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 отФГБОУ 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)СпециализацияФинансовый учет и контроль в правоохранительных органах(название программы)Хаддад Памэла Валид \_\_ (Ф.И.О.)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Подпись) |

Краснодар 2020

**ВВЕДЕНИЕ**

Производственная практика была пройдена в ООО «Пицца Аврора».

Сроки прохождения практики: с «06» июля 2020 г. по «19» июля 2020 г.

Цель прохождения производственной практики является формирование и получение профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности в сфере получения профессиональных компетенций в области обеспечения экономической безопасности экономических субъектов различных организационно-правовых форм и видов деятельности.

Задачи производственной практики:

* закрепить приобретенные в процессе обучения теоретические знания;
* изучить организационно-экономическую характеристику ООО «Пицца Аврора», дать представление об организационной структуре организации, ее основных видах деятельности;
* исследовать организационную структуру предприятия;
* провести анализ основных экономических показателей деятельности ООО «Пицца Аврора;
* провести изучение и дать оценку систем бухгалтерского учета внутреннего контроля;
* выполнить индивидуальное задание на тему «Организация и осуществление финансового контроля бухгалтерского учета по объектам наблюдения бухгалтерского наблюдения и составления отчетности в ООО «Пицца Аврора».

Предметом исследования в результате прохождения производственной практики является — анализ систем бухгалтерского учета и внутреннего финансового контроля объектов бухгалтерского наблюдения.

Объект исследования — экономическая деятельность ООО «Пицца Аврора».

В процессе прохождения практики планируются приобретение следующих навыков:

* использование полученных теоретических знаний в практических целях;
* умение работать с источниками правовой, статистической и аналитической информации с целью сбора и обработки необходимых данных;
* выполнение расчетов и анализ полученных данных;
* приобретение практических навыков в области обеспечения экономической безопасности экономических субъектов различных организационно-правовых форм и видов деятельности.

 При написании отчета о производственной практике были использованы: нормативно-правовые акты, материалы научных статей, годовые отчетные документы и различные интернет-ресурсы.

# **Планирование финансового контроля ООО «Пицца Аврора»**

## **Общая характеристика ООО «Пицца Аврора»**

Общество с ограниченной ответственностью «Пицца Аврора» зарегистрирована 17 декабря 2009 г. Место нахождения общества ⎯ г. Краснодар, ул. Кубанская Набережная, 39/1.

Основным видом деятельности является поставка продукции общественного питания, деятельность ресторанов и кафе, розничная торговля по заказам. Размер ее уставного капитала составляет 10000 рублей. Организация не имеет филиалов.

Миссия компании заключается в повышении благосостояния покупателей, сокращая их расходы на покупку качественных товаров повседневного спроса, бережно относясь к ресурсам компании, улучшая технологию и достойно вознаграждая своих сотрудников.

Стоит отметить, что ООО «Пицца Аврора» ориентирована на покупателей с различным уровнем доходов и поэтому там представлены блюда в соответствии спросов разных слоев населения.

Теперь перейдем к рассмотрению организационной структуры управления ООО «Пицца Аврора», которая представлена на рисунке 1.2. Она состоит из установления вертикали власти и основана на соблюдении принципа единоначалия, то есть одно лицо сосредотачивает в своих руках управление всей совокупностью операций, а подчиненные выполняют распоряжение только одного руководителя, такая структура образуется в результате построения аппарата управления только из взаимоподчиненных органов в виде иерархической лестницы.

Так, по своей модели организационная структура ООО «Пицца Аврора» является линейной.

Рисунок 1.2 ⎯ Организационная структура ООО «Пицца Аврора»

На высшем уровне управления находится совет директоров, который осуществляет выработку общей политики работы компании. Он играет роль координирующего органа, который осуществляет согласование деятельности между различными службами управления на разных уровнях, а также обеспечивает проведение единой линии в руководстве компании.

Генеральный директор ⎯ Александр Никишов занимается разработкой основных целей и стратегий развития, координацией деятельности всех подразделений компании, а также принятием других важнейших управленческих решений.

Главы подразделений находятся в непосредственном подчинении генерального директора. То есть вышестоящий орган не имеет право отдавать распоряжение каким-либо исполнителям, минуя их непосредственного руководителя.

На сегодняшний день возрастной состав ООО «Пицца Аврора» характеризуется высокой долей молодых работников. Основная численность работников (примерно 80%) — работники в возрасте до 25 лет. Остальные 20% - это персонал в возрасте от 25 до 45 лет. Категории работников свыше 45 лет в организации практически нет, можно сказать, что руководящий состав организации достаточно молод.

Например, все функции управления сосредотачиваются в руках директора. Администратору подчиняются: шев-повар, официанты и бармены. Шев-повару подчиняются повара.

Преимущество организационной структуры ООО «Пицца Аврора» заключается в самом принципе единоначалия, который обеспечивает ясность и четкость связей управления, гибкость в реструктуризации линейных подразделений, а также оперативность управления.

А основной недостаток заключается в необходимости обладания разносторонними знаниями в управлении, то есть увеличивается нагрузка на руководителя, а также проявляется вытекающий отсюда его возможный субъективизм в работе.

На протяжении всего 2019 г. рыночная ситуация в российском секторе общественного питания оставалась сложной как для ритейлеров, так и для потребителей. То есть замедление роста мировой экономики на фоне ухудшения инвестиционного климата в стране привело к повышению цен на топливо, коммунальные услуги, обслуживание кредитов, а также к увеличению налогов. Данные факторы смогли нивелировать реальный рост доходов населения, в результате чего в 2019 г. реальный рост объема продажи продуктов питания в сфере розничной торговли в Российской Федерации составил 1,4 %, что отражает невысокую покупательную способность населения.

Так, в сложившейся обстановке в 2019 г. это все очень сказалось на прибыли в секторе общественного питания.

Но несмотря на снижение темпов роста экономики и продолжающийся высокий спрос на относительно дешевые товары со стороны потребителей, их предпочтения смещаются в сторону ассортимента, включающего высококачественные и свежие продукты, продукты местного производства, полуфабрикаты и готовые продукты. К тому же у большинства покупателей становится все меньше свободного времени на совершение покупок и приготовления блюд, поэтому они предпочитают заказывать пищу в ресторанах, поэтому как раз отмечается стремительный рост открытия ресторанов.

Так, благодаря тому, что ООО «Пицца Аврора» способна адаптироваться к постоянно изменяющимся запросам и тенденциям рынка, предлагая продукцию по разумным ценам. Также она постоянно совершенствует свои блюда, следить за новинками. Именно поэтому у нее получается соответствовать спросам населения и оставаться прибыльным на рынке.

## **Анализ основных финансовых показателей деятельности ООО «Пицца Аврора»**

Для того, чтобы охарактеризовать деятельность компании, проведем анализ его основных финансово-экономических показателей.

Так для того, чтобы оценить финансовое положение ООО «Пицца Аврора» обратимся к анализу его бухгалтерского баланса за 2017⎯2019 гг., представленного в таблице 1.1.

Таблица 1.1 ⎯ Анализ бухгалтерского баланса ООО «Пицца Аврора», тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели  | 2017 г.  | 2018 г. | Изменения | 2019 г. | Изменения |
| тыс. р. | уд.вес, % | тыс. р. | уд.вес, % | тыс. р. | темпприроста, % | тыс. р. | уд. вес, % | тыс. р | темпприроста, % |
| Актив |
| 1. Внеоборотныеактивы | 130009163 | 86,8 | 80849460 | 55,3 | –49159703 | –37,8 | 150997401 | 73,1 | +70147941 | 86,8 |
| в том числе основные средства | 713366 | 0,499 | 679933 | 0,499 | –33 433 | –4,7 | 646996 | 0,31 | –32 937 | –4,8 |
| финансовые вложения | 129293082 | 86,3 | 80166992 | 54,8 | -49 126 090 | -37,9 | 150279742 | 72,76 | +70 112 750‬ | +87,5 |
| прочие | 2715 | 0,001 | 2535 | 0,001 | -180 | -6,6 | 70663 | 0,03 | +68128 | ⎯ |
| 2. Оборотныеактивы | 19819901 | 13,2 | 65402390 | 44,7 | +45582489 | 230 | 55531630 | 26,9 | –9870760 | –15,1 |
| в том числе запасы | 48 | 0,0016 | 12116 | 0,008 | +12068 | ⎯ | 9669 | 0,005 | -2447 | -20,2 |
| дебиторская задолженность | 10910716 | 7,28 | 6766105 | 4,63 | -4144611 | -38,0 | 3060243 | 1,48 | -3705862 | -54,8 |
| финансовые вложения | 8908949 | 5,9 | 58623110 | 40,08 | +49714161 | +558,0 | 52458815 | 25,4 | -6164295 | -10,5 |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 188 | 0,0184 | 1059 | 0,018 | +871 | +463,3 | 2903 | 0,015 | +1844 | +174,1 |
| Пассив |
| 3. Капитал и резервы | 83481241 | 55,7 | 132110271 | 90,3 | +48629030 | 58,3 | 140614321 | 68,1 | +8504050 | 6,4 |
| 4. Долгосрочные обязательства | 7319 | 0,005 | 6702 | 0,004 | –617 | –8,4 | 40006130 | 19,4 | +39999428 | ⎯ |
| 5. Краткосрочные обязательства | 66340504 | 44,2 | 14134877 | 9,6 | –52205627 | –78,7 | 25908580 | 12,5 | +11773703 | 83,3 |
| Валюта баланса | 149829064 | 100 | 146251850 | 100 |  –3577214 | –2,4 | 206529031 | 100,0 | +60277181 | +41,2 |

Как видно из таблицы 1.1 основную часть активов ООО «Пицца Аврора» составляют внеоборотные активы. За последние два года динамика их изменения характеризуется как неравномерная, то есть за 2018 г. произошло их уменьшение на 49 159 703 тыс. руб. (-37,8%), а в 2019 г. наблюдается их внезапный рост на 70 147 941 тыс. руб. (86,8%). Что касается оборотных активов, в их части наблюдается противоположная динамика. В 2018 г. они выросли на 230%, а в 2019 г. незначительно снизились на 15,1%. Возможно, такие изменения в структуре активов были вызваны со стремлением компании снизить риски в своей долгосрочной инвестиционной активности и увеличить скорость оборачиваемости своих активов.

Капитал и резервы увеличиваются из года в года, хоть и в не равной степени, но это является положительным фактором, связанным с эффективным функционирование деятельности организации, а именно стабильным получением прибыли.

В 2018 г. наблюдалась негативная тенденция в части обязательств организации, так как краткосрочные обязательства преобладали над долгосрочными. Это свидетельствовало об ухудшении структуры баланса и повышением риска утраты финансовой устойчивости. Но в 2019 г. компания смогла реабилитировать свое положение.

Также важными показателями, характеризующими финансовую устойчивость компании, являются коэффициенты ликвидности. Коэффициент текущей ликвидности показывает способность компании погашать свои краткосрочные обязательства за счет оборотных активов. Коэффициент быстрой ликвидности отражает возможность погашения текущих обязательств, если возникают сложности с реализацией продукции. И благодаря коэффициенту абсолютной ликвидности можно увидеть, насколько быстро компания сможет расплатиться с текущими долгами. То есть их значение заключается в том, чтобы показать, насколько выгодным является вложение активов в ту или иную компанию. Поэтому обратимся к анализу ликвидности ООО «Пицца Аврора», представленному в таблице 1.2

Таблица 1.2 ⎯ Анализ коэффициентов ликвидности ООО «Пицца Аврора»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель  | Норма | 2017 г. | 2018 г. | Изменение | 2019 г. | Изменение |
| 1. Коэффициент текущей ликвидности
 | >=1 | 0,30 | 4,63 | +4,33 | 2,14 | -2,49 |
| 1. Коэффициент быстрой ликвидности
 | 0,7-1 | 0,30 | 4,63 | +4,33 | 2,14 | -2,49 |
| 1. Коэффициент абсолютной ликвидности
 | 02,-0,5 | 0,13 | 4,15 | +4,02 | 2,03 | -2,12 |

Из представленной таблицы, можно сделать вывод о том, что на конец 2017 г. платежеспособность компании была на низком уровне, так как рассчитанные показатели не соответствуют нормативным значениям, то есть у компании не имелось в запасе достаточно активов, чтобы погасить свои краткосрочные обязательства. За 2018 г. компания сумела реабилитироваться, привлекая все больше краткосрочных финансовых вложений, благодаря которым краткосрочные активы росли опережающими темпами, чем краткосрочные обязательства. И хоть в 2019 г. коэффициенты имели тенденцию к снижению, они находятся в пределах нормативных значениях, поэтому можно говорить о том, что за последние два года компания сумела восстановить свою платежеспособность.

Далее рассчитаем показатели оборачиваемости ряда активов, которые характеризуют скорость возврата авансированных денежных средств на осуществление деятельности компании, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками, представленные в таблице 1.3.

Таблица 1.3 ⎯Анализ показателей деловой активности ООО «Пицца Аврора»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель  | 2017 г. | 2018 г. | Изменение | 2019 г. | Изменение |
| 1. Оборачиваемость оборотных средств
 | 0,0245 | 0,0097 | –0,0148 | 0,011 | +0,0013 |
| 1. Оборачиваемость дебиторской задолженности
 | 0,035 | 0,0469 | +0,0119 | 0,1355 | +0,0886 |
| 1. Оборачиваемость кредиторской задолженности
 | 0,0143 | 0,0139 | –0,0004 | 0,0455 | +0,0316 |
| 1. Оборачиваемость активов
 | 0,003 | 0,0028 | –0,0002 | 0,0038 | +0,001 |
| 1. Оборачиваемость собственного капитала
 | 0,0056 | 0,0038 | –0,0018 | 0,0049 | +0,0011 |

В приведенной таблице можно заметить, что оборачиваемость представленных активов на протяжении всего рассматриваемого периода находится на достаточно низком уровне, то есть получаемая выручка от основного вида деятельности компании не способна покрыть расходы на их приобретение.

И в завершении анализа ООО «Пицца Аврора» рассмотрим, насколько эффективной оказалась осуществляемой ею деятельность. Для этого обратимся к анализу ее основных финансовых результатов, представленного в таблице 1.4

Таблица 1.4 ⎯ Изменение показателей отчета о финансовых результатах деятельности ООО «Пицца Аврора», тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2017 г. | 2018 г. | Изменение показателя | 2019 г. | Изменение показателя |
| абс. отклон. | темп прироста, % | абс. отклон | темп прироста, % |
| 1. Выручка
 | 413 495 | 414 553 | 1 058 | 0,3 | 665 891 | 251 338 | 60,6 |
| 1. Себестоимость
 | (47 810) | (71 803) | 23 993 | 50,2 | (67 775) | –4 028 | –5,6 |
| 1. Прибыль (убыток) от продаж
 | 69 150 | –161 662 | –92 512 | –138,1 | –958 742 | –797 080 | –493 |
| 1. Прибыль (убыток) до налогообложения
 | 38 884 675 | 32 777 078 | –6 107 597 | –15,7 | 40 705 421 | 7 928 343 | 24,2 |
| 1. Чистая прибыль (убыток)
 | 37 559 017 | 30 998 450 | –6 560 567 | –17,5 | 40 501 229 | 9 502 779 | 30,7 |

По данным таблицы 1.4 можно увидеть, что выручка за рассматриваемый период выросла, что, безусловно, является положительным фактором. Однако прибыль от продаж имела отрицательные значения, что может быть связано с большими управленческими расходами. Несмотря на это, по итогами года компания из года в год получает чистую прибыль, поскольку имеет другие источники дохода, но это является отрицательным фактором, так как говорит о негативной оценке наращивания собственной производственной базы.

Таким образом, ООО «Пицца Аврора» имеет довольно долгую историю своего развития. За последние годы он успел пережить в своей деятельности отрицательные факторы, которые могли сулить ему потерей инвестиционной привлекательности и финансовой устойчивости, но в итоге сумел стабилизироваться, пересмотрев направления своей деятельности. Также ему стоит обратить внимание на то, чтобы нарастить собственную производственную базу, чтобы исключить получения убытков от основного вида деятельности ⎯ розничной продажи товаров.

## **Изучение и оценка систем учета и внутреннего контроля ООО «Пицца Аврора»**

Главной задачей бухгалтерского учета ООО «Пицца Аврора» является формирование полной и достоверной информации о его деятельности и имущественном положении. В современных условиях в качестве обеспечения данной задачи компанией применяется такая система, в которой весь информационный процесс о его деятельности и имущественном положении автоматизирован за счет применения специальных методов обработки данных, использующих комплексы технических средств с целью получения информации необходимой специалистам для выполнения функций как финансового, так и управленческого учета [31].

 Как правило такая система включает в себя три основные составляющие: информацию, средства, а также методы и способы переработки информации и персонал. То есть бухгалтерская информационная система ООО «Пицца Аврора» выступает существенным инструментом управления деятельностью в условиях рынка.

 Поэтому применение бухгалтерской информационной системы позволяет обеспечить оперативность получения финансовой отчетности организации для принятия важнейших управленческих решений. Такая система служит связующим звеном между хозяйственной деятельностью организации и людьми, принимающими решения.

В ООО «Пицца Аврора» бухгалтерский учет организации ведется самостоятельным бухгалтерским отделом, который возглавляет главный бухгалтер. Он подчиняется непосредственно генеральному директору, поэтому назначается и освобождается от должности по его решению. С 2019 г. данную должность занимает Никишов А. А.

Штат бухгалтерского отдела компании включает:

* главного бухгалтера, который несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности организации, обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций действующему законодательству РФ и контроль за движением имущества и выполнением всех обязательств;
* бухгалтера по расчетам с персоналом, которые занимается их учетом;
* бухгалтеры по учету поступления и расходования основных средств и материальных ценностей, расчетов с поставщиками, затрат и калькуляции себестоимости и т.д.;
* бухгалтер-кассир, занимающийся ведением кассовых операций.

Стоит отметить, что требование главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерский отдел необходимых документов и сведений является обязательным для всех работников компании.

Что касается учетной политики ООО «Пицца Аврора», она представляет собой принятую организацией совокупность способов ведения бухгалтерского
учета ⎯ первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика компании была разработана и сформирована главным бухгалтером бухгалтерского отдела в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и ПБУ 8/01 «Учетная политика организации», учитывая отраслевые особенности ее деятельности.

При этом в качестве отличительных особенностей ведения бухгалтерского учета, которые были приняты при формировании учетной политики ООО «Пицца Аврора» можно отметить следующие аспекты:

* к основным средствам организация относит только ту часть имущества со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 руб., которая используется для реализации товаров или управления компанией. При этом для определения срока полезного использования применяется классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». В других случаях он устанавливается самостоятельно;
* оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам;
* все финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме тех, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
* заемные средства также учитываются в соответствии с условиями договоров займа в сумме фактически поступивших денежных средств, а проценты, причитающиеся к оплате, учитываются в составе прочих расходов;

Также стоит отметить, что согласно действующему законодательству, учетная политика организации может меняться только в особых случаях. По состоянию на конец 2019 г. по сравнению с прошлым годом существенные изменения в учетную политику ООО «Пицца Аврора» не вносились.

Бухгалтерский отдел компании ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимозависимых счетах, включенных в рабочий план счетов. План счетов бухгалтерского учета был разработан на основе типового плана, принятого в Российской Федерации, но с учетом специфики деятельности и управленческих задач.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии таковых применяются формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в Федеральном законе «О бухгалтерском учете».

Отдельными распорядительными документами устанавливаются:

* график документооборота и порядок архивирования бухгалтерской базы данных;
* порядок, периодичность и сроки проведения инвентаризации в целях обеспечения достоверности о данных бухгалтерского учета и отчетности;
* перечень должностных лиц организации, имеющих доступ к данным бухгалтерского учета, и объемы предоставленных им прав.

Отчетность составляется ежеквартально нарастающим итогом и представляется внешним пользователям в установленные сроки, то есть до 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом. При этом она подготавливается с соблюдением принципа непрерывности деятельности. Бухгалтерская отчетность подписывает главным бухгалтером и генеральным директором.

Как отмечалось ранее, весь информационный процесс компании автоматизирован, поэтому для упрощения ведения бухгалтерского учета бухгалтерский отдел ведет его по журнально-ордерной форме посредством программы «1С Бухгалтерия». Отчетность передается по электронным каналам связи с помощью электронной сдачи отчетности СКБ Контур. Это упрощает получение данных и их обработку для составления бухгалтерской отчетности.

Также в ООО «Пицца Аврора» функционировала ревизионная комиссия как выборный орган внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и проверки законности совершаемых операций, но была упразднена в декабре 2019 г., поскольку дублировала функции Комитета по аудиту, выступающего как коллегиальный совещательный орган Совета директоров, и Департамента внутреннего аудита, созданного в 2018 г.

На Комитет по аудиту возложено выполнение следующих стратегических функций:

* проверка и контроль полноты финансовой отчетности;
* проверка систем внутреннего контроля и управления рисками;
* контроль эффективности внутреннего аудита;
* контроль взаимодействия с внешним аудитором.

Что касается Департамента внутреннего аудита, его работа ориентирована на достижение следующих контрольных целей:

* обеспечение поддержки всех структурных подразделений компании путем проведения проверок, анализа, оценок и разработки рекомендаций по совершенствованию управления рисками и бизнес-процессами;
* выявление рисков, влияющих на достоверность финансовой и управленческой информации.

Административно Департамент внутреннего аудита подчиняется Генеральному директору, а функционально ⎯ Совету директоров Компании.

Так, директор Департамента внутреннего аудита регулярно отчитывается перед Председателем Комитета по аудиту и участвует в заседаниях Комитета по аудиту с целью представления результатов работы системы внутреннего контроля по итогам проведенных внутренних аудиторских проверок. Комитет по аудиту регулярно проводит анализ и обсуждение эффективности внутренних аудиторских проверок совместно с Директором по внутреннему аудиту.

На этапе подготовки аудиторской проверки важно составить общий план аудита, то есть руководство осуществления программы аудита. В первую очередь необходимо оценить данные, отражаемые в финансовой отчетности, в аспекте их существенности.

Проверяемая информация в аудите будет считаться существенной, если ее отсутствие или искажение в отчетности может существенно повлиять на ее достоверность. Поэтому при осуществлении контроля деятельности организации на стадии планирования необходимо дать количественную оценку этой информации, то есть рассчитать уровень существенности.

Уровень существенности представляет собой верхнюю границу ошибки, позволяющей считать проверяемую отчетность достоверной. Найдем абсолютное значение уровня существенности на основе наиболее важных показателей бухгалтерской отчетности, характеризующих ее достоверность с учетом отраслевых особенностей (таблица 1.5).

Таблица 1.5⎯ Показатели для расчета уровня существенности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Значение, тыс. р. | Доля, % | Значение, используемое для нахождения уровня существенности, тыс. р. |
| Балансовая прибыль | 40 705 421 | 5 | 2 035 271 |
| Выручка | 665 891 | 2 | 13 318 |
| Валюта баланса | 206 529 031 | 2 | 4 130 581 |
| Собственный капитал | 140 614 321 | 10 | 14 061 432 |
| Общие затраты | 67 775 | 2 | 1 356 |

Так, по итогам 2019 г. были определены финансовые показатели ООО «Пицца Аврора», перечисленные в первом столбце таблицы. Затем рассчитаны их процентные доли, а результаты занесены в четвертый столбец.

На базе полученных показателей было рассчитано их среднее значение, равное 4 048 392 руб., и представляющее собой единый показатель уровня существенности компании.

Поскольку аудиторская проверка ограничена в возможности охватить и проверить всю документацию компании, на стадии планирования также определить ожидаемый уровень аудиторского риска, то есть риска выразить ошибочное мнение о достоверности отчетности. В качестве причин такого риска может выступать:

* риск не обнаружить существенные ошибки вследствие выборочного характера проверки, который показывает надежность работы аудиторской группы;
* риск средств контроля, то есть они могут не достигнуть цель, ради которой были созданы, показывает надежность работы системы внутреннего контроля;
* неотъемлемого риска, включающий в себя человеческий фактор и риск, связанный с деятельностью компании, то есть определяет качество работы бухгалтерии.

Так, ожидаемый уровень аудиторского риска представляет собой произведение трех перечисленных рисков и определяется по формуле (1.1):

|  |  |
| --- | --- |
| $$АР=РВ х РК х РН$$ | (1.1) |

где

АР ⎯ аудиторский риск, РВ ⎯ неотъемлемый риск, РК ⎯ риск средств контроля, РН ⎯ риск необнаружения.

На данном этапе были определены следующие значения данных рисков: неотъемлемый риск на уровне 30%, риск средств контроля на уровне 20% и риск необнаружения на уровне 40%. Таким образом, ожидаемый уровень аудиторского риска равен 2,4%. Предполагается достижение общего уровня гарантии проверки в размере 97,6%, то есть допускается, что в процессе проведения аудиторской проверки будут выявлены не все ошибки в финансовой отчетности ООО «Пицца Аврора».

Таким образом, с учетом установленных рисков и уровня существенности в планируемый вид работ было решено включить следующие значимые области аудита: аудит учета основных средств, аудит учета финансовых вложений, аудит товаров, аудит учета денежных средств, расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, а также аудит формирования и использования прибыли, указанных в приложении 3.

# **Индивидуальное задание. Организация и осуществление финансового контроля в ООО «Пицца Аврора»**

## **Финансовый контроль бухгалтерского учета основных средств**

Целью финансового контроля бухгалтерского учета основных средств компании ООО «Пицца Аврора» является подтверждения соответствия порядка отражения в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности учета основных средств действующим законодательным и нормативным документам, регулирующим их бухгалтерский учет.

В приказе об учетной политике четко закреплен способ учета основных средств, который ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Основные средства организации отражаются в бухгалтерской отчетности по строкам 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса. Данные представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 ⎯ Основные средства ООО «Пицца Аврора», тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | код | 2018 г. | 2019 г. |
| Основные средства | 1150 | 679 993 | 646 996 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | ⎯ | ⎯ |

Так, основные средства принимаются организацией к учету по первоначальной стоимости, то есть по сумме всех фактических затрат на их создание или приобретение, в зависимости от источника их поступления в организацию.

Для обобщения информации о затратах в объекты, которые в последствии будут приняты к учету в качестве основных средств на счете 01 «Основные средства», компания использует счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 4 «Приобретение объектов основных средств».

При этом к основным средствам организация относит только ту часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, и стоимостью свыше 40 000 руб., используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров или для управления организацией.

При проведении проверки важно, чтобы данные бухгалтерского баланса об основных средствах соответствовали остаточной стоимости основных средств, отражаемых на счетах бухгалтерского баланса. Для этого обратимся к таблице 2.2.

Таблица 2.2 ⎯ Наличие и движение основных средств ООО «Пицца Аврора»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На конец 2018 г. | На конец 2019 г. |
| Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Остаточная стоимость | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Остаточная стоимость |
| Основные средства, в том числе: | 1066612 | (386679) | 679 933 | 1066751 | (419755) | 646996 |
| Здания | 930422 | (311146) | 619276 | 930422 | (343081) | 587341 |
| Сооружения и передаточные устройства | 56656 | (39098) | 17558 | 56656 | (40154) | 16502 |
| Машины и оборудования | 36489 | (36435) | 54 | 36628 | (36520) | 108 |
| Земельные участки | 43045 | (⎯) | ⎯ | 43045 | (⎯) | ⎯ |

В результате проверки на основе анализа бухгалтерского баланса, регистров бухгалтерского учета по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и другим счетам, приказа об учетной политике было установлено, что данное соответствие соблюдается.

Переоценка групп однородных объектов основных средств по текущей стоимости не проводилась.

Амортизация в целях бухгалтерского и налогового учета начисляется ежемесячно линейным способом. Но для ее расчета необходимо знать срок полезного использования актива, поэтому проводится проверка порядка отнесения основных средств к тому или иному виду, так как в соответствии с той классификацией, которая принята организацией, они включаются в разные амортизационные группы и имеют разный срок службы и величину износа.

На данный момент уделяется особое внимание, так как суммы износа уменьшаются налогооблагаемую базу и взыскиваются при расчете налога на имущество, а следовательно, могут повлиять на правильность исчисления налогов.

Поэтому классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением правительства используется в качестве основного источника информации о сроках полезного использования. Срок полезного использования основных средств, которые не указаны в данных амортизационных группах, устанавливается организацией самостоятельно, исходя их технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей.

Так, по основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

* здания от 30 до 100 лет;
* сооружения от 10 до 15 лет;
* машины и оборудование от 5 до 7 лет.

Амортизационные отчисления, произведенные по объектам основных средств, отражаются в учете в том отчетном периоде, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в этом периоде.

Амортизация производится до полного погашения первоначальной стоимости объекта или их списания с бухгалтерского баланса.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: продажи, прекращения использования вследствие морального или физического износа, передачи в виде вклада в уставный капитал и т.д.

Для учета выбытия объектов основных средств к счету 01 Общество открывает субсчет «Выбытие основных средств», в дебет которого переносится учетная стоимость выбывающих объектов, а в кредит ⎯ сумма накопленной по ним амортизации.

При проведении проверки было установлено, что условия определенные нормативными актами необходимые для бухгалтерского учета имущества в составе основных средств выполняются.

## **Финансовый контроль бухгалтерского учета финансовых вложений**

Поскольку финансовые вложения ООО «Пицца Аврора» занимают наибольший удельный вес во внеоборотных активах компании, требуется проведение финансового контроля их учета, целью которого является проверить достоверность и полноту информации о финансовых активах, отражаемых в бухгалтерской отчетности.

Так, в приказе об учетной политике ООО «Пицца Аврора» закреплено осуществление бухгалтерского учета финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Согласно данному положению для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений должны единовременно выполняться следующие условия, которые требуют проверки:

* наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права на финансовые вложения;
* переход финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями;
* способность объектов приносить доход.

Так, финансовые вложения ООО «Пицца Аврора» представляют собой активы компании, которые приносят ему доход в виде процентов и дивидендов. К ним относят ценные бумаги и вклады в уставные капиталы других обществ.

Для учета финансовых вложений Общество использует счет 58 «Финансовые вложения». Для учета каждого вида к нему открываются соответствующие субсчета, организуя аналитику так, чтобы она позволяла однозначно идентифицировать каждую их единицу.

При принятии к учету организация оценивает финансовые вложения по фактическим затратам на их приобретение, то есть учитывает их по первоначальной стоимости, кроме тех финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Но в результате проверки было установлено, что финансовые вложения, числящиеся на балансе ООО «Пицца Аврора» на конец 2019 г., не обращаются на организованном рынке ценных бумаг, поэтому текущая рыночная стоимость по ним не определялась.

В бухгалтерском баланса ООО «Пицца Аврора» финансовые вложения отражаются по строкам 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения», то есть по форме обращения различают долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения, поэтому первые это активы со сроком обращения больше одного года, соответственно краткосрочные ⎯ активы со сроком обращения до 12 месяцев. Данные о финансовых вложениях ООО «Пицца Аврора» представлены в таблице 2.3

Таблица 2.3 ⎯ Финансовые вложения ООО «Пицца Аврора», тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | код | 2018 г. | 2019 г. |
| Финансовые вложения (долгосрочные) | 1170 | 80166992 | 150279742 |
| Финансовые вложения (краткосрочные) | 1240 | 58623110 | 52458815 |

В ходе проверки необходимо было установить полноту отражения данных активов в бухгалтерском учете и отчетности. Для этого обратимся к таблице 2.4.

Таблица 2.4 ⎯ Наличие и движение финансовых вложений ООО «Пицца Аврора»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На конец 2018 г. | На конец 2019 г. |
| Финансовые вложения, в том числе: | 138 790 102 | 202 738 557 |
| Долгосрочные, всего | 80 166 992 | 150 279 742 |
| Вклады в уставные капиталы других организаций | 131 392 | 131 392 |
| Предоставленные займы | 20 035 600 | 40 148 350 |
| Вклады в имущество дочерних компаний | 60 000 000 | 110 000 000 |
| Краткосрочные, всего | 58 623 110 | 52 458 815 |
| Предоставленные займы | 58 623 110 | 52 458 815 |

В результате проверки на основе анализа бухгалтерского баланса, регистров бухгалтерского учета по счетам 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения», 82 «Резервы под обесценение ценных бумаг». приказа об учетной политике было установлено, что данное условие выполняется.

Выбытие финансовых вложений происходит в случаях их погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в счет вклада в уставный капитал других организаций и т.д.

В приказе об учетной политике сказано, что переоценка финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, проводится ежемесячно. А разница между их оценкой по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты в корреспонденции со счета 58 «Финансовые вложения». Но поскольку по ценным бумагам ООО «Пицца Аврора» текущая рыночная стоимость не определяется, переоценка соответственно в рассматриваемом отчетном году не проводилась.

Также для подтверждения достоверности данных бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета в части финансовых вложений была проведена инвентаризация, подтверждающая существование активов. Для оформления ее результатов используются унифицированные формы инвентаризационных описей, обеспечивая всю полноту и точность внесения данных о фактическом наличии ценных бумаг, а именно указывая эмитентов, название ценных бумаг, их серия, номер, номинальная и фактическая стоимость, сроки погашения и общая сумма. А также проведена проверка корректности оформления первичных документов, подтверждающих наличие у организации на них права собственности, а именно сертификаты ценных бумаг, выписки из реестра акционеров, платежные документы, инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков строгой отчетности.

Таким образом, при проведении финансового контроля бухгалтерского учета финансовых вложений ООО «Пицца Аврора» нарушений выявлено не было.

## **Финансовый контроль бухгалтерского учета товаров**

Поскольку основным видом деятельности ООО «Пицца Аврора» является розничной торговля продовольственными и непродовольственными товарами, они выступают в качестве главного объекта его бухгалтерского учета.

Отсюда и вытекает главная задача его бухгалтерского отдела, заключающаяся в том, чтобы обеспечить полный учет всех поступающих в организацию товаров от различных поставщиков, а также своевременно отразить все операции, связанные с их последующим движением.

Все товарные операции должны быть, в первую очередь, документально оформлены для обеспечения оперативного учета. Порядок поступления товаров в ООО «Пицца Аврора» регламентируется методическими рекомендациями по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли.

Так, для документирования товарных операций в ООО «Пицца Аврора» используются следующие первичные учетные документы:

* ТОРГ-1 ⎯ акт о приемке товаров;
* ТОРГ-2 ⎯ акт об установленном расхождении по количеству и качеству товаров при их приемке, а при приобретении импортных товаров используется форма ТОРГ-3. Данные акты является юридическим основанием для предъявления претензий поставщику;
* ТОРГ-4 ⎯акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика и ТОРГ-5, если оприходованная тара не была указана в счете поставщика;
* ТОРГ-12 ⎯товарная накладнаядля отражения налога на добавленную стоимость по поступившим товарам и принятия к вычету избюджета, а для внутреннего перемещения и передачи товаров используется ТОРГ-13;
* ТОРГ-15 ⎯акт о порче;
* ТОРГ-16 ⎯акт о списании;
* ТОРГ-28 ⎯карточка количественно-стоимостного учета;
* ТОРГ-29 ⎯товарный отчет, содержащий сведения об остатках, приходе и расходе товаров. То есть он предназначен для того, чтобы материально-ответственное лицо могло отчитываться перед бухгалтерским отделом.

Таким образом, товарные отчеты с приложенными к ним документами служат основанием для отражения в бухгалтерском учете операций по движению товаров в организации.

В приказе об учетной политике компании закреплен способ учета товаров, который ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». При этом порядок отражения товарных операций регламентируется специально разработанным планом счетов, который также утвержден в приказе об учетной политике.

В данном плане счетов для учета поступления и движения товаров в организации предусматривается счет 41 «Товары». К нему открываются следующие субсчета, отражающие специфику основной формы реализации
товаров ⎯ в розницу:

* 41.2 «Товары в розничной торговле», предназначен для отражения движения и наличия товаров;
* 41.3 «Тара под товаром и порожняя» ⎯ используется для учета движения и наличия тары под товары как покупной, так и собственного производства.

Что касается способа отражения в учете затрат, связанных с приобретением товаров, то в приказе об учетной политике ООО «Пицца Аврора» указано, что все материально-производственные запасы, в том числе и товары, принимаются к учету по фактической себестоимости. То есть все расходы по приобретению товаров: суммы, уплачиваемые поставщику в соответствии с договором и все расходы подоставке или доведению товаров до состояния, в котором они пригодны для продажи будут отражаться на счете 41 «Товары», субсчете 2 «Товары в розничной торговле».

Преимущество данного метода отражения товаров в учете ООО «Пицца Аврора» заключается в том, что он технически проще, но в экономическом смысле менее эффективен, поскольку на счете 41 «Товары» расходы, связанные с приобретением, нельзя отразить после принятия товаров к учету. Поэтому все расходы к моменту принятия товаров к учету, прежде всего, документально подтверждаются, так как стоимость товаров, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит дальнейшему изменению.

Также в приказе об учетной политики закреплен способ оценки товаров в бухгалтерскому учете по продажным, другими словами, розничным ценам с отдельным учетом торговых наценок.

Торговая наценка начисляется по поступившим товарам и в аналитическом, и в синтетическом учете. Для синтетического учета торговой наценки планом счетов, разработанным ООО «Пицца Аврора», предусмотрен синтетический счет 42 «Торговая наценка». И поскольку ООО «Пицца Аврора» использует общую систему налогообложения это значит, что в момент принятия товаров к учету помимо суммы торговой наценки начисляется сумма НДС, подлежащего получению от покупателей. Согласно ст. 168 НК РФ, данная сумма НДС должна включаться в розничные цены товаров.

 НДС условно начисляется по поступившим товарам для формирования их продажной цены и отражается на специальном счете 42 «Торговая наценка», субсчет «Условной-начисленный НДС».Следует заметить, что отражение НДС не вызывает необходимости его уплаты компанией в текущем отчетном периоде до тех пор, пока товары не будут проданы. Только после их продажи будет отражено начисление данного налога как задолженность перед бюджетом по кредиту счета 68 «Расчет по налогам и сборам».

Проверка тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета проводилась путем сопоставления показателей, содержащихся в форме №1 бухгалтерской отчетности, с остатками и оборотами по счетам в сводной оборотной ведомости, а также данными журналов-ордеров. Также были изучены договора поставки товаров на предмет наличия печатей, подписей руководителей, обязательных реквизитов и существенных условий сделки складского хозяйства и сохранности товаров

По проверке складского хозяйства и сохранности товаров было отмечено, что в ООО «Пицца Аврора» приняты все необходимые организационные меры, обеспечивающие деятельность складского хозяйства. Со всеми лицами, ответственными за хранение, приемку и отпуск товаров, заключены договора о полной материальной ответственности.

Таким образом, в результате проверки было установлено, что положения учетной политики в части порядка отражения торговых операций соответствует правилам, установленным бухгалтерским и налоговым законодательством на соответствующий проверяемый период, то есть движение товаров надлежащим образом оформляется первичными документами и правильно фиксируется в учете бухгалтерскими проводками.

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

Цель проверки учета операций по кредитам и займам заключается в том, чтобы убедиться в достоверности показателей отчетности, отражающих задолженность ООО «Пицца Аврора» по полученным заемным средствам.

В приказе об учетной политике ООО «Пицца Аврора» прописано, что учет заемных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

Полученные кредиты и займы ООО «Пицца Аврора» отражаются в бухгалтерском балансе по строкам 1410 «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства» и 1510 «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства». Данные представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5 ⎯Заемные средства ООО «Пицца Аврора», тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | код | 2018 г. | 2019 г. |
| Заемные средств, долгосрочные | 1410 | ⎯ | 40 000 000 |
| Заемные средств, краткосрочные | 1510 | ⎯ | 10 769 500 |

Как видно из таблицы, на конец 2018 г. у организации отсутствовали как краткосрочные, так и долгосрочные заемные средства.

То есть кредиты и займы организации учитываются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договоров займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором, в момент их фактической передачи.

При этом стоит отметить, что в приказе об учетной политике обязательно указывается порядок списания дополнительных затрат на займы, а также способ начисления и распределения процентов по заемным обязательствам.

То есть в ООО «Пицца Аврора» проценты, причитающиеся к оплате кредитору, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа. А дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств включаются в расходы периода, в котором они были произведены.

В результате же проверки, во-первых, было установлено наличие кредитных договоров и договоров займа, которые отвечают нормам ГК РФ, то есть они были заключены только с теми кредитными организациями, которые имеют соответствующую лицензию на выполнение своих операций. В данных договорах предусмотрена цель кредитования, сроки кредита и другие необходимые условия, предусмотренные действующим законодательством.

Во-вторых, кредиты и займы погашаются своевременно и в полном объеме. Данный вывод был сделан на основе анализа сверки сумм в договорах, выписках из банка и отчетах кассира. И, в-третьих, инспектируя обороты по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», можно сделать вывод о правильности и своевременности уплаты процентов по кредитам в соответствии с заключенными договорами.

При изучении же аналитического и синтетического учета по счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» было установлено, что их остатки соответствуют данным бухгалтерского баланса по строкам 1410 «Заемные средства» раздела IV«Долгосрочные обязательства и 1510 «Заемные средства» раздела V«Краткосрочные обязательства», что подтверждает правильность их ведения.

Таким образом, в ходе проверки бухгалтерского учета кредитов и займов нарушений выявлено не было.

## **Финансовый контроль бухгалтерского учета капитала и резервов**

Поскольку капитал служит главным показателем рыночной стоимости ООО «Пицца Аврора», а основной составляющей этого показателя является собственный капитал, определяющий размер чистых активов, проведение финансового контроля бухгалтерского учета капитала и резервов является весьма важным.

Его цель состоит в том, чтобы проверить правильность формирования капитала и его изменений, соответствует ли ведение его бухгалтерского учета действующему законодательству и достоверны ли показатели бухгалтерской отчетности.

Так, капитал и резервы организации отражаются в бухгалтерской отчетности по строкам 1310 «Уставный капитал», 1350 «Добавочный капитал», 1360 «Резервный капитал», 1370 «Нераспределенная прибыль» бухгалтерского баланса, представленного в таблице 2.6.

Таблица 2.6 ⎯ Капитал и резервы ООО «Пицца Аврора», тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Код | 2018 г. | 2019 г. |
| Уставный капитал | 1310 | 1019 | 1019 |
| Добавочный капитал | 1350 | 87 448 128 | 87 448 127 |
| Резервный капитал | 1360 | 142 | 153 |
| Нераспределенная прибыль | 1370 | 44 660 982 | 53 165 022 |

Финансовый контроль начинается с проверки уставного капитала и расчетов с учредителями. Так, формирование уставного капитала подтверждается проверкой расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал по дебету счетов материально-производственных запасов, вложений во внеоборотные активы, денежных средств и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями».

При анализе кредитового остатка по счету 80 «Уставный капитал» в главной книге и бухгалтерском балансе, было выявлено, что он совпадает с величиной уставного капитала, указанного в уставе ООО «Пицца Аврора». Изменений за рассматриваемый отчетный год не наблюдалось, то есть величина уставного капитала осталась на прежнем уровне, равному 1019 тыс. руб.

При этом аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал» организован таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по учредителям ООО «Пицца Аврора», стадиями формирования капитала и видам акций.

Затем проверяется формирование резервного капитала, анализируются учредительные документы, в которых указывается порядок его создания и способ отчисления ежегодных платежей. Поскольку в учредительных документах ООО «Пицца Аврора» предусмотрено создание резервного капитала, он имеет право его создавать.

Резервный капитал учитывается на счете 82 «Резервный капитал» и создается за счет прибыли до налогообложения для покрытия непредвиденных потерь, то есть используется по целевому назначению. За рассматриваемый период он был изменен на 11 тыс. руб.

При проверке было установлено, что бухгалтерские операции на счете 82 «Резервный капитал» отражаются правильно.

 Что касается проверки добавочного капитала, то здесь внимание уделяется тому, как отражен прирост стоимости внеоборотного капитала на счете 83 «Добавочный капитал» и правильно ли рассчитана и отражена сумма разницы между номинальной стоимостью проданных акций и суммой, полученной после продажи данных акций. За рассматриваемый период его величина не изменялась, а бухгалтерские операции по счету 83 «Добавочный капитал» отражаются правильно.

Затем была проверена правильность формирования нераспределенной прибыли, обоснованность расходования средств нераспределенной прибыли первичными документами, положениями и утвержденными сметами. Кроме того, установлена правильность отражения указанных операций на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». То есть результаты проверки подтвердили, что в текущем году распределялась только прибыль, полученная в предыдущих отчетных годах, поскольку авансовое использование прибыли текущего года является прямым нарушением имущественных интересов акционеров (собственников) организации.

Таким образом, в ходе проверки бухгалтерского учета капитала и резервов нарушений выявлено не было.

## **Финансовый контроль бухгалтерского учета формирования и использования прибыли**

Целью проверки финансовых результатов и распределения прибыли является установление достоверности отражения в учете и отчетности прибылей (убытков) ООО «Пицца Аврора», законности распределения и использования прибыли, которая остается в распоряжении организации после уплаты налогов.

Прибыль (убыток) от реализации определяется как разница между выручкой от реализации (кредитовый оборот счета 90 «Продажи») в действующих ценах без налога на добавленную стоимость и акцизов и затратами на ее реализацию (дебетовый оборот по счету 90 «Продажи»).

Финансовый результат от прочей реализации включает результаты от реализации основных средств, товарно-материальных ценностей, нематериальных активов, ценных бумаг и отражается на счете 91 "Прочие доходы и расходы". По этому счету финансовый результат в отчетности обособленно не показывается, а отражается в виде операционных доходов и расходов в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Первоначальным этапом проверки является установление правильности определения организацией прибыли и выручки от реализации. Для решения данной задачи были проверены аналитические документы, регистры учета (журнал-ордер № 15), в результате чего была установлена законность, правильность и достоверность отраженных сумм прибылей и убытков, то есть:

* операции по продаже надлежащим образом санкционированы, фактические цены по счетам-фактурам и товарно-транспортным накладным совпадают с утвержденными прайс-листами и номенклатурой цен;
* на счетах бухгалтерского учета отражены все реально совершенные сделки по продаже;
* продажа своевременно отражена на соответствующих счетах учета, а стоимостная оценка операций по продаже определена правильно.

Затем на основании первичных документов проверяющий сверяет данные, которые отражены в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» в бухгалтерской отчетности с данными Главной книги. Для этого записи по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» сверяются с записями по кредиту счета 90 «Продажи». Сумма равна – 958 742 тыс. руб., что соответствует строке 2200 «Прибыль (убыток) от продажи» в форме №2 «Отчет о прибылях и убытках». То есть отклонений установлено не было.

Таким же образом, используя процедуру арифметических подсчетов, в Главной книге по счету 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» проверяется правильность отражения других показателей из отчета о финансовых результатах. Таким образом, была установлена правильность определения полученной прибыли ООО «Пицца Аврора» за 2019 г.

Так, при проверке учета операционных и внереализационных доходов, была установлена полнота их отражения в бухгалтерском учете. Проверка производилась на основании заключенных договоров, первичных документов и регистров синтетического и аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки».

При проверке операций по закрытию счета 99 Прибылей и убытков» недочетов не выявлено, по окончании отчетного года, заключительная сумма чистой прибыли ⎯ 40 501 229 тыс. руб. оформлена бухгалтерской записью:

*Дебет 99 «Прибыли и убытки»*

*Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»*

После того как сверили отчетные данные и данные, отраженные в учетных регистрах, проверяется правильность и законность оформления операций по отгрузке товаров. В первичных документах, а именно в расходных накладных склада товаров, товарно-транспортных накладных на перевозку груза и пропусках на вывоз товаров и других материальных ценностей, все даты совпадают, т. е. выручка от реализации отражена правильно, размера скрытой от налогообложения прибыли не выявлено.

Также в данной организации была проверена правильность отнесения затрат на себестоимость продукции: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов ⎯ недочетов не выявлено.

Заключительный этап проверки заключается в том, чтобы проконтролировать фактический порядок распределения прибыли, остающейся в распоряжении компании после налогообложения, и его соответствие порядку, сформулированному в учредительных документах, учетной политике. Порядок отражения в учете хозяйственных операций по использованию чистой прибыли определен в учредительных документах компании.

Так, аналитический учет использования прибыли ООО «Пицца Аврора» ведется по следующим направлениям:

* отчисления на образование резервного капитала и резервных фондов;
* отчисления в фонды накопления для создания нового имущества (прежде всего на финансирование капитальных вложений);
* отчисления на формирование предусмотренных учредительными документами фондов потребления, в том числе на социальное развитие и на материальное поощрение коллектива организации.

В ходе осуществления контроля не было выявлено использование прибыли не по назначению или сверх плановых размеров.

## **Финансовый контроль бухгалтерской отчетности ООО «Пицца Аврора»**

Целью финансового контроля бухгалтерской отчетности выступает выражение мнения о ее достоверности во всех существенных аспектах.

Предполагается, что все доказательства, полученные в результате проведения финансового контроля, являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основание для выражения мнения.

 Ключевые вопросы финансового контроля ⎯ это вопросы, которые, согласно профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для контроля годовой бухгалтерского (финансовой) отчетности за текущий период. Данные вопросы были рассмотрены в контексте финансового контроля в целом и при формировании мнения об этой отчетности.

Значительная часть активов ООО «Пицца Аврора» приходится на финансовые вложения. Их основная сумма представляет собой долгосрочные займы, выданные дочерним компаниям. Частично источником финансирования выданных займов являются денежные средства, полученные путем эмиссии облигации.

В результате осуществления финансового контроля была оценена и протестирована структура и эффективность системы внутреннего контроля ООО «Пицца Аврора» в части финансовых вложений и заемных средств на предмет отсутствия риска, что поступления в виде возвратов выданных займов, процентов по займам, доходов от участия в других организациях будут недостаточно для полного и своевременного исполнения обязательств по облигациям. Также проведено выборочное сравнение начислений процентов с условиями договоров по выданным займам и с условиями облигационных займов и сверка задолженности по выданным займам с прямыми подтверждениями от заемщиков.

Цель состоит также в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий и ошибок, и в составлении заключения, содержащего мнение о результатах контроля. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что контроль, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут считаться существенными, если можно обоснованно предположить, что они могут повлиять на экономические решений пользователей, принимаемые на основе годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках контроля было выполнено следующее:

* выявление и оценка риска существенного искажения бухгалтерской отчетности, получение доказательств для выражения мнения.
* получение понимания системы внутреннего контроля, имеющий значение для финансового контроля, с целью разработки необходимых процедур
* оценка учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и раскрытия информации
* оценка представления бухгалтерской отчетности в целом, а также того, представляет ли она операции так, чтобы была обеспечена их достоверность.

# **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Целью прохождения производственной практики, именно практики по получению профессиональных умений, а также опыта профессиональной деятельности, является формирование и получение профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности в сфере получения профессиональных компетенций в области обеспечения экономической безопасности экономических субъектов различных организационно-правовых форм и видов деятельности.

В процессе прохождения практики, был выполнен необходимый перечень основных работ и заданий. Так, была изучена общая характеристика ООО «Пицца Аврора» в г. Краснодаре; исследованы общеэкономические условия его деятельности; исследована организационная структура компании; изучены и описаны основные виды деятельности ООО «Пицца Аврора»; составлен сравнительный аналитический баланс и проведен анализ его показателей; дана оценка действующей системе бухгалтерского учета в организации; составлен общий план финансового контроля; а также организован и проведен в отношении значимых объектов бухгалтерского наблюдения и составления отчетности.

В ходе пройденной производственной практики были приобретены следующие навыки:

* способность проводить проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта;
* умение оценивать эффективность систем внутреннего контроля;
* способность выносить профессиональное суждение при отражении хозяйственных операций в бухгалтерском учете и отчетности;
* умение подготавливать данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующего субъекта;
* способность обосновывать выбор методик расчета экономических показателей и т.д.

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

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

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

# **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации : ГК : текст с изменениями и дополнениями на 12 амая 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 2 апреля 2020 года : принят Государственной думой 19 июля 2000 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. ⎯ Москва, 1997 ⎯ , ⎯ Загл. с титул. экрана.
3. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: Федеральный закон : № 402-ФЗ : текст с изменениями и дополнениями на 8 июня 2020 года : принят Государственной думой 24декабря 2008 года: одобрен Советом Федерации 29 декабря 2008 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997 ⎯ , ⎯ Загл. с титул. экрана.
4. Российская Федерация. Законы. Об аудиторской деятельности : Федеральный закон : № 307-ФЗ : текст с изменениями и дополнениями на 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. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): в редакции от 8 ноября 2010 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 июля 1999 года № 43н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997 ⎯ , ⎯ Загл. с титул. экрана.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): в редакции от 7 февраля 2020 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 октября 2008 года № 106н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997⎯ , ⎯ Загл. с титул. экрана.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Материально-производственные запасы» (ПБУ 5/01) : в редакции от 16 мая 2016 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09 июля 2001 года №44н// КонсультантПлюс : справочно-правовая система. ⎯ Москва, 1997⎯ , ⎯ Загл. с титул. экрана.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) : в редакции от 6 апреля 2015 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 мая 1999 года № 32н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. ⎯ Москва, 1997⎯ , ⎯ Загл. с титул. экрана.
9. Положение по бухгалтерскому учета «Расходы организации» (ПБУ 10/99): в редакции от 6 апреля 2015 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 мая 1999 № 33н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. ⎯ Москва, 1997⎯ , ⎯ Загл. с титул. экрана.
10. Положение по бухгалтерскому учета «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) : в редакции от 6 апреля 2015 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10декабря2002 № 126н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. ⎯ Москва, 1997⎯ , ⎯ Загл. с титул. экрана.
11. Положение по бухгалтерскому учета «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) : в редакции от 16 мая 2016 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 № 26н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. ⎯ Москва, 1997⎯ , ⎯ Загл. с титул. Экрана
12. Положение по бухгалтерскому учета «Учет затрат по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) : в редакции от 6 апреля 2015 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 № 107н// КонсультантПлюс : справочно-правовая система. ⎯ Москва, 1997⎯ , ⎯ Загл. с титул. экрана
13. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применения. : в редакции от 08 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.
14. *Алиева, Ф. Б.*Сфера общественного питания Краснодарского края: состояние, проблемы и тенденции развития/М. Ф. Ходыкина, Ю. Е. Оконишникова, Т. А. Волкова // Естественные и технические науки. ― 2016. ― № 6. ― С. 35―41.
15. Богдашин Ю.Н. Методика аудита финансовых вложений / Ю.Н. Богдашина // Актуальные проблемы науки и практики ⎯ 2015. ⎯ № 1 ⎯ С.229⎯235.
16. Брыкова Н.В. Основы бухгалтерского учета, налогов и аудита: учебник / Н.В. Брыкова ⎯ М.: Academia, 2017. ⎯ 77 с.
17. Василенко М.Е. Собственный капитал организации и особенности его аудита / М.Е. Василенко, Д.Д. Шакина // Карельский научный журнал ⎯ 2018. ⎯ № 2(23) ⎯ С. 130⎯132
18. Волошина К.О. Особенности бухгалтерского учета, анализа и аудита торговой деятельности / К.О. Волошина // Economics⎯ 2016. ⎯№1 ⎯
С. 20⎯22
19. *Волков, Т.А.*Анализ локального рынка общественного питания г.Краснодара / Т. А. Волкова, Ю. О. Карпова, Н. А. Комаревцева, Ф. Б. Алиева, А. В. Игнатенко // Вестник Национальной академии туризма. — 2016. — № 4 (40). — С. 77–82.
20. *Гиляровская, Л.Т.* Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций: учеб. пособие / Л.Т. Гиляровская. — Москва: ЮНИТИ-ДАТА, 2017. — 159 с.
21. Галкина Е.В. Бухгалтерский учет и аудит: учебник / Е.В. Галкина. ⎯ М. : КноРус, 2018. ⎯ 448 С.
22. Городилов, М.А. Аудиторское заключение о финансовой (бухгалтерской) отчетности по новым стандартам // Налоговая политика и практика. ⎯2019. ⎯ №1.⎯ С. 42 — 49.
23. Изотова Е.А. Учет и аудит финансовых результатов деятельности предприятия / Е.А. Изотова // Актуальные вопросы экономических наук. ⎯2015. ⎯ № 43. ⎯ С. 132⎯137.
24. Лустов Н.С. Учет, анализ и аудит основных и оборотных средств предприятия: учебник / Н.С. Луустов. ⎯ М.: Русайнс, 2016. ⎯ 31 С.
25. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ — [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.gks.ru> (дата обращения 20.06.2020).
26. Подольский В.И. Аудит: учебник / В.И. Подольский. ⎯ М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. ⎯ 744 С.
27. Тишуков, Ю.В. Все о проверках: надзор и контроль / Ю.В. Тишуков. - М.: Феникс**, 2020.⎯268** С.

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

**ПРИЛОЖЕНИЕ А**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели  | 2017 г.  | 2018 г. | 2019 г. |
| Актив |
| 1. Внеоборотные активы | 130 009 163 | 80 849 460 | 150 997 401 |
| нематериальные активы | 0 | 0 | 0 |
| нематериальные поисковые активы | 0 | 0 | 0 |
| материальные поисковые активы | 0 | 0 | 0 |
| основные средства | 713 366 | 679 933 | 646 996 |
| финансовые вложения | 150 279 742 | 80 166 992 | 150 279 742 |
| прочие внеоборотные активы | 2 715 | 2 535 | 70 663 |
| 2. Оборотные активы | 19 819 901 | 65 402 390 | 55 531 630 |
| запасы | 48 | 12 116 | 9 669 |
| налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 0 | 0 | 0 |
| дебиторская задолженность | 10 910 716 | 6 766 105 | 3 060 243 |
| финансовые вложения  | 8 908 949 | 58 623 110 | 52 458 815 |
| денежные средства и денежные эквиваленты | 172 | 1 058 | 2 903 |
| прочие оборотные активы | 16 | 1 | 0 |
| Баланс | 149 829 064 | 146 251 850 | 206 529 031 |
| Пассив |
| 3. Капитал и резервы | 83 481 241 | 132 110 271 | 140 614 321 |
| уставный капитал | 1 019 | 1 019 | 946 |
| Добавочный капитал | 41 988 451 | 44 660 982 | 53 165 022 |
| Резервный капитал | 142 | 142 | 153 |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 41 491 702 | 44 660 982 | 53 165 022 |
| 4. Долгосрочные обязательства | 7 319 | 6 702 | 40 006 130 |
| Заемные средства | 0 | 0 | 40 000 000 |
| Отложенные налоговые обязательства | 7 319 | 6 702 | 6 130 |
| 5. Краткосрочные обязательства | 66 340 504 | 14 134 877 | 25 908 580 |
| заемные средства | 20 621 700 | 0 | 10 769 500 |
| кредиторская задолженность | 45 716 551 | 14 128 055 | 15 134 311 |
| Оценочные обязательства | 2 253 | 6 822 | 4 769 |
| Баланс | 149 829 064 | 146 251 850 | 206 529 031 |

**ПРИЛОЖЕНИЕ Б**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. |
| 1. Выручка от продаж, тыс. р.
 | 413 495 | 414 553 | 665 891 |
| 1. Себестоимость, тыс. р.
 | (47 810) | (71 803) | (67 775) |
| 1. Валовая прибыль (убыток), тыс. р.
 | 365 685 | 342 750 | 598 116 |
| 1. Коммерческие расходы, тыс. р.
 | (–) | (–) | (–) |
| 1. Управленческие расходы, тыс. р.
 | (296 535) | (504 412) | (1 556 858) |
| 1. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. р.
 | 69 150 | -161 662 | -958 742 |
| 1. Доходы от участия в других организация, тыс. р.
 | 32 500 000 | 24 350 000 | 40 070 000 |
| 1. Проценты к получению, тыс. р.
 | 10 492 592 | 8 927 100 | 4 049 281 |
| 1. Процент к уплате, тыс. р.
 | (3 916 800) | (465 300) | (2 018 500) |
| 1. Прочие доходы, тыс. р.
 | 1 749 | 667 651 | 279 234 |
| 1. Прочие расходы, тыс. р.
 | (262 016) | (540 711) | (715 852) |
| 1. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. р.
 | 38 884 675 | 32 777 078 | 40 705 421 |
| 1. Чистая прибыль (убыток), тыс. р.
 | 37 559 017 | 30 998 450 | 40 501 229 |

# **ПРИЛОЖЕНИЕ В**

Общий план аудита

|  |  |
| --- | --- |
| Проверяемая организация | ООО «Пицца Аврора» |
| Проверяемый период (отчетный) | 2019 год |
| Период аудита | 06.07.20 г. — 19.07.20 г. |
| Количество человеко-часов |  |
| Руководитель аудиторской группы | Хаддад П.В |
| Состав аудиторской группы | Коваленко Л.П., Бережного Н.В., Морозова А.Г. |
| Планируемый уровень существенности | 4 048 392 тыс. р. |
| Планируемый аудиторский риск | 2,4% |
| Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнитель | Примечания |
| 1. Аудит учета основных средств | 06.07.20 | Коваленко Л.П. |  |
| 2. Аудит учета финансовых вложений | 13.07.20 | Коваленко Л.П. |  |
| 3. Аудит учета товаров | 06.07.20 | Морозова А.Г. |  |
| 4. Аудит учета кредитов и займов | 13.07.20 | Морозовы А.Г. |  |
| 5. Аудит учета капитала и резервов | 06.07.20 | Бережного Н.В., |  |
| 6. Аудит учета формирования и использования прибыли | 13.07.20 | Бережного Н.В., |  |
| 7. Аудит составления отчетности | 16.07.20 | Хаддад П. В |  |

Руководитель аудиторской группы П. В. Хаддад

Руководитель аудиторской организации М. П. Иванов

**ПРИЛОЖЕНИЕ Г**

ПРОГРАММА АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР ПО СУЩЕСТВУ
ПО ПРОВЕРКЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

|  |  |
| --- | --- |
| Аудируемая организация | ООО «Пицца Аврора» |
| Период аудита | 2020 |
| Состав аудиторской группы | 1 аудитор |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Перечень аудиторскийпроцедур | Период проведения | Исполнитель | Методы получения аудиторских дока­зательств | Источник информации |
| Проверка применения декларированных в учетной политике способов ведения бухгалтерского и налогового учета основных средств | 06.07.20 | Коваленко Л.П | Проверка документов | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета |
| 2. Проверка правильности организации учета основных средств | 06.07.20 | Коваленко Л.П. |  |  |
| 2.1. Проверка обеспечения контроля за сохранностью основных средств | 06.07.20 | Коваленко Л.П. | 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 основных средств с оборотами и остатками по счетам синтетического учета | 06.07.20 | Коваленко Л.П. | Пересчет данных | Главная книга |
| 2.3. Сверка данных бухгалтерского учета основных средств с данными бухгалтерской отчетности | 06.07.20 | Коваленко Л.П. | Прослеживание | Главная книга, бухгалтерский баланс, пояснительная записка |
| 2.4. Проверка раскрытия информации в бухгалтерской отчетности | 06.07.20 | Коваленко Л.П. | Проверка документов | Бухгалтерская отчетность |
| 3. Проверка правильности проведения и учета результатов инвентаризации основных средств | 07.07.20 | Коваленко Л.П. |  |  |
| 3.1. Проверка соблюдения порядка проведения инвентаризации основных средств | 07.07.20 | Коваленко Л.П. | Инвентаризация | Учетная политика, приказы о проведении инвентаризации |
| 3.2. Проверка правильности отражения в бухгалтерском и налоговом учете излишков основных средств | 07.07.20 | Коваленко Л.П. | Проверка документов, прослеживание | Материалы инвентаризации |
| 3.3. Проверка правильности отражения в бухгалтерском и налоговом учете недостач основных средств | 07.07.20 | Коваленко Л.П. | Проверка документов, прослеживание | Материалы инвентаризации |
| 4. Проверка операций по поступлению основных средств | 08.07.20 | Коваленко Л.П. |  |  |
| 4.1. Проверка договоров на приобретение основных средств | 08.07.20 | Коваленко Л.П. | Проверка документов | Договоры на приобретение основных средств: купли-продажи, поставки и пр. |
| 4.2. Проверка порядка документального оформления операций по поступлению основных средств | 08.07.20 | Коваленко Л.П. | Проверка документов | Приходные ордера  |
| 4.3. Проверка операций по приобретению основных средств за плату | 08.07.20 | Коваленко Л.П. |  |  |
| — **порядок оценки основных средств при их приобретении** | 08.07.20 | Коваленко Л.П. | Проверка документов, прослеживание | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета |
| — **методы учета основных средств для целей бухгалтерского учета** | 08.07.20 | Коваленко Л.П. | Проверка документов, прослеживание | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета |
| — **порядок применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам** | 08.07.20 | Коваленко Л.П. | 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 основных средств в организацию** | 08.07.20 | Коваленко Л.П. | Проверка документов, прослеживание | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета |
| — п**орядок учета неотфактурованных поставок** | 08.07.20 | Коваленко Л.П. | Проверка документов, прослеживание | Акт о приемке материалов (форма №М-7), ведомость учета неотфактурованных поставок |
| — **порядок учета основных средств в пути** | 08.07.20 | Коваленко Л.П. | Проверка документов, прослеживание | Ведомость учета материалов в пути |
| 4.4. **Проверка полноты оприходования основных средств** | 09.07.20 | Коваленко Л.П. | Проверка документов, прослеживание | Договоры на поставку материалов, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, спецификации, товарные чеки |
| 5. Проверка операций по выбытию основных средств | 09.07.20 | Коваленко Л.П. |  |  |
| 5.1. Проверка договоров на выбытие основных средств | 09.07.20 | Коваленко Л.П. | Проверка документов | Договоры купли-продажи |
| 5.2. Проверка бухгалтерского учета и налогообложения операций по выбытию основных средств | 09.07.20 | Коваленко Л.П. |  |  |
| — п**орядок оформления и отражения операций по списанию основных средств, отпущенных для производства общих работ** | 09.07.20 | Коваленко Л.П. | 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 основных средств** | 09.07.20 | Коваленко Л.П. | 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 основных средств** | 09.07.20 | Коваленко Л.П. | Проверка документов, прослеживание | Акты на списание материалов, накладная на внутреннее перемещение материалов, заявления виновных лиц, решения суда |
| 6. Проверка учета основных средств в бухгалтерии | 10.07.20 | Коваленко Л.П. | 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 основных средств на складах | 10.07.20 | Коваленко Л.П. | Проверка документов, прослеживание | Карточки учета материалов (форма №М-17), график документооборота, требование-накладная (форма №М-11), накладные на внутреннее перемещение |

Руководитель аудиторской организации Иванов М.П.
 (подпись)

Руководитель аудиторской группы Хаддад П.В.
 (подпись)

**ПРИЛОЖЕНИЕ Д**

ТЕСТЫ СРЕДСТВ КОНТРОЛЯАУДИТА УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

|  |  |
| --- | --- |
| Аудируемая организация | ООО «Пицца Аврора» |
| Период аудита | 2020 |
| Состав аудиторской группы | 1 аудитор |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Вариантответа | Запрашиваемый документ | Исполнитель на предприятии | Степень риска |
| да | нет |
| ПРОВЕРКА ПРИМЕНЕНИЯ ДЕКЛАРИРОВАННЫХ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ |
| Порядок применения декларированных способов ведения бухгалтерского учета основных средств соответствует положениям учетной политики организации? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского учета | Главный бухгалтер | низкий |
| Порядок применения декларированных способов ведения налогового учета основных средств соответствует положениям учетной политики организации? | да |  | Учетная политика для целей налогового учета | Главный бухгалтер | низкий |
| ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ |
| В организации обеспечен контроль за сохранностью основных средств, предусмотренный положениями нормативных актов? | да |  | Перечень складов, разработанные нормы расхода основных средств, перечень лиц, ответственных за приемку и отпуск основных средств, договоры о материальной ответственности | Руководитель, главный бухгалтер | низкий |
| Данные аналитического учета основных средств соответствуют данным синтетического учета? | да |  | Карточки складского учета, главная книга | Главный бухгалтер | низкий |
| Данные синтетического учета основных средств соответствуют данным бухгалтерской отчетности? | да |  | Главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, бухгалтерская отчетность | Главный бухгалтер | низкий |
| В бухгалтерской отчетности раскрывается информация об основных средствах, предусмотренная положениями нормативных актов? | да |  | Бухгалтерская отчетность | Главный бухгалтер | низкий |
| ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ И УЧЕТА РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ |
| Порядок проведения инвентаризации основных средств соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского учета | Руководитель  | низкий |
| Отражение в бухгалтерском и налоговом учете излишков основных средств, выявленных при инвентаризации, соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета | Главный бухгалтер  | низкий |
| Отражение в бухгалтерском и налоговом учете недостачи основных средств, выявленных при инвентаризации, соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета | Главный бухгалтер  | низкий |
| **ПРОВЕРКА ОПЕРАЦИЙ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ** |
| Порядок документального оформления операций по поступлению основных средств соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Договоры на приобретение, приходный ордер (форма №М-4), ТТН, счета-фактуры | Бухгалтер | низкий |
| Оценка основных средств производится в соответствии с положениями нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета | Главный бухгалтер | низкий |
| Учет операций по покупке основных средств соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета | Главный бухгалтер | низкий |
| Учет транспортно-заготовительных расходов, связанных с процессом заготовления и доставки основных средств в организацию, соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета | Главный бухгалтер | низкий |
| Учет неотфактурованных поставок соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Акт о приемке материалов (форма №М-7), ведомость учета неотфактурованных поставок | Бухгалтер | низкий |
| Учет операций с основными средствами, полученными при ликвидации имущества, соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Накладные на внутреннее перемещение, акты на списание материалов | Бухгалтер | низкий |
| **ПРОВЕРКА ОПЕРАЦИЙ ПО ВЫБЫТИЮ МАТЕРИАЛОВ** |
| Учет операций по отпуску основных средств в производство соответствует положениям нормативных актов? | да |  | 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 основных средств соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Накладная на отпуск на сторону (форма №М-15), счета-фактуры | Бухгалтер | низкий |
| Порядок списания и учет операций по списанию основных средств соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Акты на списание | Комиссия  | низкий |
| Порядок учета операций по созданию и расходованию резерва под снижение стоимости основных средств соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика для целей бухгалтерского учета | Главный бухгалтер | низкий |
| Оформлен ли в организации распорядительный документ, содержащий перечень основных средств, которые могут завозиться транзитом непосредственно в подразделения организации? | да |  | Приказ руководителя | Руководитель  | низкий |
| ПРОВЕРКА УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БУХГАЛТЕРИИ |
| Учет основных средств в бухгалтерии соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Учетная политика, оборотная ведомость движения материалов, ведомость расхода материалов, оборотная ведомость по материалам, находящимся в пути, ведомости по неотфактурованным поставки | Главный бухгалтер | низкийТак как бухгалтерский учет ведется с использованием программы «1С:Бухгалтерия», данные регистры заполняются автоматически |
| ПРОВЕРКА ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА СКЛАДАХ |
| Учет основных средств на складах соответствует положениям нормативных актов? | да |  | Карточки учета материалов (форма №М-17), требования-накладные (форма №М-11), накладные на внутренние перемещения | Бухгалтер, Кладовщик  | низкий |

Руководитель аудиторской организации Иванов М.П. (подпись)
Руководитель аудиторской группы Хаддад П.В (подпись)