**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение 3

1 Планирование финансового контроля экономического субъекта исследования 5

1.1 Понимание деятельности ООО «Химсервис Континент» 5

1.2 Анализ основных финансово-экономических показателей деятельности ООО «Химсервис Континент» 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 запасов 36

2.3 Финансовый контроль бухгалтерского учета дебиторской задолженности 38

2.4 Финансовый контроль бухгалтерского учета денежных средств и денежных эквивалентов 40

2.5 Финансовый контроль бухгалтерского учета кредиторской задолженности 42

2.6 Финансовый контроль бухгалтерского учета заемных средств 43

2.7 Финансовый контроль бухгалтерского учета нераспределённой прибыли 46

2.8 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;

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

— исследовать организационную и производственную структуру предприятия;

— изучить и описать основные виды деятельности ООО «Химсервис Континент»;

— 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.

Объектом исследования является экономическая деятельность ООО «Химсервис Континент», 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 ООО «Химсервис Континент»**

Полное название организации: Общество с ограниченной ответственностью «Химсервис Континент». Общество было создано, зарегистрировано и функционирует с 30 декабря 2014 г., является коммерческой организацией, уставной капитал которой разделен на определенное количество акций, удостоверяющих обязательные права участника общества.

Правовое положение общества определяется на основе Гражданского кодекса РФ [1], а также в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом компании.

Уставный капитал Общества составляет 10000 р. Он разделен на 10000 обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 1 р.

Устав ООО «Химсервис Континент» представляет собой учредительный документ, определяющий порядок и условия функционирования предприятия. В данном уставе находятся сведения об организационно-правовой форме ООО «Химсервис Континент», название организации, физическое местоположение, размер уставного капитала, состав учредителей. Кроме того, в уставе ООО «Химсервис Континент» обозначены цели создания общества и основные виды его деятельности, представлена информация, касающаяся прав и обязанностей участников общества, порядка формирования, управления и контроля деятельности, установлен порядок реорганизации и ликвидации общества.

В Уставе заявлена основная цель деятельности Общества — извлечение прибыли, а также наиболее полное и качественное удовлетворение потребностей российских и иностранных граждан, организаций в продукции, работах и услугах, производимых обществом, и реализации на этой основе социальных и экономических интересов членов трудового коллектива и акционеров общества.

Хозяйствующий субъект осуществляет следующие виды деятельности:

— оптовая торговля химическими продуктами, некоторой продукцией производственного и технического назначений, продукцией сельского хозяйства, а также другой продукции;

— производство продукции производственно-технического назначения;

— аренда и лизинг транспортных средств;

— оказание погрузочно-разгрузочных работ;

— транспортно-экспедиционная деятельность;

— оказание вспомогательных услуг для бизнеса;

— рекламная деятельность;

— иные виды деятельности.

Общество с ограниченной ответственностью «Химсервис Континент» имеет самостоятельный баланс, круглую печать, содержащую его полное наименование на русском языке и указание на его местонахождение, штампы,

бланки со своими наименованиями, товарный знак. ООО «Химсервис Континент» вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Располагается организация «Химсервис Континент» по адресу: 429965, Чувашская республика — Чувашия, г. Новочебоксарск, ул. Промышленная, д. 73, корпус 1, оф. 304.

Организационную структуру ООО «Химсервис Континент» можно определить, как линейную. Выбор организационной структуры зависит от:

— возраста организации;

— организационно-правовой формы;

— сферы деятельности;

— масштаба организации;

— технологий внутри организации, которые непосредственно задействованы в основном виде деятельности;

— связей внутри и за пределами хозяйствующего субъекта [26].

Среднесписочная численность сотрудников ООО «Химсервис Континент» по состоянию на 31.12.2019 г. (по данным отчетности) составляет 8 человек. По состоянию на 31.12.2018 г. этот показатель был равен 10.

Линейная структура была выбрана организацией из-за малого количества сотрудников, небольшого время существования и масштаба деятельности.

Ниже будет представлена схема организационной структуры ООО «Химсервис Континент».

Генеральный директор

Заместитель генерального директора

Бухгалтер

Кладовщик

Менеджер по закупкам

Продавец

Коммерческий директор

Рисунок 1 — Организационная структура ООО «Химсервис Континент»

ООО «Химсервис Континент» возглавляет генеральный директор, который осуществляет общее руководство, решает вопросы финансирования, контролирует финансовую документацию, распоряжается средствами и имуществом организации, обеспечивает взаимодействие с деловыми партнерами, заключает договоры и совершает другие юридические действия от имени общества, издает приказы.

Кадровые вопросы находятся в числе компетенций коммерческого директора. Также коммерческий директор проверяет контрагентов, оценивает условия входящих договоров, осуществляет регистрацию сделок. Составление управленческой отчетности по итогам периодов тоже входит в должностные обязанности коммерческого директора.

Полномочия руководителей и рядовых сотрудников регламентируют должностные инструкции, которые:

— определяют статус руководителя и сотрудника;

— закрепляют иерархическую подчиненность;

— определяют диапазоны ответственности сотрудников, определяют «горизонтальные» взаимодействия руководителей и сотрудников.

Недостатком данной структуры управления является отсутствие отдельных звеньев, занимающихся вопросами стратегического планирования деятельности маркетинга (данные функции возложены на коммерческого директора) [17].

* 1. **Анализ основных финансово-экономических показателей деятельности ООО «Химсервис Континент»**

Характеризуя основные показатели хозяйственной деятельности организации, 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».

Далее будет представлен анализ баланса организации, анализ финансовых и других показателей деятельности за изучаемый период.

Таблица 1.1 —Вертикальный анализ структуры активов ООО «Химсервис Континент»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы (виды) активов баланса | 2016 | | 2017 | | 2018 | |
| Абс. знач, тыс. р. | уд. вес, % | Абс. знач, тыс. р. | уд. вес, % | Абс. знач, тыс. р. | уд. вес, % |
| Основные средства | 0 | - | 1463 | 5,11 | 2569 | 7,47 |
| Запасы | 6618 | 32,73 | 13028 | 45,50 | 16359 | 47,57 |
| Дебиторская задолженность | 10969 | 54,24 | 8440 | 29,48 | 13504 | 39,27 |
| Денежные средства и эквиваленты | 2635 | 13,03 | 5611 | 19,60 | 1739 | 5,06 |
| Прочие оборотные активы | 0 |  | 87 | 0,30 | 216 | 0,63 |
| ИТОГО | 20222 | 100,00 | 28629 | 100,00 | 34387 | 100,00 |

Проводя анализ структуры активов, можно заметить, что наибольший удельный вес в структуре занимает категория запасов (в 2017 г. составила 45,5% от всех активов, в 2018 г. — 47,5%). Процент запасов в общей структуре активов растет на протяжении трех лет. Организация торгует лакокрасочными изделиями, и, возможно, закупки происходят редко и в больших количествах. Большой удельный вес категории запасов замедляет скорость оборачиваемости оборотных средств и препятствует приращению капитала. Также большую долю в структуре имеет дебиторская задолженность. В 2016 г. Дебиторская задолженность составляла более 50% от объема активов. В 2018 г. значение составило почти 40% от общей величины активов. Рост этой категории также является результатом неэффективной деятельности организации по направлению работы с дебиторами. Возможно, ООО «Химсервис Континент» работает с дебиторами «под реализацию», и денежные средства от покупателей за проданную продукцию поступают на расчетный счет, только тогда, когда купленная продукция ими уже реализована.

По данным вертикального анализа активов, представленного в таблице 1.1, можно сделать вывод о преобладании оборотных активов в структуре баланса ООО «Химсервис Континент», что определяется спецификой деятельности организации (торговля). Соотношение внеоборотных и оборотных активов представлено на рисунке 2.

Рисунок 2 — Соотношение внеоборотных и оборотных активов баланса ООО «Химсервис Континент» за 2016 — 2018 гг.

Далее обратимся к вертикальному анализу пассивов организации. Наибольший удельный вес в структуре занимает нераспределенная прибыль.

Таблица 1.2 — Вертикальный анализ структуры пассивов ООО «Химсервис Континент»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы (виды) пассивов баланса | 2016 г. | | 2017 г. | | 2018 г. | |
| Абс. знач, тыс. р. | уд. вес, % | Абс. знач, тыс. р. | уд. вес, % | Абс. знач, тыс. р. | уд. вес, % |
| Уставный капитал | 10 | 0,01 | 10 | 0,01 | 10 | 0,01 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 8000 | 39,56 | 12971 | 45,31 | 23714 | 68,96 |
| Заемные средства | 6150 | 30,41 | 4705 | 16,43 | 2005 | 5,83 |
| Кредиторская задолженность | 6062 | 29,98 | 10943 | 38,22 | 8658 | 25,18 |
| ИТОГО | 20222 | 100,00 | 28629 | 100,00 | 34387 | 100,00 |

Исходя из полученных данных, можно наблюдать отрицательную динамику по категориям заемных средств и кредиторской задолженности. Объем привлеченных средств за два года уменьшился в два раза (в 2016 г. удельный вес заемных средств и кредиторской задолженности в общей структуре пассивов составлял 60%, в 2018 г. — 30%). Это может свидетельствовать о возможном развитии некоторых направлений деятельности и увеличении объема собственных источников финансирования.

На рисунке 3 также можно увидеть динамику изменения самых значительных разделов статей пассивов баланса за три года. Как видно на рисунке, положительная тенденция наблюдается по категории нераспределенной прибыли. Рост прибыли может быть результатом рекламы, поиска рынков сбыта, успешного сотрудничества с крупными контрагентами. По статье заемных средств наблюдается положительная тенденция уменьшения их объема. С каждым годом ООО «Химсервис Континент» все реже и реже прибегает к заемным источникам финансирования. Также можно отметить смешанную тенденцию по статье кредиторской задолженности. Это может быть обусловлено изменениями условий сотрудничества со стороны кредиторов либо расторжением договоров с имеющимися кредиторами и поиском новых.

Рисунок 3 — Соотношение разделов статей пассивов баланса  
ООО «Химсервис Континент» за 2016—2018 гг.

Проведем горизонтальный анализ активов и пассивов ООО «Химсервис Континент» за 2016 — 2018 гг. В таблице 1.3 можем проследить изменения, происходящие по статьям активов баланса.

Таблица 1.3 — Горизонтальный анализ структуры активов ООО «Химсервис Континент»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы (статьи)  баланса | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | Изменения за 2017 г. | | Изменения за 2018 г. | |
| абсолютные,  тыс. р. | относит, % | абсолютные,  тыс. р. | относит., % |
| Основные средства | — | 1463 | 2569 | 1463 | 100,00 | 1106 | 75,60 |
| Запасы | 6618 | 13028 | 16359 | 6410 | 96,86 | 3331 | 25,57 |
| Дебиторская задолженность | 10969 | 8440 | 13504 | -2529 | -23,06 | 5064 | 60,0 |
| Денежные средства | 2635 | 5611 | 1739 | 2976 | 112,94 | -3872 | -69,00 |
| Прочие оборотные активы | — | 87 | 216 | 87 | 100,00 | 129 | 148,27 |
| БАЛАНС: | 20222 | 28629 | 34387 | 8047 | 41,57 | 5758 | 20,11 |

Как отмечалось ранее, в структуре активов преобладает категория запасов. Наиболее значительное изменение произошло в 2017 г., величина запасов увеличилась на 96%. Это обусловлено спецификой деятельности организации. Фактором роста являлся прирост денежных средств организации на 112%. Также все два года наблюдался рост величины прочих оборотных активов.

Далее будет представлен горизонтальный анализ структуры пассивов.

Таблица 1.4 — Горизонтальный анализ структуры пассивов   
ООО «Химсервис Континент»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы (статьи) баланса | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | Изменения за 2017 г. | | Изменения за 2018 г. | |
| Абсолютные, тыс. р. | Относит, % | Абсолютные, тыс. р. | Относит, % |
| Уставный капитал | 10 | 10 | 10 | — | — | — | — |
| Нераспределенная прибыль | 8000 | 12971 | 23714 | 4971 | 62,14 | 10743 | 82,82 |
| Заемные средства | 6150 | 4705 | 2005 | –1445 | –23,49 | –2700 | –57,38 |
| Кредиторская задолженность | 6062 | 10943 | 8658 | 4881 | 80,52 | –2285 | –20,88 |
| БАЛАНС: | 20222 | 28629 | 34387 | 8407 | 41,57 | 5758 | 20,11 |

По данным таблицы, наблюдается активный рост нераспределенной прибыли и снижение величины заемных средств. Организация становится более финансово независима от внешних источников финансирования.

Далее будет представлен анализ ликвидности активов и пассивов баланса.

Таблица 1.5 — Анализ ликвидности активов баланса ООО «Химсервис Континент» за 2016 — 2018 гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды активов | | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. |
| А1 | Обладают максимальной скоростью реализации | 2635 | 5611 | 1739 |
| А2 | Обладают высокой скоростью реализации | 10969 | 8440 | 13504 |
| А3 | Обладают медленной скоростью реализации | 6618 | 13115 | 16359 |
| А4 | Труднореализуемые активы | — | 1463 | 2569 |

Таблица 1.6 — Анализ ликвидности пассивов баланса ООО «Химсервис Континент» за 2016—2018 гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды пассивов | | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. |
| П1 | Высокая срочность погашения | 6062 | 10943 | 8658 |
| П2 | Умеренная срочность погашения | 6150 | 4705 | 2005 |
| П3 | Низкая срочность погашения | — | — | — |
| П4 | Постоянные пассивы | — | — | — |

Баланс считается абсолютно ликвидным, если первые три группы по активу больше или равны первым трем группам по пассиву, а четвертая группа по активу меньше или равна четвертой группе по пассиву.

Первая группа по активу на протяжении трех лет меньше первой группы по пассиву. Это говорит о том, что на момент составления баланса на протяжении трех лет у организации недостаточно наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств.

По показателям ООО «Химсервис Континент» за все три года выполняется только два неравенства: А2> П2 и А3> П3.

Согласно полученным данным, можно сделать вывод, что организация способна погасить только текущие обязательства. ООО «Химсервис Континент» может быть платежеспособной на период, равный средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса. В долгосрочной перспективе есть риск непогашения обязательств.

Для более детального анализа ликвидности используется ряд коэффициентов. Расчет коэффициентов приведен в таблице.

Таблица 1.7 — Коэффициенты ликвидности ООО «Химсервис Континент»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,22 | 0,36 | 0,16 |
| Коэффициент промежуточного покрытия | 0,22 | 0,35 | 0,14 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 1,66 | 1,73 | 2,98 |

Проанализировав полученные результаты коэффициента абсолютной ликвидности, можно сказать, что на конец 2018 г. организация может погасить только 16% имеющихся обязательств. В 2016 г. и 2017 г. 22% и 36% имеющихся обязательств соответственно.

Платежные возможности организации на протяжении трех лет находятся на уровне ниже среднего (т.к. среднее значение коэффициента промежуточного покрытия 0,5 — 1, а значение ООО «Химсервис Континент» гораздо ниже).

Коэффициент текущей ликвидности показывает платежные возможности организации при условии своевременных расчетов с дебиторами, благоприятной реализации готовой продукции и в случае необходимости — реализации товарно-материальных запасов. Он характеризует потенциальную возможность организации расплатиться с краткосрочными долгами. Значение ООО «Химсервис Континент» позволяет сделать вывод, что в случае необходимости величина оборотных средств позволит расплатиться с имеющимися кредиторами.

Далее в таблице будут представлены значения основных экономических показателей деятельности за анализируемый период и их вертикальный анализ. Для расчета показателей была использована вторая форма бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Анализируя основные экономические показатели деятельности ООО «Химсервис Континент» за период 2016—2018 гг. следует отметить положительную динамику по подавляющему большинству позиций. Показатели валовой прибыли и выручки уверенно возросли и составили в 2018 г. 125,49 % и 119,6 % соответственно по отношению к уровню предыдущего периода, что наглядно демонстрирует гистограмма (рисунок 4).

Следует отметить и рост себестоимости продаж на 117,6 % в 2018 г. по сравнению со 2017 г., что представляет собой определенный резерв к повышению эффективности хозяйственной деятельности.

Таблица 1.8 — Вертикальный анализ основных экономических показателей ООО «Химсервис Континент»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы (виды) пассивов баланса | 2016 г. | | 2017 г. | | 2018 г. | |
| Абс. знач, тыс. р. | уд. вес, % | Абс. знач, тыс. р. | уд. вес, % | Абс. знач, тыс. р. | уд. вес, % |
| Выручка | 115781 | 100,00 | 176184 | 100,00 | 210720 | 100,00 |
| Себестоимость продаж | 88909 | 76,79 | 131535 | 74,66 | 154690 | 73,41 |
| Валовая прибыль | 26872 | 23,21 | 44649 | 25,34 | 56030 | 26,59 |
| Коммерческие расходы | 17711 | 15,30 | 33312 | 18,91 | 39452 | 18,72 |
| Управленческие расходы | 1428 | 1,23 | 2121 | 1,20 | 2961 | 1,40 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 7733 | 6,68 | 9216 | 5,23 | 13617 | 6,46 |
| Прочие расходы | 618 | 0,53 | 112 | 0,06 | 229 | 0,11 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 7117 | 6,15 | 9112 | 5,17 | 13464 | 6,39 |
| Текущий налог на прибыль | 1423 | 1,23 | 1821 | 1,03 | 2698 | 1,28 |
| Чистая прибыль (убыток) | 5694 | 4,92 | 7291 | 4,14 | 10761 | 5,11 |

Рисунок 4 — Основные экономические показатели  
ООО «Химсервис Континент» за 2016—2018 гг.

В 2018 г. относительно 2017 г. темпы роста выручки и себестоимости продаж сохранили положительную динамику и составили 119,6% и 117,6% соответственно. Незначительно увеличилась валовая прибыль. В 2018 г. относительно 2017 г. ее прирост составил 25,5%. Чистая прибыль за два года увеличилась чуть больше, чем в два раза (с 5694 тыс. р. в 2016 г. до 10761 тыс. р. в 2018 г.). Это также является положительной тенденцией.

Все показатели экономической деятельности ООО «Химсервис Континент» за 2016—2018 гг. содержатся в отчете о финансовых результатах (Приложение Б).

Далее будет приведен расчет показателей рентабельности и оборачиваемости ООО «Химсервис Континент» за 2016—2018 гг.

Таблица 1.9 — Показатели рентабельности и оборачиваемости  
ООО «Химсервис Континент» за 2016—2018 гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2016 г. | 2017 г. | Изменение | 2018 г. | Изменение |
| Рентабельность активов | 0,28 | 0,25 | –0,03 | 0,31 | 0,06 |
| Рентабельность собственного капитала | 0,71 | 0,56 | –0,15 | 0,45 | –0,11 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности | 10,55 | 20,87 | 10,32 | 15,60 | –5,27 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности | 19,09 | 16,10 | –2,99 | 24,34 | 8,24 |

Анализируя показатели рентабельности и оборачиваемости, можно сделать ряд выводов. Показатель рентабельности активов характеризует доходность всего совокупного капитала организации. У ООО «Химсервис Континент» довольно хороший показатель рентабельности активов, происходит эффективное использование активов и увеличение прибыли. Однако, для торговых организаций имеет место нормативное значение коэффициента около 0,8.

Рентабельность собственного капитала на протяжении трех лет снижается.

Коэффициент рентабельности собственного капитала показывает, насколько эффективны вложения капитала в развитие организации. С 2017 г. значение данного коэффициента показывает отрицательную динамику. Снижение обусловлено отсутствием роста категории собственного капитала по сравнению с ростом чистой прибыли.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности показывает скорость возврата долгов покупателями организации. Как отмечалось ранее, у ООО «Химсервис Континент» имеются некие проблемы по работе с дебиторской задолженностью, поэтому данный коэффициент снижается.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности показывает скорость возврата долгов организации поставщикам. В целом, можно сказать, что организация эффективно возвращает свои долги. На это указывает и достаточно маленькое значение величины самой кредиторской задолженности.

В ходе исследования также был произведен расчет основных показателей использования оборотных средств ООО «Химсервис Континент» в целом.

Результаты расчета представлены в таблице.

Рассчитав основные показатели использования оборотных средств, можно сделать определенные выводы. Динамика коэффициента рентабельности оборотных активов стабильно положительная на протяжении трех лет.

Таблица 1.10 — Основные показатели использования оборотных средств ООО «Химсервис Континент»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | Абсолютное изменение показателя | |
| За 2017 г. | За 2018 г. |
| Рентабельность оборотных активов | 0,28 | 0,27 | 0,31 | -0,01 | 0,04 |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных средств | 5,73 | 6,49 | 6,13 | 0,76 | -0,36 |
| Длительность одного оборота оборотных средств (дней) | 62,83 | 55,47 | 58,73 | -7,36 | 3,26 |
| Коэффициент оборачиваемости денежных средств | 43,94 | 31,4 | 121,17 | -12,54 | 89,77 |
| Срок погашения дебиторской задолженности (дней) | 34,11 | 17,25 | 23,07 | -16,86 | 5,82 |

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств значительно вырос в 2017 г., его прирост составил 0,76 ед., в 2018 г. остался практически на уровне 2017 г. Значение данного коэффициента довольно большое, можно сказать что организация совершает 6,5 оборотов оборотных средств. Увеличение данного показателя говорит о высвобождении оборотных средств предприятия из оборота [22].

Показатель длительности одного оборота оборотных средств на протяжении трех лет уменьшался. Это положительная тенденция, связанная с высвобождением оборотных средств, повышением деловой активности организации.

Коэффициент оборачиваемости денежных средств вырос в 4 раза в 2018 году. В 2017 г. прослеживалась отрицательная динамика, и значение этого коэффициента незначительно снизилась. Резкое повышение значения коэффициента говорит об увеличении объема выручки (в 2018 году увеличилась на 20%). Чем больше оборотов совершают финансовые средства, тем положительнее характеризуется платежеспособность и экономическая стабильность организации, а также эффективность управления денежно-финансовыми ресурсами [24].

Проведя небольшой анализ показателей эффективности использования оборотных средств, нами были предложены мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета оборотных активов.

Итак, ООО «Химсервис Континент» с экономической точки зрения представляет собой небольшое предприятие, успешно функционирующее в торговой отрасли. Организация динамично развивается, имеет перспективы роста, открыта для клиентов и предложений сотрудничества. Для повышения эффективности деятельности необходима строгая финансовая дисциплина, снижение непроизводительных расходов и себестоимости товаров и услуг, а также усиленная работа с дебиторами по возврату задолженности.

* 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».

Для обеспечения полноты, достоверности, своевременности и объективности отражения сведений в системе бухгалтерского учёта ООО «Химсервис Континент» использует современные программные продукты «1С: Предприятие», конфигурация которых доработана и адаптирована специально для того, чтобы бухгалтерская информационная система отвечала масштабам и интересам компании.

В ООО «Химсервис Континент» ведение бухгалтерского учета и организация контроля возлагается на бухгалтера в единственном лице.

Бухгалтер ООО «Химсервис Континент» осуществляет организацию бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности организации. Бухгалтер в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете [8] формирует учетную политику, учитывая при этом структуру и особенности деятельности организации, а также необходимость обеспечения её финансовой устойчивости.

Бухгалтер организует работу по составлению и принятию рабочего плана счетов, разработке форм документов внутренней бухгалтерской отчетности, форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы. Он обеспечивает порядок проведения инвентаризаций [29]. В ООО «Химсервис Континент» определены сроки инвентаризации:

— один раз в год в срок до 01 ноября текущего года для основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, незавершенного производства, резервов предстоящих расходов и платежей, расходов будущих периодов, оценочных резервов, нераспределенной прибыли.

— один раз в квартал до пятого числа месяца, следующего за последним месяцем отчетного квартала для товарно- материальных ценностей, денежных средств, денежных документов и бланков документов строгой отчетности; расчетов (дебиторская и кредиторская задолженность, другие обязательства).

В ООО «Химсервис Континент» установлены следующие нормы работы с первичными учетными документами, порядок контроля за хозяйственными операциями, правила документооборота и технологии обработки учетной информации:

— без подписи бухгалтера и генерального директора расчетные и денежные документы, кредитные и финансовые обязательства считаются недействительными и не могут приниматься к исполнению;

— качественное и своевременное оформление первичных учетных документов, передачу документов в установленные бухгалтером сроки для отражения в бухгалтерском учете, контроль за хозяйственными операциями, а также достоверность и законность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы;

— бухгалтеру не разрешено принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим финансовую и договорную дисциплину;

— для обеспечения контроля за целевым использованием денежных средств производить выдачу наличных денежных средств под отчет:

а) на командировочные расходы;

б) на расчеты с поставщиками;

в) на хозяйственные нужды.

В организации применяется компьютерная технология обработки учетной информации. Регистры бухгалтерского учета хранятся в электронном виде и составляются с применением компьютерных программ.

Из предложенных законодательством способов амортизации согласно ПБУ 6/01 [6] в ООО «Химсервис Континент» установлен линейный способ амортизации как для основных средств, так и для нематериальных активов. Таким образом, можно заключить, что система бухгалтерского учета в ООО «Химсервис Континент» организована эффективно и рационально.

Учетная политика ООО «Химсервис Континент» утверждена приказом, подписанным генеральным директором. На сегодняшний день организация руководствуется учетной политикой разработанной и утвержденной в 2014 г.

Необходимо рассмотреть основные положения приказа об учетной политике для целей бухгалтерского учета. Так учетная политика организации, являясь основой системы бухгалтерского учета, призвана обеспечить [4]:

— выполнение таких основополагающих принципов учета, как полнота, осмотрительность, своевременность, приоритет содержания перед формой, рациональность, непротиворечивость;

— соблюдение общих требований к бухгалтерской отчетности: полноты, нейтральности, существенности, сопоставимости, сравнимости;

— достоверность бухгалтерской отчетности;

— единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета в организации в целом и по ее подразделениям;

— гибкость реагирования и оперативность системы бухгалтерского учета на изменения условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности, в том числе обусловленных изменениями нормативных и законодательных актов.

Приказом руководителя ООО «Химсервис Континент» об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2015 г. установлен открытый перечень лиц, которые в своей деятельности должны руководствоваться этим положением. К ним относятся:

— руководство организации;

— руководители структурных подразделений и филиалов, отвечающие за организацию и состояние учета во вверенных им подразделениях;

— работники всех подразделений и служб;

— работники бухгалтерской службы, отвечающие за качественное и своевременное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов;

— другие работники.

В первом разделе положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2015 г. отражены организационные аспекты учетной политики. Имеются общие сведения об организации, перечень видов деятельности и принципы организации учетных служб.

Определена технология обработки учетной документации и порядок организации документооборота. Необходимо отметить, что в обществе применяются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом России. При оформлении финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены унифицированные формы, применяются самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов [38].

В учетной политике установлены правила документооборота и технологии обработки учетной информации, нормы работы с первичными учетными документами, а также порядок контроля за хозяйственными операциями. Так же обществом установлен порядок организации и проведения инвентаризации обязательств и имущества, порядок составления бухгалтерской отчетности, разработан рабочий план счетов [4].

Во втором разделе определены методические аспекты учетной политики. Отражен порядок учета основных средств и нематериальных активов. Там же определено, что не создается резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств.

Далее установлен порядок учета материально-производственных запасов, где отмечено, что учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на их приобретение без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», при этом отклонения в стоимости при приобретении материальных ценностей относятся непосредственно на счета учета этих ценностей. Что касается фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, то она определяется по средней себестоимости.

Так же определен порядок учета расходов будущих периодов, где приведен их открытый перечень. Описан порядок формирования доходов и определения выручки, где обычные виды деятельности общества подразделяются на основные и не основные [19].

Основными признаются виды деятельности, которые непосредственно связаны с торговлей лакокрасочными и иными материалами, производство продукции производственно-технического назначения. Все остальные признаны не основными. Определены условия, при которых в бухгалтерском учете признается выручка.

В порядке учета кредитов и полученных займов отмечено, что причитающийся к уплате заимодавцу доход в виде процентов начисляется равномерно (ежемесячно) в соответствии со ставкой, определенной договором. Предстоящие расходы и платежи ООО «Химсервис Континент» списываются на себестоимость выполняемых работ и оказываемых услуг по мере их возникновения без создания соответствующих резервов.

В целом учетная политика ООО «Химсервис Континент» содержит всю необходимую информацию и удовлетворяет условиям деятельности организации. Но после 2015 г. был выпущен ряд законов и нормативных актов в области бухгалтерского учета. Следовательно, учетная политика организации требует пересмотра и изменения в соответствии с действующим законодательством.

ООО «Химсервис Континент» — малый экономический субьект, в котором обязанности по организации внутреннего контроля возложены на руководителя.

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

Внутренний контроль в ООО «Химсервис Континент» — это система мер, организованных руководителем и 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 ВК в ООО «Химсервис Континент» являются:

— контроль за эффективностью функционирования Общества;

— осуществление централизованного контроля за деятельностью сотрудников организации;

— обеспечение сохранности активов Общества.

Для достижения вышеперечисленных целей необходимым условием является согласованность системы бухгалтерского учета и мероприятий 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 ВК необходимо решение отдельных задач. Директор ООО «Химсервис Континент» обеспечивает организацию и поддержание на должном уровне внутреннего контроля.

Объектом ВК в ООО «Химсервис Континент» выступают как отдельные экономические ресурсы, так и бизнес-процессы, охватывающие все аспекты деятельности.

Субъектами внутреннего контроля организации выступают работники управленческих служб, наделенные соответствующими полномочиями.

Эффективность функционирования внутреннего контроля напрямую зависит от компетенции работающих в организации специалистов.

Расчёт уровня существенности для ООО «Химсервис Континент» проведен в таблице 1.11

Таблица 1.11 — Расчёт уровня существенности ООО «Химсервис Континент»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование базового показателя | Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, тыс. р. | Доля (%) | Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. р. |
| Выручка | 210720 | 2,00 | 4214,4 |
| Общие затраты предприятия | 154690 | 2,00 | 3093,8 |
| Прибыль до налогообложения | 13464 | 5,00 | 673,2 |
| Валюта баланса | 34387 | 2,00 | 687,74 |
| Собственный капитал | 23724 | 10,00 | 2372,4 |

Таким образом, уровень существенности в аудите ООО «Химсервис Континент» составил 2208,31 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 ООО «Химсервис Континент» аудиторский риск равен 3,7 %.

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 ООО «Химсервис Континент»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Сумма, тыс. р. | |
| по состоянию на 2018 г. | по состоянию на 2019 г. |
| Основные средства | 1150 | 1463 | 2569 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | 0 | 0 |
| Итого | | 1463 | 2569 |

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);
* накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма ОС-2);
* акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма ОС-4);
* 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 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 запасов**

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 дебиторской задолженности**

Бухгалтерский учет дебиторской задолженности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается по сроке 1230 «Дебиторская задолженность».

Таблица 2.3 — Дебиторская задолженность ООО «Химсервис Континент»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Сумма, тыс. р. | |
| по состоянию на 2018 г. | по состоянию на 2019 г. |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 8440 | 13504 |
| Итого | | 8440 | 13504 |

Проверка достоверности данных по строке 1230 «Дебиторская задолженность» основана на анализе оборотно-сальдовой ведомости, операций отраженных на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и т.д., а также внутренних регистров бухгалтерского учёта.

Под дебиторской задолженностью понимаются существующие обязательства третьих лиц перед предприятием, которые характеризуются следующими признаками:

— имеют финансовый или имущественный характер, т.е. могут быть оценены;

— выражены в договорах, актах, счетах, а также в иных формах;

— имеют конкретный срок исполнения, что позволяет взыскать долг или списать его на законных основаниях.

В результате проведения проверки установлено, что моментом возникновения дебиторской задолженности в ООО «Химсервис Континент» является срок, в который обязательство должно быть исполнено. От этого критерия зависит учет дебиторской задолженности на бухгалтерских счетах и в проводках.

Бухгалтерский учет дебиторской задолженности в ООО «Химсервис Континент» проводится в отношении каждого возникшего обязательства. Правила этой процедуры определяются на законодательном уровне (Приказ Минфина № 94н), а также учетной политикой Общества.

Нарушений в бухгалтерском учете дебиторской задолженности не выявлено.

**2.4 Финансовый контроль бухгалтерского учета денежных средств и денежных эквивалентов**

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 ООО «Химсервис Континент»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Сумма, тыс. р. | |
| по состоянию на 2018 г. | по состоянию на 2019 г. |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 5611 | 1739 |
| Итого | | 5611 | 1739 |

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.

**2.5 Финансовый контроль бухгалтерского учета кредиторской задолженности**

Порядок бухгалтерского учета кредиторской задолженности регламентирован ПБУ 9/99 «Доходы организации». В бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность». Проверка достоверности данных, отраженных по строке 1520 «Кредиторская задолженность» основана на анализе оборотно-сальдовой ведомости, операций отраженных на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», платежные поручения, выписки из расчетного счета, кассовые поручения, банковские ордера.

Таблица 2.5 — Кредиторская задолженность ООО «Химсервис Континент»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Сумма, тыс. р. | |
| по состоянию на 2018 г. | по состоянию на 2019 г. |
| Кредиторская задолженность | 1180 | 10943 | 8658 |
| Итого | | 10943 | 8658 |

Для подтверждения достоверности информации в бухгалтерской отчетности ООО «Химсервис Континент» проводится ежегодная инвентаризация кредиторской задолженности. План мероприятия утверждается руководителем. Типовые проводки по кредиторским обязательствам составляются по видам долгов. В целях контроля бухгалтер обеспечивает аналитический учет по видам контрагентов и договорам.

В результате проведенной проверки установлено, что кредиторская задолженность принимаются к бухгалтерскому учету в полном размере в момент ее возникновения (возникновения долгового обязательства перед кредитором).

Остатки по счетам на конец отчетного периода, отраженные в пятом разделе баланса, показывают сумму долговых обязательств Общества, которые необходимо погасить в соответствии с условиями их возникновения.

В ходе проведения проверки нарушений в бухгалтерском учете кредиторской задолженности выявлено не было.

**2.6 Финансовый контроль бухгалтерского учета заемных средств**

Основным нормативным документом, 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 отражены по строкам 1410 «Заемные средства» раздела VI «Долгосрочные обязательства», 1510 «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства». Значения вышеперечисленных строк представлены в таблице 2.6.

Таблица 2.6 — Заемные средства ООО «Химсервис Континент»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Сумма, тыс. р. | |
| по состоянию на 2018 г. | по состоянию на 2019 г. |
| Заемные средства | 1510 | 4705 | 2005 |
| Итого | | 10943 | 8658 |

Начисленные проценты и иные расходы по договорам займа отражены в составе прочих расходов организации, при этом проценты по кредитам и займам включаются в состав стоимости инвестиционного актива равномерно, в независимости от условий соответствующего договора.

В результате проведенной проверки ООО «Химсервис Континент» установлено, что в бухгалтерской отчетности задолженность по займам и кредитам, а также проценты, причитающиеся уплате, отражаются в зависимости от даты погашения соответствующего обязательства.

В ходе проведения проверки нарушений в бухгалтерском учете заемных средств выявлено не было.

**2.7 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 10/99 «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 2.7 —Нераспределенная прибыль ООО «Химсервис Континент»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Сумма, тыс. р. | |
| по состоянию на 2018 г. | по состоянию на 2019 г. |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 12971 | 23714 |
| Итого | | 12971 | 23714 |

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.

**2.8 Заключение по финансовому контролю бухгалтерского учета**

**Аудитор**

Наименование: Сидоренко Анастасия Яковлевна

**Аудируемое лицо**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Химсервис Континент»

**Мнение**

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Химсервис Континент»(далее — Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 г, отчета о финансовых результатах за 2018 г. и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31.12.2018 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 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 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.

**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.

**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; проведен обзор нормативно-правового регулирования правового статуса и деятельности экономического субъекта; исследована организационная структура предприятия; изучены и описаны основные виды деятельности ООО «Химсервис Континент»; 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 ООО «Химсервис Континент» — малый экономический субъект, довольно успешно функционирующий в условиях рыночной экономики. Деятельность Общества 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 Общества характеризуется как устойчивое и перспективное.

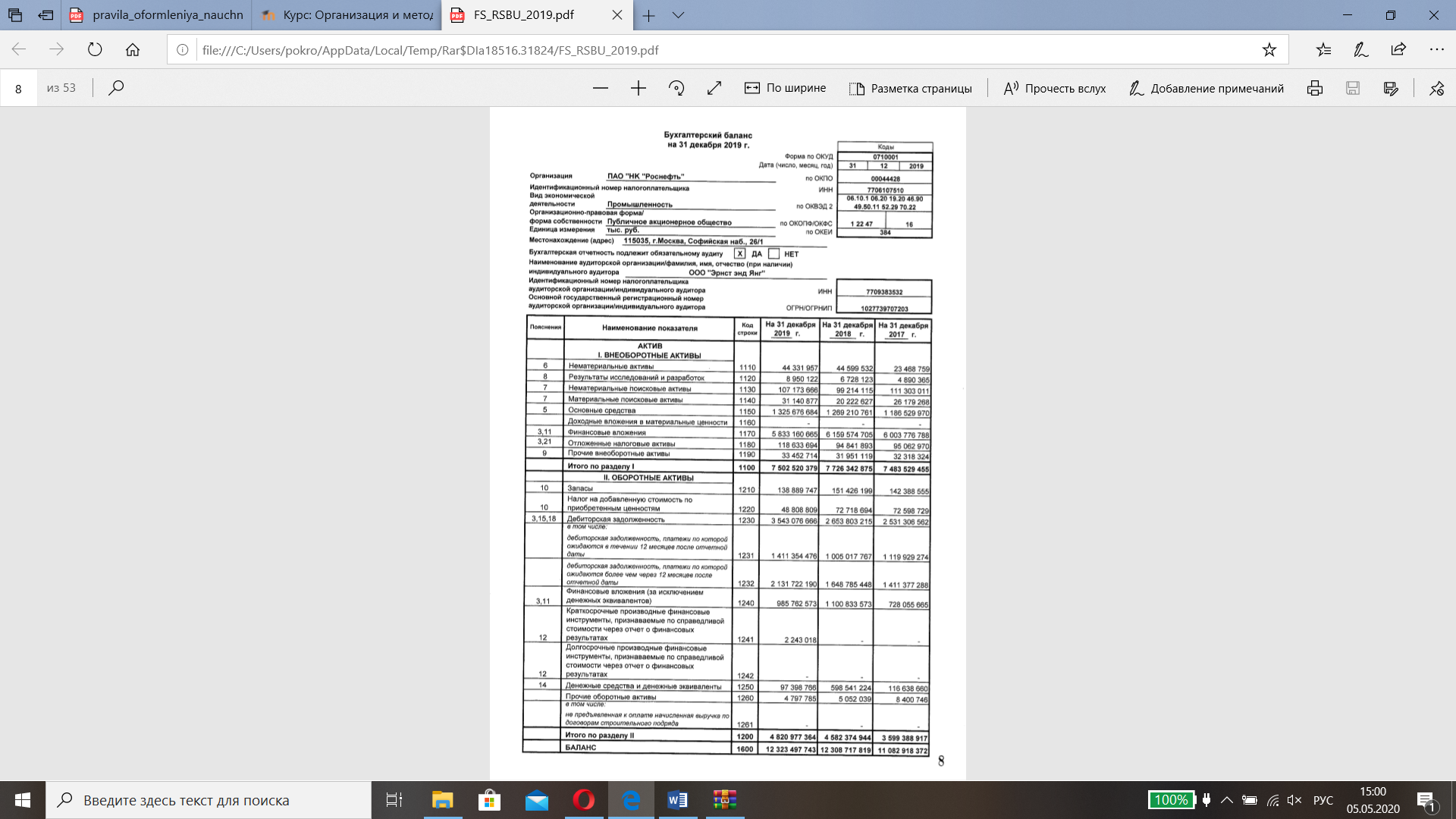
Таким образом, приведенный выше перечень работ, заданий, приобретенных навыков и сделанных выводов свидетельствует о достижении поставленной цели прохождения производственной практики.

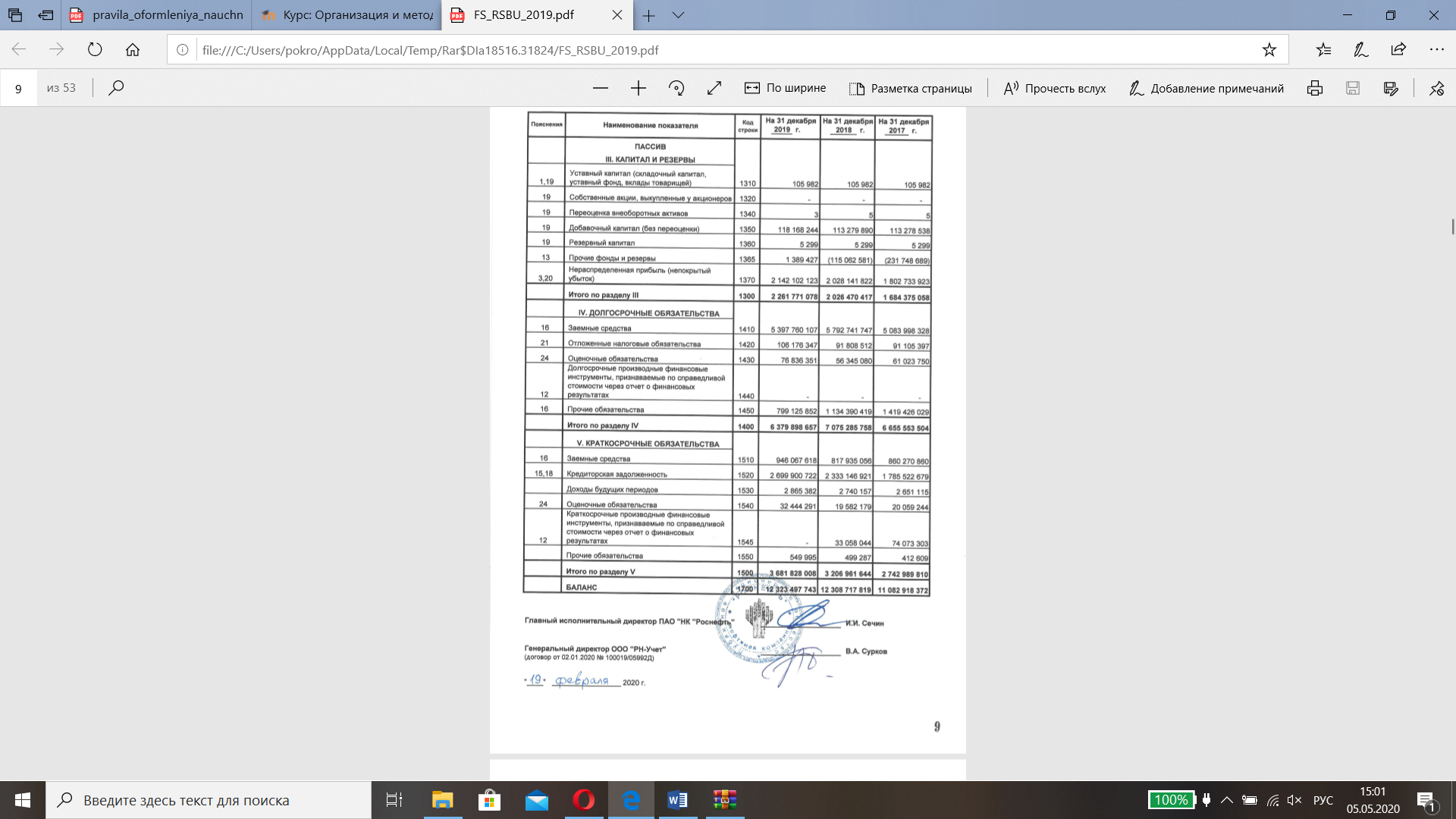
**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

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>

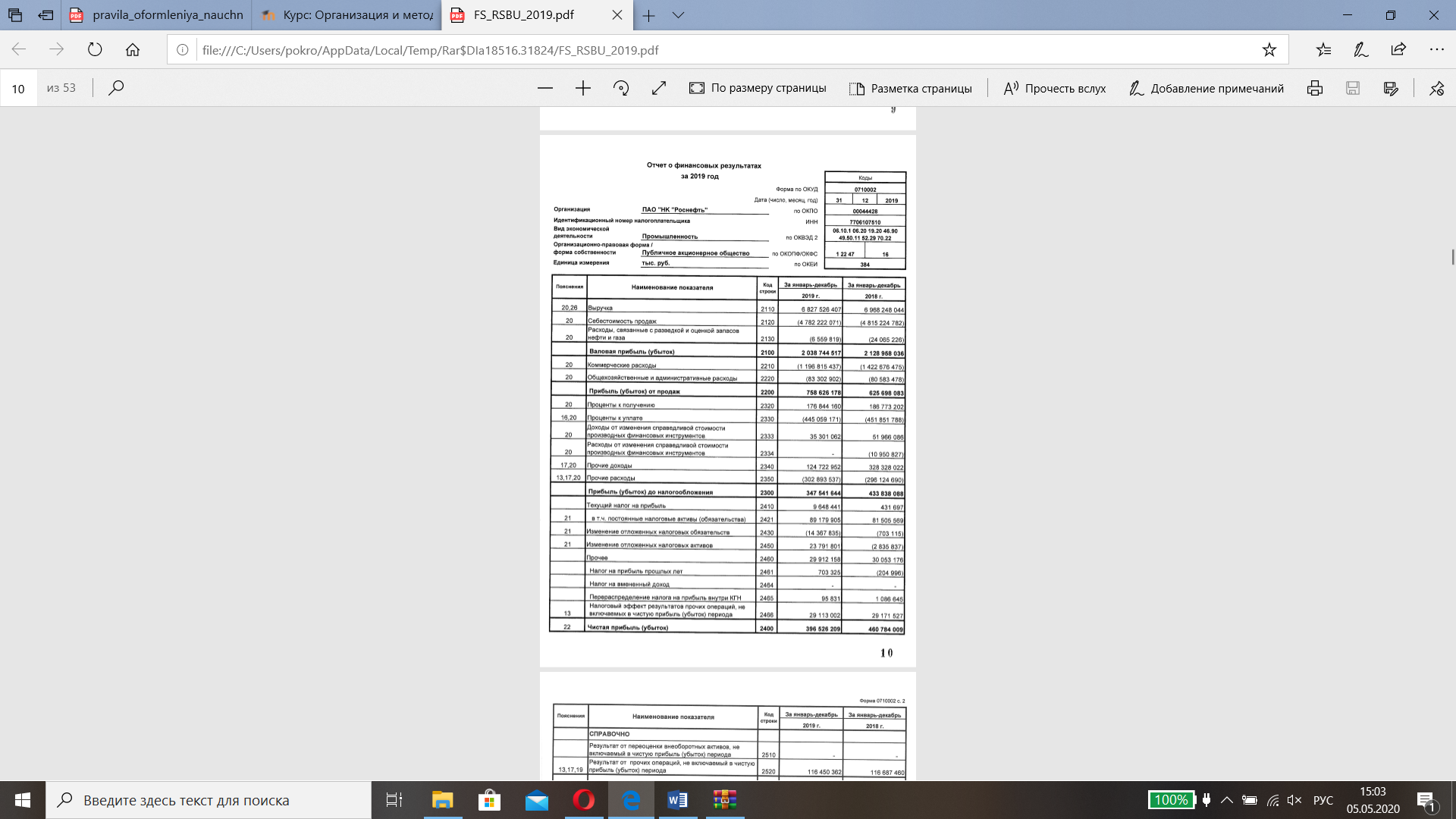
**ПРИЛОЖЕНИЯ**

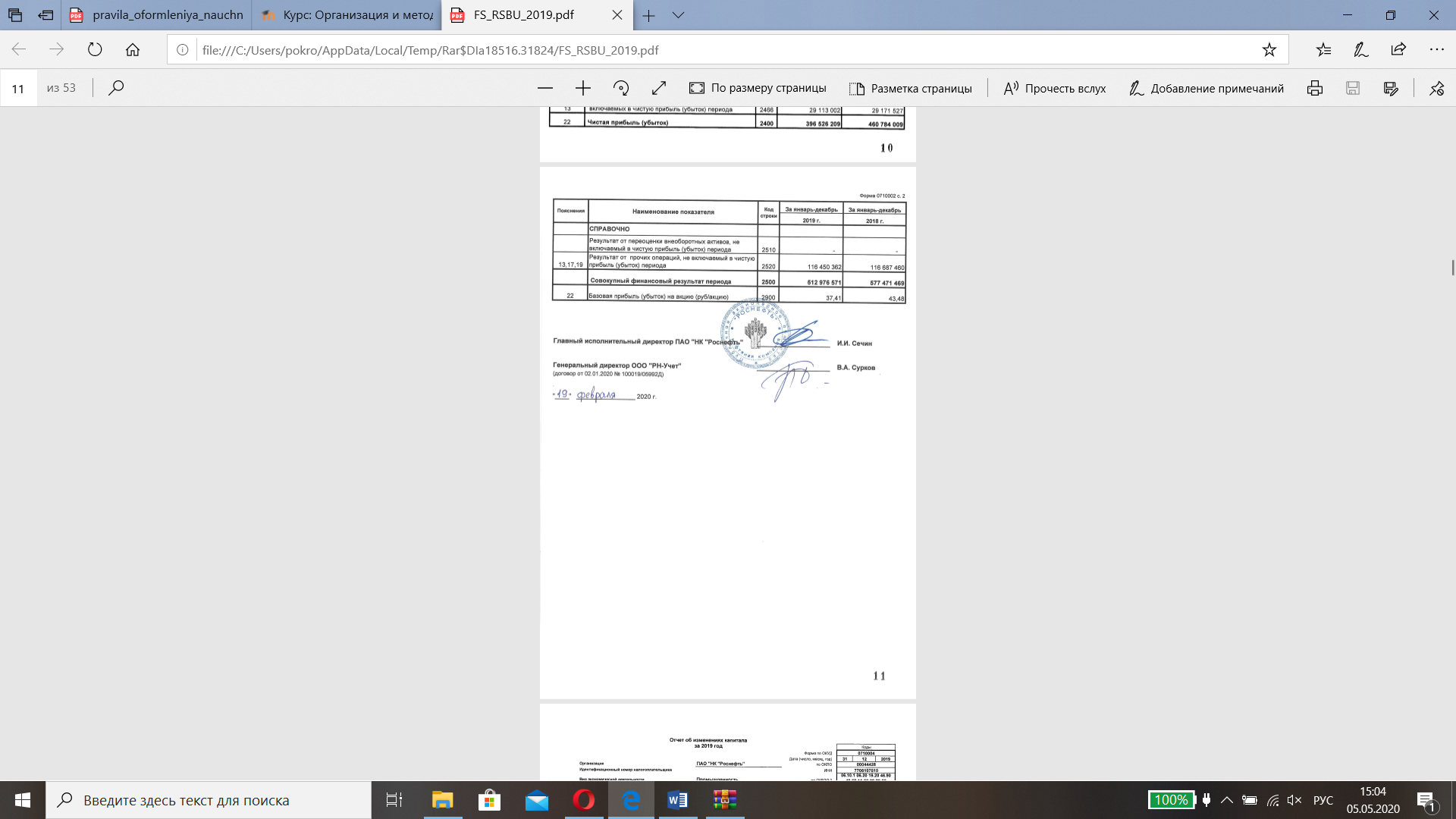
Приложение А





Приложение Б





Приложение В

**Общий план аудита ООО «Химсервис Континент»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Проверяемая организация | | ООО «Химсервис Континент» | |
| Проверяемый период (отчетный) | | 2019 год | |
| Период аудита | | 06.07.2020 г. — 19.07.2020 г. | |
| Количество человеко-часов | | 128 | |
| Руководитель аудиторской группы | | Сидоренко А. Я. | |
| Состав аудиторской группы | | Кольцова П. К.., Васильева Т. Н. | |
| Планируемый уровень существенности | | 2208,31 тыс. р. | |
| Планируемый аудиторский риск | | 3,7 % | |
| 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.Я. Сидоренко | нарушений не выявлено |
| 2. Аудит учета основных средств | 07.07.2020 г. — 08.07.2020 г. | А.Я. Сидоренко | нарушений не выявлено |
| 3. Аудит учета запасов | 08.07.2020 г. — 10.07.2020 г. | А.Я. Сидоренко | нарушений не выявлено |
| 4. Аудит учета дебиторской задолженности | 11.07.2020 г. — 12.07.2020 г. | А.Я. Сидоренко | нарушений не выявлено |
| 5. Аудит учета денежных средств и денежных эквивалентов | 13.07.2020 г. — 14.07.2020 г. | А.Я. Сидоренко | нарушений не выявлено |
| 6. Аудит учета кредиторской задолженности | 15.07.2020 г. — 16.07.2020 г. | А.Я. Сидоренко | нарушений не выявлено |
| 8. Аудит учета заемных средств | 17.07.2020 г. — 18.07.2020 г. | А.Я. Сидоренко | нарушений не выявлено |
| 8. Аудит учета нераспределенной прибыли | 18.07.2020 г. — 19.07.2020 г. | А.Я. Сидоренко | нарушений не выявлено |

Руководитель аудиторской группы А.Я. Сидоренко

Руководитель аудиторской организации А.Я. Сидоренко

Приложение Г

Программа аудиторских процедур по существу   
по проверке учета основных средств

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Аудируемая организация | | | ООО «Химсервис Континент» | | |
| 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)