налогу на имущество | | 07.07.2020 | | Иванова Д.И. | Проверка документов | декларации и расчеты, справки, прочие сведения | | |
| 4.4 Проверка отражения в отчетности всех операций по учету основных средств | | 07.07.2020 | | Иванова Д.И. | Проверка документов | Формы отчетности | | |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.С. Покровская  
 (подпись) 

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.С. Покровская  
 (подпись)

Приложение Д

Тесты средств контроля аудита основных средств

|  |  |
| --- | --- |
| Аудируемая организация | ПАО «НК «Роснефть» |
| Период аудита | 2019 |
| Состав аудиторской группы | 2 аудитора |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Вариант  ответа | | Примечания | Степень риска |
| да | нет |
| Определен ли круг материально ответственных лиц, обеспечивающих сохранность основных средств? | да |  | проверены договоры и приказы | низкий |
| Заключены ли договоры о полной материальной ответственности с лицами, ответственными за сохранность основных средств? | да |  | проверены договоры и приказы | низкий |
| Определены ли сроки проведения инвентаризации основных средств в приказе по учетной политике и проводятся ли (и как часто) инвентаризации? | да |  | прописано в Учетной политике | низкий |
| Проверяется ли использование основных средств по различным направлениям деятельности? | да |  | целевой характер использования ОС | низкий |
| Контролируется ли списание основных средств, оприходование материалов и отходов? | да |  |  | низкий |
| Имеется ли приказ о создании комиссии по списанию основных средств? | да |  | ознакомление с приказом | низкий |
| Планируются ли расходы на приобретение и создание основных средств, их ремонт и модернизацию, утверждается ли смета данных расходов? | да |  | изучена сметная документация и документы планирования | низкий |
| Разработан и соблюдается ли график документооборота по учету движения основных средств? | да |  |  | низкий |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись)   
Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись)

Приложение Е

Программа аудиторских процедур по существу   
по проверке учета нематериальных активов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Аудируемая организация | | | ПАО «НК «Роснефть» | | |
| Период аудита | | | 2019 | | |
| Состав аудиторской группы | | | 2 аудитора | | |
| Перечень аудиторский  процедур | | Период  проведения | | Исполнитель | Методы получения аудиторских доказательств | Источник  информации | | | |
| 1Проверка наличия и сохранности нематериальных активов | | 07.07.2020 | | Иванова Д.И. |  |  | | | |
| 1.1Проверка создания комиссии по приемке нематериальных активов | | 07.07.2020 | | Иванова Д.И. | Проверка документов | Приказы, распоряжения | | | |
| 1.2Проверка оформления договоров купли-продажи НМА | | 07.07.2020 | | Иванова Д.И. | Проверка документов | Договоры, соглашения | | | |
| 1.3Проверка оформления протоколов договорной цены | | 07.07.2020 | | Иванова Д.И. | Проверка документов | Протоколы, соглашения, приказы | | | |
| 1.4Проверка правильности отражения первоначальной стоимости в актах приемки-передачи НМА | | 07.07.2020 | | Иванова Д.И. | Проверка документов | Акты приема-передачи, инвентарные карточки, журналы регистрации | | | |
| 1.5 Оценка организации синтетического и аналитического учета НМА в бухгалтерии предприятия | | 07.07.2020 | | Иванова Д.И. | Проверка документов | Первичные документы, учетные регистры, учетная политика | | | |
| 1.6 Проверка и оценка действующего на предприятии порядка учета затрат на ремонт основных средств | | 07.07.2020 | Иванова Д.И. | | Проверка документов, прослеживание | Учетная политика, приказы, сметы, отчеты | |
| 1.7 Проверка результатов произведенной переоценки НМА | | 07.07.2020 | Иванова Д.И. | | Проверка  документов, прослеживание | Приказы, акты, инвентаризационные документы, учетные регистры | |
| 1.8 Проверка результатов последней инвентаризации НМА | | 07.07.2020 | Иванова Д.И. | | Проверка документов | Инвентаризационные документы, первичные документы, учетные регистры | |
| 1.9 Проверка обеспеченности бухгалтерии предприятия действующими нормативными документами | | 08.07.2020 | Иванова Д.И. | | Проверка документов | Приказы, распоряжения | |
| 1.10 Проверка отражения в отчетности наличия НМА | | 08.07.2020 | Иванова Д.И. | | Проверка документов | Формы отчетности | |
| 2 Проверка учета движения НМА | | 08.07.2020 | Петрова О.В. | |  |  | |
| 2.1 Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете взносов в уставный капитал | | 08.07.2020 | Петрова О.В. | | Проверка  документов, прослеживание | Приказы, акты приемки, регистры бухгалтерского учета | |
| 2.2 Проверка фактического поступления в качестве вкладов учредителей в уставный капитал НМА | | 08.07.2020 | Петрова О.В. | | Проверка  документов, прослеживание | Приказы, акты, счета, регистры бухгалтерского учета, баланс | |
| 2.3 Проверка фактического выбытия НМА | | 08.07.2020 | | Петрова О.В. | Проверка  документов, прослеживание | Протоколы, приказы, регистры бухгалтерского учета, акты, баланс | | |
| 2.4 Проверка отражения в отчетности движения НМА | | 08.07.2020 | | Петрова О.В. | Проверка  документов, прослеживание | Формы отчетности | | |
| 3 Проверка учета расчетов по начислению амортизации | | 08.07.2020 | | Петрова О.В. |  |  | | |
| 3.1 Проверка правильности ежемесячного начисления амортизации по НМА в целях ведения бухгалтерского учета и налогообложения | | 07.07.2020 | | Петрова О.В. | Проверка  документов | Справки, регистры бухгалтерского учета, баланс | | |
| 3.2 Проверка документов по начисленной амортизации НМА, которые вносятся в качестве вклада в уставный капитал | | 07.07.2020 | | Петрова О.В. | Проверка  документов,  прослеживание | Решение совета директоров, решение годового собрания акционеров | | |
| 3.3 Проверка срока, с которого начинается и которым заканчивается начисление амортизации НМА | | 07.07.2020 | | Петрова О.В. | Проверка  документов,  прослеживание | Протоколы, справки, расчеты, акты, баланс, регистры бухгалтерского учета, данные о движении денежных средств | | |
| 3.4 Проверка отражения в отчетности начисленной амортизации НМА | | 07.07.2020 | | Петрова О.В. | Проверка  документов, прослеживание | Формы отчетности | | |
| 4 Проверка правильности налогообложения по НМА | | 07.07.2020 | | Иванова Д.И. |  |  | | |
| 4.1 Проверка правильности расчетов по НДС | | 07.07.2020 | | Иванова Д.И. | Проверка документов | декларации и расчеты по НДС, книги покупок/ продаж, счета-фактуры, накладные, баланс, справки, расчеты, прочие документы | | |
| 4.2 Проверка правильности расчетов по налогу на прибыль | | 08.07.2020 | | Иванова Д.И. | Проверка документов | декларации и расчеты по налогу на прибыль, отчет о прибылях и убытках, справки, учетные регистры | | |
| 4.3 Проверка правильности расчетов по налогу на имущество | | 08.07.2020 | | Иванова Д.И. | Проверка документов | декларации и расчеты, справки, прочие сведения | | |
| 4.4 Проверка отражения в отчетности всех операций по учету НМА | | 08.07.2020 | | Иванова Д.И. | Проверка документов | Формы отчетности | | |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.С. Покровская  
 (подпись) 

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.С. Покровская  
 (подпись)

Приложение Ж

Тесты средств контроля аудита нематериальных активов

|  |  |
| --- | --- |
| Аудируемая организация | ПАО «НК «Роснефть» |
| Период аудита | 2019 |
| Состав аудиторской группы | 2 аудитора |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Вариант  ответа | | Примечания | Степень риска |
| да | нет |
| Соответствует ли структура бухгалтерии масштабам организации и особенностям ее деятельности? | да |  |  | низкий |
| Фиксируются ли в учета места размещения НМА и лица за них ответственные? | да |  | проверены приказы | низкий |
| Определены ли сроки проведения инвентаризации НМА в приказе по учетной политике и проводятся ли (и как часто) инвентаризации? | да |  | прописано в Учетной политике | низкий |
| Застрахованы ли объекты НМА на случай ЧС? | да |  | проведен опрос, проверены договоры | низкий |
| Контролируется ли списание НМА? | да |  |  | низкий |
| Отражена ли информации о сроке полезного использования НМА в учетной политике? | да |  | ознакомление с приказом, учетной политикой | низкий |
| Планируются ли расходы на приобретение и создание НМА, утверждается ли смета данных расходов? | да |  | изучена сметная документация и документы планирования | низкий |
| Разработан и соблюдается ли график документооборота по учету движения НМА? | да |  |  | низкий |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись)   
Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись)

Приложение З

Программа аудиторских процедур по существу   
по проверке учета финансовых вложений

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Аудируемая организация | | ПАО «НК «Роснефть» | | |
| Период аудита | | 2019 | | |
| Состав аудиторской группы | | 2 аудитора | | |
| Перечень аудиторский  процедур | | Период  проведения | Исполнитель | Методы получения аудиторских доказательств | Источник  информации | |
| 1Проверка финансовых вложений в уставные капиталы других компаний | | 10.07.2020 | Иванова Д.И. |  |  | |
| 1.1Проверка целей и размера финансовых вложений | | 10.07.2020 | Петрова О.В. | Проверка документов | Учетные документы, выписки из протоколов | |
| 1.2Проверка форм осуществления финансовых вложений | | 11.07.2020 | Иванова Д.И. | Проверка документов | Выписки из протоколов, учетные регистры, банковские выписки, первичная документация | |
| 1.3Проверка оценки стоимости финансовых вложений | | 11.07.2020 | Иванова Д.И. | Проверка документов | Методики оценки, протоколы собраний учредителей | |
| 1.4Установка форм получения доходов | | 11.07.2020 | Петрова О.В. | Проверка документов | Выписки из протоколов | |
| 1.5Установка сроков получения дохода | | 11.07.2020 | Иванова Д.И. | Проверка документов | Выписки из протоколов | |
| 1.6 Оценка целесообразности осуществления финансовых вложений | | 11.07.2020 | Петрова О.В. | Проверка документов | Уставные документы, аналитическая информация и деятельности компании | |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.С. Покровская  
 (подпись) 

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.С. Покровская  
 (подпись)

Приложение И

Тесты средств контроля аудита финансовых вложений

|  |  |
| --- | --- |
| Аудируемая организация | ПАО «НК «Роснефть» |
| Период аудита | 2019 |
| Состав аудиторской группы | 2 аудитора |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Вариант  ответа | | Примечания | Степень риска |
| да | нет |
| Автоматизирован ли бухгалтерский учёт? | да |  | опрос администрации | низкий |
| Все ли финансовые вложения (ценные бумаги и займы), отраженные в бухгалтерской отчетности, принадлежат организации на законных основаниях? | да |  | проверены договоры и проведен опрос | низкий |
| Обеспечена ли надежная сохранность ценных бумаг в местах их хранения? | да |  | опрос администрации | низкий |
| Есть ли назначенные приказом сотрудники, на которых возложена обязанность ведения учета по финансовым вложениям? | да |  | опрос МОЛ, проверка приказов | низкий |
| Учет и налогообложение операций по поступлению и выбытию вкладов в уставные капиталы других организаций соответствуют положениям нормативных актов? | да |  | опрос администрации, изучение договоров | низкий |
| Соблюдает ли организация требования п. 3 ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» об обязательном проведении инвентаризации? | да |  | приказы, инвентаризационные ведомости | низкий |
| Все ли операции по движению финансовых вложений своевременно зарегистрированы в бухгалтерском учете? | да |  | проверка первичной документации | низкий |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись)   
Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись)

Приложение К

Программа аудиторских процедур по существу   
по проверке учета кредитов и займов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Аудируемая организация | | ПАО «НК «Роснефть» | | |
| Период аудита | | 2019 | | |
| Состав аудиторской группы | | 2 аудитора | | |
| Перечень аудиторский  процедур | | Период  проведения | Исполнитель | Методы получения аудиторских доказательств | Источник  информации | |
| 1Проверка учета кредитов и займов | | 11.07.2020 | Иванова Д.И. |  |  | |
| 1.1Проверка наличия договоров по имеющимся кредитам и займам | | 11.07.2020 | Петрова О.В. | Проверка документов | Договоры, дополнительные соглашения | |
| 1.2Проверка соблюдения сумм, сроков получения кредитов и займов, а также их раскрытие в бухгалтерской отчетности | | 12.07.2020 | Иванова Д.И. | Проверка документов | Банковские выписки, бухгалтерская отчетность | |
| 1.3Проверка правильности отнесения задолженность к краткосрочной и долгосрочной | | 12.07.2020 | Иванова Д.И. | Проверка документов, опрос | Договоры, дополнительные соглашения, разъяснения уполномоченного лица | |
| 1.4 Проверка своевременности погашения кредитов и займов | | 11.07.2020 | Петрова О.В. | Проверка документов | Банковские выписки | |
| 2 Проверка учета и уплаты процентов | | 12.07.2020 | Петрова О.В. |  |  | |
| 2.1 Проверка правильности отнесения начисленных процентов к соответствующим отчетным периодам | | 12.07.2020 | Петрова О.В. | Проверка документов | Договоры, учетные регистры | |
| 2.2 Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете постоянных и временных разниц, возникающих в связи с учетом процентов по кредитам и займам | | 12.07.2020 | Петрова О.В. | Проверка документов | Учетные регистры | |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.С. Покровская  
 (подпись) 

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.С. Покровская  
 (подпись)

Приложение Л

Тесты средств контроля аудита кредитов и займов

|  |  |
| --- | --- |
| Аудируемая организация | ПАО «НК «Роснефть» |
| Период аудита | 2019 |
| Состав аудиторской группы | 2 аудитора |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Вариант  ответа | | Примечания | Степень риска |
| да | нет |
| Автоматизирован ли бухгалтерский учёт? | да |  | опрос администрации | низкий |
| Закреплен ли бухгалтерский учёт кредитов и займов в должностной инструкции бухгалтера? | да |  | проверены договоры и проведен опрос | низкий |
| Закреплена ли в должностной инструкции бухгалтера по учету кредитов и займов для целей налогового учета? | да |  | опрос администрации | низкий |
| Имеется ли в должностной инструкции перечень регистров бухгалтерского учета кредитов и займов, за формирование которых несет ответственность бухгалтер по учету кредитов и займов? | да |  | опрос МОЛ, проверка приказов, инструкции | низкий |
| Соответствует ли стаж работы и образование бухгалтера по учету кредитов и займов требованиям должностной инструкции? | да |  | опрос администрации, изучение договоров | низкий |
| Раскрыты ли в учетной политике организации аспекты, связанные с учетом кредитов и займов в бухгалтерском и налоговом учете? | да |  | учетные документы | низкий |
| Разработан и утвержден ли график документооборота по учету кредитов и займов? | да |  | проверка графика документооборота | низкий |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись)   
Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись)

Приложение М

Программа аудиторских процедур по существу   
по проверке учета денежных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Аудируемая организация | | ПАО «НК «Роснефть» | | |
| Период аудита | | 2019 | | |
| Состав аудиторской группы | | 2 аудитора | | |
| Перечень аудиторский  процедур | | Период  проведения | Исполнитель | Методы получения аудиторских доказательств | Источник  информации | |
| 1Проверка кассовых операций | | 13.07.2020 | Иванова Д.И. |  |  | |
| 1.1Проведение инвентаризации денежных средств и их эквивалентов | | 13.07.2020 | Иванова Д.И | Инвентаризация | Кассовые документы | |
| 1.2Проверка правильности документального оформления операций | | 13.07.2020 | Иванова Д.И | Проверка документов | Кассовая книга, главная книга | |
| 1.3Проверка правильности, своевременности и полноты оприходования наличных денег | | 14.07.2020 | Иванова Д.И | Проверка документов, опрос | Банковские выписки, приходные и расходные кассовые ордера | |
| 2 Проверка движения денежных средств на расчетных счетах | | 14.07.2020 | Петрова О.В. |  |  | |
| 2.1 Проверка законности, достоверности и хозяйственной целесообразности операций на счетах денежных средств в банках | | 14.07.2020 | Петрова О.В. | Проверка документов | Банковские выписки, договоры с юр. и физ. лицами | |
| 2.2 Проверка правильности, полноты и своевременности оприходования поступивших на счета денежных средств | | 14.07.2020 | Петрова О.В. | Проверка документов | Банковские выписки, учетные регистры | |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.С. Покровская  
 (подпись) 

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.С. Покровская  
 (подпись)

Приложение Н

Тесты средств контроля аудита денежных средств

|  |  |
| --- | --- |
| Аудируемая организация | ПАО «НК «Роснефть» |
| Период аудита | 2019 |
| Состав аудиторской группы | 2 аудитора |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Вариант  ответа | | Примечания | Степень риска |
| да | нет |
| Установлен ли на предприятии круг лиц, ответственных за хранение и отпуск товарно-материальных запасов? | да |  | опрос администрации | средний |
| Заключены ли договоры о материальной ответственности? | да |  | проверены договоры и проведен опрос | низкий |
| Регулярно ли проводится инвентаризации денежных средств? | да |  | приказы, инвентаризационные ведомости | низкий |
| Имеется ли в должностной инструкции перечень регистров бухгалтерского учета денежных средств, за формирование которых несет ответственность бухгалтер по учету кредитов и займов? | да |  | опрос МОЛ, проверка приказов, инструкции | низкий |
| Первичные кассовые документы оформляются с заполнением всех необходимых реквизитов? | да |  | ПКО, РКО, Кассовая книга | низкий |
| Раскрыты ли в учетной политике организации аспекты, связанные с учетом денежных средств в бухгалтерском и налоговом учете? | да |  | учетные документы | низкий |
| Разработан и утвержден ли график документооборота по учету денежных средств? | да |  | проверка графика документооборота | низкий |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись)   
Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись)

Приложение О

Программа аудиторских процедур по существу   
по проверке учета уставного и резервного капитала

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Аудируемая организация | | ПАО «НК «Роснефть» | | |
| Период аудита | | 2019 | | |
| Состав аудиторской группы | | 2 аудитора | | |
| Перечень аудиторский  процедур | | Период  проведения | Исполнитель | Методы получения аудиторских доказательств | Источник  информации | |
| 1Проверка учредительных документов | | 14.07.2020 | Петрова О.В. | Проверка документов | Устав, учредительные договор, протоколы собраний учредителей | |
| 2 Проверка протоколов собраний учредителей | | 14.07.2020 | Иванова Д.И | Проверка документов | Протоколы собраний | |
| 3 Проверка фактического наличия ценностей, внесенных в качестве вклада в уставный капитал | | 15.07.2020 | Иванова Д.И | Проверка документов | Инвентаризационные ведомости | |
| 4 Проверка правильности, своевременности и полноты исчисления средств резервного капитала | | 16.07.2020 | Иванова Д.И | Проверка документов | Учетные регистры | |
| 5 Проверка обоснованности производства отчислений в резервный капитал | | 16.07.2020 | Петрова О.В. | Проверка документов | Учетные документы | |
| 6 Проверка целевого использования средств резервного капитала | | 17.07.2020 | Петрова О.В. | Проверка документов | Учетные документы | |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.С. Покровская  
 (подпись) 

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.С. Покровская  
 (подпись)

Приложение П

Тесты средств контроля аудита уставного и резервного

|  |  |
| --- | --- |
| Аудируемая организация | ПАО «НК «Роснефть» |
| Период аудита | 2019 |
| Состав аудиторской группы | 2 аудитора |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Вариант  ответа | | Примечания | Степень риска |
| да | нет |
| Установлен ли на предприятии круг лиц, ответственных за хранение и отпуск товарно-материальных запасов? | да |  | опрос администрации | низкий |
| Применяются ли унифицированные формы первичной документации? | да |  |  | низкий |
| Оформляются ли результаты инвентаризации соответствующими документами (инвентаризационные описи, сличительные ведомости)? | да |  | приказы, инвентаризационные ведомости | низкий |
| Имеется ли в должностной инструкции перечень регистров бухгалтерского учета капитала, за формирование которых несет ответственность бухгалтер? | да |  |  | низкий |
| Соответствуют ли данные бухгалтерского учета фактически имеющимся ценностям, внесенным в качестве вклада в уставный капитал? | да |  |  | низкий |
| Раскрыты ли в учетной политике организации аспекты, связанные с учетом капитала в бухгалтерском и налоговом учете? | да |  | учетные документы | низкий |
| Разработан и утвержден ли график документооборота по учету капитала? | да |  | проверка графика документооборота | низкий |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись)   
Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись)

Приложение Р

Программа аудиторских процедур по существу   
по проверке учета нераспределенной прибыли

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Аудируемая организация | | ПАО «НК «Роснефть» | | |
| Период аудита | | 2019 | | |
| Состав аудиторской группы | | 2 аудитора | | |
| Перечень аудиторский  процедур | | Период  проведения | Исполнитель | Методы получения аудиторских доказательств | Источник  информации | |
| 1Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по формированию нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного периода | | 18.07.2020 | Петрова О.В. | Проверка документов | Учетные регистры, первичная документация | |
| 2 Проверка отнесения на увеличение нераспределенной прибыли (уменьшение непокрытого убытка) суммы дооценки при выбытии объектов основных средств, а также суммы дооценки, равной сумме уценки объектов основных средств, проведенной в предыдущие периоды и отнесенной на счет непокрытого убытка. | | 18.07.2020 | Иванова Д.И | Проверка документов | Первичные документы, регистры учета | |
| 3 Проверка реальности и своевременности отражения операций по формированию нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в бухгалтерском учете организации. | | 19.07.2020 | Петрова О.В. | Проверка документов | Регистры бухгалтерского учета, банковские выписки | |
| 4 Проверка обоснованности направления части прибыли отчетного года и прибыли прошлых лет на нужды, определяемые акционерами | | 19.07.2020 | Иванова Д.И | Проверка документов | Учетные регистры, отчетность | |
| 5 Проверка соблюдения требований по ограничению распределения прибыли в части выплаты доходов учредителям | | 18.07.2020 | Петрова О.В. | Проверка документов | Учетные документы, протоколы собраний учредителей | |
| 6 Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по направлению части прибыли прошлых лет на выплату доходов учредителям | | 19.07.2020 | Петрова О.В. | Проверка документов | Учетные документы, протоколы собраний учредителей | |
| 7 Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете операций по направлению части прибыли предыдущего года на прочие цели, не связанные с выплатой доходов учредителям (на формирование резервного капитала, увеличение размера уставного капитала, иные, допустимые законодательством цели) | | 19.07.2020 | Петрова О.В. | Проверка документов | Учетные регистры | |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.С. Покровская  
 (подпись) 

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.С. Покровская  
 (подпись)

Приложение С

Тесты средств контроля аудита нераспределенной

|  |  |
| --- | --- |
| Аудируемая организация | ПАО «НК «Роснефть» |
| Период аудита | 2019 |
| Состав аудиторской группы | 2 аудитора |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Вариант  ответа | | Примечания | Степень риска |
| да | нет |
| Учет в операциях с нераспределенной прибылью (непокрытым убытком) соответствует положениям нормативных актов? | да |  |  | низкий |
| Данные аналитического и синтетического учета по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» соответствуют данным главной книги и баланса? | да |  |  | низкий |
| В годовом бухгалтерском балансе данные по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражаются с учетом рассмотрения итогов деятельности организации за отчетный год, принятых решений о покрытии убытков, выплате дивидендов | да |  |  | низкий |
| Применяется ли ретроспективный подход к отражению последствий изменения учетной политики организации, раскрытия в отчетности данных последствий должным образом | да |  |  | низкий |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись)   
Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись)