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)  \_\_\_\_\_\_\_Горбенко С. Е.  (Ф.И.О.)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (Подпись) |

Краснодар 2020

**СОДЕРЖАНИЕ**

[Введение 4](#_Toc46076511)

[1 Планирование финансового контроля АО «КНПЗ-КЭН» 6](#_Toc46076512)

[1.1 Понимание деятельности АО «КНПЗ-КЭН» 6](#_Toc46076513)

[1.2 Анализ основных финансовых показателей деятельности АО «КНПЗ-КЭН» 13](#_Toc46076514)

[1.3 Изучение и оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля АО «КНПЗ-КЭН». Общий план финансового контроля 20](#_Toc46076515)

[2 Организация и осуществление финансового контроля бухгалтерского учета объектов бухгалтерского наблюдения и составления отчетности 25](#_Toc46076516)

[2.1 Финансовый контроль бухгалтерского учета основных средств в АО «КНПЗ-КЭН» 25](#_Toc46076517)

[2.2 Финансовый контроль бухгалтерского учет нематериальных активов в АО «КНПЗ-КЭН» 27](#_Toc46076518)

[2.3 Финансовый контроль бухгалтерского учета материально‑производственных запасов в АО «КНПЗ-КЭН» 28](#_Toc46076519)

[2.4 Финансовый контроль бухгалтерского учета финансовых вложений в АО «КНПЗ-КЭН» 30](#_Toc46076520)

[2.5 Финансовый контроль бухгалтерского учета расчетов по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам 32](#_Toc46076521)

[2.6 Финансовый контроль бухгалтерского учета денежных средств и их эквивалентов в АО «КНПЗ-КЭН» 34](#_Toc46076522)

[2.7 Финансовый контроль бухгалтерского учета доходов и расходов в АО «КНПЗ-КЭН» 37](#_Toc46076523)

[2.8 Финансовый контроль бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам в АО «КНПЗ-КЭН» 40](#_Toc46076524)

[2.9 Заключение по финансовому контролю бухгалтерского учета и составления отчетности в АО «КНПЗ-КЭН» 43](#_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 АО «КНПЗ-КЭН».

Объектами исследования являются основные средства, нематериальные активы, материально-производственные запасы, финансовые вложения, денежные средства АО «КНПЗ-КЭН» и их эквиваленты, активы, обязательства и операции в иностранной валюте, доходы и расходы организации, а также расчеты 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 АО «КНПЗ-КЭН», 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 АО «КНПЗ-КЭН»;

— выразить независимое мнение о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета АО «КНПЗ-КЭН» законодательству Российской Федерации.

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

Методологической базой послужили такие документы АО «КНПЗ-КЭН», 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.

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 АО «КНПЗ-КЭН»**

## 1.1 Понимание деятельности АО «КНПЗ-КЭН»

Краснодарский нефтеперерабатывающий завод АО «Краснодарэконефть», был основан в 1911 году, после того, как на территории Кубани были открыты богатейшие нефтеносные месторождения. В то время производительность завода составляла 400 тонн в сутки.

АО «Краснодарский нефтеперерабатывающий завод — Краснодарэконефть» производит высококачественное сырье для нефтехимии, дизельное топливо, удовлетворяющее требованиям российских и международных стандартов, битум для нужд дорожной промышленности. НПЗ является единственным в стране производителем топлива повышенной плотности для реактивных двигателей. Мощность переработки предприятием сырья составляет 3 млн. 100 тыс. тонн в год. Близость к морским терминалам Краснодарского края определяет коммерческую привлекательность расположения завода и создает потенциальные возможности для формирования гибких логистических схем трейдинга нефтепродуктов.

На НПЗ постоянно ведутся работы по модернизации производства, что повышает экологическую безопасность. Сегодня компания развивается в строгом соответствии с перспективным планом развития, рассчитанным до 2020 года. Одно из главных направлений — внедрение новых технологий в сочетании с бережным отношением к окружающей среде.

На сегодняшний день в полном объеме выполнены работы по модернизации системы утилизации газов окисления установки по производству битума БУ-3. Начаты проектные работы по техническому перевооружению и модернизации системы контроля процесса горения в технологических печах (АТ—2, АВТ), дооснащение устройствами автоматизации. В стадии завершения проектные работы по техническому перевооружению и модернизации реакторов Р-1, Р-2 установки по производству битума БУ-3 с заменой горелочных устройств.

Действующие технологические установки позволяют АО «КНПЗ-КЭН»  выпускать широкий ассортимент продукции, в том числе:  прямогонные бензиновые фракции,  летнее дизельное топливо, топливо ТС-1, битум. Завод является единственным в стране производителем топлива повышенной плотности для реактивных двигателей. Проектная мощность завода — 3,0 млн. тонн нефти в год.

## 1.2 Анализ основных финансовых показателей деятельности АО «КНПЗ-КЭН»

Анализ финансовых показателей АО «КНПЗ-КЭН» 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 АО «КНПЗ-КЭН» можно охарактеризовать как положительные, поскольку на конец 2019 г. все показатели проявили положительную тенденцию. Прибыль от продаж растет в течение всего анализируемого периода.

Также видно, что расходы ПАО «Магнит» по обычным видам деятельности возрастают с каждым годом, что говорит о том, что компания наращивает количество открытых магазинов розничной торговли, а следовательно и число занятых в этом людей.

Чистая прибыль организации за 2019 г. составила 40 501 229 тыс. р.

Таблица 1.2 — Анализ основных финансовых показателей деятельности АО «КНПЗ-КЭН»

| Показатель | Значения показателей, тыс. р. | | | Изменения показателей | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | абсолютные, тыс. р. | | относительные, % | |
| 1. Выручка | 417 918 | 451 466 | 476 106 | 33 648 | 24 640 | 8,03 | 5,46 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | −20 533 | −31 902 | −47 315 | -11 369 | -15 413 | -55,37 | -48,31 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж | 346 811 | 342 445 | 361 918 | -4 366 | 19 473 | -6,45 | 5,69 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | -1 211 | -4 560 | -7 006 | -3 349 | -2 446 | -276,55 | -53,64 |
| 5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) | 68 987 | 77 119 | 66 873 | 8 132 | -10 246 | 11,79 | -13,29 |
| 6. Проценты к уплате | 17 780 | 15 395 | 15 750 | -2 385 | 355 | -13,41 | 2,31 |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее | -18 977 | -15 395 | -15 750 | 3 582 | -355 | -18,88 | -2,31 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) | 56 560 000 | 53 892 000 | 55 099 000 | -2 668 000 | 1 207 000 | -4,72 | 2,24 |

Далее проанализируем структуру имущества АО «КНПЗ-КЭН» и источники его формирования (таблица 1.3). Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода в активах организации доля текущих активов составляет 25%, а внеоборотных средств, соответственно, 75%.

Активы организации за весь период увеличились на 56 699 967 тыс. р., то есть на 37,8%. Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени — на 68,4%. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Таким образом, структура активов ПАО «Магнит» на 31.12.2019 г. выглядела следующим образом:

— внеоборотные активы организации составили 73,1%;

— дебиторская задолженность зафиксировалась на уровне 1,5%;

— прочие оборотные активы, заняв в структуре немалую часть, пересекли отметку в 25%.

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

— краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) — 43 549 866 тыс. р. (67,4%);

— долгосрочные финансовые вложения— 20 986 660 тыс. р. (32,5%).

Таблица 1.3 — Структура имущества и источники его формирования в АО «КНПЗ-КЭН»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя | | | | | Изменение за анализируемый период | |
| в *тыс. руб.* | | в % к валюте баланса | | | *тыс. руб.* | ± % |
| 31.12.2018 | 31.12.2019 | на 31.12.2018 | на 31.12.2019 | |  |  |
| **Актив** | | | | | | | |
| 1. Внеоборотные активы | 703 681 143 | 707 436 690 | 83,3 | | 89,4 | +3 755 547 | +0,5 |
| в том числе: основные средства | 305 926 733 | 313 284 300 | 36,2 | | 39,6 | +7 357 567 | +2,4 |
| нематериальные активы | 13 420 696 | 15 283 208 | 1,6 | | 1,9 | +1 862 512 | +13,9 |
| 2. Оборотные, всего | 141 131 386 | 83 790 676 | 16,7 | | 10,6 | -57 340 710 | -40,6 |
| в том числе: запасы | 459 948 | 545 152 | 0,1 | | 0,1 | +85 204 | +18,5 |
| дебиторская задолженность | 30 501 637 | 31 384 574 | 3,6 | | 4 | +882 937 | +2,9 |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 105 144 930 | 44 435 361 | 12,4 | | 5,6 | -60 709 569 | -57,7 |
| **Пассив** | | | | | | | |
| 1. Собственный капитал | 107 428 980 | 108 396 653 | 12,7 | | 13,7 | +967 673 | +0,9 |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего | 556 106 730 | 445 838 758 | 65,8 | | 56,3 | -110 267 972 | -19,8 |
| в том числе:  заемные средства | 428 385 695 | 311 320 629 | 50,7 | | 39,3 | -117 065 066 | -27,3 |
| 3. Краткосрочные обязательства, всего | 181 276 819 | 236 991 955 | 21,5 | | 30 | +55 715 136 | +30,7 |
| в том числе:  заемные средства | 42 448 554 | 125 624 566 | 5 | | 15,9 | +83 176 012 | +195,9 |
| **Валюта баланса** | **844 812 529** | **791 227 366** | **100** | | **100** | **-53 585 163** | **-6,3** |

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

— добавочный капитал (без переоценки) — 117 065 066 тыс. р. (63,1%);

— долгосрочные заемные средства — 58 995 176 тыс. р. (31,8%);

— нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)  — 9 595 438 тыс. р. (5,2%).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить основные средства в активе и и краткосрочные заемные средства в пассиве (+7 357 567 тыс. р. и +83 176 012 тыс. р. соответственно).

По состоянию на 31.12.2019 г. собственный капитал организации равнялся 107 198 124,0 тыс. р. За весь анализируемый период собственный капитал организации практически не изменился и составил 108 396 653,0 тыс. р.

Далее проведем анализ показателей финансовой устойчивости АО «КНПЗ-КЭН». Он представлен далее в таблице (таблица 1.4):

Таблица 1.4 — Анализ финансовой устойчивости ПАО «Магнит»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя на 31.12.2018 | Значение показателя на 31.12.2019 | Изменение показателя за анализируемый период | Описание показателя и его нормативное значение |
| Коэффициент автономии | 0,30 | 0,8 | +0,5 | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7) |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,79 | −0,19 | 0,98 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам.  Нормальное значение для отрасли составляет -0,79 и более. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,90 | 0,87 | −0,03 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение: 0,75 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | 4230,00 | −1073,85 | 5303,85 | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: не менее 0,5. |

Коэффициент автономии организации на 31.12.2019 г. составил 0,68. Полученное значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет 68% в общем капитале организации). Коэффициент автономии проявляет стабильный рост за весь анализируемый период.

На 31 декабря 2019 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся −0,19. Отрицательное значение коэффициента вызвано тем, что величина внеоборотных активов организации превышает собственный капитал.

Соответственно, часть внеоборотных и все оборотные активы профинансированы за счет заемного капитала. В течение анализируемого периода имело место очень сильное, на 0,98, снижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами.

На последний день анализируемого периода значение коэффициента является соответствующим принятому нормативу.

В течение рассматриваемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами принимал как позитивные значения, так и значения, не соответствующие норме.

За рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций незначительно снизился (на 0,03), составив 0,87, однако значение данного показателя в течение всего изучаемого периода соответствовало нормативному значению.

Значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31.12.2019 г. составило −1073,85, при этом на 31 декабря 2018 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся 4230,00, т.е. произошел резкий спад на 5303,85.

В течение всего анализируемого периода значения коэффициента не соответствовали его нормативному значению, принимая критические показатели.

Далее проведем анализ ликвидности АО «КНПЗ-КЭН». Результаты данного анализа представлены в следующей таблице (таблица 1.5).

На 31 декабря 2019 г. при норме 1,38 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 2,14. При этом за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на 2,49, то есть почти в два раза.

Таблица 1.5 — Анализ ликвидности АО «КНПЗ-КЭН» за 2019 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель ликвидности | Значение показателя | | Изменение показателя | Расчет, рекомендованное значение |
| 31.12.2018 | 31.12.2019 |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности | 4,63 | 2,14 | −2,49 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам.  Нормальное значение: не менее 1,38. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 4,63 | 2,14 | −2,49 | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам.  Нормальное значение: 1,16 и более. |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности | 4,15 | 2,02 | −2,13 | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам.  Нормальное значение: 0,2 и более. |

Коэффициент быстрой ликвидности также имеет значение, укладывающееся в норму (1,16). Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

В течение всего анализируемого периода коэффициент быстрой ликвидности укладывался в нормативное значение, однако тоже имел отрицательную тенденцию.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (0,2). В течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности также снизился более чем в два раза.

Далее представлена таблица (таблица 1.6), в которой представлен анализ показателей оборачиваемости АО «КНПЗ-КЭН».

В таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Таблица 1.6 — Анализ показателей оборачиваемости АО «КНПЗ-КЭН»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель оборачиваемости | Значение в днях | | Изменение, дней |
| 2018 г. | 2019 г. |
| Оборачиваемость оборотных средств  (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 153 дней) | 37 517 | 33 144 | −4 373 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности  (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 82 и менее дней) | 7 781 | 2 695 | −5 086 |
| Оборачиваемость активов  (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 449 дней) | 130 344 | 96 686 | −33 658 |

Данные об оборачиваемости активов в среднем в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что ПАО «Магнит» получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 113 515 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: в среднем требуется 3 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

Далее проведем анализ рентабельности ПАО «Магнит». Результаты данного анализа представлены в таблице (таблица 1.7).

Таблица 1.7 — Анализ рентабельности АО «КНПЗ-КЭН» за 2019 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели рентабельности | Значения показателя (в копейках с рубля) | | Изменение показателя | |
| 2018 г. | 2019 г. | Абсолютное, к. | Относительное, % |
| Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 13% и более. | −39 | −144 | −105 | 269,2 |
| Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | 8 018,8 | 6 416,1 | −1 602,7 | −20,0 |
| Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 6% и более. | 7 477,6 | 6 082,3 | −1 395,3 | −18,7 |
| Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции. | −28,1 | −59 | −30,9 | −310,0 |
| Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR). Нормальное значение: 1,5 и более. | 71,4 | 21,2 | −50,2 | −70,3 |

По итогам исследования видим, что убыток от продаж в анализируемом периоде составляет −269,2% от полученной выручки. К тому же имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за 2018 год.

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за 2019 г. составила 6 416,1%. То есть в каждом рубле выручки ПАО «Магнит» содержалось 6 416,1 к. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

## 1.3 Изучение и оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля АО «КНПЗ-КЭН». Общий план финансового контроля

Учетная политика АО «КНПЗ-КЭН» является основным внутренним документом организации, регулирующим ее деятельность. Согласно учетной политике, основными функциями бухгалтерского аппарата организации является 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 АО «КНПЗ-КЭН» ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов организации. Хранение бухгалтерских и налоговых электронных документов, согласно учетной политике АО «КНПЗ-КЭН», 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».

Согласно пункту 2 учетной политики АО «КНПЗ-КЭН», учет всех объектов бухгалтерского наблюдения ведется исключительно в валюте Российской Федерации, а оценка, выражаемая в другой валюте, пересчитывается на дату совершения операций с этими объектами, или же на последнее число отчетного месяца.

Также учетная политика АО «КНПЗ-КЭН» 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 «Магнит»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Базовый показатель, тыс.р. | Значение базового показателя, тыс.р. | Доля,% | Значение для расчета уровня существенности, тыс.р. |
| Валюта баланса | 462 369 672 | 2% | 4 130 581 |
| Собственный капитал | 81 134 368 | 10% | 102 |
| Выручка | 309 159 681 | 2% | 13 318 |
| Общие затраты предприятия | 158 791 013 | 2% | 708 598 |
| Балансовая прибыль | 35 249 495 | 5% | 2 025 062 |

Исходя из данных, представленных в таблице, уровень существенности равен =(6 183 193,62+1 762 474,75+9 847 393,44+8 113 436,80+3 175 820.26)/5=5 816 463, 77 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 АО «КНПЗ-КЭН» он равен 0,302, или 3,02%.

Таким образом, на основании внутренних документов АО «КНПЗ-КЭН» 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 АО «КНПЗ-КЭН»

Согласно учетной политике ПАО «Магнит», 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 АО «КНПЗ-КЭН» принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая подразумевает под собой сумму всех фактических затрат АО «КНПЗ-КЭН» на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Переоценка групп однородных основных средств в АО «КНПЗ-КЭН» 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.

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

За период с 06.07.2020 г. по 19.07.2020 г. применялись проводки

*Дебет счета 02 «Амортизация основных средств»*

*Кредит счета. 01 «Основные средства».*

В Главной книге отсутствуют остатки по счету 02 «Амортизация основных средств», а на счете 01 «Основные средства» основные средства показаны по остаточной стоимости.

Рекомендуется внести соответствующие исправления.

В ходе проверки также были выявлены некоторые нарушения, которые дают аудиторской группе основание выразить модифицированное мнение. Такими нарушениями являются отсутствие регулярности проведения инвентаризации основных средств в АО «КНПЗ-КЭН» и тот факт, что оприходование некоторых основных средств осуществляется без наличия свидетельства о регистрации права собственности. Эти нарушения хоть и не являются существенными, но отражают реальное положение вещей в АО «КНПЗ-КЭН», поскольку из-за отсутствия регулярной инвентаризации невозможно проследить сохранность и реальное наличие основных средств.

## 2.2 Финансовый контроль бухгалтерского учет нематериальных активов в ПАО «Магнит»

Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности АО «КНПЗ-КЭН» 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 АО «КНПЗ-КЭН» определяется на основании срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации и период контроля над активом. Для объектов нематериальных активов, самостоятельно разрабатываемых АО «КНПЗ-КЭН», срок полезного использования составляет не более 10 лет и фиксируется в формах первичных учетных документов комиссией АО «КНПЗ-КЭН».

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

Амортизация нематериальных активов начисляется в бухгалтерском учете АО «КНПЗ-КЭН» 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 АО «КНПЗ-КЭН» 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 АО «КНПЗ-КЭН» 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 АО «КНПЗ-КЭН» 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 АО «КНПЗ-КЭН»

Материально-производственные запасы в АО «КНПЗ-КЭН» оцениваются в денежном выражении по фактической себестоимости, которая не подлежит изменению, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

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

Материально-производственные запасы АО «КНПЗ-КЭН», 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 «АО «КНПЗ-КЭН»» при их отпуске в производство или прочем выбытии осуществляется по себестоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Товары, которые были приобретены за плату, оцениваются в АО «КНПЗ-КЭН» 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 АО «КНПЗ-КЭН».

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 «АО «КНПЗ-КЭН».

## 2.4 Финансовый контроль бухгалтерского учета финансовых вложений в АО «КНПЗ-КЭН»

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 АО «КНПЗ-КЭН» 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 АО «КНПЗ-КЭН» 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 АО «КНПЗ-КЭН» 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 35 675 712 тыс. руб.

Таким образом, в ходе аудита финансовых вложений в АО «КНПЗ-КЭН» 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 АО «КНПЗ-КЭН» 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.

АО «КНПЗ-КЭН» 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 АО «КНПЗ-КЭН»

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 АО «КНПЗ-КЭН» 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 АО «КНПЗ-КЭН» 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 АО «КНПЗ-КЭН» 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 АО «КНПЗ-КЭН»

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.

АО «КНПЗ-КЭН» 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 АО «КНПЗ-КЭН» за 12 месяцев 201 года сформированы в соответствии с положениями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и составили 342 122 949 тыс. 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 АО «КНПЗ-КЭН» 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 АО «КНПЗ-КЭН»

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 АО «КНПЗ-КЭН» 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 «Магнит» является плательщиком налога на прибыль организаций.

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

В ходе проверки правильности определения доходов от реализации, отражаемых по строке 010 Налоговой декларации по налогу на прибыль за 2010 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 АО «КНПЗ-КЭН»

В период с 06.07.2020 г. по 19.07.2020 г. в АО «КНПЗ-КЭН» 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 АО «КНПЗ-КЭН» 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 АО «КНПЗ-КЭН»;

— получение аудиторских доказательств найденных ошибок для выражения мнения;

— получение понимания системы внутреннего контроля АО «КНПЗ-КЭН», имеющей значение для аудита объектов бухгалтерского и налогового учета;

— сделать вывод о правильности ведения бухгалтерского учета в АО «КНПЗ-КЭН».

Аудиторская группа на протяжении всего аудит была независима по отношению к АО «КНПЗ-КЭН» 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 АО «КНПЗ-КЭН» 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 финансовую отчетность некоторых обстоятельств, финансовая (бухгалтерская) отчетность АО «КНПЗ-КЭН» 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 АО «КНПЗ-КЭН» 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 АО «КНПЗ-КЭН»;

— разработку графика проведения инвентаризации основных средств и закрепление его приказом директора АО «КНПЗ-КЭН»;

— 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 АО «КНПЗ-КЭН» 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 АО «КНПЗ-КЭН» 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 АО «КНПЗ-КЭН».

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 | | АО «КНПЗ-КЭН» | | |
| Проверяемый период (отчетный) | | 2019 г. | | |
| Период аудита | | 06.07.2020 г. — 19.07.2020 г. | | |
| Количество человеко-часов | | 70 чел.-час. | | |
| Руководитель аудиторской группы | | Кремень В. Е. | | |
| Состав аудиторской группы | | Кремень В. Е. | | |
| Планируемый уровень существенности | | 5 816 463 тыс. р. | | |
| Планируемый аудиторский риск | | 2,48% | | |
| Планируемые виды работ | Период проведения | | Исполнитель | Примечания |
| 1. Анализ основных финансовых показателей деятельности ПАО «Магнит» | 6.07.2020 г. | | Кремень В. Е. | — |
| 2. Составление общего плана финансового контроля в ПАО «Магнит» | 06.07.2020 г. | | Кремень В. Е. | — |
| 3. Аудит общих организационных документов и учетной политики предприятия | 06.07.2020 г. | | Кремень В. Е. | — |
| 4. Аудит учета основных средств | 06.07.2020 г. | | Кремень В. Е. | — |
| 5. Аудит учета нематериальных активов | 07.07.2020 г. | | Кремень В. Е. |  |
| 6. Аудит учета материально-производственных запасов | 08.07.2020 г. | | Кремень В. Е. | — |
| 7. Аудит учета финансовых вложений | 09.07.2020 г. | | Кремень В. Е. | — |
| 8. Аудит учета расчетов по краткосрочным и долгосрочным активам и обязательствам | 10.07.2020 г. | | Кремень В. Е. | — |
| 9. Аудит учета расчетов по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам | 13.07.2020 г. | | Кремень В. Е. | — |
| 10. Аудит учета активов, обязательств и операций в иностранной валюте | 14.07.2020 г. | | Кремень В. Е. | — |
| 11. Аудит учета денежных средств и их эквивалентов | 15.07.2020 г. | | Кремень В. Е. | — |
| 12. Аудит учета доходов и расходов | 16.07.2020 г. | | Кремень В. Е. | — |
| 13. Аудит учета расчетов по налогам и сборам | 17.07.2020 г. | | Кремень В. Е. | — |
| 14. Составление аудиторского заключения и разработка действий по устранению недостатков | 17.07.2020 г. | | Кремень В. Е. | — |

Руководитель аудиторской группы Кремень В. Е.

Руководитель аудиторской организации Кремень В. Е.

**ПРИЛОЖЕНИЕ Б**

**Общий план аудита учета основных средств**

|  |  |
| --- | --- |
| Проверяемая организация | АО «КНПЗ-КЭН» |
| Проверяемый период (отчетный) | 2019 г. |
| Период аудита | 06.07.2020 г. — 19.07.2020 г. |
| Количество человеко-часов | 70 чел.-час. |
| Руководитель аудиторской группы | Кремень В. Е. |
| Состав аудиторской группы | Кремень В. Е. |
| Планируемый уровень существенности | 5 816 463 тыс. р. |
| Планируемый аудиторский риск | 2,48% |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнитель | Примечания |
| 1. Аудит наличия и сохранности основных средств | 06.07.2020 г. | Кремень В. Е. | В АО «КНПЗ-КЭН» не происходит регулярной инвентаризации |
| 2. Аудит движения основных средств | 06.07.2020 г. | Кремень В. Е. | — |
| 3. Аудит правильности начисления амортизации | 06.07.2020 г. | Кремень В. Е. | — |
| 4. Аудит правильности налогообложения объектов основных средств | 06.07.2020 г. | Кремень В. Е. | — |
| 6. Аудит правильности отражения в отчетности информации о стоимости основных средств | 06.07.2020 г. | Кремень В. Е. | Оприходование основных средств может происходить без наличия свидетельства о регистрации права собственности |

Руководитель аудиторской группы Кремень В. Е.

Руководитель аудиторской организации Кремень В. Е.

**ПРИЛОЖЕНИЕ В**

**Тесты средств контроля учета основных средств в АО «КНПЗ-КЭН»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № 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 действующая инвентаризационная 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 «Магнит»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Проверяемая организация | | ПАО «Магнит» | | |
| Проверяемый период (отчетный) | | 2019 г. | | |
| Период аудита | | 06.07.2020 г. — 19.07.2020 г. | | |
| Количество человеко-часов | | 70 чел.-час. | | |
| Руководитель аудиторской группы | | Кремень В. Е. | | |
| Состав аудиторской группы | | Кремень В. Е. | | |
| Планируемый уровень существенности | | 5 816 463 тыс. р. | | |
| Планируемый аудиторский риск | | 2,48% | | |
| Планируемые виды работ | Период проведения | | Исполнитель | Примечания |
| 1. Проверка операций учета поступления и создания нематериальных активов | 07.07.2020 г. | | Кремень В. Е. | — |
| 2. Проверка учета амортизации нематериальных активов | 07.07.2020 г. | | Кремень В. Е. | — |
| 3. Проверка учета выбытия нематериальных активов | 07.07.2020 г. | | Кремень В. Е. | — |
| 4. Проверка правильности налогообложения по нематериальным активам | 07.07.2020 г. | | Кремень В. Е. | — |

Руководитель аудиторской группы Кремень В. Е.

Руководитель аудиторской организации Кремень В. Е.

**ПРИЛОЖЕНИЕ Д**

**Тесты средств контроля учета нематериальных активов в АО «КНПЗ-КЭН»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № 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 Кремень В. Е.

Руководитель аудиторской организации Кремень В. Е.

**ПРИЛОЖЕНИЕ Е**

**Программа аудиторских процедур по существу и проверке учета материально-производственных запасов в АО «КНПЗ-КЭН»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Аудируемая организация | | АО «КНПЗ-КЭН» | | |
| Период аудита | | 08.07.2020 г. | | |
| Состав аудиторской группы | | 1 аудитор — Кремень В. Е. | | |
| 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. | Кремень В. Е. | Проверка  документов | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета |
| 2. Проверка правильности организации учета материально-производственных запасов | 08.07.2020 г. | Кремень В. Е. | Проверка  документов |  |
| 2.1. Проверка обеспечения контроля за сохранностью материально-производственных запасов | 08.07.2020 г. | Кремень В. Е. | 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. | Кремень В. Е. | Пересчет данных | Главная книга |
| 2.3. Сверка данных бухгалтерского учета материально-производственных запасов  с данными бухгалтерской отчетности | 08.07.2020 г. | Кремень В. Е. | Прослеживание | Главная книга, бухгалтерский баланс, пояснительная записка |
| 2.4. Проверка раскрытия информации в бухгалтерской отчетности | 08.07.2020 г. | Кремень В. Е. | Проверка документов | Бухгалтерская отчетность |
| 3. Проверка правильности проведения и учета результатов инвентаризации материально-производственных запасов | 08.07.2020 г. | Кремень В. Е. |  |  |
| 3.1. Проверка соблюдения порядка проведения инвентаризации материально-производственных запасов | 08.07.2020 г. | Кремень В. Е. | 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. | Кремень В. Е. | Проверка документов, прослеживание | Материалы  инвентаризации |
| 3.3. Проверка правильности отражения в бухгалтерском и налоговом учете недостач материально-производственных запасов | 08.07.2020 г. | Кремень В. Е. | Проверка  документов, прослеживание | Материалы  инвентаризации |
| 4. Проверка операций по  поступлению материально-производственных запасов | 08.07.2020 г. | Кремень В. Е. |  |  |
| 4.1. Проверка договоров на приобретение материально-производственных запасов | 08.07.2020 г. | Кремень В. Е. | 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. | Кремень В. Е. | Проверка документов | Приходные ордера (форма №М-4) |
| 4.3. Проверка операций по приобретению материально-производственных запасов за плату | 08.07.2020 г. | Кремень В. Е. |  |  |
| — **порядок оценки** материально-производственных запасов **в при их приобретении** | 08.07.2020 г. | Кремень В. Е. | Проверка  документов, прослеживание | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета |
| — **методы учета** материально-производственных запасов **для целей бухгалтерского учета** | 08.07.2020 г. | Кремень В. Е. | 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. | Кремень В. Е. | Проверка  документов, прослеживание | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета |
| — п**орядок отражения операций по учету транспортно-заготовительных расходов, связанных с процессом заготовления и доставки материалов в организацию** | 08.07.2020 г. | Кремень В. Е. | Проверка  документов, прослеживание | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета |
| — п**орядок учета неотфактурованных поставок** | 08.07.2020 г. | Кремень В. Е. | Проверка  документов, прослеживание | Акт о приемке материалов (форма №М-7), ведомость учета неотфактурованных поставок |
| — **порядок учета материалов в пути** | 08.07.2020 г. | Кремень В. Е. | Проверка  документов, прослеживание | Ведомость учета материалов в пути |
| 4.4. **Проверка полноты оприходования** материально-производственных запасов | 08.07.2020 г. | Кремень В. Е. | 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. | Кремень В. Е. |  |  |
| 5.1. Проверка договоров на выбытие материально-производственных запасов | 08.07.2020 г. | Кремень В. Е. | Проверка  документов | Договоры купли-продажи |
| 5.2. Проверка бухгалтерского учета и налогообложения операций по выбытию материально-производственных запасов | 08.07.2020 г. | Кремень В. Е. |  |  |
| — п**орядок оформления и отражения операций по списанию материалов, отпущенных для производства общих работ** | 08.07.2020 г. | Кремень В. Е. | 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. | Кремень В. Е. | 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. | Кремень В. Е. | 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. | Кремень В. Е. | 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. | Кремень В. Е. | Проверка  документов, прослеживание | Карточки учета  материалов (форма №М-17), график  документооборота, требование-накладная (форма №М-11), накладные на внутреннее перемещение |

Руководитель аудиторской группы Кремень В. Е.

Руководитель аудиторской организации Кремень В. Е.

**ПРИЛОЖЕНИЕ Ж**

**Тесты средств контроля аудита учета материально-производственных запасов в АО «КНПЗ-КЭН»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | Средний |
| Данные синтетического учета материалов соответствуют данным бухгалтерской отчетности? | + |  | Главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, бухгалтерская отчетность | Главный бухгалтер | Средний |
| 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 | Средний |
| **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 | Средний |
| 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 | Средний |
| 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 Кремень В. Е.

**ПРИЛОЖЕНИЕ И**

**Тесты средств контроля учета финансовых вложений в АО «КНПЗ-КЭН»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № 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 Кремень В. Е.

Руководитель аудиторской организации Кремень В. Е.

**ПРИЛОЖЕНИЕ К**

**Тесты средств контроля аудита учета краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов в АО «КНПЗ-КЭН»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № 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 Кремень В. Е.

Руководитель аудиторской организации Кремень В. Е.

**ПРИЛОЖЕНИЕ Л**

**Тесты средств контроля аудита учета денежных средств и их эквивалентов в АО «КНПЗ-КЭН»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № 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 Кремень В. Е.

Руководитель аудиторской организации Кремень В. Е.

**ПРИЛОЖЕНИЕ М**

**Тесты средств контроля аудита учета доходов и расходов в АО «КНПЗ-КЭН»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № 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 Кремень В. Е.

Руководитель аудиторской организации Кремень В. Е.

**ПРИЛОЖЕНИЕ Н**

**Тесты средств контроля аудита учета налогов и сборов в ПАО «Магнит»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № 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 Кремень В. Е.

Руководитель аудиторской организации Кремень В. Е.