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 практики от  ФГБОУ ВО «КубГУ»  к.э.н., доц. Белозерова Т.Г.\_\_\_\_\_\_\_\_  (должность, Ф.И.О.)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (Подпись) | Выполнила: студентка 4 курса  Направление подготовки  38.05.01 Экономическая безопасность  (шифр и название направления подготовки)  Специализация  Финансовый учет и контроль в  правоохранительных органах  (название программы)  \_\_\_\_\_\_\_\_Григорьян И.С .\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (Ф.И.О.)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (Подпись) |

Краснодар 2020

**СОДЕРЖАНИЕ**

[Введение 4](#_Toc46076511)

[1 Планирование финансового контроля  
ПАО «ГМК «Норильский никель» 7](#_Toc46076512)

[1.1 Понимание деятельности ПАО «ГМК «Норильский никель» 7](#_Toc46076513)

[1.2 Анализ основных финансовых показателей деятельности  
ПАО «ГМК «Норильский никель» 14](#_Toc46076514)

[1.3 Изучение и оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля ПАО «ГМК «Норильский никель». Общий план финансового контроля 14](#_Toc46076515)

[2 Организация и осуществление финансового контроля  
бухгалтерского учета объектов бухгалтерского наблюдения и составления отчетности 23](#_Toc46076516)

[2.1 Финансовый контроль бухгалтерского учета основных средств в ПАО «ГМК «Норильский никель» 23](#_Toc46076517)

[2.2 Финансовый контроль бухгалтерского учет нематериальных активов в ПАО «ГМК «Норильский никель» 24](#_Toc46076518)

[2.3 Финансовый контроль бухгалтерского учета материально‑производственных запасов в  
ПАО «ГМК «Норильский никель» 26](#_Toc46076519)

[2.4 Финансовый контроль бухгалтерского учета финансовых  
вложений в ПАО «ГМК «Норильский никель» 28](#_Toc46076520)

[2.5 Финансовый контроль бухгалтерского учета расчетов по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам 30](#_Toc46076521)

[2.6 Финансовый контроль бухгалтерского учета денежных средств и их эквивалентов в ПАО «ГМК «Норильский никель» 32](#_Toc46076522)

[2.7 Финансовый контроль бухгалтерского учета доходов и расходов в ПАО «ГМК «Норильский никель» 35](#_Toc46076523)

[2.8 Финансовый контроль бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам в ПАО «ГМК «Норильский никель» 38](#_Toc46076524)

[2.9 Заключение по финансовому контролю бухгалтерского учета и составления отчетности в ПАО «ГМК «Норильский никель» 41](#_Toc46076525)

[Заключение 45](#_Toc46076526)

[Список использованных источников 47](#_Toc46076527)

[Приложения 53](#_Toc46076528)

**ВВЕДЕНИЕ**

В период с 06.07.2020 г. по 19.07.2020 г. была пройдена производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности) на базе ФГБОУ ВО «КубГУ».

Производственная практика является основной частью процесса подготовки квалифицированных работников и специалистов для дальнейшей работы на предприятиях.

Актуальность практики обуславливается тем, что в процессе прохождения практики студенты получают необходимые практические навыки, без которых невозможно обойтись специалисту.

Предметом проведенной в результате прохождения производственной практики (практики по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности) аудиторской проверки является ПАО «ГМК «Норильский никель».

Объектами исследования являются основные средства, нематериальные активы, материально-производственные запасы, финансовые вложения, денежные средства ПАО «ГМК «Норильский никель» и их эквиваленты, активы, обязательства и операции ПАО «ГМК «Норильский никель» в иностранной валюте, доходы и расходы организации, а также расчеты ПАО «ГМК «Норильский никель» по активам и обязательствам, кредитам и займам и расчеты по налогам и сборам.

Цель работы — сформировать и получить профессиональные умения и опыт профессиональной деятельности в сфере получения профессиональных компетенций в области обеспечения экономической безопасности экономических субъектов различных организационно-правовых форм и видов деятельности, а также выразить независимое мнение о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета организации законодательству Российской Федерации.

В соответствии с данной целью в работе поставлены следующие задачи:

* провести планирование финансового контроля ПАО «ГМК «Норильский никель», проанализировав основные финансовые показатели его деятельности, изучив и оценив систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации;
* дать представление о структуре организации-объекта практики, ее основных видах деятельности, особенностях учета и финансового контроля;
* изучить основные организационно-экономические показатели и проанализировать основные финансовые показатели деятельности объекта производственной практики;
* провести финансовый контроль бухгалтерского учета всех объектов бухгалтерского наблюдения в ПАО «ГМК «Норильский никель»;
* выразить независимое мнение о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета ПАО «ГМК «Норильский никель» законодательству Российской Федерации.

Методами, используемыми в работе, являются методы сравнения, а также методы анализа.

Методологической базой послужили такие документы ПАО «ГМК «Норильский никель», как отчетность организации за 2017—2019 гг., устав организации, штатное расписание, основные положения предприятия об исследуемых в работе объектах исследования, а также различные труды отечественных ученых в области бухгалтерского учета, экономического анализа, статистики, а также публикации периодических изданий и нормативно-справочные документы.

Методической основой при написании отчета послужили научные труды известных отечественных и зарубежных экономистов и бухгалтеров. В качестве теоретической базы исследования были использованы публикации, посвящённые аудиторским проверкам.

Работа состоит из введения, основной части, включающей в себя две главы, заключения, списка использованных источников, а также приложений, в которых представлены тесты средств аудиторского контроля по каждому объекту аудиторской проверки.

**1 Планирование финансового контроля  
ПАО «ГМК «Норильский никель»**

**1.1 Понимание деятельности ПАО «ГМК «Норильский никель»**

ПАО «ГМК «Норильский никель» («Норникель») — лидер горно-металлургической промышленности России, крупнейший в мире производитель высокосортного никеля и палладия.

Стратегией ПАО «ГМК «Норильский никель» является развитие приоритетных первоклассных активов, модернизация действующих активов для повышения эффективности и создание новых экологичных и безопасных производственных мощностей.

Уникальная минерально-сырьевая база «Норникеля» формируется за счет активного развития первоклассных активов в России. Постоянное расширение ресурсной базы является гарантией устойчивого долгосрочного развития компании. Геологоразведка обеспечивает поддержание объемов и оптимальной структуры запасов полезных ископаемых

На этапе строительства и первоначального развития комбината большую роль играло создание на данной территории Норильского исправительно-трудового лагеря в системе ГУЛаг.

4 ноября 1989 года Совет Министров СССР принял постановление о создании «Государственного концерна по производству цветных металлов „Норильский никель“». В концерн были включены [Норильский комбинат](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%BE%D1%80%D0%B8%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9_%D0%B3%D0%BE%D1%80%D0%BD%D0%BE-%D0%BC%D0%B5%D1%82%D0%B0%D0%BB%D0%BB%D1%83%D1%80%D0%B3%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9_%D0%BA%D0%BE%D0%BC%D0%B1%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D1%82_%D0%B8%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D0%B8_%D0%90._%D0%9F._%D0%97%D0%B0%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D1%8F%D0%B3%D0%B8%D0%BD%D0%B0), комбинаты «[Печенганикель](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D0%B5%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%BA%D0%B5%D0%BB%D1%8C)» и «[Североникель](https://ru.wikipedia.org/w/index.php?title=%D0%A1%D0%B5%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BE%D0%BD%D0%B8%D0%BA%D0%B5%D0%BB%D1%8C&action=edit&redlink=1)», [Оленегорский механический завод](https://ru.wikipedia.org/w/index.php?title=%D0%9E%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B3%D0%BE%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9_%D0%BC%D0%B5%D1%85%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9_%D0%B7%D0%B0%D0%B2%D0%BE%D0%B4&action=edit&redlink=1), [Красноярский завод по обработке цветных металлов](https://ru.wikipedia.org/w/index.php?title=%D0%9A%D1%80%D0%B0%D1%81%D0%BD%D0%BE%D1%8F%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9_%D0%B7%D0%B0%D0%B2%D0%BE%D0%B4_%D0%BF%D0%BE_%D0%BE%D0%B1%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%82%D0%BA%D0%B5_%D1%86%D0%B2%D0%B5%D1%82%D0%BD%D1%8B%D1%85_%D0%BC%D0%B5%D1%82%D0%B0%D0%BB%D0%BB%D0%BE%D0%B2&action=edit&redlink=1) и институт «[Гипроникель](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%93%D0%B8%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%BD%D0%B8%D0%BA%D0%B5%D0%BB%D1%8C)» ([Ленинград](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D0%B0%D0%BD%D0%BA%D1%82-%D0%9F%D0%B5%D1%82%D0%B5%D1%80%D0%B1%D1%83%D1%80%D0%B3)). Эти предприятия были объединены в единый концерн на основе общей технологической схемы переработки сульфидных медно-никелевых руд.

30 июня 1993 года Указом Президента Российской Федерации «Государственный концерн по производству драгоценных и цветных металлов «Норильский никель» был преобразован в «Российское акционерное общество по производству драгоценных и цветных металлов (РАО) „Норильский никель“».

В 1994 году было проведено акционирование предприятий РАО «Норникель». В соответствии с планом приватизации часть акций РАО была передана трудовому коллективу, часть акций была выставлена на реализацию на чековых аукционах. Владельцами акций «Норильского никеля» стали более 250 тысяч человек.

В 2000 году «Норильский никель» начал реструктуризацию, в результате которой был осуществлен перевод центра капитализации с РАО «Норильский никель» на ОАО «Норильская горная компания», которая в феврале 2001 года была переименована в ОАО «Горно-металлургическая компания «Норильский никель» (ГМК «Норильский никель»).

Основными видами деятельности предприятий Группы являются:

* поиск, разведка, добыча, обогащение и переработка полезных ископаемых;
* производство, маркетинг и реализация цветных и драгоценных металлов.

Производственные подразделения Группы находятся на трех континентах в пяти странах мира — России, Австралии, Ботсване, Финляндии и ЮАР.

Основные российские производственные подразделения Группы являются вертикально интегрированными и включают:

* Заполярный филиал ПАО "ГМК "Норильский никель";
* ПАО "Кольская горно-металлургическая компания".

В Австралии Норильский никель владеет:

* предприятием по добыче и выщелачиванию латеритных никелевых руд Norilsk Nickel Cawse;
* предприятиями по добыче никеля Black Swan, Lake Johnston, Waterloo;
* крупным проектом по добыче сульфидных никелевых руд Honeymoon Well.

Норильскому никелю принадлежит 85% акций предприятия по добыче сульфидного никеля Tati Nickel Mining Company, находящегося в Ботсване.

Завод Norilsk Nickel Harjavalta, входящий в состав Группы, является единственным никелерафинировочным заводом в Финляндии.

Норильскому никелю принадлежит 50% акций предприятия по добыче никеля Nkomati в ЮАР, разрабатываемого совместно с компанией African Rainbow Minerals.

В Группу также входят:

* научно-исследовательский институт ООО "Институт Гипроникель", расположенный в Санкт-Петербурге с отделениями в городах Норильск и Мончегорск;
* научно-техническое подразделение Norilsk Process Technology в Австралии.

Всего в Группу входит более 80 компаний. Большинство предприятий, входящих в Группу компаний «Норильский никель», имеют статус градообразующих предприятий. Следуя принципам социальной ответственности, они вносят значительный вклад в социально-экономическое развитие территорий хозяйствования, прежде всего, как крупные налогоплательщики и работодатели. Важной составной частью социальной политики Компании является сохранение стабильности в регионах присутствия. Налоги Компании формируют доходную часть бюджетов территорий присутствия.

Среднесписочная численность работников Компании за последние три года составила:

* 2019 г.— 21010 человек;
* 2018 г.— 22561 человек;
* 2017 г. — 25371 человек.

Норильский никель имеет собственную глобальную сеть представительских и сбытовых офисов в России, Великобритании, Китае, США и Швейцарии.

Основной целью деятельности ГМК "Норильский никель" (миссией) является укрепление ведущей позиции в мировой горно-металлургической отрасли и роли ответственного производителя и поставщика цветных и драгоценных металлов.

Стратегическими целями Компании являются:

* рациональное использование уникальной минерально-сырьевой базы и устойчивость операционных затрат;
* реализация потенциала роста путем поиска, разведки и разработки месторождений минеральных ресурсов мирового класса;
* содействие стабильному развитию рынков продукции, производимой ГМК "Норильский никель";
* содействие стабильному развитию регионов хозяйствования предприятий ГМК "Норильский никель".

Уставный капитал ПАО «ГМК «Норильский никель» составляет 158245476 руб. и состоит из 158245476 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая. Ценные бумаги Компании являются наиболее ликвидным инструментом на российском и зарубежном фондовых рынках. В России акции ПАО «ГМК «Норильский никель» включены в котировальный список первого уровня ПАО «Московская биржа» а также в список ценных бумаг, допущенных к торгам ПАО «Санкт-Петербургская биржа»

ПАО «ГМК «Норильский никель» является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

ПАО «ГМК «Норильский никель» ведет бухгалтерский учет и предоставляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации и Уставом.

ПАО «ГМК «Норильский никель» имеет дочерние и зависимые организации, к которым относятся:

* Авиакомпания [NordStar](https://ru.wikipedia.org/wiki/NordStar)
* Аэропорт Норильск
* [Енисейское речное пароходство](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%95%D0%BD%D0%B8%D1%81%D0%B5%D0%B9%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B5_%D1%80%D0%B5%D1%87%D0%BD%D0%BE%D0%B5_%D0%BF%D0%B0%D1%80%D0%BE%D1%85%D0%BE%D0%B4%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE)
* [Красноярский речной порт](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9A%D1%80%D0%B0%D1%81%D0%BD%D0%BE%D1%8F%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9_%D1%80%D0%B5%D1%87%D0%BD%D0%BE%D0%B9_%D0%BF%D0%BE%D1%80%D1%82)
* [Гипроникель](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%93%D0%B8%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%BD%D0%B8%D0%BA%D0%B5%D0%BB%D1%8C)
* [Кольская горно-металлургическая компания](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9A%D0%BE%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%B0%D1%8F_%D0%B3%D0%BE%D1%80%D0%BD%D0%BE-%D0%BC%D0%B5%D1%82%D0%B0%D0%BB%D0%BB%D1%83%D1%80%D0%B3%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B0%D1%8F_%D0%BA%D0%BE%D0%BC%D0%BF%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D1%8F)
* [Красноярский завод цветных металлов имени В. Н. Гулидова](https://ru.wikipedia.org/w/index.php?title=%D0%9A%D1%80%D0%B0%D1%81%D0%BD%D0%BE%D1%8F%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9_%D0%B7%D0%B0%D0%B2%D0%BE%D0%B4_%D1%86%D0%B2%D0%B5%D1%82%D0%BD%D1%8B%D1%85_%D0%BC%D0%B5%D1%82%D0%B0%D0%BB%D0%BB%D0%BE%D0%B2_%D0%B8%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D0%B8_%D0%92._%D0%9D._%D0%93%D1%83%D0%BB%D0%B8%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D0%B0&action=edit&redlink=1)
* ООО «[Норильскгеология](https://ru.wikipedia.org/w/index.php?title=%D0%9D%D0%BE%D1%80%D0%B8%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%B3%D0%B5%D0%BE%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%B8%D1%8F&action=edit&redlink=1)»
* Мини-футбольный клуб «[Норильский никель](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%BE%D1%80%D0%B8%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9_%D0%BD%D0%B8%D0%BA%D0%B5%D0%BB%D1%8C_(%D0%BC%D0%B8%D0%BD%D0%B8-%D1%84%D1%83%D1%82%D0%B1%D0%BE%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D0%BA%D0%BB%D1%83%D0%B1))»
* Баскетбольный клуб [ЦСКА](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A6%D0%A1%D0%9A%D0%90_(%D0%B1%D0%B0%D1%81%D0%BA%D0%B5%D1%82%D0%B1%D0%BE%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D0%BA%D0%BB%D1%83%D0%B1,_%D0%9C%D0%BE%D1%81%D0%BA%D0%B2%D0%B0))
* ОАО «[Норильскгазпром](https://ru.wikipedia.org/w/index.php?title=%D0%9D%D0%BE%D1%80%D0%B8%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%B3%D0%B0%D0%B7%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%BC&action=edit&redlink=1)»
* ОАО «[Таймыргаз](https://ru.wikipedia.org/w/index.php?title=%D0%A2%D0%B0%D0%B9%D0%BC%D1%8B%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%B7&action=edit&redlink=1)»
* АО «[Таймырская топливная компания](https://ru.wikipedia.org/w/index.php?title=%D0%A2%D0%B0%D0%B9%D0%BC%D1%8B%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%B0%D1%8F_%D1%82%D0%BE%D0%BF%D0%BB%D0%B8%D0%B2%D0%BD%D0%B0%D1%8F_%D0%BA%D0%BE%D0%BC%D0%BF%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D1%8F&action=edit&redlink=1)»
* НОУ «Корпоративный университет Норильский никель»
* ООО «Санаторий «[Заполярье](https://ru.wikipedia.org/w/index.php?title=%D0%97%D0%B0%D0%BF%D0%BE%D0%BB%D1%8F%D1%80%D1%8C%D0%B5_(%D1%81%D0%B0%D0%BD%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%B8%D0%B9)&action=edit&redlink=1)»
* ООО «Единство»
* ОАО «[НТЭК](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%BE%D1%80%D0%B8%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%BE-%D0%A2%D0%B0%D0%B9%D0%BC%D1%8B%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%B0%D1%8F_%D1%8D%D0%BD%D0%B5%D1%80%D0%B3%D0%B5%D1%82%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B0%D1%8F_%D0%BA%D0%BE%D0%BC%D0%BF%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D1%8F)»
* ОАО «[Таймырэнерго](https://ru.wikipedia.org/w/index.php?title=%D0%A2%D0%B0%D0%B9%D0%BC%D1%8B%D1%80%D1%8D%D0%BD%D0%B5%D1%80%D0%B3%D0%BE&action=edit&redlink=1)»

ПАО «ГМК «Норильский никель» применяет в своей деятельности общую систему налогообложения.

ПАО «ГМК «Норильский никель» имеет эффективную систему корпоративного управления и внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности, соответствующую российскому законодательству. Компания постоянно совершенствует корпоративное управление, соблюдая при этом права акционеров и других заинтересованных сторон.

Высшим органом управления ПАО «ГМК «Норильский никель» является Общее собрание акционеров. Совет директоров избирается акционерами и подотчетен им. Он обеспечивает стратегическое управление и контроль деятельности исполнительных органов — Генерального директора (Председателя Правления), Президента и Правления. Президентом Компании с 2012 г. является Потанин Владимир Олегович.

Исполнительные органы осуществляют текущее руководство Компанией и выполняют задачи, поставленные акционерами и Советом директоров.

В своей деятельности ПАО «ГМК «Норильский никель» следует, прежде всего, согласно законодательству Российской Федерации — Гражданскому, Налоговому, Уголовному кодексам, Федеральным законам и иным нормативно-правовым актам. К внутренним документам, обеспечивающим нормативно-правовую базу ПАО «ГМК «Норильский никель», можно отнести, в первую очередь Устав ПАО «ГМК «Норильский никель», и Положения ПАО «ГМК «Норильский никель», к которым относятся:

— Положение об Общем собрании акционеров ПАО «ГМК «Норильский никель»;

— Положение о Совете директоров ПАО «ГМК «Норильский никель»;

— Положение о комитетах Совета директоров ПАО «ГМК «Норильский никель»;

— Положение о Правлении;

— Положение о ревизионной комиссии;

— Корпоративные кодексы и политики.

ПАО «ГМК «Норильский никель» строит эффективную систему управления вопросами устойчивого развития компании. По инициативе Правления в организации создан координационный комитет по устойчивому развитию. Этот орган направлен на обеспечение координации деятельности компании ПАО «ГМК «Норильский никель», включая взаимодействие компании с заинтересованными сторонами по вопросам устойчивого развития, а также на подготовку рекомендаций по повышению долгосрочной устойчивости бизнеса в ответ на социальные, экологические, ресурсные и энергетические проблемы. Цель системы корпоративного управления – это соблюдение баланса между акционерами, членами Совета Директоров, менеджментом и сотрудниками компании.

Заседания Совета Директоров проходят по мере необходимости, но не реже одного раза в 6 недель. В 2019 году Совет Директоров ежеквартально рассматривал финансовые результаты деятельности компании, информацию о ходе реализации стратегических инициатив, отчеты менеджмента о результатах деятельности в области экологии, промышленной безопасности, охраны труда, отчеты о производственных показателях.

Так же совет директоров уполномочен выносить на повестку дня и решать вопросы касающиеся деятельности компании. В Совет Директоров входит 13 членов правления.

«Норникель» выстраивает отношения с поставщиками на основе открытых тендерных процедур, которые обеспечивают оптимальные условия приобретения ресурсов, необходимых для стабильной работы всех производственных подразделений. Предприятия, входящие в Группу компаний «Норильский никель», заняты различными видами деятельности — от добычи, производства и реализации драгоценных и цветных металлов до оказания услуг связи и FMCG (рынок быстро оборачиваемых товаров или товаров с высокой оборачиваемостью).

Многообразие направлений деятельности и географическое положение предприятий Компании обуславливает разнообразие потребностей — от реконструкции аэропорта Норильска в условиях крайнего севера до строительства Быстринского ГОК «с нуля».

Компания постоянно расширяет конкурентную среду и уделяет большое внимание развитию отношений с российскими поставщиками и подрядчиками, которые оказывают влияние на возможности Компании достигать поставленных стратегических целей. Компания заинтересована в сотрудничестве с надежными поставщиками, которые будут соблюдать взятые на себя обязательства по объему, срокам поставки и качеству продукции, поэтому в ходе закупочных мероприятий поставщики проходят обязательный для всех квалификационный отбор по формализованным критериям и правилам. Закупки проводят тендерами, на конкурсной основе, выбирается не только самый дешевый, но и ключевую роль играет имидж поставщика, так как срыв сроков поставки материала равен срыву сроков по обязательствам перед клиентами Компании.

**1.2 Анализ основных финансовых показателей деятельности ПАО «ГМК «Норильский никель»**

Анализ финансовых показателейПАО «ГМК «Норильский никель» позволяет наглядно увидеть эффективность деятельности организации. Анализ выполнен за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г. на основе данных бухгалтерской отчетности организации за 2019 г.

В целом финансовые показатели ПАО «ГМК «Норильский никель» можно охарактеризовать как положительные, поскольку на конец 2019 г. все показатели проявили положительную тенденцию. Прибыль от продаж растет в течение всего анализируемого периода.

Анализ бухгалтерского баланса проведен ниже в таблицах 2.1 и 2.2. Бухгалтерский баланс организации приведен в приложении А.

Таблица 2.1 — Состав и структура бухгалтерского баланса

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2017 г. | | 2018 г. | | 2019 г. | |
| тыс. р. | уд. вес, % | тыс. р. | уд. вес, % | тыс. р. | уд. вес, % |
| Внеоборотные активы | 668686631 | 74,98 | 742942237 | 73,52 | 747623700 | 58,28 |
| Оборотные активы | 223074273 | 25,02 | 267590633 | 26,48 | 535078619 | 41,72 |
| Капитал и резервы | 248940415 | 27,92 | 194884220 | 19,28 | 348675191 | 27,18 |
| Долгосрочные обязательства | 508843676 | 57,06 | 631329984 | 64,48 | 568911440 | 44,35 |
| Краткосрочные обязательства | 133976813 | 15,02 | 184318666 | 18,24 | 365115688 | 28,47 |

Структура активов организации на конец анализируемого периода характеризуется следующим соотношением: 58,28% внеоборотных активов и 41,72% оборотных. Преимущество внеоборотных активов над оборотными говорит о том, что предприятие является более фондоемким.

Что касается заемного капитала, доля долгосрочных обязательств преобладает над долей краткосрочных обязательств в течение всего рассматриваемого периода. Это создает основу финансовой устойчивости предприятия и уменьшает риски ее утраты.

Таблица 2.2⎯ Горизонтальный анализ баланса ПАО «ГМК «Норильский никель»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2017 г. | 2018 г. | Изменение  показателя | | 2019 г. | Изменение  показателя | |
| абс.  отклон. | темп прироста, % | абс.  отклон. | темп прироста, % |
| Внеоборотные  активы | 668686631 | 742942243 | 74255612 | 11,10 | 747623700 | 4681457 | 0,63 |
| Оборотные активы | 223074273 | 267590633 | 44516360 | 19,96 | 535078619 | 267487986 | 99,96 |
| Капитал и  резервы | 248940415 | 194884220 | –54056195 | –21,71 | 348675191 | 153790971 | 78,91 |
| Долгосрочные  обязательства | 508843676 | 631329984 | 122486308 | 24,07 | 568911440 | -62418544 | –9,89 |
| Краткосрочные  обязательства | 133976813 | 184318666 | 50341853 | 37,58 | 365115688 | 180797022 | 98,09 |

Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса:

* дебиторская задолженность;
* денежные средства и денежные эквиваленты;
* долгосрочные финансовые вложения;
* краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

* кредиторская задолженность;
* краткосрочные заемные средства;
* нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);
* долгосрочные заемные средства.

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить «запасы» в активе и «прочие долгосрочные обязательства» в пассиве.

Повышение оборотных активов за счет роста денежных средств является положительным фактором, увеличивающим инвестиционную привлекательность компании.

Значительно виден рост дебиторской задолженности в оборотных активах, однако это не является отрицательной тенденцией, так как она вместе состатьей кредиторской задолженности показывают примерно одинаковую динамику, даже чуть выше.

Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени — на 40% за весь рассматриваемый период. Отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

Наблюдается то уменьшение, то увеличение капитала из-за аналогичного изменения величины нераспределенной прибылью. Это связано с тем, что за 2018 г. и 6 месяцев 2019 г. дивиденды по обыкновенным именным акциям были выплачены, а срок выплаты оставшихся был перенесен на январь 2020 г.

Так же был проведен анализ показателей отчета о финансовых результатах, представленный в таблице 2.3. Отчет о финансовых результатах организации приведен в приложении Б.

За весь анализируемый период отмечается существенный рост выручки.Это может быть связано с тем, что в 2019 г. Компания изменила подход в части отражения доходов и расходов, связанных с продажей отдельных видов побочной продукции. Начиная с 1 января 2019 г. доходы и расходы от реализации этих видов продукции реклассифицированы из состава прочих доходов и расходов Компании в состав выручки и себестоимости от продажи продукции Компании.

Таблица 2.3— Расчет изменения основных показателей отчета о финансовых результатах

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2017 г. | 2018г. | Изменение показателя | | 2019 г. | Изменение показателя | |
| абс. отклон. | темп прироста, % | абс. отклон. | темп прироста, % |
| 1. Выручка, тыс. р. | 455921197 | 609311741 | +153390544 | +33,64 | 878144293 | +268832552 | +44,12 |
| 2. Себестоимость, тыс. р. | 187495748 | 236543849 | +49048101 | +26,16 | 291900959 | +55357110 | +23,40 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. р. | 232578144 | 328174895 | +95596751 | +41,10 | 537073480 | +208898585 | +63,65 |
| 4. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. р. | 173030548 | 211880423 | +38849875 | +22,45 | 625355847 | +413475424 | +195,14 |
| 5. Чистая прибыль (убыток), тыс. р. | 130038748 | 164955544 | +34916796 | +26,85 | 514676109 | +349720565 | +212,01 |

Так же финансовый результат от продаж стремительно вырос за два последних года, преимущественно за счет увеличения прибыли от продаж, об этом свидетельствует рост добычи и производства металлов, а также повышение цен на ключевые металлы, такие как палладий и никель.А также изменения динамики курсовых разниц и прочих доходов и расходов.

Таким образом, можно сказать, что предприятие имеет устойчивое финансовое положение на рынке.

**1.3 Изучение и оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля ПАО «ГМК «Норильский никель». Общий план финансового контроля**

Учетная политика ПАО «ГМК «Норильский никель» является основным внутренним документом организации, регулирующим ее деятельность. Согласно учетной политике, основными функциями бухгалтерского аппарата организации является, разумеется, ведение бухгалтерского и налогового учета. Эта функция возлагается на главного бухгалтера.

Каждый факт хозяйственной жизни оформляется первичным учетным документом. Требования специализированной организации, осуществляющей ведение учета, соответствующие действующему законодательству, локальным нормативным актам, Стандартам и установленному порядку взаимодействия, по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению документов и сведений обязательны для всех работников.

Первичный учетный документ составляется при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

Общество применяет первичные учетные документы, составленные:

— по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ;

— по формам, не предусмотренным в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ, разработанным самостоятельно в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету.

Формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ, применяются с учетом изменений и дополнений, вносимых приказом.

Перечень и образцы форм первичных учетных документов, применяемых, по которым не предусмотрены унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом РФ, утверждаются приказом.

Документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни, должны быть подписаны уполномоченными лицами.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Учет в ПАО «ГМК «Норильский никель» ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов организации. Хранение бухгалтерских и налоговых электронных документов, согласно учетной политике ПАО «ГМК «Норильский никель», осуществляется в виде электронных баз данных, которые формируются при использовании средств вычислительной техники, а все регистры бухгалтерского и налогового учета ведутся автоматизировано при помощи программы «1С Бухгалтерия».

Также учетная политика ПАО «ГМК «Норильский никель» предполагает, что достоверность бухгалтерских данных подтверждается проведением инвентаризации, которая производится стабильно один раз в год и предшествует составлению годового отчета по состоянию на 31 декабря отчетного года. Инвентаризация основных средств проводится согласно Приказу Министерства Финансов №34н один раз в три года.

В ходе инвентаризации осуществляются мероприятия, направленные на достижение следующих целей:

— выявление фактического наличия активов;

— сопоставление фактического наличия активов с данными бухгалтерского учета;

— проверка полноты отражения в учете обязательств.

Если в результате инвентаризации выявлены расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета, то они относятся на счета бухгалтерского учета в том периоде, в котором были выявлены.

В целях эффективного функционирования, обеспечения сохранности активов, своевременной подготовки достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также соблюдение применяемого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета действует система внутреннего контроля, способствующая достижению поставленных целей.

Основными элементами внутреннего контроля Общества являются:

— контрольная среда;

— оценка рисков;

— процедуры внутреннего контроля;

— информация и коммуникация;

— оценка внутреннего контроля.

Общая контрольная среда включает в себя совокупность политик, кодексов, стандартов, регламентов и принципов деятельности, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к нему всеми сотрудниками на всех уровнях управления.

Оценка рисков представляет собой процесс анализа рисков на предмет определения вероятности их возникновения и последствий от них.

Нормативная база системы внутреннего контроля предусматривает периодическую оценку всех ее элементов с целью определения их эффективности и результативности, а также необходимости их изменения.

Внутренний контроль осуществляется всеми сотрудниками на всех уровнях управления в соответствии с полномочиями и функциями.

Ответственность за общее состояние и принятие решений по повышению эффективности системы внутреннего контроля Общества возложена на Комитет по аудиту при Совете директоров Общества.

Данные положения учетной политики дают аудитору разумную уверенность в надежности средств контроля, а, значит, уровень аудиторского риска средств контроля можно оценить, как низкий.

Для определения общего плана финансового контроля необходимо в первую очередь рассчитать уровень существенности.

В таблице 1.8 представлены расчеты уровня существенности. Поскольку уровень существенности является относительной величиной, то расчет абсолютного его значения производится применительно к каждой отдельно проверяемой организации.

Таблица 1.8 — Уровень существенности ПАО «ГМК «Норильский никель»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Базовый показатель, тыс.р. | Значение базового показателя, тыс.р. | Доля,% | Значение для расчета уровня существенности, тыс.р. |
| Валюта баланса | 206 529 031 | 2% | 4 130 581 |
| Собственный капитал | 1 019 | 10% | 102 |
| Выручка | 665 891 | 2% | 13 318 |
| Общие затраты предприятия | 35 429 873 | 2% | 708 598 |
| Балансовая прибыль | 40 501 229 | 5% | 2 025 062 |

Исходя из данных, представленных в таблице, уровень существенности равен=(4 130 581+102+13 318+708 598+2 025 062)/5=1 375 533 тыс. р.

Причиной риска выразить ошибочное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности признаются такие риски как:

— риск необнаружения существенных ошибок;

— риск средств контроля;

— неотъемлемый риск.

Расчет аудиторского риска представлен в таблице 1.9.

Таблица 1.9 — Расчет аудиторского риска

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Компонент риска | Количество отрицательных факторов | Общее количество факторов | Значение компонента |
| Человеческий фактор | 2 | 6 | 0,33 |
| Риск средств контроля | 1 | 5 | 0,2 |
| Риск необнаружения | 2 | 4 | 0,5 |

Аудиторский риск равен произведению представленных в таблице рисков, то есть при проверке ПАО «ГМК «Норильский никель» он равен 0,033, или 3,3%.

Таким образом, на основании внутренних документов ПАО «ГМК «Норильский никель» аудитором был составлен общий план аудиторской проверки (Приложение А).

**2 Организация и осуществление финансового контроля бухгалтерского учета объектов бухгалтерского наблюдения и составления отчетности**

**2.1 Финансовый контроль бухгалтерского учета основных средств в ПАО «ГМК «Норильский никель»**

Согласно учетной политике ПАО «ГМК «Норильский никель», основными средствами организации считается часть имущества со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью выше 40 000 р., используемая в качестве средств труда для производства и реализации товаров или для управления организацией, и не предназначенная для перепродажи.

Основные средства в ПАО «ГМК «Норильский никель» принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая подразумевает под собой сумму всех фактических затрат ПАО «ГМК «Норильский никель» на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Переоценка групп однородных основных средств в ПАО «ГМК «Норильский никель» по текущей стоимости не производится.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объектов и норм амортизации, исчисленных на установленных сроков полезного использования этих объектов. При этом по объектам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления продолжительностью более 12 месяцев амортизация не начисляется.

Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса вместе с суммой накопленной амортизации. При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала в нераспределенную прибыль, оставаясь в составе собственного капитала.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в том отчетном периоде, в котором они произведены, в составе прочих доходов и расходов.

Общий план аудита учета основных средств и тест средств контроля представлены в приложениях к данной работе (Приложения Б, В).

Аудиту были подвергнуты следующие документы:

— Учетная политика Организации;

— Бухгалтерский баланс;

— Главная книга;

— Инвентарные карточки учета основных средств.

В ходе проверки были выявлены некоторые нарушения, которые дают аудиторской группе основание выразить модифицированное мнение. Такими нарушениями являются отсутствие регулярности проведения инвентаризации основных средств в ПАО «ГМК «Норильский никель». Это нарушение хоть и не являются существенными, но отражают реальное положение вещей в ПАО «ГМК «Норильский никель», поскольку из-за отсутствия регулярной инвентаризации невозможно проследить сохранность и реальное наличие основных средств.

**2.2 Финансовый контроль бухгалтерского учет нематериальных активов в ПАО «ГМК «Норильский никель»**

Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности ПАО «ГМК «Норильский никель» в сумме всех затрат на приобретение, изготовление и доведение их до состояния, в котором они пригодны к использованию в целях организации. Срок полезного использования нематериальных активов ПАО «ГМК «Норильский никель» определяется на основании срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации и период контроля над активом. Для объектов нематериальных активов, самостоятельно разрабатываемых ПАО «ГМК «Норильский никель», срок полезного использования составляет не более 10 лет и фиксируется в формах первичных учетных документов комиссией ПАО «ГМК «Норильский никель».

Срок полезного использования таких объектов нематериальных активов, как программы ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, селекционные достижения, аудиовизуальные произведения, определяется комиссией ПАО «ГМК «Норильский никель» и не может составлять менее двух лет.

Амортизация нематериальных активов начисляется в бухгалтерском учете ПАО «ГМК «Норильский никель» линейным способом по нормам исходя из срока их полезного использования. При этом амортизационные отчисления по таким видам активов отражаются с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов» с применением субсчетов по каждому виду нематериальных активов.

Переоценка однородных групп нематериальных активов в ПАО «ГМК «Норильский никель» по текущей рыночной стоимости не производится, равно как и проверка нематериальных активов на обесценение.

Общий план аудита учета нематериальных активов и тест средств контроля представлены в приложениях к данной работе (Приложения Г, Д).

Источниками информации при проведении аудита нематериальных активов ПАО «ГМК «Норильский никель» послужили:

— бухгалтерский баланс за 2019 год,

— оборотно-сальдовая ведомость по счету 04 «Нематериальные активы» и счету 05 «Амортизация нематериальных активов».

Счета 04 «Нематериальные активы» и 05 «Амортизация нематериальных активов» по состоянию на 01.01.2019 г. и 31.12.2019 г. сальдо не имеют.

В течение проверяемого периода ПАО «ГМК «Норильский никель» не приобретало права на нематериальные активы, счета 04 «Нематериальные активы» и 05 «Амортизация нематериальных активов» не использовались.

Таким образом, в ходе аудита нематериальных активов выявленные нарушения отсутствуют.

**2.3 Финансовый контроль бухгалтерского учета материально‑производственных запасов в ПАО «ГМК «Норильский никель»**

Материально-производственные запасы в ПАО «ГМК «Норильский никель» оцениваются в денежном выражении по фактической себестоимости, которая не подлежит изменению, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Стоимость материально-производственных запасов, полученных ПАО «ГМК «Норильский никель» по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Материально-производственные запасы ПАО «ГМК «Норильский никель», приобретенные взамен на другое имущество, отличное от денег, должны быть оценены по стоимости обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в бухгалтерском учете организации.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость материально-производственных запасов определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

Формирование фактической себестоимости материалов осуществляется на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Оценка материально-производственных запасов по группе «Материалы» при их отпуске в производство или прочем выбытии осуществляется по себестоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Товары, которые были приобретены за плату, оцениваются в ПАО «ГМК «Норильский никель» по сумме фактических затрат на их приобретение.

Товары, закупаемые за пределами территории Российской Федерации, включают в понятие фактических затрат на приобретение стоимость товаров с учетом таможенных пошлин и сборов, затрат по заготовке и доставке товаров, за исключением расходов на транспортировку, и затраты по доведению товарно-материальных ценностей до состояния, в котором они пригодны к использованию.

Оценка материально-производственных запасов по группе «Товары» при их отгрузке в реализацию и прочем выбытии производится по средней себестоимости, при этом оценка товаров по средней себестоимости производится по каждой группе товаров путем деления общей себестоимости группы товаров на их общее количество.

Общие показатели для такого расчета принимаются как сумма соответствующих остатков на начало месяца и поступлений за месяц.

В приложении Е представлена программа аудиторских процедур по существу по проверке учета материально-производственных запасов ПАО «ГМК «Норильский никель».

Аудиту были подвергнуты следующие документы:

— Учетная политика Организации;

— Бухгалтерский баланс;

— Главная книга;

— Накладные поставщиков;

— Требования-накладные;

— Карточки складского учета материалов;

— Книги учета товарно-материальных ценностей;

— Ведомости списания материалов на заказы.

При проведении аудиторской проверки отражения в бухгалтерском учете операций по данному разделу аудитор отмечает следующее:

Замечаний нет.

Приложение Ж отражает тесты средств контроля аудита учета материально-производственных запасов в ПАО «ГМК «Норильский никель».

**2.4 Финансовый контроль бухгалтерского учета финансовых вложений в ПАО «ГМК «Норильский никель»**

Единицей учета финансовых вложений является: по акциям — акция; по облигациям — облигация; по вкладам в уставный капитал — доля; по депозитным сертификатам, векселям — серия и номер ценной бумаги; по займам, депозитным вкладам, договорам цессии и простого товарищества — договор.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Все дополнительные затраты, непосредственно связанные с приобретением актива в качестве финансового вложения независимо от степени их существенности, формируют первоначальную стоимость актива.

Финансовые вложения ПАО «ГМК «Норильский никель» для отражения в бухгалтерской отчетности делятся на краткосрочные и долгосрочные, при этом долгосрочными финансовыми вложениями признаются вложения, срок обращения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Для банковских депозитов в рублях и иностранной валюте срок обращения определяется равным временному промежутку от отчетной даты до окончания срока договора депозитного вклада.

Акции отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений за исключением случаев, когда имеется четкое намерение о реализации этих акций.

В случае корпоративных и государственных облигации срок обращения определяется равным временному промежутку от отчетной даты до даты погашения номинала ценной бумаги. Срок обращения депозитных сертификатов российских банков считается равным периоду времени от отчетной даты до даты погашения депозитного сертификата.

Срок обращения инвестиционных паев равен периоду времени от отчетной даты до окончания срока действия договора доверительного управления паевого инвестиционного фонда.

Переоценка финансовых вложений производится ежемесячно по состоянию на отчетную дату. При этом для финансовых вложений, приобретенных до начала отчетного месяца, переоценка производится на разницу между рыночной стоимостью вложений на отчетную дату и стоимостью оценки на конец предыдущего месяца.

При выбытии активов, принятых к учету в качестве финансовых вложений, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки каждой единицы, при этом выбытие финансовых вложений отражается в последовательности их приобретения.

Доходы по финансовых вложениям включаются в состав прочих доходов.

В ходе аудита финансовых вложений были проверены:

— состав и структура финансовых вложений;

— порядок ведения аналитического учета финансовых вложений;

— порядок проведения инвентаризации финансовых вложений;

— правильность отражения в учете операций с финансовыми вложениями.

Учет финансовых вложений в ПАО «ГМК «Норильский никель» велся в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению на балансовом счете 58 «Финансовые вложения». Информация о наличии и движении инвестиций ПАО «ГМК «Норильский никель» в ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций обобщается на счете 58 «Финансовые вложения». Ценные бумаги приходуются на счет 58 «Финансовые вложения» по покупной стоимости. Сальдо по счету 58 «Финансовые вложения» по состоянию на 31.12.2019 г. составило 903 192 тыс. руб.

Таким образом, в ходе аудита финансовых вложений в ПАО «ГМК «Норильский никель» нарушений выявлено не было.

**2.5 Финансовый контроль бухгалтерского учета расчетов по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам**

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, признаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

Дополнительные расходы по полученным кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Проценты по причитающемуся к оплате векселю отражают в бухгалтерском учете ПАО «ГМК «Норильский никель» обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность. При этом причитающиеся суммы процентов или дисконта по выданным векселям включают в состав прочих расходов того месяца, к которому относятся данные начисления.

Причитающиеся к оплате проценты и дисконт по облигациям отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность. Начисленные проценты по облигации отражают также в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

Дисконт по размещенным облигациям отражается в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

Источники информации при проведении аудита краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов:

— Бухгалтерский баланс за 2019 г.,

— Главная книга,

— оборотно-сальдовые ведомости по счету 66 «Краткосрочные кредиты и займы» и 67 «Долгосрочные кредиты и займы»,

— кредитные договора, выписки банка по расчетному счету, договора займа.

При аудите кредитов и займов проверялось:

— на какие цели использован кредит, соответствуют ли эти цели условиям договора на получение кредита;

— полнота и своевременность погашения кредитов;

— правильность уплаты процентов за кредит в соответствии с заключенным договором;

— правильность отнесения процентов за кредит на себестоимость продукции (работ, услуг);

— законность и обоснованность получения от других предприятий ссуд (займов), а также полнота и своевременность их погашения, правильность списания расходов по уплате процентов за полученные ссуды;

— правильность ведения синтетического и аналитического учета по счетам 66, 67 соответствие записей синтетического и аналитического учета по этим счетам записям в Главной книге, балансе и формах бухгалтерской отчетности.

ПАО «ГМК «Норильский никель» полученные займы и кредиты в 2019 г. сроком погашения менее 12 месяцев отражало на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты — на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Порядок кредитования, оформления кредитов и их погашения регулировался правилами банков и кредитными договорами. Аналитический учет кредитов и займов полученных велся по видам кредитов и займам, банкам и предприятиям, предоставившим их, и отдельным кредитам и займам. Кредиты и займы, полученные обществом, в бухгалтерском учете оценивались с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов. Начисление процентов в бухгалтерском учете отражалось ежемесячно записью:

*Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»,*

*Кредит 66 «Краткосрочные кредиты и займы», 67.»Долгосрочные кредиты и займы».*

В бухгалтерском учете на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» по состоянию на 31.12.2019 г. задолженность по краткосрочным кредитам и займам не числится в связи с погашением всех полученных займов. Остатки по счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» тождественны с данными бухгалтерского баланса па состоянию на 31.12.2019 г.

В ходе проведения аудита кредитов и займов каких-либо существенных ошибок и нарушений не выявлено.

**2.6 Финансовый контроль бухгалтерского учета денежных средств и их эквивалентов в ПАО «ГМК «Норильский никель»**

Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок до 90 дней включительно, квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих денежных средств в составе текущей деятельности.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

При отражении денежных потоков в отчете о движении денежных средств свернуто показываются по статьям поступлений (платежей) в соответствии с видом денежного потока:

— размещение и возврат депозитов от 3 месяцев;

— косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;

— поступление от контрагентов в счет возмещения ранее произведенных платежей;

— валютно–обменные операции;

— осуществление и получение платежей в качестве возвратов по ранее произведенным операциям.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций относятся к единому отчетному сегменту, идентифицируемому по виду деятельности.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности, включена в состав инвестиционных операций.

В состав поступлений и платежей по инвестиционной деятельности включены денежные потоки по выданным связанным сторонам беспроцентным займам, в связи с экономической выгодой от них, получаемой в виде дивидендов либо иным опосредованным способом.

При аудите кассовых операций были проведены следующие мероприятия:

— проверка соблюдения условий хранения и сохранности наличных денежных средств в кассе общества;

— проверка соблюдения нормативных и законодательных актов по организации работы с денежной наличностью;

— оценка состояния синтетического и аналитического учёта наличных денежных средств;

— оценка соблюдения правил документального оформления кассовых операций, проверка соблюдения порядка ведения кассовой книги;

— проверка соблюдения лимита хранения денежной наличности в кассе;

— проверка целевого использования полученной из банка наличности.

Размер сумм наличных денег в кассе ограничен лимитом, ежегодно устанавливаемым банком по согласованию с обществом. В результате проверки кассовой книги ПАО «ГМК «Норильский никель» за 2019 г. превышения лимита кассы не установлено.

Обществом учет наличных денежных средств производился по счету 50.01 «Касса организации». Кассовая книга велась автоматизированным способом. Кассовая книга ПАО «ГМК «Норильский никель» пронумерована, прошнурована и скреплена печатью.

Кассовые операции в целом оформлялись с использованием форм первичных документов, закрепленных постановлением Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

Арифметическая проверка соответствия данных, отраженных в кассовых отчетах, главной книге и балансе расхождений не выявила.

В ходе аудиторской проверки кассовых операций каких-либо ошибок и нарушений, способных оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности, не выявлено.

В ходе аудита операций по расчетным счетам были произведены:

— проверка соответствия произведенных операций нормативным документам и законодательным актам, действующим на территории Российской Федерации;

— оценка соблюдения правил бухгалтерского учета при совершении операций расчетного счета;

— проверка соответствия записей в выписках банка движению денежных средств по счету 51 «Расчетные счета»;

— проверка правильности оформления выписок со счетов в банке и документов, приложенных к выпискам, подтверждающих операции;

— арифметическая проверка правильности выведения остатков на конец дня и подсчета оборотов по приходу и расходу денежных средств в выписках банка и регистрах денежных средств в банке.

В ПАО «ГМК «Норильский никель» операции по зачислению и списанию денежных средств со счетов в банке оформлялись первичными документами, формы и порядок заполнения которых соответствуют Инструктивным указаниям Центрального банка Российской Федерации.

Операции по расчетному счету отражались в бухгалтерском учете на основании выписок банка по расчетному счету и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

Движение денежных средств на балансовом счете 51 «Расчетные счета» в полной мере соответствует записям в выписках банка. К расчетным банковским документам прилагаются первичные документы, обосновывающие правомерность совершаемых операций.

При совершении операций по расчетному счету по списанию денежных средств со счета денежная наличность полностью приходовалась в кассу общества. К выписке банка по операциям снятия наличных денег приложены квитанции к приходным кассовым ордерам.

В ходе аудита операций по расчетным счетам каких-либо ошибок и нарушений не выявлено.

**2.7 Финансовый контроль бухгалтерского учета доходов и расходов в ПАО «ГМК «Норильский никель»**

Доходы и расходы классифицируются как доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие.

Выручка от продажи определяется по дате перехода права собственности на продукцию, товары, результаты выполненных работ, оказанных услуг (на возмездной основе) на основании предъявленных покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Производственная себестоимость продукции (работ, услуг), реализованной на внутренний рынок и экспорт, определяется прямым счетом исходя из видов продукции и их фактической себестоимости.

Расходы по продаже продукции (работ, услуг) и общехозяйственные расходы признаются в полном объеме в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы на приобретение лицензий, сертификатов включаются в себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) ежемесячно равными долями в течение срока их действия.

Фактические расходы, связанные с проведением текущих и капитальных ремонтов, признаются затратами текущего периода по мере осуществления ремонтов.

Доходы, получаемые от предоставления за плату во временное пользование и владение активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, от участия в уставных капиталах других организаций, проценты, получаемые за предоставление в пользование денежных средств, и иные доходы по ценным бумагам, не связанные с предметом деятельности организации, относятся к прочим доходам.

ПАО «ГМК «Норильский никель» формирует резерв под снижение стоимости материально–производственных запасов, резерв по недостачам и потерям от порчи материальных ценностей, резерв под обесценение финансовых вложений, а также резерв по сомнительным долгам. Начисление оценочных резервов производится за счет прочих расходов.

При аудите финансовых результатов и распределения прибыли было проверено и изучено:

— сверка аналитических данных по счетам реализации с синтетическими данными;

— правильность определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг;

— правильность ведения синтетического и аналитического учёта по счетам 90, 91.

Доходы ПАО «ГМК «Норильский никель» за 12 месяцев 201 года сформированы в соответствии с положениями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и составили 40 705 421тыс. р. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг признана исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Обороты по субсчету 90-1 «Выручка» счета 90 «Продажи» за 2019 год соответствуют данным бухгалтерской отчетности ПАО «ГМК «Норильский никель» за соответствующий период. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-8 «Управленческие расходы», и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определялся финансовый результат от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно списывался с субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

По окончании 2019 года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»), закрыты внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж». По данным бухгалтерского учета за 2019 год обществом получена прибыль от продажи товаров (работ, услуг) в размере 598 116 тыс. р. Информация о формировании конечного финансового результата деятельности общества в отчетном году обобщена на счете 99 «Прибыли и убытки». Конечный финансовый результат слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные, за вычетом сумм налога на доходы.

Полученная чистая прибыль за 2019 г. по данным кредитового оборота по счету 84 «Нераспределенная прибыль» соответствует результатам, отраженным в финансовой отчетности организации.

Учитывая вышесказанное, аудиторская группа пришла к выводу, что выявленные нарушения по данному объекту бухгалтерского учета отсутствуют.

**2.8 Финансовый контроль бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам в ПАО «ГМК «Норильский никель»**

Бухгалтерская и налогооблагаемая прибыль определяются в соответствии с действующим законодательством РФ с использованием разных методов оценки и учета доходов и расходов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Исчисление и уплата налога на имущество по объектам, включаемым в расчет налоговой базы, производится в следующем порядке:

— По объектам недвижимого имущества, находящимся по месту нахождения организации — в налоговый орган по месту постановки на налоговый учет.

— По объектам недвижимого имущества, находящимся вне местонахождения организации, за исключением объектов, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость:

а) по субъектам РФ, в бюджеты которых полностью зачисляются платежи по налогу на имущество без отчислений в бюджеты муниципальных образований (районов, округов, поселений), и по которым ПАО «ГМК «Норильский никель» представило Уведомление о порядке представления налоговой декларации в налоговый орган на территории субъекта Российской Федерации — исчисление и уплата налога на имущество производится централизованно в одну налоговую инспекцию субъекта РФ за все объекты недвижимого имущества, расположенные на территории этого субъекта РФ.

б) по остальным субъектам РФ, не перечисленным в подпункте "а", исчисление и уплата налога за объекты недвижимого имущества, расположенные вне места нахождения организации, производится в налоговые органы по месту постановки на налоговый учет этих объектов недвижимого имущества.

— По объектам недвижимого имущества в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость — исчисление и уплата налога за объекты недвижимого имущества, расположенные вне места нахождения организации, производится в налоговые органы по месту постановки на налоговый учет этих объектов недвижимого имущества.

В целях исчисления налога на имущество обеспечить обособленный учет имущества, являющегося объектом налогообложения налогом на имущество, для которого Налоговым кодексом РФ или законами субъектов Российской Федерации установлены пониженные налоговые ставки или налоговые льготы. Обособленный учет организуется посредством учета имущества в отдельных регистрах, в отношении которого установлены пониженные ставки или налоговые льготы, на счетах: 01 (все субсчета) и 02 (все субсчета) — в детализации подразделений организации и основных средств.

В ходе аудита расчетов по НДС проверен следующий круг вопросов:

— правильность определения налогооблагаемой базы;

— правильность применения налоговых ставок;

— правильность начисления, полнота и своевременность перечисления налоговых платежей,

— правильность составления налоговой отчетности;

— правильность оформления счетов-фактур, на основании которых производится возмещение из бюджета сумм НДС по товарно-материальным ценностям, использованным при выполнении работ.

Обществом организовано ведение раздельного учета по каждому виду деятельности.

Книга покупок и книга продаж ведется на компьютере в электронном виде.

В ходе аудита расчетов по налогу на добавленную стоимость установлены следующие ошибки и недостатки:

— Книги продаж и книги покупок по истечении налогового периода не выводились на бумажные носители (не распечатывались), имеются только в электронном виде. Соответственно, книги покупок и книги продаж за налоговые периоды 2019 г. не прошнурованы, их страницы не пронумерованы и не скреплены печатью.

Согласно статье 163 Налогового кодекса Российской Федерации, налоговым периодом по НДС установлен квартал. Таким образом, книги продаж и книги покупок должны ежеквартально оформляться в соответствии с требованиями законодательства РФ.

В ходе аудита расчетов по налогу на добавленную стоимость каких-либо существенных ошибок и нарушений, способных исказить налогооблагаемую базу по НДС, не выявлено.

В ходе аудита расчетов по налогу на прибыль проверен следующий круг вопросов:

— правильность определения налогооблагаемой базы;

— правильность начисления, полнота и своевременность перечисления налоговых (авансовых) платежей;

— правильность составления налоговой отчетности.

В соответствии со статьей 246 Налогового Кодекса Российской Федерации, ПАО «ГМК «Норильский никель» является плательщиком налога на прибыль организаций.

Для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль в ПАО «ГМК «Норильский никель» применялся метод начисления в соответствии со статьями 271 и 272 Налогового Кодекса Российской Федерации. Для формирования налоговой базы по налогу на прибыль ПАО «ГМК «Норильский никель» максимально использует регистры бухгалтерского учета.

В ходе проверки правильности определения доходов от реализации, отражаемых по строке 010 Налоговой декларации по налогу на прибыль за 2019 год по сравнению с данными бухгалтерского учета и первичными документами каких-либо фактов занижения доходов для целей налогообложения не установлено.

В ходе аудита расчетов по налогу на имущество проверен следующий круг вопросов:

— правильность определения налогооблагаемой базы;

— правильность применения налоговой ставки;

— правильность начисления, полнота и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности.

Начисление налога на имущество производилось в соответствии с Главой 30 «Налог на имущество организаций» Налогового кодекса РФ.

В ходе аудиторской проверки правильности формирования налоговой базы по налогу на имущество каких-либо ошибок и нарушений не выявлено.

**2.9 Заключение по финансовому контролю бухгалтерского учета и составления отчетности в ПАО «ГМК «Норильский никель»**

В период с 06.07.2020 г. по 19.07.2020 г. в ПАО «ГМК «Норильский никель» был проведен аудит финансовой отчетности организации, состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31.12.2019 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за 2019 г., а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

По мнению аудиторской группы, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение компании ПАО «ГМК «Норильский никель» по состоянию на 31.12.2019 г.

Основанием для выражения мнения аудиторов стали Международные стандарты аудита. Обязанности аудиторов в соответствии сс этими стандартами предполагают ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности организации.

Целями аудитора были:

— выявление и оценка рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок персонала ПАО «ГМК «Норильский никель»;

— получение аудиторских доказательств найденных ошибок для выражения мнения;

— получение понимания системы внутреннего контроля ПАО «ГМК «Норильский никель», имеющей значение для аудита объектов бухгалтерского и налогового учета;

— сделать вывод о правильности ведения бухгалтерского учета в ПАО «ГМК «Норильский никель».

Аудиторская группа на протяжении всего аудит была независима по отношению к ПАО «ГМК «Норильский никель» в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров и этическим требованиям, применимым к аудиту финансовой отчетности.

В частности, к нарушениям были отнесены ошибки в инвентаризации основных средств, из-за которых возникают трудности с отражением реального наличия основных средств.

Аудит был проведен в соответствии с Международными стандартами аудита.

Состав аудиторской группы по отношению к ПАО «ГМК «Норильский никель» состоял из незаинтересованных лиц, все действия аудиторской группы соответствовали Правилам независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов и Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров.

В результате проведенного аудита нами установлены нарушения действующего порядка составления финансовой (бухгалтерской) отчетности и ведения бухгалтерского учета.

По результатам проверки можно сделать вывод о том, что финансово-хозяйственная деятельность организации велась с отдельными отклонениями от действующего законодательства Российской Федерации. Степень влияния этих отклонений не дает оснований для того, чтобы подвергнуть сомнению достоверность представленной отчетности.

Анализ документов и профессиональное общение с персоналом бухгалтерии в период проведения аудиторской проверки показали, что уровень компетентности сотрудников соответствует характеру и объему финансово-хозяйственной деятельности организации.

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовуюотчетность некоторых обстоятельств, финансовая (бухгалтерская) отчетность ПАО «ГМК «Норильский никель» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2019 г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 1.01.2019 г. по 31.12.2019 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В ходе проведенных аудиторских мероприятий в ПАО «ГМК «Норильский никель» за 2019 год были выявлены нарушения по ведению бухгалтерского учета основных средств, расчетов по налогам и сборам и составления бухгалтерской отчетности. Это дает основание аудиторской группе выразить модифицированное мнение с оговоркой.

Ввиду выявленных нарушений аудиторская группа разработала рекомендации по устранению ошибок в ведении бухгалтерского учета и дальнейшему его совершенствованию. К этим рекомендациям мы относим:

— при проведении инвентаризации в инвентаризационные описи необходимо включить пункт об отметке наличия документов по наличию документов, подтверждающих право собственности ПАО «ГМК «Норильский никель»;

— разработку графика проведения инвентаризации основных средств и закрепление его приказом директора ПАО «ГМК «Норильский никель»;

— рекомендуем оформлять книги продаж и покупок в соответствие с требованиями Постановления Правительства РФ от 2.12.2000 г. №914.

В приложениях к отчету имеется информация о проведенных тестах средств контроля (Приложения Б-Ж).

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «ГМК «Норильский никель» по состоянию на 31 декабря 2019 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В ходе данной работы в период с 06.07.2020 г. по 19.07.2020 г. был проведен аудит ПАО «ГМК «Норильский никель» по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год.

В ходе написания отчета по практике были приобретены практические навыки работы с документацией, а также с большим количеством информации, на которой базируется деятельность ПАО «ГМК «Норильский никель».

Также в ходе аудита были достигнуты задачи производственной практики, а именно:

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

— дано представление о структуре организации-объекта практики, ее основных видах деятельности, особенностях учета и финансового контроля;

— изучены основные организационно-экономические показатели и проанализированы основные финансовые показатели деятельности объекта производственной практики;

— изучено содержание нормативных документов, регламентирующих деятельность организации-объекта практики, а также деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль и обеспечивающий экономическую безопасность объекта практики;

— пройдено обучение методам и приемам работы с первичной документацией, бухгалтерскими счетами и отчетностью, а также расширены практические навыки по осуществлению финансового контроля учетной информации;

— приобретен опыт работы в коллективах при решении ситуационных социально-экономических задач: изучены принципы построения информационно-правовых баз данных, применяемых на практике, а также приобретен практический опыт их применения.

Цель производственной практики (практики по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности) можно считать достигнутой.

Прохождение производственной практики можно считать успешным, так как полученные практические навыки могут пригодиться в будущей работе по специальности.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации : часть первая : ГК : текст с изменениями и дополнениями на 12 мая 2020 года : принят Государственной думой 21 октября 1994 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 21 мая 2020 года : принят Государственной думой 19 июля 2000 года : одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана

3. Российская Федерация. Законы. Трудовой кодекс Российской Федерации : ТК : текст с изменениями и дополнениями на 25 мая 2020 года : принят Государственной думой 21 декабря 2001 года : одобрен Советом Федерации 26 декабря 2001 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана

4. 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.

5. Российская Федерация. Законы. Об аудиторской деятельности : Федеральный закон : № 307-ФЗ : текст с изменениями и дополнениями на 01 апреля 2020 года : принят Государственной думой 24 декабря 2008 года: одобрен Советом Федерации 29 декабря 2008 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской от-четности в РФ : в редакции от 11 апреля 2018 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) : в редакции от 7 февраля 2020 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 года № 106н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

8. 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 09 июня 2001 года № 44н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

9. 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.

10. 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.

11. 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 № 32н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

12. 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.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по кредитам и займам» (ПБУ 15/2008) : 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.

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) : в редакции от 20 ноября 2018 года : утверждено При-казом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 года № 114н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

15. Основные средства : международный стандарт финансовой отчетности (IAS 16) : в редакции от 27 июня 2016 года : введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

16. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств : в редакции от 8 ноября 2010 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49 // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

17. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению : в редакции от 8 ноября 2010 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 года № 94н // КонсультантПлюс : справочно‑правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

18. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов : 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.

19. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств : в редакции от 24 декабря 2010 года : утверждено Приказом Мини-стерства финансов Российской Федерации от 27 октября 2003 года № 91н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

20. Методические указания по инвентаризации имущества и финансо-вых обязательств : в редакции от 8 ноября 2010 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49 // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

21. О формах бухгалтерской отчетности : в редакции от 19 апреля 2019 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 года № 66н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

22. Анализ финансовой отчетности: учебник / под редакцией М. А. Вахрушиной. — Москва : Вузовский учебник, 2019. — 367 с.

23. *Астахов, В. П.* Бухгалтерский (финансовый) учет : учебник для бакалавриата и специалитета / В.П. Астахов. — 12-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2019. — 536 с.

24. *Ашмарина, Е. М*. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для бакалавриата и специалитета / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной; ответственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 299 с.

25. *Бородин, В. А.* Бухгалтерский учет : учебник / В. А. Бородин . — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 528 с.

26. *Бредихина, С. А.* Бухгалтерский и налоговый учет кредитов и займов / С. А. Бредихина. — Москва : Вершина, 2017. — 144 с.

27. *Бычкова, С. М.* Бухгалтерский учет и анализ / С. М. Бычкова, Д. Г. Бадмаева. — Санкт-Петербург : Питер, 2018. — 528 с.

28. *Герасимова, Л. Н*. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов : учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Л. Н. Герасимова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 318 с.

29. *Гурская, М. М.* Методология и методика бухгалтерского учета: генезис и концептуальные основы : монография / М. М. Гурская. — Краснодар : Просвещение-ЮГ, 2013. — 290 с.

30. *Дмитриева, И.М.* Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2018. - 306 c.

31. *Ивашкевич, В. Б.* Профессиональные ценности и этика в бухгалтерском учете и аудите : учебное пособие / В. Б. Ивашкевич. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2019. — 224 с.

32. *Казакова Н. А*. Аудит : учебник для бакалавриата и специалитета / Н. А. Казакова [и др.] ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 409 с.

33. *Касьянова, Г. Ю.* Учет: бухгалтерский и налоговый / Г. Ю. Касьянова. — Москва: АБАК, 2018. — 960 с.

34. *Кутер, М. И.* Введение в бухгалтерский учет : учебник / М. И. Кутер. — Краснодар : Просвещение-Юг, 2013. — 512 с.

35. *Кутер, М. И.* Амортизационная политика — элемент учетной политики организации в обеспечении финансовой стратегии собственника / М. И. Кутер, Д. В. Луговской, Р. И. Мамедов // Экономический анализ: теория и практика. — 2016. — № 29. — С. 17—23.

36. *Кыштымова, Е.А.* Основы аудита: Учебное пособие / Е.А. Кыштымова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 224 c.

37. *Петров, А. М.* Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / А. М. Петров. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 449 с.

38. *Пронина, Е. А.* Аудит операций по отражению в учете и отчетности полученных займов (кредитов) / Е. А. Пронина // Финансовая газета. Региональный выпуск. — 2018. — № 31. — С. 4—10.

39. Учетная политика: бухгалтерская и налоговая / Г. Ю. Касьянова. — 12-е изд., перераб. и доп. — Москва : АБАК, 2019. — 176 с.

40. *Штефан, М.А.* Аудит в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / под редакцией М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 404 с.

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

**ПРИЛОЖЕНИЕ А**

**Общий план аудиторской проверки**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Проверяемая организация | | ПАО «ГМК «Норильский никель» | | |
| Проверяемый период (отчетный) | | 2019 г. | | |
| Период аудита | | 06.07.2020 г. — 19.07.2020 г. | | |
| Количество человеко-часов | | 40 чел.-час. | | |
| Руководитель аудиторской группы | | Григорьян И.С. | | |
| Состав аудиторской группы | | Григорьян И.С. | | |
| Планируемый уровень существенности | | 1 375 533 тыс.р. | | |
| Планируемый аудиторский риск | | 3,3% | | |
| Планируемые виды работ | Период проведения | | Исполнитель | Примечания |
| 1. Анализ основных финансовых показателей деятельности ПАО «ГМК «Норильский никель» | 6.07.2020 г. | | Григорьян И.С. | — |
| 2. Составление общего плана финансового контроля в ПАО «ГМК «Норильский никель» | 06.07.2020 г. | | Григорьян И.С. | — |
| 3. Аудит общих организационных документов и учетной политики предприятия | 06.07.2020 г. | | Григорьян И.С. | — |
| 4. Аудит учета основных средств | 06.07.2020 г. | | Григорьян И.С. | — |
| 5. Аудит учета нематериальных активов | 07.07.2020 г. | | Григорьян И.С. |  |
| 6. Аудит учета материально-производственных запасов | 08.07.2020 г. | | Григорьян И.С. | — |
| 7. Аудит учета финансовых вложений | 09.07.2020 г. | | Григорьян И.С. | — |
| 8. Аудит учета расчетов по краткосрочным и долгосрочным активам и обязательствам | 10.07.2020 г. | | Григорьян И.С. | — |
| 9. Аудит учета расчетов по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам | 13.07.2020 г. | | Григорьян И.С. | — |
| 10. Аудит учета активов, обязательств и операций в иностранной валюте | 14.07.2020 г. | | Григорьян И.С. | — |
| 11. Аудит учета денежных средств и их эквивалентов | 15.07.2020 г. | | Григорьян И.С. | — |
| 12. Аудит учета доходов и расходов | 16.07.2020 г. | | Григорьян И.С. | — |
| 13. Аудит учета расчетов по налогам и сборам | 17.07.2020 г. | | Григорьян И.С. | — |
| 14. Составление аудиторского заключения и разработка действий по устранению недостатков | 17.07.2020 г. | | Григорьян И.С. | — |

Руководитель аудиторской группы Григорьян И.С.

Руководитель аудиторской организации Григорьян И.С.

**ПРИЛОЖЕНИЕ Б**

**Общий план аудита учета основных средств**

|  |  |
| --- | --- |
| Проверяемая организация | ПАО «ГМК «Норильский никель» |
| Проверяемый период (отчетный) | 2019 г. |
| Период аудита | 06.07.2020 г. — 19.07.2020 г. |
| Количество человеко-часов | 40 чел.-час. |
| Руководитель аудиторской группы | Григорьян И.С. |
| Состав аудиторской группы | Григорьян И.С. |
| Планируемый уровень существенности | 1 375 533 тыс. р. |
| Планируемый аудиторский риск | 3,3% |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнитель | Примечания |
| 1. Аудит наличия и сохранности основных средств | 06.07.2020 г. | Григорьян И.С. | В ПАО «ГМК «Норильский никель» не происходит регулярной инвентаризации |
| 2. Аудит движения основных средств | 06.07.2020 г. | Григорьян И.С. | — |
| 3. Аудит правильности начисления амортизации | 06.07.2020 г. | Григорьян И.С. | — |
| 4. Аудит правильности налогообложения объектов основных средств | 06.07.2020 г. | Григорьян И.С. | — |
| 6. Аудит правильности отражения в отчетности информации о стоимости основных средств | 06.07.2020 г. | Григорьян И.С. | — |

Руководитель аудиторской группы Григорьян И.С.

Руководитель аудиторской организации Григорьян И.С.

**ПРИЛОЖЕНИЕ В**

**Тесты средств контроля учета основных средств в ПАО «ГМК «Норильский никель»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Направления и вопросы контроля | Ответ | | | Примечания |
| да | нет | н/о |
| 1 | Защищены ли помещения складов от доступа  посторонних лиц? Имеется ли охранная пожарная  сигнализация? Контролируется ли выдача и  вывоз ценностей? | + |  |  | — |
| 2 | Определен ли круг материально-ответственных  лиц, обеспечивающих сохранность ОС? | + |  |  | — |
| 3 | Оформляются ли результаты инвентаризации  соответствующими документами? | + |  |  | — |
| 4 | Составляются ли на дату инвентаризации  отчеты материально ответственных лиц? |  | + |  | Инвентаризации проводятся нерегулярно, соответственно, некоторые отчеты отсутствуют |
| 5 | Имеется ли постоянно действующаяинвентаризационная комиссия? | + |  |  | — |
| 6 | Заключаются ли договора о материальной  ответственности с кладовщиками, заведующими  складами и др.? | + |  |  | — |
| 7 | Проводятся ли проверки полноты и  своевременности оприходования и ввода в  эксплуатацию ОС? | + |  |  | — |
| 8 | Применяются ли унифицированные формы  первичной документации? | + |  |  | — |
| 9 | Выявлены ли расхождения между фактическим  наличием основных средств и учетными  данными? |  | + |  | Отсутствие регулярности инвентаризаций затрудняет поиск расхождений |
| 10 | Заполняются ли все обязательные реквизиты? | + |  |  | — |
| 11 | Документы составляются в день совершения  операции? |  | + |  | — |
| 12 | Имеются ли образцы заполнения документов,  образцы подписей материально ответственных  лиц? | + |  |  | — |
| 13 | Фиксируются ли документы (счета-фактуры,доверенности) в журналах регистрации? | + |  |  | — |
| 14 | Все ли операции по движению основных  средств санкционированы? | + |  |  | — |
| 15 | Применяется ли система нормирования расхода  материалов? | + |  |  | — |
| 16 | Утверждается ли сверхнормативный расход  администрацией (при использовании  нормативов)? | + |  |  | — |
| 17 | Выявляются ли лица, виновные в перерасходе? | + |  |  | — |
| 18 | Обеспечен ли аналитический учет основных  средств? | + |  |  | — |
| 19 | Прикладываются ли первичные документы к  отчетам материально ответственных лиц? | + |  |  | — |
| 20 | Сверяются ли данные этих отчетов с данными  первичных документов? | + |  |  | — |
| 21 | Применяются ли программы автоматизации  бухгалтерского учета основных средств? | + |  |  | — |
| 22 | Оговорены ли в учетной политике принципы  учета основных средств (используемые счета,  методы оценки и др.)? | + |  |  | — |

**ПРИЛОЖЕНИЕ Г**

**Общий план аудита учета нематериальных активов в ПАО «ГМК «Норильский никель»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Проверяемая организация | | ПАО «ГМК «Норильский никель» | | |
| Проверяемый период (отчетный) | | 2019 г. | | |
| Период аудита | | 06.07.2020 г. — 19.07.2020 г. | | |
| Количество человеко-часов | | 40 чел.-час. | | |
| Руководитель аудиторской группы | | Григорьян И.С. | | |
| Состав аудиторской группы | | Григорьян И.С. | | |
| Планируемый уровень существенности | | 1 375 533 тыс. р. | | |
| Планируемый аудиторский риск | | 3,3% | | |
| Планируемые виды работ | Период проведения | | Исполнитель | Примечания |
| 1. Проверка операций учета поступления и создания нематериальных активов | 07.07.2020 г. | | Григорьян И.С. | — |
| 2. Проверка учета амортизации нематериальных активов | 07.07.2020 г. | | Григорьян И.С. | — |
| 3. Проверка учета выбытия нематериальных активов | 07.07.2020 г. | | Григорьян И.С. | — |
| 4. Проверка правильности налогообложения по нематериальным активам | 07.07.2020 г. | | Григорьян И.С. | — |

Руководитель аудиторской группы Григорьян И.С.

Руководитель аудиторской организации Григорьян И.С.

**ПРИЛОЖЕНИЕ Д**

**Тесты средств контроля учета нематериальных активов в ПАО «ГМК «Норильский никель»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Направления и вопросы контроля | Ответ | | | Примечания |
| да | нет | н/о |
| 1 | Организован ли раздельный синтетический и аналитический учет нематериальных активов? | + |  |  | — |
| 2 | Применяются ли типовые формы аналитического учета нематериальных активов? | + |  |  | — |
| 3 | Использует ли предприятие собственные формы аналитического учета? |  | + |  | — |
| 4 | Все ли объекты нематериальных активов отражены в аналитическом учете? | + |  |  | — |
| 5 | Имеются ли случаи отнесения объектов нематерёиальных активов к объектам основных средств? |  | + |  | — |
| 6 | Осуществляется ли инвентаризация нематериальных активов? | + |  |  | — |
| 7 | Осуществляется ли контроль за нематериальными активами со стороны руководства предприятия? | + |  |  | — |
| 8 | Правильно ли начисляется амортизация нематериальных активов в целях бухгалтерского и налогового учета? | + |  |  | — |
| 9 | Используются ли альтернативные способы начисления амортизации по нематериальным активам? |  | + |  | — |
| 10 | Учитывается ли движение нематериальных активов при начислении амортизации? | + |  |  | — |
| 11 | Обеспечен ли внутренний контроль за функционированием системы компьютерной обработки учетных данных? | + |  |  | — |
| 12 | Является ли система автоматизации бухгалтерского учета лицензированной? | + |  |  | — |
| 13 | Обновляется ли программное обеспечение своевременно? | + |  |  | — |

Руководитель аудиторской группы Григорьян И.С.

Руководитель аудиторской организации Григорьян И.С.

**ПРИЛОЖЕНИЕ Е**

**Программа аудиторских процедур по существу и проверке учета материально-производственных запасов в ПАО «ГМК «Норильский никель»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Аудируемая организация | | | ПАО «ГМК «Норильский никель» | | |
| Период аудита | | | 08.07.2020 г. | | |
| Состав аудиторской группы | | | 1 аудитор — Григорьян И.С. | | |
| Перечень аудиторский  процедур | Период проведения | Исполнитель | | Методы получения аудиторских дока­зательств | Источник  информации |
| 1. Проверка применения декларированных в учетной политике способов ведения бухгалтерского и налогового учета материально-производственных запасов | 08.07.2020 г. | Григорьян И.С. | | Проверка  документов | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета |
| 2. Проверка правильности организации учета материально-производственных запасов | 08.07.2020 г. | Григорьян И.С. | | Проверка  документов |  |
| 2.1. Проверка обеспечения контроля за сохранностью материально-производственных запасов | 08.07.2020 г. | Григорьян И.С. | | Проверка документов | Перечень складов, разработанные нормы расхода материалов, перечень лиц, ответственных за приемку и отпуск материалов, договоры о материальной ответственности |
| 2.2. Сверка данных аналитического учета материально-производственных запасов с оборотами и остатками по счетам синтетического учета | 08.07.2020 г. | Григорьян И.С. | | Пересчет данных | Главная книга |
| 2.3. Сверка данных бухгалтерского учета материально-производственных запасов с данными бухгалтерской отчетности | 08.07.2020 г. | Григорьян И.С. | | Прослеживание | Главная книга, бухгалтерский баланс, пояснительная записка |
| 2.4. Проверка раскрытия информации в бухгалтерской отчетности | 08.07.2020 г. | Григорьян И.С. | | Проверка документов | Бухгалтерская отчетность |
| 3. Проверка правильности проведения и учета результатов инвентаризации материально-производственных запасов | 08.07.2020 г. | Григорьян И.С. | |  |  |
| 3.1. Проверка соблюдения порядка проведения инвентаризации материально-производственных запасов | 08.07.2020 г. | Григорьян И.С. | | Инвентаризация | Учетная политика, приказы о проведении инвентаризации |
| 3.2. Проверка правильности отражения в бухгалтерском и налоговом учете излишков материально-производственных запасов | 08.07.2020 г. | Григорьян И.С. | | Проверка документов, прослеживание | Материалы  инвентаризации |
| 3.3. Проверка правильности отражения в бухгалтерском и налоговом учете недостач материально-производственных запасов | 08.07.2020 г. | Григорьян И.С. | | Проверка  документов, прослеживание | Материалы  инвентаризации |
| 4. Проверка операций по  поступлению материально-производственных запасов | 08.07.2020 г. | Григорьян И.С. | |  |  |
| 4.1. Проверка договоров на приобретение материально-производственных запасов | 08.07.2020 г. | Григорьян И.С. | | Проверка  документов | Договоры на приобретение материалов: купли-продажи, поставки и пр. |
| 4.2. Проверка порядка документального оформления операций по поступлению материально-производственных запасов | 08.07.2020 г. | Григорьян И.С. | | Проверка документов | Приходные ордера (форма №М-4) |
| 4.3. Проверка операций по приобретению материально-производственных запасов за плату | 08.07.2020 г. | Григорьян И.С. | |  |  |
| — порядок оценки материально-производственных запасов в при их приобретении | 08.07.2020 г. | Григорьян И.С. | | Проверка  документов, прослеживание | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета |
| — методы учета материально-производственных запасов для целей бухгалтерского учета | 08.07.2020 г. | Григорьян И.С. | | Проверка  документов, прослеживание | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета |
| — порядок применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам | 08.07.2020 г. | Григорьян И.С. | | Проверка  документов, прослеживание | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета |
| — порядок отражения операций по учету транспортно-заготовительных расходов, связанных с процессом заготовления и доставки материалов в организацию | 08.07.2020 г. | Григорьян И.С. | | Проверка  документов, прослеживание | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета |
| — порядок учета неотфактурованных поставок | 08.07.2020 г. | Григорьян И.С. | | Проверка  документов, прослеживание | Акт о приемке материалов (форма №М-7), ведомость учета неотфактурованных поставок |
| — порядок учета материалов в пути | 08.07.2020 г. | Григорьян И.С. | | Проверка  документов, прослеживание | Ведомость учета материалов в пути |
| 4.4. Проверка полноты оприходования материально-производственных запасов | 08.07.2020 г. | Григорьян И.С. | | Проверка  документов, прослеживание | Договоры на поставку материалов, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, спецификации, товарные чеки |
| 5. Проверка операций по выбытию материально-производственных запасов | 08.07.2020 г. | Григорьян И.С. | |  |  |
| 5.1. Проверка договоров на выбытие материально-производственных запасов | 08.07.2020 г. | Григорьян И.С. | | Проверка  документов | Договоры купли-продажи |
| 5.2. Проверка бухгалтерского учета и налогообложения операций по выбытию материально-производственных запасов | 08.07.2020 г. | Григорьян И.С. | |  |  |
| — порядок оформления и отражения операций по списанию материалов, отпущенных для производства общих работ | 08.07.2020 г. | Григорьян И.С. | | Проверка  документов,  прослеживание | Требование-накладная (форма№М-11), акт на списание материалов, нормы расхода ГСМ, карточки учета автошин |
| — порядок оформления и отражения операций по продаже материально-производственных запасов | 08.07.2020 г. | Григорьян И.С. | | Проверка  документов,  прослеживание | Договоры по купле-продаже материалов, накладные на отпуск на сторону (форма №М-15), разрешения руководителя |
| — порядок оформления и отражения операций по списанию материально-производственных запасов | 08.07.2020 г. | Григорьян И.С. | | Проверка  документов,  прослеживание | Акты на списание материалов, накладная на внутреннее перемещение материалов, заявления виновных лиц, решения суда |
| 6. Проверка учета материалов в бухгалтерии | 08.07.2020 г. | Григорьян И.С. | | Проверка  документов, прослеживание | Первичные учетные документы  по движению материалов,  накопительные ведомости движения материалов, сводная ведомость движения материалов, оборотные и сальдовые ведомости |
| 7. Проверка операций  по учету материально-производственных запасов  на складах | 08.07.2020 г. | Григорьян И.С. | | Проверка  документов, прослеживание | Карточки учета  материалов (форма №М-17), график  документооборота, требование-накладная (форма №М-11), накладные на внутреннее перемещение |

Руководитель аудиторской группы Григорьян И.С.

Руководитель аудиторской организации Григорьян И.С.

**ПРИЛОЖЕНИЕ Ж**

**Тесты средств контроля аудита учета материально-производственных запасов в ПАО «ГМК «Норильский никель»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Вариант  ответа | | Запрашиваемый документ | Исполнитель на предприятии | Степень риска |
| да | нет |
| **Проверка применения декларированных в учетной политике способов ведения бухгалтерского и налогового учета материалов** | | | | | |
| Порядок применения декларированных способов ведения бухгалтерского учета материалов соответствует положениям учетной политики организации? | + |  | Учетная политика для целей бухгалтерского учета | Главный бухгалтер | низкий |
| **Проверка правильности организации учета материалов** | | | | | |
| В организации обеспечен контроль за сохранностью материалов, предусмотренный положениями нормативных актов? | + |  | Перечень складов, разработанные нормы расхода материалов, перечень лиц, ответственных за приемку и отпуск материалов, договоры о материальной ответственности | Руководитель, главный бухгалтер, зав. складом | средний |
| Данные аналитического учета материалов соответствуют данным синтетического учета? | + |  | Карточки складского учета, главная книга | Главный бухгалтер | низкий |
| Данные синтетического учета материалов соответствуют данным бухгалтерской отчетности? | + |  | Главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, бухгалтерская отчетность | Главный бухгалтер | низкий |
| В бухгалтерской отчетности раскрывается информация о материалах, предусмотренная положениями нормативных актов? | + |  | Бухгалтерская отчетность | Главный бухгалтер | низкий |
| **Проверка правильности проведения и учета  результатов инвентаризации материалов** | | | | | |
| Порядок проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей соответствует положениям нормативных актов? | + |  | Учетная политика для целей бухгалтерского учета | Руководитель | низкий |
| Отражение в бухгалтерском и налоговом учете излишков материалов, выявленных при инвентаризации, соответствует положениям нормативных актов? | + |  | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета | Главный бухгалтер | низкий |
| **Проверка операций по поступлению материалов** | | | | | |
| Порядок документального оформления операций по поступлению материалов соответствует положениям нормативных актов? | + |  | Договоры на приобретение, приходный ордер (форма №М-4), ТТН, счета-фактуры | Бухгалтер | низкий |
| Оценка материалов производится в соответствии с положениями нормативных актов? | + |  | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета | Главный бухгалтер | низкий |
| Учет операций по покупке  материалов соответствует положениям нормативных  актов? | + |  | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета | Главный бухгалтер | низкий |
| Учет транспортно-заготовительных расходов, связанных с процессом заготовления и доставки материалов в организацию, соответствует положениям нормативных актов? | + |  | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета | Главный бухгалтер | низкий |
| Учет неотфактурованных поставок соответствует положениям нормативных актов? | + |  | Акт о приемке материалов (форма №М-7), ведомость учета неотфактурованных поставок | Бухгалтер | низкий |
| Учет операций с материалами, полученными при ликвидации имущества, соответствует положениям нормативных актов? | + |  | Накладные на внутреннее перемещение, акты на списание материалов | Бухгалтер | низкий |
| **Проверка операций по выбытию материалов** | | | | | |
| Учет операций по отпуску материалов в производство соответствует положениям нормативных актов? | + |  | Учетная политика для бухгалтерского и налогового учета, акты на списание материалов, путевые листы, карточки учета автошин, акты о полной непригодности автошин | Главный бухгалтер | низкий |
| Учет операций по продаже материалов соответствует положениям нормативных актов? | + |  | Накладная на отпуск на сторону (форма №М-15), счета-фактуры | Бухгалтер | низкий |
| Порядок списания и учет операций по списанию материалов соответствует положениям нормативных актов? | + |  | Акты на списание | Комиссия | низкий |
| Порядок учета операций по созданию и расходованию резерва под снижение стоимости материальных ценностей соответствует положениям нормативных актов? | + |  | Учетная политика для целей бухгалтерского учета | Главный бухгалтер | низкий |
| Оформлен ли в организации распорядительный документ, содержащий перечень материалов, которые могут завозиться транзитом непосредственно в подразделения организации? | + |  | Приказ руководителя | Руководитель | низкий |
| **Проверка учета материалов в бухгалтерии** | | | | | |
| Учет материалов в бухгалтерии соответствует положениям нормативных актов? | + |  | Учетная политика, оборотная ведомость движения материалов, ведомость расхода материалов, оборотная ведомость по материалам, находящимся в пути, ведомости по неотфактурованным поставки | Главный  бухгалтер | низкий  Так как бухгалтерский учет ведется с использованием программы «1С: Бухгалтерия», данные регистры заполняются автоматически |
| **Проверка операций по учету материалов на складах** | | | | | |
| Учет материалов на складах соответствует положениям нормативных актов? | + |  | Карточки учета материалов (форма №М-17), требования-накладные (форма №М-11), накладные на внутренние перемещения | Бухгалтер, Кладовщик | низкий |

Руководитель аудиторской группы Григорьян И.С.

**ПРИЛОЖЕНИЕ И**

**Тесты средств контроля учета финансовых вложений в ПАО «ГМК «Норильский никель»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Направления и вопросы контроля | Ответ | | | Примечания |
| да | нет | н/о |
| 1 | Автоматизирован ли бухгалтерский учет? | + |  |  | — |
| 2 | Разработан ли график документооборота по операциям с финансовыми вложениями? | + |  |  | — |
| 3 | Существуют ли разработанные налоговые регистры для целей расчета налога на прибыль? | + |  |  | — |
| 4 | Обеспечена ли надежная сохранность ценных бумаг в местах их хранения? | + |  |  | — |
| 5 | Есть ли назначенные приказом сотрудники, на которых возложена обязанность ведения учета по финансовым вложениям? | + |  |  | — |
| 6 | Имеются ли письменные договоры с материально ответственными лицами? | + |  |  | — |
| 7 | Учет и налогообложение операций по поступлению и выбытию вкладов в уставные капиталы других организаций соответствуют положениям нормативных актов? | + |  |  | — |
| 8 | Предусмотрено ли хранение ценных бумаг в специализированных депозитариях? | + |  |  | — |
| 9 | Установлены ли сроки проведения инвентаризации финансовых вложений в приказе об учетной политике, и соблюдаются ли эти сроки? | + |  |  | — |
| 10 | Проводятся ли внеплановые инвентаризации финансовых вложений? |  | + |  | — |
| 11 | Использует ли организация унифицированные формы инвентаризационных описей? | + |  |  | — |
| 12 | Соблюдаются ли правила проведения и оформления инвентаризации финансовых вложений? Имеется ли в организации постоянно действующая инвентаризационная комиссия? | + |  |  | — |
| 13 | Осуществляется ли проверка ведения учета финансовых вложений бухгалтерской службой, сверяются ли данные первичных учетных документов, журнала учета финансовых вложений? | + |  |  | — |
| 14 | Проверяет ли главный бухгалтер соответствие данных о наличии и движении финансовых вложений в первичных документах, учетных регистрах и бухгалтерской отчетности? | + |  |  | — |
| 15 | Все ли финансовые вложения (ценные бумаги и займы), отраженные в бухгалтерской отчетности, принадлежат организации на законных основаниях? | + |  |  | — |

Руководитель аудиторской группы Григорьян И.С.

Руководитель аудиторской организации Григорьян И.С.

**ПРИЛОЖЕНИЕ К**

**Тесты средств контроля аудита учета краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов в ПАО «ГМК «Норильский никель»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Направления и вопросы контроля | Ответ | | | Примечания |
| да | нет | н/о |
| 1 | Договора на выдачу и получение кредитов и займов имеются в наличии и соответствуют требованиям законодательства? | + |  |  | — |
| 2 | На суммы полученных кредитов в банках и суммы погашения этих кредитов имеются в наличии выписки банков и документы к ним? | + |  |  | — |
| 3 | Учет и налогообложение операций по договору беспроцентного займа соответствует положениям нормативных актов? | + |  |  | — |
| 4 | Учет и налогообложение операций по договору кредита на приобретение материалов соответствует положениям нормативных актов? | + |  |  | — |
| 5 | Порядок учета и налогообложения операций по договорам валютного займа и кредита соответствует положениям нормативных актов? | + |  |  | — |
| 6 | Учет и налогообложение операций по договорам займа и кредита с валютной оговоркой соответствуют положениям нормативных актов? | + |  |  | — |
| 7 | Учет и налогообложение операций по договору товарного займа (кредита) соответствует положениям нормативных актов? | + |  |  | — |
| 8 | Учет и налогообложение операций по договору коммерческого кредита соответствует положениям нормативных актов? | + |  |  | — |
| 9 | Инвентаризация расчетов по кредитам и займам производится в соответствии с положениями нормативных актов? | + |  |  | — |
| 10 | Данные аналитического и синтетического учета по счетам 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" соответствуют данным главной книги и баланса? | + |  |  | — |
| 11 | Корреспонденция счетов по счетам 66 "Расчеты по краткосрочным займам", 67 "Расчеты по долгосрочным займам" составлена в соответствии с требованиями нормативных актов? | + |  |  | — |

Руководитель аудиторской группы Григорьян И.С.

Руководитель аудиторской организации Григорьян И.С.

**ПРИЛОЖЕНИЕ Л**

**Тесты средств контроля аудита учета денежных средств и их эквивалентов в ПАО «ГМК «Норильский никель»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Направления и вопросы контроля | Ответ | | | Примечания |
| да | нет | н/о |
| 1 | Хранятся ли деньги в несгораемом сейфе? | + |  |  | — |
| 2 | Имеется ли сигнализация в помещении кассы? | + |  |  | — |
| 3 | Заключен ли договор с вневедомственной охраной? | + |  |  | — |
| 4 | Сопровождает ли охрана кассира при получении им денег в банке? | + |  |  | — |
| 5 | Имеются ли у руководителя вторые ключи от сейфа предприятия? | + |  |  | — |
| 6 | Инкассируется ли данная организация? | + |  |  | — |
| 7 | Снимаются ли остатки денежных средств ежедневно? | + |  |  | — |
| 8 | Проводятся ли внезапные проверки в кассе? |  | + |  | — |
| 9 | Присутствует ли главный бухгалтер при снятии остатков в кассе? | + |  |  | — |
|  | Проверяет ли отчеты кассира главный бухгалтер? | + |  |  |  |
| 10 | Регистрируются ли приходные документы в журналах? | + |  |  | — |
| 11 | Присваивает ли кассир номера приходным и расходным документам денежных средств? | + |  |  | — |
| 12 | Кроме денежных средств в кассе хранятся ли: бланки облигаций, акций, путевок в д/о, санаторий? |  | + |  | — |
| 13 | Вся ли сдается в банк выручка поступившая в кассу? | + |  |  | — |
| 14 | Практикуется ли получение денег от клиента, работников за товары, услуги другими лицами минуя кассира? |  | + |  | — |
| 15 | Нужны ли две подписи на документах отражающих выдачу денег из кассы? | + |  |  | — |
| 16 | Сверяет ли бухгалтер данные ведомости по реализации материальных ценностей, работ, услуг с данными денежных средств, поступившими в кассу? | + |  |  | — |
| 17 | Датируется ли приходные, расходные, кассовые документы в журнале регистрации по дате, указанных в них? | + |  |  | — |
| 18 | Сдает ли кассир в бухгалтерию ежедневно кассовые отчеты? | + |  |  | — |

Руководитель аудиторской группы Григорьян И.С.

Руководитель аудиторской организации Григорьян И.С.

**ПРИЛОЖЕНИЕ М**

**Тесты средств контроля аудита учета доходов и расходов в ПАО «ГМК «Норильский никель»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Направления и вопросы контроля | Ответ | | | Примечания |
| да | нет | н/о |
| 1 | Есть ли на предприятии служба внутреннего контроля? | + |  |  | — |
| 2 | Есть ли на предприятии взаимозаменяемость? | + |  |  | — |
| 3 | Проверяется ли финансовая отчетность службой внутреннего контроля до утверждения руководителем? | + |  |  | — |
| 4 | Формируются и предоставляются ли руководству отчеты службы внутреннего контроля? | + |  |  | — |
| 5 | Проводятся ли ревизионной комиссией проверки системы учета и финансовой отчетности? | + |  |  | — |
| 6 | Санкционируются ли расходы, доходы ответственным лицом? | + |  |  | — |
| 7 | Контролируется ли наличие необходимых документов, подтверждающих расходы, доходы? | + |  |  | — |
| 8 | Существуют ли на предприятии финансовые доходы? | + |  |  | — |
| 9 | Осуществлялись ли операции по безвозмездной передаче необоротных активов? | + |  |  | — |
|  | Существуют ли бесплатно полученные необоротные активы? |  | + |  |  |

Руководитель аудиторской группы Григорьян И.С.

Руководитель аудиторской организации Григорьян И.С.

**ПРИЛОЖЕНИЕ Н**

**Тесты средств контроля аудита учета налогов и сборов в ПАО «ГМК «Норильский никель»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Направления и вопросы контроля | Ответ | | | Примечания |
| да | нет | н/о |
| 1 | Имеется ли приказ о назначении ответственного за расчеты по налогам, сборам и страховым взносам? | + |  |  | — |
| 2 | Компьютеризирован ли учет по расчетам по налогам, сборам и страховым взносам? | + |  |  | — |
| 3 | Своевременно ли исполняется обязанность предприятия по уплате налогов и сборов? | + |  |  | — |
| 4 | Верно ли исчисляется налоговая база по уплате налогов и сборов? | + |  |  | — |
| 5 | Верно ли применяется налоговая ставка по исчислению налога на прибыль организации? | + |  |  | — |
| 6 | Имеются ли налоговые льготы у аудируемого предприятия? |  | + |  | — |
| 7 | Имеется ли налоговое освобождение у аудируемого лица? |  | + |  | — |
| 8 | Имеется ли отсрочка у аудируемого лица? |  | + |  | — |
| 9 | Имеется ли налоговый кредит у аудируемого лица? |  | + |  | — |
| 10 | Имеется ли инвестиционный налоговый кредит у аудируемого лица? |  | + |  | — |

Руководитель аудиторской группы Григорьян И.С.

Руководитель аудиторской организации Григорьян И.С.