Министерство науки и высшего образования
Российской Федерации

*федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования*

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Экономический факультет**

**Кафедра бухгалтерского учета, аудита
и автоматизированной обработки данных**

**О Т Ч Е Т
О ПРОХОЖДЕНИИ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ**
**(ПРАКТИКИ по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности)**

|  |  |
| --- | --- |
| Отчет принят с оценкой \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Руководитель практикиотФГБОУ ВО «КубГУ»к.э.н., доц. Белозерова Т.Г.\_\_\_\_\_\_\_\_(должность, Ф.И.О.)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Подпись) | Выполнил: студент4 курса Направление подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность(шифр и название направления подготовки)СпециализацияФинансовый учет и контроль в правоохранительных органах(название программы)\_\_\_\_\_\_\_\_\_Артамкина Е.М.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Подпись) |

Краснодар 2020

**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение 3

1 Планирование финансового контроля ПАО «МТС» 5

 1.1 Организационно-экономическая характеристика ПАО «МТС» ............…5

1.2 Анализ основных финансовых показателей деятельности
организации 8

1.3 Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля 14

2 Индивидуальное задание: организация и осуществление финансового контроля бухгалтерского учета всех объектов бухгалтерского
наблюдения и составления отчетности 22

2.1 Финансовый контроль бухгалтерского учета основных средств 22

2.2 Финансовый контроль бухгалтерского учета нематериальных
активов 25

2.3 Финансовый контроль бухгалтерского учета запасов 27

2.4 Финансовый контроль бухгалтерского учета кредитов и займов 28

2.5 Финансовый контроль бухгалтерского учета финансовых вложений 30

2.6 Финансовый контроль бухгалтерского учета резервов 32

2.7 Финансовый контроль бухгалтерского учета доходов 33

2.8 Финансовый контроль бухгалтерского учета расходов 36

2.9 Заключение по финансовому контролю бухгалтерского учета и составления отчетности в ПАО «МТС» 38

Заключение 40

Список использованных источников 42

Приложения 46

**ВВЕДЕНИЕ**

Целенаправленная практика позволяет закрепить теоретические знания, приобрести профессиональные навыки, а также способствует закреплению профессиональных качеств специалиста.

Для прохождения производственной практики было выбрано предприятие ПАО «МТС», которое является крупнейшим оператором мобильной связи в России и странах СНГ и входит в десятку крупнейших сотовых операторов в мире по размеру абонентской базы и рыночной капитализации.

Цель производственной практики — 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. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

–– изучить организационно-экономическую характеристику производственной деятельности ПАО «МТС»;

–– провести анализ финансовых показателей деятельности ПАО «МТС»;

–– проанализировать системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

— закрепить приобретенные в процессе обучения теоретические знания (акцентируя внимание на тех дисциплинах, которые являются базовыми по выбранной специализации);

— проанализировать финансовый контроль всех объектов бухгалтерского наблюдения;

— исследовать содержание нормативных документов, регламентирующих деятельность предприятия;

— изучить методы и приемы работы с первичной документацией, бухгалтерскими счетами и отчетностью, а также расширить практические навыки по осуществлению финансового контроля учетной информации.

Объект исследования –– финансовый контроль как совокупность действий и операций по проверке финансовых и связанных с ними вопросов деятельности субъектов хозяйствования.

Предмет исследования –– организация и методика ведения финансового контроля всех объектов бухгалтерского наблюдения.

К планируемым результатам прохождения учебной 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.

Для написания отчета о производственной практике были использованы следующие материалы: годовые отчетные документы, нормативно-правовые акты, а также различные интернет-ресурсы.

**1 Планирование финансового контроля ПАО «МТС»**

**1.1 Организационно-экономическая характеристика ПАО «МТС»**

Полное наименование организации –– Публичное акционерное общество «Мобильные ТелеСистемы». Краткое наименование –– ПАО «МТС». Данная организация является крупнейшим оператором мобильной связи в России и странах СНГ и входит в десятку крупнейших сотовых операторов в мире по размеру абонентской базы и рыночной капитализации. ПАО «МТС» образована в октябре 1993 г. под названием ОАО «Московская городская телефонная сеть» (МГТС) как закрытое акционерное общество и расположена по адресу г. Москва, ул. Марксистская, д. 4. Имеет свои филиалы во всех крупных регионах страны.

Стартовав в Московской лицензионной зоне в 1994 г., организация уже в 1997 г. получила лицензии и стала активно развиваться в Тверской области, Костроме и Республике Коми. В 1998 г. ПАО «МТС» купила «Русскую телефонную компанию» и вместе с ней приобрела лицензии на строительство сети в Смоленской, Псковской, Калужской, Тульской, Владимирской и Рязанской областях.

В 2006 г. ПАО «МТС» осуществила реструктуризацию компании, в рамках которой были созданы следующие уровни управления: корпоративный центр, бизнес-единица, макрорегион, регион. Корпоративный центр определяет общую стратегию компании, единые стандарты, регламенты и процедуры управления. Бизнес-единицы отвечают за выполнение плановых показателей. Макрорегионы осуществляют оперативное управление деятельностью региональных филиалов. На сегодняшний день действуют девять макро-регионов ПАО «МТС», каждый из которых объединяет региональные филиалы в нескольких субъектах России.

Экономическая деятельность ПАО «МТС» направлена на достижение следующих целей:

–– разработка и улучшение процесса и технологии передачи данных, внедрение новых технологий и услуг на постоянной основе, что безусловно является сильной стороной организации (это позволит охватить широкий сектор клиентского опыта, затрагивающего все сферы человеческой деятельности в современном мире);

–– включение в сферу связи смежных направлений, таких как финансовые услуги, геолокационные, облачные сервисы, абонентское оборудование, телевидение, контент (создание таких дифференцирующих факторов поможет компании отличаться от конкурентов, транслировать особую ценность, предоставлять клиентам уникальный клиентский опыт, создавать новые виды продуктов и услуг);

–– создание и поддержание стабильной доходности для акционеров (ведь самой важной частью процесса создания акционерной стоимости является постоянное и последовательное повышение эффективности бизнеса, основанное на использовании оптимальных технологических и организационных решений, контроле расходов, продуманной инвестиционной политике и совершенствовании бизнес-процессов).

Организационная структура управления –– это совокупность специализированных функциональных подразделений, взаимосвязанных в процессе обоснования, выработки, принятия и реализации управленческих решений. Организационная структура управления может быть: линейной, функциональной, линейно-функциональной (линейно-штабной), дивизиональной, матричной, проектной. Организационная структура ПАО «МТС» представлена на рисунке 1.1. Она является линейно-функциональной. Для неё характерно следующее: реализация принципов единоначалия, линейного построения структурных подразделений, распределения функций управления между ними, рационального сочетания централизации и децентрализации.

К органам управления ПАО «МТС» относят следующие: общее собрание акционеров, совет директоров, правление, президент. Общее собрание акционеров –– это высший орган управления ПАО «МТС». Порядок подготовки, созыва и проведения собрания определён Уставом и Положением об общем собрании акционеров ПАО «МТС».

Рисунок 1.1 –– Организационная структура управления
ПАО «МТС».

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью ПАО «МТС». Он является ключевым элементом системы корпоративного управления, представляя интересы акционеров посредством эффективного управления. Процедура формирования, состав, цели, функции, задачи, полномочия, статус, порядок работы и взаимодействия с другими органами управления определены Уставом и Положением о Совете директоров ПАО «МТС».

Коллегиальным исполнительным органом ПАО «МТС» является Правление. Оно отвечает за организацию эффективного оперативного управления текущей деятельностью, в том числе обеспечивает реализацию решений Совета директоров в пределах существующих компетенций. Количественный и профессиональный состав Правления утверждается Советом директоров по предложения Президента. Председателем Правления является Президент ПАО «МТС». Деятельность правления регулируют Устав и Положение о Правлении ПАО «МТС».

Президент –– единоличный исполнительный орган, который осуществляет оперативное управление текущей деятельностью компании. Его деятельность направлена на обеспечение прибыльности и конкурентоспособности компании, финансово-экономической устойчивости, обеспечение прав акционеров и социальных гарантий работников Компании. Президент руководствуется Уставом и Положением о Президенте ПАО «МТС». Независимый аудитор и Ревизионная комиссия осуществляют контроль финансово-хозяйственной деятельности организации.

**1.2 Анализ основных финансовых показателей деятельности организации**

Анализ показателей деятельности организации необходимо проводить, используя бухгалтерский баланс, а также основные экономические показатели из отчета о финансовых результатах.

Как свидетельствуют данные таблицы 1.1, в организации преобладают внеоборотные активы, что свидетельствует о «тяжелой» структуре баланса, что является отличительной чертой предприятий связи. Наблюдается рост доли внеоборотных активов в структуре активов баланса с 79,9% до 81,6%. Соответственно снижается доля оборотных активов с 20,1% до 18,4%.

В составе внеоборотных активов компании важную долю занимают финансовые вложения, на их долю приходится 33,6%, в конце 2017 г. и 31,7% в конце 2019 г., но абсолютного снижения финансовых вложений не наблюдается, а снижение их в общей стоимости активов используется за счет роста остальных видов активов.

Доля основных средств также занимает важную часть, на их долю приходится 32,0% в конце 2017 г. и 34,2% в конце 2019 г. Наблюдается рост доли значительных прав за применение программного обеспечения и прочих активов с 3,3% до 5,9%.

Таблица 1.1 –– Динамика и структура активов ПАО «МТС».

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | Изменение, млн. р.  | Темп роста, % |
| млн. р. | в % к итогу | млн. р. | в % к итогу | млн. р. | в % к итогу | 2018 г. к 2017 г. | 2019 г. к 2018 г. | 2018 г. к 2017 г. | 2019 г. к 2018 г. |
| 1 I. Внеоборотные активы | 353999 | 79,9 | 367037 | 85,1 | 401725 | 81,6 | 13038 | 34687 | 103,7 | 109,5 |
| 2 Нематериальные активы | 3703 | 0,8 | 4294 | 1,0 | 5329 | 1,1 | 591 | 1035 | 116,0 | 124,1 |
| 3 Неисключительные права за использование программного обеспечения и прочих активов | 14639 | 3,3 | 19348 | 4,5 | 29057 | 5,9 | 4709 | 9709 | 132,2 | 150,2 |
| 4 Основные средства  | 141870 | 32,0 | 150649 | 34,9 | 168419 | 34,2 | 8779 | 17770 | 106,2 | 111,8 |
| 5 Незавершенные капитальные вложения | 34078 | 7,7 | 32361 | 7,5 | 32174 | 6,5 | -1717 | -186 | 95,0 | 99,4 |
| 6 Финансовые вложения | 149043 | 33,6 | 150650 | 34,9 | 156302 | 31,7 | 1607 | 5652 | 101,1 | 103,8 |
| 7 Отложенные налоговые активы | 2504 | 0,6 | –– | –– | –– | –– | -2504 | –– | –– | –– |
| 8 Прочие внеоборотные активы | 8162 | 1,8 | 9736 | 2,3 | 10443 | 2,1 | 1574 | 708 | 119,3 | 107,3 |
| 9 II. Оборотные активы | 89115 | 20,1 | 64072 | 14,9 | 90645 | 18,4 | -25043 | 26573 | 71,9 | 141,5 |
| 10 Запасы | 965 | 0,2 | 1220 | 0,3 | 1308 | 0,3 | 255 | 88 | 126,5 | 107,3 |
| 11 НДС по приобретенным ценностям  | 4168 | 0,9 | 4212 | 1,0 | 5011 | 1,0 | 44 | 798 | 101,1 | 119,0 |
| 12 Дебиторская задолженность | 49609 | 11,2 | 35228 | 8,2 | 43137 | 8,8 | -14381 | 7909 | 71,0 | 122,5 |
| 13 Финансовые вложения  | 21487 | 4,8 | 12240 | 2,8 | 13735 | 2,8 | -9247 | 1495 | 57,0 | 112,2 |
| 14 Денежные средства | 12820 | 2,9 | 10491 | 2,4 | 27324 | 5,5 | -2330 | 16833 | 81,8 | 260,5 |
| 15 Прочие оборотные активы | 66 | –– | 681 | 0,2 | 130 | –– | 615 | -551 | 1035,4 | 19,1 |
| 16 БАЛАНС | 443114 | 100,0 | 431109 | 100,0 | 492370 | 100,0 | -12005 | 61261 | 97,3 | 114,2 |

Наблюдаются и значительные изменения в структуре оборотных активов. Если в конце 2017 г. на долю дебиторской задолженности приходилось 11,2%, то в конце 2019 г. их доля снизилась до 8,8%, что свидетельствует улучшению платежной дисциплины покупателей и заказчиков. Все же уровень денежных средств увеличился с 2,9% до 5,5%.

В конце 2019 г. активы имеют значительную положительную динамику (14,2%), что также оценивается отрицательно, так как темпы роста активов превышают темпы роста выручки.

В конце 2018 г., рост внеоборотных активов преобладает тогда, как оборотные активы уменьшаются, что оказывается «плохим» признаком баланса. Рост внеоборотных активов происходит за всех видов за исключением незавершенных капитальных вложений. Основное снижение оборотных активов осуществилось за счет снижения финансовых вложений (43,0%), дебиторской задолженности (29,0%) и снижения денежных средств на счетах компании (18,2%).

В конце 2019 г. рост оборотных активов превышает рост внеоборотных активов, что является хорошим признаком баланса. На значительный рост оборотных активов повлиял рост денежных средств в 2,6 раза, рост дебиторской задолженности на 22,5%, рост финансовых вложений на 12,2%. Во внеоборотных активах рост происходит за счет роста стоимости неисключительных прав, за использование программного обеспечения и прочих активов (50,2%) и роста основных средств (11,8%).

Как свидетельствуют данные таблицы 1.2, результатом анализа структуры пассивов является высокий уровень финансовой зависимости от заемных источников финансирования, так как на долю капитала и резервов приходится 26,8% источников формирования активов в конце 2017 г. и 16,5% –– в конце 2019 г. Наблюдается рост финансовой зависимости компании от заемных источников финансирования, что является негативным фактором. Увеличение доли долгосрочных обязательств с 50,2% до 57,5% положительно характеризует управленческие финансовые технологии финансового менеджмента компании.

Таблица 1.2 –– Динамика и структура пассивов ПАО «МТС».

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | Изменение, млн. р. | Темп роста, % |
| млн. р. | в % к итогу | млн. р. | в % к итогу | млн. р. | в % к итогу | 2018 г.к 2017 г. | 2019 г. к 2018 г. | 2018 г. к 2017 г. | 2019 г. к 2018 г. |
| 1 III. Капитал и резервы | 118570 | 26,8 | 118310 | 27,4 | 81134 | 16,5 | -260 | -37176 | 99,8 | 68,6 |
| 2 Уставный капитал  | 207 | 0,05 | 207 | 0,05 | 207 | 0,04 | –– | –– | 100,0 | 100,0 |
| 3 Добавочный капитал (без переоценки) | 7387 | 1,7 | 7360 | 1,7 | 7363 | 1,5 | -27 | 3 | 99,6 | 100,0 |
| 4 Резервный капитал | 31 | 0,007 | 31 | 0,007 | 31 | 0,006 | –– | –– | 100,0 | 100,0 |
| 5 Нераспределенная прибыль | 110946 | 25,0 | 110733 | 25,7 | 73536 | 14,9 | -213 | -371 97 | 99,8 | 66,4 |
| 6 IV. Долгосрочные обязательства | 222659 | 50,2 | 217119 | 50,4 | 283139 | 57,5 | -5540 | 66020 | 97,5 | 130,4 |
| 7 Заемные средства | 217067 | 49,0 | 206881 | 48,0 | 268045 | 54,4 | -10186 | 61164 | 95,3 | 129,6 |
| 8 Отложенные налоговые обязательства | –– | –– | 4830 | 1,1 | 10694 | 2,2 | 4830 | 5864 | –– | 221,4 |
| 9 Оценочные обязательства | 2378 | 0,5 | 2470 | 0,6 | 1539 | 0,3 | 93 | -931 | 103,9 | 62,3 |
| 10 Прочие долгосрочные обязательства | 3215 | 0,7 | 2938 | 0,7 | 2861 | 0,6 | -277 | -77 | 91,4 | 97,4 |
| 11 V. Краткосрочные обязательства | 101885 | 23,0 | 95680 | 22,2 | 128097 | 26,0 | -6205 | 32417 | 93,9 | 133,9 |
| 12 Заемные средства | 40969 | 9,2 | 33523 | 7,8 | 47088 | 9,6 | -7446 | 13565 | 81,8 | 140,5 |
| 13 Кредиторская задолженность | 45815 | 10,3 | 48930 | 11,3 | 70732 | 14,4 | 3115 | 21801 | 106,8 | 144,6 |
| 14 Доходы будущих периодов | 2242 | 0,5 | 2663 | 0,6 | 2642 | 0,5 | 421 | -21 | 118,8 | 99,2 |
| 15 Оценочные обязательства | 12859 | 2,9 | 10563 | 2,5 | 7635 | 1,6 | -2296 | -2929 | 82,1 | 72,3 |
| 16 БАЛАНС | 443114 | 100 | 431109 | 100 | 492370 | 100 | -12005 | 61261 | 97,3 | 114,2 |

Долгосрочные заемные средства, как правило, выдаются под меньшие проценты. Притом компания применяет и краткосрочные заемные средства, на их долю приходится от 9,2% до 9,6% в составе источников формирования активов. В целом краткосрочные обязательства занимают более значительный удельный вес, в составе источников формирования активов, чем оборотные активы в составе активов. Такая тенденция наблюдается все три года, что оказывается свидетельством низкого уровня текущей ликвидности компании и свидетельствует о неудовлетворительной структуре баланса.

Можно отметить снижение капитала и резервов незначительное в конце 2018 г. и существенное (31,4%) в конце 2019 г., что является негативным фактором и свидетельствует об увеличении финансовой зависимости ПАО «МТС» от заемных источников финансирования.

При снижении капитала и резервов наблюдается рост долгосрочных обязательств на 30,4% и рост краткосрочных обязательств на 33,9%. Вместе с тем, рост долгосрочных заемных средств составил 29,6%, рост краткосрочных заемных средств –– 40,5%, что свидетельствует об отсутствии собственного оборотного капитала для финансирования текущей деятельности. В прочем, рост кредиторской задолженности составил 44,6%. Данное обстоятельство показывает низкий уровень платежеспособности компании.

По данным таблицы 1.3 можно сделать вывод, что динамика основных финансово-экономических показателей ПАО «МТС» имеет в основном положительную тенденцию, несмотря на снижение некоторых показателей.

Наблюдается снижение выручки в 2019 г., а превышение темпов роста себестоимости продаж над темпами роста выручки в 2019 г. составило 1,6%, тогда как в 2018 г. темпы роста себестоимости продаж превышали темпы роста выручки только на 1%. Соответственно, при росте выручки на 5,9% прибыль от продаж в 2019 г. выросла только на 1,2%, тогда как в 2018 г. –– на 4,7%. Однако, в связи с более значительным темпом роста выручки по сравнению с темпами роста прибыли от продаж наблюдается снижение рентабельности продаж с 25,9% до 24,1%, что также оценивается отрицательно.

Финансовый результат от финансовой и инвестиционной деятельности по итогам 2018 г. позволил увеличить прибыль до налогообложения на 21,1%, а чистую прибыль –– на 30,4%. Тогда, как в 2019 г. финансовый результат от финансовой и инвестиционной деятельности предоставил отрицательное влияние на прибыль до налогообложения и чистую прибыль, которая снизилась в половину.

Таблица 1.3 –– Динамика основных финансово-экономических показателей ПАО «МТС».

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | Изменения | Темпы роста, % |
| 2018 г. к 2017 г. | 2019 г. к 2018 г. | 2018 г. к 2017 г. | 2019 г. к 2018 г. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 Выручка, млн. руб. | 270829 | 291825 | 309160 | 20997 | 17335 | 107,8 | 105,9 |
| 2 Себестоимость продаж, млн. руб. | 200638 | 218347 | 234782 | 17709 | 16435 | 108,8 | 107,5 |
| 3 Прибыль от продаж, млн. руб. | 70191 | 73478 | 74378 | 3287 | 900 | 104,7 | 101,2 |
| 4. Прибыль до налогообложения, млн. руб. | 56335 | 68198 | 35249 | 11864 | -32949 | 121,1 | 51,7 |
| 5 Чистая прибыль, млн. руб. | 42949 | 55999 | 28373 | 13050 | -27626 | 130,4 | 50,7 |
| 6 Среднегодовая стоимость основных фондов, млн. руб. | 134454 | 146260 | 159534 | 11805 | 13274 | 108,8 | 109,1 |
| 7 Среднегодовая стоимость активов, млн. руб. | 459800 | 437112 | 461739 | -22688 | 24628 | 95,1 | 105,6 |
| 8 Среднегодовая стоимость собственного капитала, млн. руб. | 112291 | 118440 | 99722 | 6149 | -18718 | 105,5 | 84,2 |
| 9 Фондоотдача, руб./руб. | 2,01 | 2,00 | 1,94 | -0,02 | -0,06 | 99,06 | 97,13 |
| 10 Рентабельность продаж, % | 25,9 | 25,2 | 24,1 | -0,7 | -1,1 | –– | –– |
| 11 Рентабельность активов, % | 12,3 | 15,6 | 7,6 | 3,4 | -8,0 | –– | –– |
| 12 Рентабельность собственного капитала, % | 38,2 | 47,3 | 28,5 | 9,0 | -18,8 | –– | –– |
| 13 Капиталоотдача, руб. /руб. | 0,59 | 0,67 | 0,67 | 0,08 | 0,00 | 113,35 | 100,29 |

Таким образом, в связи с более значительным ростом среднегодовой стоимости основных фондов (109,1%) наблюдается снижение эффективности их использования, что проявлено в снижение фондоотдачи, как в 2018 г., так и в 2019 г. Если в 2017 г. на каждый рубль основных фондов получено 2,01 р., то в 2018 г. только 2,0 р., а в 2019 г. только 1,94 р. По итогам 2018 г., среднегодовая стоимость активов снизилась на 4,9%. Наблюдается рост рентабельности активов на 3,4%, так как прибыль до налогообложения увеличилась на 21,1%.

**1.3 Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля**

Учет финансового состояния и анализ динамики развития предприятия, базирующиеся на учетной информации, в настоящие время являются основами процесса управления. В целях получения информации, необходимой для управления производственной и хозяйственной деятельностью, предприятие на базе современных информационных технологий создает систему автоматизированной обработки учетной информации, или бухгалтерскую информационную систему.

Современные информационные технологии позволяют унифицировать и существенно облегчить трудоемкий процесс формирования учетной информации, обеспечить оперативность получения финансовой отчетности предприятия для принятия решений. В этой связи бухгалтерская информационная система рассматривается как существенный инструмент управления деятельностью предприятия в условиях рынка. Такая система служит связующим звеном между хозяйственной деятельностью и людьми, принимающими решения. В ней осуществляются сбор, регистрация данных о хозяйственной деятельности на предприятии в первичных документах, их обработка, накопление, формирование финансово-экономических показателей отчетов, передача информации пользователям для анализа и принятия решений. Таким образом, данные о хозяйственной деятельности являются входом в бухгалтерскую информационную систему, а полезная информация для лиц, принимающих решения, –– выходом из нее. Главная цель функционирования бухгалтерской информационной системы на предприятии –– обеспечить руководство предприятия финансовой информацией для принятия обоснованных решений при выборе альтернативных вариантов использования ограниченных ресурсов.

Стоит отметить, что процесс ведения учета в ПАО «МТС» полностью автоматизирован и проводится с помощью программного пакета «OEBS» (пакет приложений электронного бизнеса), который обеспечивает как ввод и обработку первичной документации, так и накопление информации по операциям на каждом из счетов, используемых компанией, в хронологическом порядке. Данные положения отражены в восьмой главе учетной политики компании.

Организация бухгалтерского учета в ПАО «МТС» раскрывается в одноименной главе №2 учетной политики компании. Следует отметить, что организационные аспекты учетной политики в международной практике не отражаются в составе учетной политики. Согласно положениям данной главы, можно составить таблицу 1.4, которая показывает ключевые позиции и сферу деятельности, подразделений в области организации бухгалтерского учета в ПАО «МТС» и установить порядок подчиненности структур бухгалтерского учета внутри компании. Стоит отметить, что для такой крупной компании как ПАО «МТС», с широкой географией присутствия особенно важно ввести чёткую иерархию подчиненности и определить ключевые обязанности и область ответственности каждого подразделения.

Таблица 1.4 –– Организация бухгалтерского учета в ПАО «МТС».

|  |  |
| --- | --- |
| Структурное подразделение | Область ответственности |
| Президент компании | Организация ведения бухгалтерского учета |
| Главный бухгалтер общества | Формирование Учетной политики, порядок ведения бухгалтерского учета |
| Бухгалтерия общества | Формирование бухгалтерской отчетности общества, ведение налогового учета, обеспечение взаимодействия с регионами |
| Единый центр обслуживания | Организация и ведение бухгалтерского и налогового учета и составление отчетности по всем макрорегионам |
| Группы отдела и группы учета | Прием первичных учетных документов, их проверка, систематизация и передача единому центру обслуживания. Взаимодействие с местными государственными органами |

Таким образом, основной структурой, занимающейся непосредственным учетом операций в компании является единый центр обслуживания. Стоит отметить, что единый центр обслуживания был создан в 2011 г. и расположен в Нижнем Новгороде. Целью введения в структуру организации бухгалтерского учета единого центра обслуживания является упрощение ведения бухгалтерского учета на местах и непосредственной обработки хозяйственных операций, проводимых на территории всей Российской Федерации.

Внедрение единого центра обслуживания в состав основных структур бухгалтерского учета значительно облегчило его ведение в ПАО «МТС», так как большинство однотипных операций, проводимых по всей России, теперь обрабатываются в рамках единого центра.

Методические аспекты ведения бухгалтерского учета, применяемые в компании, также отражены в учетной политике ПАО «МТС» для целей бухгалтерского учета, которую предприятие ведет с точки зрения российских стандартов. Непосредственно выбранным компанией элементам учёта тех или иных фактов хозяйственной деятельности посвящена Глава №3 «Способы оценки активов и обязательств, способы ведения бухгалтерского учета хозяйственных операций».

Проанализировав учетную политику ПАО «МТС» на соответствие возможным вариантам учета по основным элементам, можно сделать следующие выводы. Учетная политика организации в области учета научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ раскрыта не полностью, отсутствует информация о способе начисления амортизации на данные объекты, а также информация о сроке списания расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, хотя, согласно российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ), компания должна зафиксировать его самостоятельно. Предельный срок списания указанных расходов –– 5 лет, и он не может превышать срок деятельности организации. Кроме того, порядок расчета величины оценочных обязательств, а также ключевые пункты учета по данному элементу не раскрыты. В учетной политике отсутствует информация о порядке определения ставки дисконтирования, а также не приводятся ссылки на внутреннюю документацию по данному вопросу. В области начисления резервов по сомнительным долгам компания указывает, что данные виды резервов начисляются ежемесячно, однако порядок их формирования не отражается.

Таким образом, учетная политика компании по ряду элементов не отражает конкретные принципы ведения учета и кроме того не дает ссылок на внутренние документы. Однако по основным элементам активов, таким как методы начисления амортизации, определение срока полезного использования основных средств, а также порядок оценки материально-производственных запасов при выбытии, информация удовлетворяет требованиям российского законодательства.

Рассматривая учетную политику компании по нормам международных стандартов аудита (MCA), стоит отметить, что отдельного документа, в котором закреплены все выбранные компанией варианты учета по международным стандартам, не существует. ПАО «МТС» справляется с данной задачей так –– в учетной политике компании в целях бухгалтерского учета подробно расписаны практически все основные аспекты, которые должны быть отражены по нормам MCA, и при трансформации отчетности компания опирается именно на этот документ. В остальном элементы учетной политики, выбранные кампанией в рамках MCA идентичны выбранным для использования в российском бухгалтерском учете.

Внутренний контроль в ПАО «МТС» –– процесс, осуществляемый субъектами системы внутреннего контроля (Советом директоров, комитетами Совета директоров, Ревизионной комиссией, Исполнительными органами, структурными подразделениями и сотрудниками Компании) в целях обеспечения разумной уверенности в достижении следующих целей организации:

–– эффективность финансово-хозяйственной деятельности;

–– достоверность финансовой и нефинансовой отчетности;

–– соблюдение применимого законодательства и локальных нормативных документов.

Ревизионная комиссия, действующая в соответствии с уставом ПАО «МТС», а также Положением о Ревизионной комиссии ПАО «МТС», является постоянно действующим выборным органом общества и осуществляет периодический контроль за финансово-хозяйственной деятельностью компании, деятельностью ее органов управления и должностных лиц (в том числе ее обособленных подразделений, служб, филиалов и представительств) путем документальных и фактических проверок. Ревизионная комиссия независима от должностных лиц органов управления общества и подотчетна только Общему собранию акционеров общества.

Комитет по аудиту является коллегиальным совещательным органом Совета директоров. Комитет создан в целях содействия эффективному выполнению функций Совета директоров в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью компании. Основной задачей Комитета является оказание содействия Совету директоров в обеспечении им защиты интересов акционеров посредством осуществления контроля полноты и достоверности финансовой и иной отчетности Общества, надежности и эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, внутреннего аудита и системы корпоративного управления. Задачи и порядок взаимодействия Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «МТС» установлены и регулируются Положением о Комитете по аудиту Совета директоров ПАО «МТС».

Система внутреннего контроля (СВК) ПАО «МТС» –– представляет собой совокупность процессов внутреннего контроля, осуществляемых субъектами СВК на базе существующей организационной структуры, внутренних политик и регламентов, процедур и методов внутреннего контроля и управления рисками, применяемых в компании на всех уровнях управления и в рамках всех функциональных направлений.

 Задачами системы внутреннего контроля являются:

–– создание механизмов контроля, обеспечивающих функционирование бизнес-процессов и реализацию бизнес-целей Компании;

–– обеспечение сохранности активов Компании и эффективности использования её ресурсов;

–– защита интересов акционеров Компании, а также предотвращение и устранение конфликтов интересов;

–– создание условий для своевременной подготовки и предоставления полной и достоверной отчетности, а также иной информации, подлежащей раскрытию в соответствии с применимым законодательством;

–– обеспечение соблюдения Компанией применимого законодательства, требований регуляторов, а также внутренних политик, регламентов и процедур.

Создание и эффективное функционирование системы внутреннего контроля направлено на обеспечение разумной уверенности в достижении стоящих перед компанией целей и позволяет обеспечить надлежащее проведение аудита финансово-хозяйственной деятельности ПАО «МТС», а также его эффективность.

Во время подготовки аудиторской проверки необходимо составить общий план аудита, в котором описываются предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки. Для начала очень важно оценить уровень существенности данных, отражаемых в финансовой отчетности.

Уровень существенности –– это верхнее значение ошибки, начиная с которого квалифицированный пользователь отчетности не в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения. В ходе проведения аудиторских проверок необходимо определить аудиторский риск, с которым связаны показатели, для чего и необходимо провести расчет уровня существенности аудита. Рассчитаем абсолютное значение уровня существенности на основе базовых показателей бухгалтерской отчетности, характеризующих ее достоверность с учетом отраслевых особенностей (таблица 1.5).

Таблица 1.5 –– Базовые показатели для расчета уровня существенности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Значение, млн. р. | Доля, % | Значение, используемое для нахождения уровня существенности, млн. р. |
| Выручка от реализации | 309160 | 3 | 9274,8 |
| Затраты | 234782 | 2 | 4695,64 |
| Валюта баланса | 492370 | 2 | 9847,4 |

Для ПАО «МТС» базовыми показателями являются выручка от реализации, затраты и валюта баланса. На их основе рассчитано среднее значение, равное 7930,28 млн. р., которое и представляет собой единый показатель уровня существенности ПАО «МТС».

Так как существует вероятность выражения аудитором ненадлежащего аудиторского мнения в случае существенного искажения финансовой отчетности, необходимо рассчитать уровень аудиторского риска, то есть риска выразить ошибочное мнение о достоверности отчетности.

Аудиторский риск напрямую зависит от риска необнаружения, риска средств контроля и неотъемлемого риска. Риск необнаружения –– это риск не обнаружить существенные ошибки вследствие выборочного характера проверки, который показывает надежность работы аудиторской группы. Риск средств контроля представляет собой риск того, что искажение, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно выявлено и устранено системой внутреннего контроля. Неотъемлемый риск включает в себя человеческий фактор и риск, связанный с деятельностью компании, то есть определяет качество работы бухгалтерии.

Ожидаемый уровень аудиторского риска рассчитывается по формуле (1.1):

АР = РВ х РК х РН (1.1)

где

АР –– аудиторский риск аудиторской проверки, РВ –– риск внутрихозяйственного контроля (неотъемлемый риск), РК –– риск средств контроля, РН – риск необнаружения.

На данном этапе были определены следующие значения данных рисков: неотъемлемый риск на уровне 30%, риск средств контроля на уровне 25%, риск необнаружения на уровне 30%. На основе этих значений определен ожидаемый уровень аудиторского риска, который равен 2,25%. Таким образом, гарантия достоверности проверяемой отчетности ПАО «МТС» составляет минимум 97,75%.

С учетом рассчитанных уровня существенности и аудиторских рисков в план общего аудита включены следующие значимые области финансового контроля: финансовый контроль бухгалтерского учета основных средств, финансовый контроль учета нематериальных активов, финансовый контроль учета запасов, финансовый контроль учета кредита и займов, финансовый контроль учета финансовых вложений, финансовый контроль учета резервов, финансовый контроль учета доходов и расходов.

**1 Индивидуальное задание: организация и осуществление финансового контроля бухгалтерского учета всех объектов бухгалтерского наблюдения и составления отчетности**

**1.1 Финансовый контроль бухгалтерского учета основных средств**

Цель финансового контроля бухгалтерского учета основных средств ПАО «МТС» –– подтверждение соответствия порядка отражения в бухгалтерском учете и отчетности учета основных средств действующим законодательным и нормативным актам, регулирующим их учет.

Основные средства организации –– это материальные объекты, которые длительно используются организацией в процессе производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) либо для управленческих нужд.

В соответствии с учетной политикой приобретаемые обществом активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при единовременном выполнении условий, установленных пунктом 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Основные средства ПАО «МТС» отражаются в бухгалтерской отчетности по строкам 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса (таблица 2.1).

Таблица 2.1 –– Основные средства ПАО «МТС», млн. р.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Код | 2018 г. | 2019 г. |
| Основные средства | 1150 | 150649 | 168419 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | –– | –– |

Основные средства принимаются организацией к учету по первоначальной стоимости, то есть по сумме всех фактических затрат на их создание или приобретение.

В первоначальную стоимость основных средств включаются:

–– покупная цена (в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок);

–– все прямые затраты на доставку актива и приведение его в состояние, необходимое для использования в соответствии с намерениями руководства;

–– оценка будущих затрат на демонтаж актива и восстановление площадки, на которой он располагался;

–– затраты по займам, подлежащие капитализации.

Для основных средств, приобретенных за плату у других предприятий и лиц, возведенных хозяйственным способом, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал, а также полученных по договору дарения и в случаях безвозмездного получения компания использует дебет счета 01 «Основные средства» и кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Необходимо, чтобы данные бухгалтерского баланса об основных средствах соответствовали остаточной стоимости основных средств, отражаемых на счетах бухгалтерского баланса (таблица 2.2.).

Таблица 2.2 –– Группы объектов основных средств ПАО «МТС»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Остаточная стоимость на конец 2018 г., млн. р. | Остаточная стоимость на конец 2019 г., млн. р. |
| Здания | 8836 | 9175 |
| Сооружения и придаточные устройства | 23414 | 25646 |
| Машины и оборудование | 107249 | 105028 |
| Транспортные средства | 493 | 562 |
| Производственный инвентарь | 9 | 27 |
| Земельные участки | 735 | 768 |
| Итого основных средств | 150649 | 168419 |

Проведя проверку, можно сделать вывод о том, что данное соответствие соблюдается. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, информация о которой обобщается на счете 02 «Амортизация основных средств». Амортизация начисляется на объекты основных средств, находящихся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения и оперативного управления.

Амортизация в ПАО «МТС» начисляется линейным способом в течение предполагаемого срока полезного использования независимо от того, используется ли такой актив в течение этого времени или простаивает. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются.

По основным средствам, принимаемым к учету, при вводе в эксплуатацию определение срока полезного использования осуществляется исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества в соответствии с классификатором основных средств ПАО «МТС». Исходя из этого, по основным группам основным средств сроки полезного использования составляют:

–– здания от 20 до 150 лет;

–– сооружения от 5 до 44 лет;

–– машины и оборудование от 2 до 20 лет;

–– транспортные средства от 2 до 10 лет;

–– производственный инвентарь от 3 до 20 лет.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по объектам основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта из состава основных средств. Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях:

–– продажи;

–– списания в случае морального и физического износа;

–– ликвидации при авариях и иных чрезвычайных ситуациях;

–– передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций;

–– передачи по договорам мены, дарения;

–– передачи дочернему (зависимому) обществу от головной организации;

–– недостачи и порчи, выявленных при инвентаризации;

–– частичной ликвидации.

Для учета выбытия объектов основных средств ПАО «МТС» использует субсчет «Выбытие основных средств», который открывается к счету 01 «Основные средства».

При проведении аудита бухгалтерского учета основных средств установлено, что все условия, определенные нормативными и законодательными документами, для их учета соблюдаются.

**2.2 Финансовый контроль бухгалтерского учета
нематериальных активов**

В процессе проверки установлено, что порядок ведения бухгалтерского учета нематериальных активов в ПАО «МТС» регламентируется положением по бухгалтерскому учету 14/07 «Учет нематериальных активов».

В соответствии с учетной политикой организации активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов при единовременном выполнении условий, установленных пунктом 3 положения по бухгалтерскому учету 14/07 «Учет нематериальных активов».

Так, к основным видам нематериальных активов ПАО «МТС» относятся:

–– исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных;

–– исключительные права на товарные знаки, знаки обслуживания;

–– исключительные права на изобретения, промышленные образцы, полезные модели;

–– исключительные права на электронные цифровые карты;

–– права пользования номерной емкости связи;

–– лицензии на право осуществления определенных видов деятельности;

–– права на использование радиочастот и/или радиочастотных каналов;

–– прочие нематериальные активы.Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов при их приобретении или создании, определяется в соответствии с разделом 2 ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов».

Выявлено, что начисление амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования производится линейным способом в течение этого срока. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока использования нематериальных активов производится исходя из:

–– срока действия прав общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (срока действия патента, свидетельства и других ограничений срока использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ);

–– ожидаемого срока использования актива, в течение которого общество предполагает получать экономические выгоды.

При отсутствии заключения специалистов или информации о сроке полезного использования в документах на приобретение актива применяются общие сроки амортизации, указанные в таблице 2.3. (при условии, что актив не имеет неопределенного срока полезного использования).

Таблица 2.3 –– Сроки амортизации нематериальных активов ПАО «МТС»

|  |  |
| --- | --- |
| Нематериальный актив | Срок амортизации, г. |
| Программное обеспечение и прочие нематериальные активы | 4 |
| Права на товарные знаки | 10 |
| Права на пользования номерной емкостью | 10 |
| Права на пользование радиочастот/каналов | 7 |

ПАО «МТС» регулярно проверяет срок полезного использования объектов нематериальных активов. В случае, если оценка срока службы отличается от предыдущих расчетов, срок службы и амортизационные отчисления корректируются перспективно.

Минимально возможный срок, до которого возможен пересмотр, составляет 3 месяца. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности как изменения в оценочных значениях. Нарушений в бухгалтерском учете нематериальных активов не выявлено.

**2.3 Финансовый контроль бухгалтерского учета запасов**

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ПАО «МТС» осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Запасы отражаются по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.

В соответствии с учетной политикой ПАО «МТС» запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимаются активы при наличии условий, установленных пунктом 2 положения по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов»:

–– товары;

–– сырье и материалы;

–– готовая продукция.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Выявлено, что предметы со сроком полезного использования не более 12 месяцев, а также спецодежда, спецобувь, другие средства индивидуальной защиты в бухгалтерском учете отражаются как средства в обороте на счете 10 «Материалы» на соответствующих субсчетах.

Порядок отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления оборудования, материалов и товаров предусматривает применение счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва под снижение стоимости материальных ценностей с использованием счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Тогда как готовая продукция для внутреннего использования учитывается на счете 10 «Материалы». Товары, предназначенные для продажи, отражаются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары».

В ходе проверки расхождение между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием материально-производственных запасов не выявлено. Движение запасов правильно оформлено первичными документами и зафиксировано в учете бухгалтерскими проводками.

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

Цель аудиторской проверки учета кредитов и займов –– получить доказательства достоверности показателей отчетности, отражающих задолженность организации по полученным заемным средствам.

Порядок ведения бухгалтерского учета кредитов и займов в ПАО «МТС» регламентируется положением по бухгалтерскому учету 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». В ПАО «МТС» кредиты и займы отражаются по строкам 1410 «Заемные средства» (долгосрочные обязательства) и 1510 «Заемные средства» (краткосрочные обязательства), как показано в таблице 2.4.

При первоначальном признании кредиты и займы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом существенных (более 1000 тыс. р.) затрат на привлечение заемных средств, непосредственно связанных с их получением, выпуском и размещением долговых ценных бумаг. Такие затраты в сумме более 1000 тыс. р. Включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа или кредитного договора. В случае если затраты на привлечение заемных средств в совокупности являются несущественными (менее 1000 тыс. р.), они единовременно признаются в составе процентов к уплате в периоде их возникновения.

Таблица 2.4 –– Заемные средства ПАО «МТС»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | 2018 г., млн. р. | 2019 г., млн. р. |
| Заемные средства (долгосрочные) | 1410 | 217119 | 283139 |
| Заемные средства (краткосрочные) | 1510 | 95680 | 128097 |

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в составе краткосрочной задолженности, если до момента погашения кредита/займа или их части остается менее 365 дней.

Проверка достоверности данных, представленных в таблице 2.4, основана на анализе нормативных документов, регулирующих вопросы получения заемных средств, бухгалтерского учета и налогообложения операций с ними, а также кредитных договоров и договоров займа, дополнительных соглашений к кредитным договорам об изменении процентных ставок по кредиту, сроков возврата кредита, других условий кредитных договоров, выписок банков из лицевых счетов организаций по движению кредитов и займов.

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

**2.5 Финансовый контроль бухгалтерского учета финансовых вложений**

Целью аудиторской проверки финансовых вложений является формирование мнения о достоверности бухгалтерской отчетности по статьям «Долгосрочные финансовые вложения» и «Краткосрочные финансовые вложения» и соответствии применяемой методики учета по финансовым вложениям действующим в РФ нормативным документам.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 19/02 «Учет финансовых вложений» к финансовым вложениям ПАО «МТС» относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях и прочее.

В ПАО «МТС» финансовые вложения отражаются по строкам 1170 «Финансовые вложения» (долгосрочные) и 1240 «Финансовые вложения» (краткосрочные), как показано в таблице 2.5.

Таблица 2.5 –– Финансовые вложения ПАО «МТС», млн. р.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки | 2018 г. | 2019 г. |
| Финансовые вложения (долгосрочные) | 1170 | 150650 | 156302 |
| Финансовые вложения (краткосрочные) | 1240 | 12240 | 13735 |

Финансовые вложения ПАО «МТС» учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение на счете 58 «Финансовые вложения» на соответствующем субсчете группы финансовых вложений. Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством и Положением по бухгалтерскому учету 19/02 «Учет финансовых вложений».

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в соответствии с условиями их выпуска равномерно относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) в течение срока их обращения.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится по состоянию на последнюю дату отчетного квартала при наличии признаков обесценения.

В том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, ПАО «МТС» образует резерв под обесценение финансовых вложений. Величина указанного резерва определяется ответственным департаментом, установленным внутренними документами, как разница между учетной и расчетной стоимостью соответствующих финансовых вложений, определенной по состоянию на конец отчетного квартала. Результаты расчета представляются в бухгалтерию организации. Сумма образованного таким образом резерва отражается Обществом на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» и учитывается в составе прочих расходов.

Для подтверждения достоверности данных таблицы 2.5 были проанализированы:

–– документы, регулирующие бухгалтерский учет и налогообложение финансовых вложений;

–– бухгалтерская отчетность;

–– приказ об учетной политике ПАО «МТС»;

–– регистры синтетического и аналитического учета финансовых вложений;

–– первичные документы по отражению финансовых вложений.

В ходе проведения проверки нарушений в бухгалтерском учете финансовых вложений выявлено не было.

**2.6 Финансовый контроль бухгалтерского учета резервов**

Для отражения в учете и отчетности достоверной информации ПАО «МТС» создает следующие виды резервов:

–– по сомнительным долгам (ежемесячно);

–– под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);

–– под снижение стоимости материальных ценностей (ежемесячно);

–– под снижение стоимости прочих активов, в случае если более вероятно, чем нет, что актив не принесет экономических выгод, на сумму, равную его балансовой стоимости.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность может признаваться нереальной для взыскания (до срока истечения исковой давности) на основании результатов собственного расследования при условии проведения регламентированных процедур, если затраты на взыскание дебиторской задолженности превышают возможные поступления экономических выгод.

Резерв под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, создается на конец квартала на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, в случае если подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между чистой ценой продажи (ценой возможной реализации товаров за вычетом ожидаемых затрат на их продажу) и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше чистой цены продажи, а также в случаях, если произошло их физическое повреждение, полное или частичное моральное устаревание в процессе хранения, и относится на прочие операционные расходы.

ПАО «МТС» заключает соглашения о предоставлении роуминговых скидок с рядом операторов сотовой связи. Согласно условиям соглашений, компания обязана предоставить скидки, а также имеет право на их получение, как правило, в зависимости от объема роумингового трафика между операторами. Компания использует различные оценки и допущения, основанные на исторических данных и скорректированные с учетом соответствующих изменений, для определения суммы скидки к получению или предоставлению. Данные оценки корректируются ежемесячно для отражения вновь появившейся информации.

Оценочное обязательство (резерв) признается в сумме, отражающей наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода, для урегулирования существующего обязательства.

Начисление обязательства по выводу активов из эксплуатации в ПАО «МТС» производится в тех случаях, когда у компании имеется установленное законодательством или соглашением обязательство по выводу из эксплуатации долгосрочных материальных активов. Обязательства ПАО «МТС» относятся преимущественно к расходам по демонтажу оборудования, установленного на арендованных площадках. Компания отразила приведенную стоимость обязательств по выводу активов из эксплуатации в бухгалтерской отчетности в составе IV раздела бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства» в строке «Оценочные обязательства».

**2.7 Финансовый контроль бухгалтерского учета доходов**

Целью финансового контроля бухгалтерского учета доходов является формирование мнения о достоверности показателей бухгалтерской отчетности по данному разделу учета и установление соответствия применяемой в организации методики учета доходов действующим в РФ нормативным документам.

Бухгалтерский учет доходов в ПАО «МТС» регламентируется положением по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации». Доходы по обычным и прочим видам деятельности отражаются на счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы ПАО «МТС» в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

–– выручку;

–– прочие доходы от обычных видов деятельности;

–– доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности.

Основным источником доходов компании является выручка от реализации следующих услуг:

–– услуги сотовой радиотелефонной связи;

–– предоставление в аренду каналов связи;

–– предоставление услуг фиксированной городской, междугородней и международной связи;

–– предоставление услуг телематических служб;

–– прочие источники.

В ходе проверки выявлено, что доля выручки от оказания услуг связи и платы за подключение в общей выручке за 2019 год и 2018 год составляет 98.27% и 98.39%, соответственно.

К прочим доходам относятся:

–– доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);

–– доходы от участия в уставных капиталах других организаций;

–– прибыль от операций со свопами;

–– положительные курсовые разницы;

–– прочие доходы.

Доходы подлежат признанию, если одновременно выполняются два условия:

 –– приток экономических выгод является вероятным;

–– сумма притока экономических выгод может быть надежно оценена.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления. Выручка принимается к бухгалтерскому учету с учетом суммы любых торговых скидок (надбавок), предоставляемых ПАО «МТС».

Выручка от продажи услуг связи определяется на основании данных биллинговой системы об объеме и видах оказанных услуг за отчетный период и утвержденных тарифов на услуги связи с учетом скидок, предусмотренных маркетинговой политикой Компании. Доходы от продажи услуг связи признаются в момент выставления счетов абонентам в биллинговой системе.

Плата за подключение и иные разовые услуги, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим периодам, признаются в качестве отложенного дохода с последующим равномерным признанием дохода в течение ожидаемого «периода жизни» абонента.

Выручка от предоставления каналов связи в аренду признается на последнее число отчетного месяца. При этом величина доходов определяется с учетом скидок (надбавок), применяемых в соответствии с внутренними локальными актами, являющимися частью общей маркетинговой политики ПАО «МТС». А выручка от продажи товаров признается в момент перехода права собственности.

Выручка от предоставления права пользования товарным знаком и от оказания услуг по договорам управления признается равномерно в течение отчетного периода. Вознаграждение за обслуживание, включенное в стоимость товара, признается в качестве выручки на протяжении периода предоставления услуги.

Комиссионное вознаграждение за рекламу признается в соответствии со стадией предоставления услуг, после того, как соответствующая реклама размещена.

Доходы по договорам с исполнением денежных обязательств в иностранной валюте признаются в бухгалтерском учете в оценке по официальному курсу валюты на фактическую дату проведения хозяйственной операции (если она определена), или на последнюю дату месяца оказания услуг, выполнения работ (если определен период оказания услуги, выполнения работ). При этом при определении курса по периодическим услугам (например, услуги роуминга), оказываемым непрерывно в течение отчетного периода (месяца), может использоваться среднемесячный курс.

При проведении аудита бухгалтерского учета доходов установлено, что все условия, определенные нормативными актами, для их учета соблюдаются.

**2.8 Финансовый контроль бухгалтерского учета расходов**

Бухгалтерский учет расходов в ПАО «МТС» регламентируется положением по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации».

Цель аудита расходов –– выражение мнения о достоверности показателей в финансовой отчетности по расходам и соответствии ведения их учета требованиям законодательных документов.

Расходы по обычным видам деятельности отражаются по дебету счета 90 «Продажи». А по прочим видам деятельности –– 91 «Прочие доходы и расходы».

ПАО «МТС» выделяет основные виды расходов по функции затрат:

–– себестоимость продаж (услуг связи, реализуемых товаров);

–– управленческие расходы;

–– коммерческие расходы;

–– прочие расходы.

К себестоимости продаж относятся прямые расходы, непосредственно связанные с процессами предоставления услуг связи, продажей абонентского оборудования и аксессуаров.

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

–– расходы на услуги межсетевого взаимодействия;

–– расходы на услуги по аренде каналов;

–– расходы на услуги роуминга;

–– себестоимость абонентского оборудования и аксессуаров;

–– расходы на оплату труда производственного персонала;

–– расходы на аренду производственных ресурсов;

–– расходы на техническое обслуживание и ремонт производственного оборудования связи;

–– расходы на предоставление контента;

–– прочие прямые расходы.

К коммерческим, управленческим и прочим операционным расходам относятся:

–– расходы на рекламу и маркетинг;

–– комиссионные расходы на услуги дилеров;

–– комиссия за прием платежей;

–– расходы, связанные с деятельностью офисов продаж (аренда, ремонт, коммунальные платежи и пр.);

–– расходы на оплату труда административного и коммерческого персонала;

–– расходы на техническое обслуживание и ремонт;

–– расходы на коммунальные платежи (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение);

–– расходы на выставление счетов и обработку данных;

–– расходы на аренду земли и помещений непроизводственного характера;

–– расходы на юридические и нотариальные услуги;

–– расходы на охрану окружающей среды;

–– расходы на консультационные услуги.

В ПАО «МТС» расходы отражаются по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы».

Расходы на производство, выполнение работ, оказание услуг группируются в разрезе элементам затрат. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни).

В ходе проведения проверки нарушений в бухгалтерском учете расходов не выявлено.

**2.9 Заключение по финансовому контролю бухгалтерского
учета и составления отчетности в ПАО «МТС»**

Акционерам Публичного акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы», состоящей из:

–– Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года;

–– Отчета о финансовых результатах за 2019 год;

–– Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

–– Отчета об изменениях капитала за 2019 год;

–– Отчета о движении денежных средств за 2019 год;

–– Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность по результатам проведенной проверки заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного аудита. Аудит проведен в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

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

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» по состоянию на 31 декабря 2019 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Производственная практика была пройдена в ПАО «МТС» за период с 06.07.2020 г. по 19.07.2020 г. Цель производственной практики –– 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 –– достигнута посредством решения следующих задач:

–– изучение организационно-экономической характеристики производственной деятельности ПАО «МТС»;

–– проведение анализа финансовых показателей деятельности ПАО «МТС»;

–– анализ системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

— закрепление приобретенных в процессе обучения теоретических знаний (акцентируя внимание на тех дисциплинах, которые являются базовыми по выбранной специализации);

— анализ финансового контроля всех объектов бухгалтерского наблюдения;

— исследование содержания нормативных документов, регламентирующих деятельность предприятия;

— изучение методов и приемов работы с первичной документацией, бухгалтерскими счетами и отчетностью, а также расширение практических навыков по осуществлению финансового контроля учетной информации.

В первой главе работы была проанализирована организационно-экономическая характеристика ПАО «МТС». На основе этого анализа можно сделать вывод, что динамика основных финансово-экономических показателей ПАО «МТС» имеет в основном положительную тенденцию, несмотря на снижение некоторых показателей. А также проведен анализ, результаты которого показали, что бухгалтерская отчетность ПАО «МТС» сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности и соответствует учетной политике организации.

Во второй главе были проверены все объекты бухгалтерского наблюдения ПАО «МТС»: основные средства, нематериальные активы, материально-производственные запасы, кредиты и займы, финансовые вложения, резервы, доходы и расходы.

В ходе данной проверки существенных ошибок обнаружено не было. Было выявлено, что бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» по состоянию на 31 декабря 2019 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации : часть четвертая : ГК : текст с изменениями и дополнениями на 18 июля 2019 года : принят Государственной думой 18 декабря 2006 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. –– Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
2. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации : часть вторая : НК : текст с изменениями и дополнениями на 24 апреля 2020 года : принят Государственной думой 5 августа 2000 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. –– Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
3. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : Федеральный закон : № 402-ФЗ : текст с изменениями и дополнениями на 26 июля 2019 года : принят Государственной думой 22 ноября 2011 года: одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
4. Российская Федерация. Законы. Об аудиторской деятельности : Федеральный закон : № 307-ФЗ : текст с изменениями и дополнениями на 01 апреля 2020 года : принят Государственной думой 30 декабря 2008 года: одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) : в редакции от 16 мая 2016 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 июня 2001 года № 44н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/07) : в редакции от 16 мая 2016 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 декабря 2007 года № 153н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) : в редакции от 16 мая 2016 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 года № 26н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) : в редакции от 6 апреля 2015 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 года № 32н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) : в редакции от 6 апреля 2015 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 года № 33н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по кредитам и займам» (ПБУ 15/08) : в редакции от 6 апреля 2015 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 года № 107н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) : в редакции от 6 апреля 2015 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 декабря 2002 года № 126н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
12. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ : в редакции от 11 апреля 2018 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 августа 1998 года № 34н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
13. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету нематериальных активов : в редакции от 24 октября 2016 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2001 года № 119н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
14. *Атом, Я.Я*. Понятие и проблемы идентификации различных объектов бухгалтерского наблюдения / Я.Я. Атом // Экономика и менеджмент инновационных технологий. — 2017. — №5. — С. 27—32.
15. *Брянцева, Т.А*. Особенности бухгалтерского учета в условиях инновационно-ориентированной экономики / Т.А. Брянцева, М.В. Шевченко // Белгородский экономический вестник. — 2017. — №1. — С. 233—243.
16. *Демидова, И.А*. Бухгалтерские информационные системы / И.А. Демидова // Бухгалтерский учет и аудит. –– 2018. –– С. 47––51.
17. *Куприн, А.А*. Особенность классификационных характеристик объектов бухгалтерского учета в управлении потенциалом хозяйственной деятельности предприятия / А.А. Куприн // Экономика и управление: вчера, сегодня, завтра. — 2019. — № 10. — С. 126—132.
18. *Кутер, М.И*. Введение в бухгалтерский учет: учебник / М.И. Кутер. — Краснодар: Просвещение-Юг, 2013. — 144с.
19. *Ларина, Т.Е*. Понятие и состав объектов бухгалтерского учета / Т.Е. Ларина // Вестник Самарского государственного экономического университета. — 2017. — № 1 (147). — С. 82—87.
20. *Малярчина, В.Д*. О бухгалтерском учете основных объектов бухгалтерского наблюдения / В.Д. Малярчина // Аудит. — 2018. — № 5. — С. 41—42.
21. *Осипов, А.А*. Анализ учетной политики ПАО «МТС» / А.А. Осипов // Бухгалтерский учет и аудит. –– 2018. –– С. 93––96.
22. *Пескова, О.С.* Управление нематериальными активами как фактор повышения конкурентоспособности организации / О.С. Пескова, И.Е. Диулина, В.В. Бондарева // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. — 2019. — № 2. — С. 120—129.
23. *Пустобаева, М.Ю*. Теоретико-методологические основы учета объектов бухгалтерского наблюдения на предприятии / М.Ю. Пустобаева // Экономическое просвещение. — 2018. — № 1. — С. 70—75.
24. *Рогальская, М.Д*. Место и роль информационных систем в бухгалтерском учете / М.Д. Рогальская // Вопросы студенческой науки. –– 2019. –– №4. –– С. 130––132.
25. *Садыкова, Р.Ш.* Нематериальные активы: проблемы идентификации, фактор формирования конкурентных преимуществ компаний / Р.Ш. Садыкова // Проблемы экономики и управления нефтегазовым комплексом. — 2019. — № 4. — С. 16—21.
26. *Синица, С.А*. Анализ тенденций развития глобального рынка телекоммуникационных услуг / С.А. Синицын // Вестник евразийской науки. –– 2019. –– №1. –– С. 40.
27. *Сычева, А.В*. Динамика развития отрасли связи и телекоммуникаций / А.В. Сычева // Научно-практический электронный журнал Аллея Науки. –– 2018. –– №6(22). –– С. 117––123.
28. *Фисенко, Т.М*. Развитие российского рынка информационных технологий / Т.М. Фисенко // Информационное общество: современное состояние и перспективы развития: сборник материалов VII международного форума. –– 2016. –– С. 93––96.
29. *Чажаева, М.М*. Проблемы оценки нематериальных активов организаций / М.М. Чажаева // ФГУ Science. — 2018. — № 1. — С. 159—163.
30. *Шестакова, Е.Я*. Анализ и систематизация маркетинговой информации, характеризующей основные элементы развития отрасли мобильной связи / Е.Я. Шестакова // Образование и наука без границ: социально-гуманитарные науки. –– 2018. –– №9. –– С. 89––92.
31. Официальный сайт ПАО «МТС» [электронный ресурс]. –– Режим доступа: https://moskva.mts.ru/about
32. Сервер раскрытия информации: Интерфакс [электронный ресурс]. –– Режим доступа: https://www.e-disclosure.ru/poisk-po-kompaniyam