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) | Выполнил: студент 4 курса  Направление подготовки  38.05.01 Экономическая безопасность  (шифр и название направления подготовки)  Специализация  Финансовый учет и контроль в  правоохранительных органах  (название программы)  .Кондратенко Алина Дмитриевна.  (Ф.И.О.)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (Подпись) |

Краснодар 2020

**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение ……….3

1 Планирование финансового контроля ООО «ГЕОМЕТРИЯ   
СТРОИТЕЛЬСТВА» … 5

1.1 Понимание деятельности экономического субъекта ….5

1.2 Анализ основных финансовых показателей деятельности   
организации ….11

1.3 Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Общий план финансового контроля 18

2 Организация и осуществление финансового контроля бухгалтерского учета в ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» ….25

2.1 Финансовый контроль учетной политики ….25

2.2 Финансовый контроль материально-производственных запасов …..26

2.3 Финансовый контроль учета расчетов с поставщиками и   
подрядчиками ...28

2.4 Финансовый контроль учета расчетов с персоналом по оплате труда и соблюдения трудового законодательства ...30

2.5 Финансовый контроль учета кредитов и займов ...32

2.6 Финансовый контроль учета финансового результата ...33

2.7 Заключение по финансовому контролю бухгалтерского учета и составления отчетности в ООО «ГЕМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» ...35

Заключение …..38

Список использованных источников …..41

Приложение 47

**ВВЕДЕНИЕ**

Прохождение производственной практики осуществлялось в строительной организации ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА». В период с 6 июля 2020 г. по 19 июля 2020 г.

Целью производственной практики является формирование и получение профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности в сфере получения профессиональных компетенций в области обеспечения экономической безопасности экономических субъектов различных организационно-правовых форм и видов деятельности, а также выразить независимое мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Предмет исследования — эффективность хозяйственной деятельности предприятия ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА».

Экономический субъект исследования — строительная организация ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА.

Для достижения данной цели потребовалось решить следующие задачи:

— изучить деятельность экономического субъекта;

— исследовать организационную структуру ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА»;

— провести анализ основных финансовых показателей деятельности организации;

— изучить и оценить системы бухгалтерского учета внутреннего контроля ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА»;

⎯ составить общий план аудита;

⎯ провести финансовый контроль учетной политики, материально-производственных запасов;

⎯ организовать финансовый контроль учета расчета с поставщиками и подрядчиками, с персоналом по оплате труда;

⎯ осуществить финансовый контроль учета кредитов и займов, финансовых результатов;

⎯ составить заключение по финансовому контролю бухгалтерского учета и составления отчетности в ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА».

Теоретической основой написания отчета по практике послужили труды российских авторов, научные статьи, нормативные документы.

Информационной базой написания отчета по производственной практике послужили отчетность организации за 2017⎯2019 гг., устав организации, учетная политика.

Отчет по учебной практике состоит из введения, двух глав, заключения и списка использованной литературы.

1. **Планирование финансового контроля   
   ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА**

**1.1 Понимание деятельности экономического субъекта**

Общество с ограниченной ответственностью «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» было основано в марте 2014 года. Место нахождения общества — г. Краснодар, ул. Кожевенная 42. Основной целью деятельности компании является извлечение прибыли путем осуществления строительно-монтажных работ и строительство жилых и не жилых зданий. ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» работает для повышения благосостояния своих клиентов, предлагая им качественно выполненные работы по строительству гражданских и промышленных сооружений.

Данной компанией были выполнены такие работы как реконструкция медиа центра в г. Сочи, строительство базы базирования морских пограничников в г. Темрюк, ремонт корпусов всероссийского детского оздоровительного центра «Смена» в поселке Сукко Анапского района, строительство гостинечного комплекса в поселке Волна Темрюкского района, строительство учебных корпусов института береговой охраны ФСБ России в г. Анапа, строительство жилого комплекса для сотрудников ФСБ в г. Мурманск. Основными заказчиками компании «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» являются федеральное государственное управлением строительством Северо-Кавказского округа ФСБ России, а также частные предприниматели.

Эффективный процесс осуществления строительных работ достигается благодаря наличию высококвалифицированных инженеров, рабочих, а также путем применения современных технологий в строительстве и использования высококачественных строительных материалов.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 р. Сто процентная доля Уставного капитала принадлежит Дудушеву З. З. Общая численность сотрудников предприятия — 43 человека.

В организационной структуре ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» функционируют следующие структурные отделы:

1. Административно-управленческий аппарат;
2. Сметно-договорной отдел;
3. Отдел управления персоналом.

Каждый отдел на предприятии выполняет свои определенные функции на предприятии, и в каждом из этих отделов работают специалисты, занимающиеся разными видами деятельности:

1. Административно-управленческий аппарат занимается обеспечением нормального функционирования офиса и контроля, включает в себя генерального директора, заместителя главного директора, главного бухгалтера, главного инженера.

Генеральный директор несет ответственность за сохранность и эффективное использование имущества предприятия, за последствия принимаемых решений, финансово-хозяйственные результаты деятельности предприятия.

Основные должностные обязанности генерального директора предприятия:

— руководство финансовой и хозяйственной деятельностью предприятия;

— организация работы с целью осуществления эффективного взаимодействия подразделений предприятия;

— обеспечение выполнения всех обязательств предприятия перед кредиторами;

— принятие мер по обеспечению предприятия всем необходимым имуществом;

— обеспечение сохранности имущества предприятия;

— обеспечение защиты интересов предприятия в суде;

— осуществление комплекса мер по контролю выполнения сотрудниками предприятия требований законодательства РФ, внутренних нормативных документов предприятия и должностных обязанностей.

В ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» генеральным директором является Иванов А. А., выполняющий такие функции, как: обеспечение соблюдения законности в деятельности предприятия; осуществление руководства финансовой и хозяйственной деятельностью предприятия в соответствии с Уставом Общества; организация работы предприятия с целью достижения эффективного взаимодействия всех структурных подразделений предприятия.

Заместителем генерального директора в ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» является Умаханов Л. М., который выполняет такие функции, как:

— осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью компании, обеспечивая эффективное и целевое использование материальных и финансовых ресурсов, снижение их потерь, ускорение оборачиваемости оборотных средств;

— принимает меры по своевременному заключению хозяйственных и финансовых договоров, обеспечивает выполнение договорных обязательств;

— руководит разработкой мер по ресурсосбережению и комплексному использованию материальных ресурсов, совершенствованию нормирования расхода сырья, материалов, оборотных средств и запасов материальных ценностей, улучшению экономических показателей и формированию системы экономических индикаторов работы компании, повышению эффективности производства, укреплению финансовой дисциплины, предупреждению образования и ликвидации сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей, а также перерасхода материальных ресурсов;

— непосредственно при отсутствии генерального директора или по его поручению ведет переговоры с заказчиками, подрядчиками, субподрячиками, потенциальными партнерами и другими организациями;

— обеспечивает доведение до сведения работников и исполнение ими распоряжений и приказов генерального директора.

Бухгалтерскую службу организации возглавляет главный бухгалтер, который назначается и освобождается от должности руководителем организации.

Основная задача главного бухгалтера заключается в том, чтобы организовать руководство процессом функционирования и развития системы бухгалтерского дела в структуре управления организации.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

В ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» должность главного бухгалтера занимает Колотий О. П., выполняющая функции по руководству ведения бухгалтерского учета и составлению отчетности на предприятии; формированию учетной политики с разработкой мероприятий по ее реализации; оказанию методической помощи работникам подразделений предприятия по вопросам бухгалтерского учета, контроля и отчетности; обеспечению составления расчетов по зарплате, начислений и перечислений налогов и сборов в бюджеты разных уровней, платежей в банковские учреждения; выявлению внутрихозяйственных резервов, осуществление мер по устранению потерь и непроизводительных затрат; внедрению современных технических средств и информационных технологий; контролю за своевременным и правильным оформлением бухгалтерской документации.

Главный инженер в строительстве это, в первую очередь, менеджер, который разбирается в технологии строительства. Он руководит процессом, от стадии архитектурной концепции до ввода в эксплуатацию. В обязанности главного инженера входит формирование бюджета и графиков работ, подготовка технических заданий, проведение тендеров среди подрядчиков. Он же отвечает за объем, качество, сроки и стоимость строительства, а также его соответствие проектной документации и техническим нормативам.

Данную должность в ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» занимает Жеребчиков С. А. В его функциональные обязанности входит:

— обеспечение выполнения работ по строительству, целевое и рациональное использование ресурсов;

— контролирование работ по улучшению и удешевлению проектно-изыскательских работ, совершенствованию организации производства и внедрению прогрессивных методов строительства, сокращению издержек на осуществление строительных работ и повышению качества, а также сокращению сроков их проведения;

— руководство разработкой перспективных и текущих планов строительства, реконструкции, а также планов ввода в эксплуатацию объектов строительства;

— участие в составлении бизнес-планов в части технического перевооружения и повышения эффективности производства, в определении необходимых финансовых средств, в том числе средств инвесторов, для строительства, проектирования и приобретения оборудования, а также источников финансирования капитальных вложений, подрядных организаций для выполнения работ по капитальному строительству в условиях рыночных методов хозяйствования;

— принятие меры по своевременному заключению хозяйственных и финансовых договоров с подрядными организациями на проектно-изыскательские и строительно-монтажные работы, с предприятиями — на приобретение материалов и оборудования.

2. Сметно-договорной отдел. Грамотно подготовленная договорная документация — гарантия выполнения предприятием всех взятых на себя договорных обязательств. Точно составленный расчет делает стоимость выполняемых работ прозрачной и понятной заказчику, позволяя ему удостовериться в обоснованности цен. Всю эту работу выполняет сметно-договорной отдел. В ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» должность начальника СДО занимает Харченко Е. А.

В его обязанности входит:

— подготовка и оформление договоров-подрядов на капитальное строительство с заказчиками, субподрядными и другими организациями;

— контроль за правильностью расчетов с заказчиками и субподрядными организациями по выполненным строительно-монтажным работам согласно заключенным договорам;

— проверка и согласование передаваемой заказчиками сметной документации, калькуляций стоимости материалов, транспортных схем и т.п.;

— организация с участием других отделов работы по составлению планово-расчетных цен на строительные материалы и конструкции, на транспорт, коммунальное и другое обслуживание, а также отпускных цен на продукцию, изготовляемую предприятиями строительной организации;

— организация претензионной работы по взысканию пени и штрафов при нарушении заказчиками, субподрядными организациями или поставщиками договорных обязательств;

— участие в работе по оформлению финансирования объектов собственного строительства.

3. Отдел управления персоналом. Основной целью отдела является повышение производительности труда посредством разработки и внедрения системы управления человеческими ресурсами, направленной на максимальную реализацию потенциала сотрудников Компании, повышение удовлетворенности персонала условиями труда, выполняемой работой.

Функции отдела управления персоналом:

— формирование и совершенствование системы рационального использования человеческих ресурсов;

— прогнозирование и планирование потребности в человече­ских ресурсах, оптимизация численности персонала в компании;

— рекрутмент;

— разработка и внедрение системы адаптации сотрудников в период испытательного срока;

— создание многоуровневой системы мотивации сотрудников Компании;

— планирование и управление карьерой персонала — формирование кадрового резерва для выдвижения на руководящие должности, создание системы адаптации в должности, развитие молодых сотрудников с лидерским потенциалом.

Руководителем отделом кадров в ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» является Краснобородько Е. К.

**1.2 Анализ основных финансовых показателей деятельности  
 организации**

Бухгалтерский баланс — это свод информации о стоимости имущества и обязательствах организации, представленный в табличной форме. Бухгалтерский баланс, составленный на определенную дату, позволяет оценивать текущее финансовое состояние организации, а сопоставление данных бухгалтерского баланса, составленного на разные даты, — проследить изменение ее финансового состояния во времени. Бухгалтерский баланс является одним из основных документов, служащих источником данных для проведения экономического анализа деятельности предприятия. С целью характеристики имущества ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» необходимо провести анализ показателей бухгалтерского баланса 2017⎯2019 гг..

Исследование начнем с оценки структуры и динамики активов ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА». Данные отражены в таблице 1.1

Таблица 1.1— Анализ структуры и динамики активов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Значение  показателя | | | | | | Изменение за анализируемый период | |
| 2017 г. | В % | 2018 г. | В % | 2019 г. | В % | Абсолютные  изменения, тыс. р | Относительные  изменения, % |
| 1. Внеоборотные активы всего: | 0 | 0 | 108 | 34,39 | 110 | 6,63 | +2 | +1,85 |
| Отложенные налоговые активы | 0 | 0 | 108 | 100,0 | 110 | 100,0 | +2 | +1,85 |
| 1. Оборотные активы всего   в том числе:  запасы | 10 | 100,0 | 206 | 65,61 | 1550 | 93,37 | +1344 | +652,42 |
| 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 74 | 4,77 | +74 | - |
| дебиторская задолженность | 0 | 0,0 | 206 | 65,61 | 1255 | 80,97 | +1049 | +509,22 |
| денежные средства и денежные эквиваленты | 10 | 100,0 | 0 | 0,0 | 221 | 14,26 | +221 | - |
| Итого активов | 10 | 100,0 | 314 | 100,0 | 1660 | 100,0 | +1346 | +428,66 |

По приведенным данным видно, что удельный вес оборотных активов по сравнению с внеоборотными вырос. Это свидетельствует о тенденции к росту оборачиваемости активов, что положительно влияет на деятельность предприятия. Рассматривая изменения оборотных активов можно наблюдать их стабильное увеличение. В 2019 г. у организации появились запасы, они занимают 4,77 долю и составляют 74 тыс р. Также заметно увеличение дебиторской задолженности, денежных средств и денежных эквивалентов.

В целом можно сказать о положительном состоянии активов предприятия, но стоит уделить внимание внеоборотным активам, так как их величина в общей сумме активов очень мала и это может сильно влиять на изменение величины прибыли.

Далее рассмотрим структуру и динамику пассива ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА». Данные приведены в таблице 1.2

Таблица 1.2— Анализ структуры и динамики пассива

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Значение  Показателя | | | | | | Изменения  за анализируемый период | |
| 2017 г | В % | 2018 г | В % | 2019 г. | В % | Абсолютные  изменения,  тыс р | Относительные  Изменения, % |
| 1. Капитал и резервы: | 10 | 100,0 | (422) | -134,39 | (434) | -26,14 | +12 | +2,84 |
| Уставный капитал | 10 | 100,0 | 10 | 2,37 | 10 | 2,3 | - | - |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 0 | 0,0 | (432) | -102,37 | (444) | -102,3 | +12 | +2,78 |
| 1. Долгосрочные   обязательства всего  в том числе:  заемные средства | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 310 | 18,67 | +310 | - |
| 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 310 | 100,0 | 310 | - |
| 1. Краткосрочные обязательства всего   в том числе:  заемные средства | 0 | 0,0 | 736 | 234,39 | 1784 | 107,47 | +1048 | +142,39 |
| 0 | 0,0 | 308 | 41,85 | 0 | 0,0 | -308 | - |
| Кредиторская задолженность | 0 | 0,0 | 428 | 58,15 | 1784 | 100,0 | +1356 | +316,82 |
| Итого пассива | 10 | 100,0 | 314 | 100,0 | 1660 | 100,0 | +1346 | +428,66 |

Согласно приведенным данным, уставный капитал анализируемой компании в период 2017-2019 гг. не изменился; однако итоговая сумма раздела III «Капитал и резервы» имела тенденцию к понижению, и основной причиной тому является увеличение непокрытого убытка компании: в 2019 г.. Данный показатель вырос в 2,78 раза и составил 444 тыс р.. И так как сумма нераспределенной прибыли уменьшилась, значит снизился и собственный капитал компании, а это не совсем благоприятно влияет на рост финансовой устойчивости предприятия. Долгосрочные обязательства в пассиве баланса в 2019 г. увеличились на 310 тыс р. Зато краткосрочные займы значительно снизились на 308 тыс р., а кредиторская задолженность выросла на 1356 тыс р., что свидетельствует о высокой зависимости из вне.

Для более точного анализа финансовой устойчивости необходимо провести анализ платежеспособности предприятия, используя финансовые коэффициенты. Платежеспособность – это способность предприятия расплачиваться по собственным обязательствам в полном объёме в установленные сроки. Даже при наличии активов у предприятия, они не всегда могут быть реализованы в короткие сроки для получения наличных денег для исполнения обязательств.

Все нужные показатели для проведения анализа представлены в таблице 1.3

Таблица 1.3— Данные для расчета финансовых коэффициентов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. |
| Собственный капитал | 10 | -422 | -434 |
| Долгосрочные обязательства | - | - | 310 |
| Краткосрочные обязательства | - | 736 | 1784 |
| Валюта баланса | 10 | 314 | 1660 |

Коэффициент финансовой зависимости указывает на степень зависимости компании от внешних заимствований. Данный показатель является своего рода антиподом коэффициента независимости. Коэффициент финансовой зависимости рассчитаем по формуле:

(1.1)

Расчетные данные представлены в таблице 1.4. Изменение коэффициента в динамике показывает не очень хороший результат. Этот факт дает возможность сделать вывод о том, что предприятие становится более зависимым от сторонних источников.

Коэффициент финансовой независимости указывает на удельный вес активов компании, которые могут быть сформированы за счет собственных источников. Соответственно, остальные активы складываются за счет заемных источников.

(1.2)

Чем выше значение коэффициента, тем с большей вероятностью ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» может погасить долги за счет собственных средств. Чем больше показатель, тем независимее предприятие. Но, как мы видим, показатели довольно таки низкие. И можно сделать вывод, что предприятие очень сильно зависит от внешнего финансирования. Все данные представлены в таблице 1.4.

Коэффициент задолженности — коэффициент, рассчитываемый как отношение величины задолженности к стоимости собственного капитала:

(1.3)

Значение коэффициента задолженности должно находиться в диапазоне от 0 до 1. Наибольшую финансовую устойчивость предприятие демонстрирует, когда КЗ = 0. Приемлемым считается значение в диапазоне КЗ ≤ 0,5. Приближение коэффициента к 1 характеризует излишнюю зависимость предприятия от заемных источников финансирования.

Данная динамика коэффициента предприятия является критической, так как указывает на неплатежеспособность компании.

Все мною посчитанные коэффициенты устойчивости отражены в таблице 1.4

Таблица 1.4 — Расчетные значения коэффициентов финансовой устойчивости

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Название коэффициента | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г | Рекомендованное  значение |
| Коэффициент финансовой  Зависимости | 1 | -0,74 | -3,82 | 0,5 |
| Коэффициент финансовой  Независимости | 1 | -1,34 | -0,26 |  |
| Коэффициент задолженности | 0 | -1,74 | -4,82 |  |

Также следует провести анализ ликвидности предприятия. Поскольку вид имущества увязан со скоростью его реализации, рассчитываемые коэффициенты дают представление о способности предприятия гасить долги с ее привязкой ко времени. А это, в свою очередь, позволяет делать выводы о текущей платежеспособности предприятия, анализировать ее динамику в ретроспективе и составлять прогнозы на будущее.

Таблица 1.5 — Расчетные значения коэффициентов ликвидности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель ликвидности | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | Рекомендованное значение |
| Коэффициент текущей ликвидности | - | 0,28 | 0,87 | 1,7 и более |
| Коэффициент срочной ликвидности | - | 0,28 | 0,83 | 1 и более |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | - | - | 0,12 | Не менее 0,2 |

На 31.12.2019 при норме 1,7 коэффициент текущей ликвидности имеет значение 0,87. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за 2019 год коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,59. Прирост коэффициента текущей ликвидности наблюдался в течение всего анализируемого периода.

Значение коэффициента быстрой ликвидности 0,83 также оказалось ниже допустимого. Это означает, что у ООО "ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Ниже нормы, как и два другие коэффициента, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,12 при норме 0,2). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,12.

Немало важным является проведение анализа рентабельности организации. Коэффициенты рентабельности предприятия отражают степень прибыльности по различным видам активам и эффективности использования материальных, трудовых и денежных и др. ресурсов.

Таблица 1.6 — Расчетные значения коэффициентов рентабельности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели рентабельности | 2018 г. | 2019 г. | Рекомендованное значения |
| Рентабельность оборотных средств | -2,48 | -0,01 | 1 и более |
| Рентабельность продаж | 0,71 | 0,88 | Нет |
| Рентабельность активов | -1,68 | 0,03 | 3 и более |
| Рентабельность собственного капитала | 1,21 | 0,03 | 10 и более |

Из проведенного анализа видно, что все расчетные коэффициенты рентабельности отклонены от нормативных показателей.

Проведенный анализ свидетельствует о плохом финансовом состоянии организации, при котором финансовые показатели, как правило, не укладываются в норму. Причины такого состояния могут быть как объективные (мобилизации ресурсов на реализацию масштабных проектов, крупные сделки, общий спад или кризис в экономике страны или отрасли и т.п.), так и вызванные неэффективным управлением.

Коэффициенты оборачиваемости⎯ показатели финансового анализа, отражающие эффективность управления активами предприятия и характеризующие активность и интенсивность их использования. Чем выше оборачиваемость, тем выше платежеспособность предприятия и его финансовая устойчивость. В таблице 1.7 представлены основные коэффициенты оборачиваемости.

Таблица 1.7 ⎯ Расчетные значения коэффициентов оборачиваемости

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2018 г. | 2019 г. | Абсолютные изменения |
| Коэффициент оборачиваемости активов | 1,8 | 4,25 | +2,45 |
| Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности | 2,8 | 5,6 | +2,8 |
| Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности | 1,33 | 3,96 | +2,63 |
| Коэффициент оборачиваемости запасов | - | 95,4 | +95,4 |

Коэффициент оборачиваемости активов ⎯ показатель характеризующий скорость и эффективность управления активами предприятия. Для данного коэффициента нет общепринятого рекомендуемого нормативного значения. Данный показатель необходимо анализировать в динамике. Рост показателя обусловлен за счет увеличение доли выручки создаваемой активами предприятия.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности ⎯ показывает эффективность управления дебиторской задолженностью предприятия. При увеличении коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности уровень эффективности управления дебиторской задолженностью увеличивается, что приводит к росту платежеспособности предприятия из-за повышения скорости погашения задолженности дебиторами.

[Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности](https://finzz.ru/koefficient-oborachivaemosti-kreditorskoj-zadolzhennosti-formula-primer.html)⎯ показатель отражающий скорость погашения обязательств предприятия перед кредиторами. Оборачиваемость кредиторской задолженности характеризует эффективность управления кредиторской задолженностью и напрямую определяет степень платежеспособности.

Коэффициент оборачиваемости запасов и затрат ⎯ характеризует активность управления товарно-материальными запасами и затратами предприятия.

В этой главе отчета о прохождении учебной практики мной были проведены анализы экономической деятельности предприятия ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА», рассчитаны наиболее важные финансовые коэффициенты и сделаны выводы по ним.

Исходя из полученных данных и проанализировав их, можно сделать вывод, что предприятие на момент 2019 года находится не в благоприятном состоянии, хотя наблюдается небольшая динамика в структуре оборотных активов. На отчетную дату чистые активы ООО "ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Что касается задолженности, то предприятие находится в огромной зависимости от внешних источников финансирования и имеет некоторый риск хронической неплатежеспособности.

**1.3 Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего  
контроля. Общий план аудита.**

Система бухгалтерского учета — это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном или количественном выражении об имуществе, обязательствах организаций их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций и других событий.

Основные положения и правила ведения бухгалтерского учета отражены в учетной политике, которая была утверждена приказом директора ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА». Положение об учетной политике призвано обеспечить единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета в организации.

Организация устанавливает организационную форму бухгалтерской службы с учетом конкретных условий финансово-хозяйственной деятельности. Бухгалтерская служба является самостоятельным структурным подразделением ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА».

Структуру  бухгалтерии  и штатное расписание утверждает генеральный директор ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» в соответствии с объемами работ.

В ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» разработаны учетная политика для целей бухгалтерского учета и учетная политика для целей налогового учета.

К учетной политике ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» прилагается:

— рабочий план счетов бухгалтерского учета;

— формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций;

— порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств.

В ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета, ориентированная на ввод и обработку информации, представленной в первичных документах с использованием средств вычислительной техники.

Для оформления отдельных хозяйственных операций ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» применяет первичные учетные документы, типовые формы которых не предусмотрены в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утверждаются к использованию приказом по предприятию.

Создание, получение от других организаций, контроль правильности заполнения форм первичных учетных документов, порядок и сроки передачи первичных учетных документов в бухгалтерию, принятие к учету осуществляется в организации в соответствии с графиком документооборота.

Контроль за соблюдением графика документооборота несут лица, создавшие и подписавшие документы, ответственные менеджеры направлений.

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерией — структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером, в соответствии с «Положением о бухгалтерии».

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер организации Кузьменко Е. В.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств, отражение хозяйственных операций по счетам бухгалтерского учета ведется в рублях.

Бухгалтерская отчетность составляется, хранится и представляется пользователям бухгалтерской отчетности в установленной форме на бумажных носителях и в электронном виде.

Ответственность за формирование и актуализацию учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета возлагается на главного бухгалтера ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА».

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности организация проводит инвентаризацию имущества, финансовых активов и обязательств в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. N 49. Инвентаризация имущества и обязательств проводится один раз в год перед составлением годового баланса.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от выполнения работ по договорам строительного подряда.

Учет расходов по всем видам заимствований ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Система внутреннего контроля — это совокупность организационных мер, методик и процедур, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок искажений информации, а также своевременной подготовки достоверной бухгалтерской отчетности.

Ознакомившись с системой внутреннего контроля ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА», можно выделить основные признаки системы внутреннего контроля предприятия. Результаты отражены в таблице 1.8.

Таблица 1.8 ⎯ Характеристика системы внутреннего контроля   
ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА»

|  |  |
| --- | --- |
| Признаки системы внутреннего контроля | Характеристика признака |
| Форма контроля | Структурно-функциональная форма контроля (функции внутренних контролеров выполняют руководители структурных подразделений) |
| Уровень автоматизации контроля | Автоматизированный внутренний контроль |
| Методические приемы контроля | Общенаучные (сбор, анализ, классификация информации); эмпирические (инвентаризация, формальная и арифметическая проверки) |
| Функциональная направленность контроля | 1. Бухгалтерский. 2. Правовой. 3. Технический. 4. Кадровый. |
| Способ взаимоотношений работников | Взаимный двусторонний |
| Полнота охвата объектов контроля | Сплошной контроль |

Предваряя проведение аудита, планирование состоит в разработке стратегии аудита, выражающейся в разработке общего плана аудита с указанием ожидаемого объема, графиков и сроков проведения аудита. Также необходимо произвести расчет планируемого уровня существенности. Для этого используем такие показатели как валюта баланса, выручка, балансовая прибыль, собственный капитал, себестоимость. В таблице 1.9 представлен пример расчета уровня существенности.

Таблица 1.9 ⎯ Расчет уровня существенности в аудите

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Базовые показатели | Значение базового показателя, тыс р. | Доля, % | Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, ты ср. |
| Валюта баланса | 1660 | 2,0 | 33,2 |
| Выручка | 7059 | 2,0 | 141,18 |
| Балансовая прибыль | 15 | 5,0 | 0,75 |
| Собственный капитал | 434 | 10,0 | 43,4 |
| Себестоимость | 810 | 2,0 | 16,2 |

Рассчитываем значения, применяемые для нахождения уровня существенности:

1. 1660 \* 2,0% = 33,3
2. 7059 \* 2,0% = 141,18
3. 15 \* 5,0% = 0,75
4. 434 \* 10,0% = 43,4
5. 810 \* 2,0% = 16,2

Наибольшее и наименьшее значение при дальнейших расчетах отбрасываются, так как они имеют большую разницу со средним значением. Для расчета уровня существенности применяется следующая формула:

(1.4)

Проведя все необходимые расчеты существенность на уровне бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом составила 31 тыс р. или 2% от валюты баланса.

Для расчета приемлемого аудиторского риска используется формула:

(1.5)

где

ПАР ⸺ приемлемый аудиторский риск;

ВХР ⸺ внутрихозяйственный риск;

РСК ⸺ риск средств контроля;

РНО ⸺ риск необнаружения.

Так, внутрихозяйственный риск составил 80%, риск средств контроля 50%, а риск необнаружения 10%. Таким образом, получаем, что планируемый аудиторский риск составляет 4%.

Ниже в таблице 1.10 представлен общий план аудита.

Таблица 1.10 ⎯ Общий план аудита

|  |  |
| --- | --- |
| Проверяемая организация | ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» |
| Проверяемый период (отчетный) | 2019 год |
| Период аудита | С 08.07.2020 по 17.07.2020 |
| Руководитель аудиторской группы | Кондратенко А. Д. |
| Состав аудиторской группы | Кондратенко А. Д., Поклад А. В.  Тархова М. Ю. |
| Планируемый уровень существенности | 31 тыс р. |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнитель | Примечание |
| 1 | Аудит общих организационных документов и учетной политики организации | 08.07.2020 | Кондратенко А. Д. |  |
| 2 | Аудит учета материально-производственных запасов | 09.07.2020 | Кондратенко А. Д. |  |
| 3 | Аудит учета расчетов с поставщиками и подрядчиками | 13.07.2020 | Кондратенко А. Д. |  |
| 4 | Аудит учета расчетов с персоналом по оплате труда и соблюдения трудового законодательства | 14.07.2020 | Кондратенко А. Д. |  |
| 5 | Аудит учета кредитов и займов | 15.07.2020 | Кондратенко А. Д. |  |
| 6 | Аудит учета финансовых результатов | 17.07.2020 | Кондратенко А. Д. |  |

Таким образом, на основании проведенного исследования можно сделать вывод, что на предприятии ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» существует структурно-функциональная система внутреннего контроля. Отсутствие специальной контрольной службы не является слабым местом системы внутреннего контроля предприятия, так как выбранный способ отвечает принципу разумности, а полученный результат сопоставим с трудозатратами при осуществлении контроля.

1. **Организация и осуществление финансового контроля   
   бухгалтерского учета в ООО «ГЕОМЕТРИЯ   
   СТРОИТЕЛЬСТВА»**

**2.1 Финансовый контроль учетной политики**

В процессе проверки установлено, что учетная политика составлена с учетом всех требований Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Учетная политика в ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» формируется главным бухгалтером и утверждается ее руководителем в виде приказа.

Проверен рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

Изучены формы первичных учетных документов, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности. Самостоятельно организация формы первичных документов не разрабатывала. Она использует унифицированные формы первичной документации. Учетная политика раскрывает для внешних пользователей бухгалтерскую информацию, а также реальное положение дел в организации и отражает их изменение в анализируемом периоде.

Для обработки учетной информации ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» использует систему «1С: Предприятие 8». Организация находится на общей системе налогообложения. Учетная политика состоит из разделов, посвященных бухгалтерскому учету, а также посвященных налогообложению. Учетная политика ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» не противоречит требованиям ФЗ № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положениям бухгалтерского учета.

Учетная политика раскрывает способы ведения бухгалтерского учета, которые оказывают существенное влияние на оценку и принятие решений по данным бухгалтерской информации заинтересованными пользователями. Существенными признаются те способы ведения бухгалтерского учета, без знания которых невозможна достоверная оценка имущественного и финансового состояния, денежного оборота или результатов деятельности организации.

В ходе проведения проверки Учетной политики ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» нарушений выявлено не было.

**2.2 Финансовый контроль материально-производственных запасов**

Цель аудиторской проверки учета производственных запасов состоит в подтверждении достоверности данных по наличию и движению товарно-материальных ценностей, в установлении правильности оформления операций с производственными запасами в соответствии с действующими нормативными актами Российской Федерации.

Основными источниками информации послужили первичные документы по учету производственных запасов и различные регистры аналитического и синтетического учета, а также показатели, отражаемые в отчетности.

Программа проведения аудита материально-производственных запасов представлена в Приложении.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. В бухгалтерском балансе запасы отражаются по строке 1210 «Запасы».

Согласно Плану счетов ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» учитывает основные конструкции и строительные материалы на счете 10 «Материалы» субсчете 1 «Сырье и материалы». Запасы материально-производственного характера в ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При отпуске в производство используется способ оценки материалов по средней себестоимости.

Налог на добавленную стоимость списывается в соответствии с положением гл. 21 НК РФ «Налог на добавленную стоимость» и учитывается на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям»

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» прямые затраты по строительной деятельности по договорам строительного подряда подлежат учету на счете 20 «Основное производство» в разрезе объектов строительства. К прямым затратам относятся все производственные расходы, непосредственно связанные с исполнением каждого конкретного договора строительного подряда. Расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора строительного подряда, принимаются к учету на счете 20 «Основное производство» по мере их возникновения.

Согласно «Положению по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» (утв. Минфином РФ от 30.12.1993. № 160) прямые затраты по возведению объектов капитального строительства в качестве застройщика подлежат учету на субсчете «Строительство основных средств» к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе объектов, по которым определяется инвентарная стоимость. При этом к прямым затратам относятся все расходы на проведение строительных работ и прочие капитальные затраты, непосредственно связанные с возведением объектов.

Общепроизводственные расходы, учтённые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются ежемесячно по каждому договору строительного подряда и по каждому объекту капитального строительства, возводимого в качестве застройщика, пропорционально договорной стоимости и списываются на счет 20 «Основное производство» и (или) 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Общехозяйственные расходы, учитываемые в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы», включаются в стоимость объектов строительства, возводимых в качестве застройщика при наличии непосредственной связи со строительством конкретного объекта и включения в смету в составе прочих капитальных затрат. Затраты на содержание службы застройщика, относящиеся к конкретному объекту, списываются на субсчета субсчета 08-3 «Строительство объектов основных средств» на основании сметной документации.

По результатам аудиторской проверки были выявлены следующие нарушения:

⎯ не заключены договоры о материальной ответственности с кладавщиком;

⎯ нерегулярно проводится сверка данных по движению материальных ценностей в бухгалтерии и на складах организации.

Движение материально-производственных запасов правильно оформлено первичными документами и зафиксировано в учете бухгалтерскими проводками. Первичные документы должны быть составлены по унифицированным формам или на бланках, разработанных субъектом самостоятельно. Проводки составляются в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета.

**2.3 Финансовый контроль учета расчетов с поставщиками и   
подрядчиками**

Основная цель проверки ⎯ установить соответствие совершенных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками действующему законодательству и достоверность отражения этих операций в бухгалтерской отчетности.

Содержание программы проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками приведено в Приложении.

Согласно ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов.

В период аудиторской проверки была проведена правовая оценка договоров с поставщиками и подрядчиками. Все заключаемые организацией сделки являются законными, поставщики и подрядчики имеют правовые основания на заключение указанных сделок, регистрационные данные, указанные в документах на поставку, достоверны.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» организуется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчеты по каждому поставщику и подрядчику.

В ходе аудиторской проверки было установлено, что в ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открыты следующие субсчета:

⸺ 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

⸺ 60.2 «Расчеты по авансам».

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» применяет журнал ордер и приложение к нему «Реестр операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками».

Также была проведена проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженности. В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность», а кредиторская задолженность по строке 1520 «Кредиторская задолженность». Нужно отметить, что при запрашивании инвентаризационной описи расчетов с поставщиками выяснилось, что в ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» инвентаризация не проводилась. Также при аудите дебиторской задолженности выяснилось, что в ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» не создавался резерв по сомнительным долгам.

Следующим этапом стала проверка правильности отражения в отчетности итоговых данных по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

При проверке учета НДС по приобретенным ценностям была проведена проверка правильности оформления счетов-фактур, так как счет-фактура является основным документом при расчете величины обязательств организации перед бюджетом по уплате НДС.

**2.4 Финансовый контроль учета расчетов с персоналом по оплате труда и соблюдения трудового законодательства**

Проверка носит комплексный характер и включает контроль соблюдения нормативно-правовых актов, касающихся трудового законодательства, правильности начисления различных видов оплат и удержаний, правильности ведения бухгалтерского учета расчетов как по физическим лицам, так и в целом по организации, а также начисления налогов и платежей с фонда оплаты труда и выплат социального характера.

Источниками информации послужили документы по зачислению, увольнению работников организации, первичные документы, регистры бухгалтерского учета и отчетности.

Программа аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда и соблюдения трудового законодательства представлена в Приложении.

Согласно пунктам 5 и 7 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 расходы организации формируют расходы по обычным видам деятельности. Формирование заработной платы происходит с использованием счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

При проверке соблюдения положений законодательства о труде контролировалось как оформляется прием и увольнение сотрудников. Правильность оформление работников проверялось по приказам, контрактам. В ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» применятся сдельная система оплаты труда.

Так как в организации используется прямая сдельная форма оплаты труда, то была проведена проверка правильного оформления первичных документов (наряды, маршрутные листы), применения норм и расценок, наличие подписей должностных лиц, заполнение соответствующих реквизитов.

Бухгалтерский учет ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» является автоматизированным и расчеты по учету сдельной заработной платы выполняются с применением ПК, следовательно, входе аудита проверялся алгоритм расчета, нормативно-правовые данные.

Следующим этапом в процессе аудита стала проверка расчетов удержаний из заработной платы с физических лиц. Вначале проверялись справочные данные, затем устанавливалось соответствие алгоритма законодательным документам и, наконец, проверялись сами выполненные расчеты.

При проверке правильности исчисления налога на доходы физических лиц следует руководствоваться положениями гл. 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ.

Заработная плата всех сотрудников ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» облагается 13% ставкой.

Проверка достоверности данных расчетов с персоналом по оплате труда основана на анализе оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 счета «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда ведется по физическим лицам как состоящим, так и не состоящим в списочном составе организации по всем видам заработной платы, премиям, пособиям.

Аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ведется по каждому работнику организации.

За проверяемый период среднесписочная численность персонала не изменилась.

Помимо контроля расчетов по оплате труда проверялась правильность расчетов страховых взносов. В ходе сплошной проверки операций по учету расчетов по оплате труда установлено, что расчеты по социальному страхованию и обеспечению организацией осуществляется с применением следующих субсчетов бухгалтерского учета счета 69 « Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»:

⸺ 69.1 «Расчеты по социальному страхованию»;

⸺ 69.2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;

⸺ 69.3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

Таким образом, по результатам аудиторской проверке учета расчетов с персонал по оплате труда в ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» было выявлено, что в организации отсутствует установленный срок выплаты заработной платы.

**2.5 Финансовый контроль учета кредитов и займов**

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

Информационной базой для проверки кредитов и займов являются нормативные документы, регулирующие вопросы получения заемных средств, договоры и первичные документы по оформлению и отражению в учете операций по кредитам и займам, бухгалтерская отчетность и регистры синтетического и аналитического учета по отражению указанных операций в учете.

Основным нормативным документом, регулирующим порядок отражения в бухгалтерском учете операций по получению кредитов и займов, является Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01. Кредиты и займы ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» отражены в бухгалтерской отчетности по строкам 1410 «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства», 1510 «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства».

В учетной политике ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» методика учета кредитов и займов не выделена.

Бухгалтерский учет кредитов в ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» ведется на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Аналитический учет задолженностей ведется по видам кредитов и займов, банкам, другим заимодавцам. Основная сумма долга учитывается в размере фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, которые предусмотрены договором.

Организация принимает кредитные поступления к бухгалтерскому учету в момент передачи денег и фиксирует их в качестве кредиторской задолженности. В ходе проверки было выяснено, что компания имеет кредитные договоры, которые отвечают законодательным нормам. Все кредитные договора заключены с банком, имеющим лицензию на кредитование.

Проценты, начисленные в соответствии с условиями кредитного договора по полученным кредитам, заемщик включает в состав текущих расходов в виде операционных расходов. Задолженность по полученным ссудам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Анализ кредитов и займов показал своевременное погашение заемных средств и процентов по ним. Покрытие задолженности осуществлялось в сроки, указанные в кредитных договорах. Посредством использования аудиторских методов было установлено, что операции по учету кредитов и займов в бухгалтерском и налоговом учете отражены верно.

В ходе проверки ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» на предмет учета кредитов и займов было установлено:

⎯ отсутствие серьезных нарушений порядка ведения бухучета, которые могли бы значительно воздействовать на объективность информации по займам, указанным в бухгалтерской отчетности;

⎯ результаты проведенного аудита показали, что выполненные операции по кредитам и займам осуществлялись ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» в соответствии с законодательством РФ.

В ходе проведения финансового контроля учета кредитов и займов нарушений выявлено не было.

**2.6 Финансовый контроль учета финансового результата**

Основной задачей аудиторской проверки учета финансовых результатов является оценка достоверности данных, содержащихся в бухгалтерской отчетности.

Показатели отчета представляются нарастающим итогом с начала года до отчетной даты. В отчете представлены данные о доходах и расходах за два года.

По строке 2110 «Выручка» отражается выручка от продажи продукции, поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, являющиеся доходами от обычных видов деятельности. Показатель строки 2110 представляет собой разницу между кредитовым оборотом по субсчету «Выручка» счета 90 «Продажи» и дебетовым оборотом по субсчетам «НДС», и «Акцизы» того же счета.

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражаются учтенные затраты на производство работ, относящейся к проданным в отчетном периоде работам.

В строку 2100 отчета записывается валовая прибыль ⎯ разница между выручкой и себестоимостью.

В ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» по строке 2210 отсутствуют коммерческие расходы. А по строке 2220 «Управленческие расходы» отражаются затраты, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Этот показатель формируется как оборот по дебету счета 90 «Продажи» в корреспонденции с кредитом счета 26 «общехозяйственные расходы». В организации предусмотрено формирование сокращенной производственной себестоимости работ, поэтому в соответствии с учетной политикой общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» как расходы по обычным видам деятельности.

В строке 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» отражается результат по обычным видам деятельности. Этот показатель рассчитывается как разница между валовой прибылью и коммерческими и управленческими расходами. Арифметических ошибок на данном этапе не было обнаружено.

По строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отражаются данные учета в соответствии с ПБУ 10/99.

В строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» записывается финансовый результат деятельности организации за отчетный период. Арифметических ошибок нет.

ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», поэтому перед тем как исчислить чистую прибыль необходимо заполнить строки 2410, 2411 и 2412 отчета.

После проверки отчета о финансовых результатах необходимо ознакомиться с декларацией по налогу на прибыль и сверить данные.

По результатам аудиторской проверки были выявлены расхождения данных отчета о финансовых результатах с данными декларации. Причины не были установлены.

**2.7 Заключение по финансовому контролю   
бухгалтерского учета и составления отчетности в   
ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА»**

**Аудиторское заключение**

**Аудитор**

Наименование: А.Д. Кондратенко

**Аудиторская группа**

Кондратенко А.Д., Поклад А.В., Тархова М.Ю.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах за 2019 год.

**Ответственность аудируемого лица**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности, систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных в следствии недобросовестных действий или ошибок.

**Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности.

Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации.

Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской отчетности.

**Основания для выражения мнения с оговоркой**

Не создан резерв сомнительных долгов при наличии дебиторской задолженности, числящейся без движения более одного года, на общую сумму 250 тыс р.

Перед составлением бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация расчетов.

Данные отчета о финансовых результатах имеют расхождения с данными декларации по налогу на прибыль.

**Мнение**

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 ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» по состоянию на 31 декабря 2019 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности за 2019 г. в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности.

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на информацию о неудовлетворительном финансовом положении ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА».

В целях улучшения работы ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» предлагаются следующие мероприятия по усовершенствованию бухгалтерского учета:

⸺ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводить инвентаризацию расчетов с поставщиками и подрядчиками;

⸺ составить график документооборота для данного участка учетной работы, что будет способствовать повышению ответственности исполнителей и позволит более оперативно использовать информацию, необходимую для расчетов.

Внедрение предложенных рекомендаций по совершенствованию учета на предприятии позволит не только устранить недостатки в системе бухгалтерского учета ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА», но и сформировать новые подходы в решении актуальных вопросов бухгалтерского учета.

Аудитор: А.Д. Кондратенко

19 июля 2020

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

По результатам производственной практики был выполнен весь перечень основных работ и заданий, осуществляемых в процессе прохождения практики.

Таким образом, была изучена краткая характеристика ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» в г. Краснодаре; проведен обзор правового статуса и деятельности экономического субъекта; исследована организационной структуры предприятия; изучены и описаны основные виды деятельности ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА», а также рассмотрены основные заказчики организации.

В ходе производственной практики был проведен анализ основных финансовых показателей деятельности организации, а именно: составлен сравнительный аналитический баланс и проведен анализ его показателей; проведен анализ коэффициентов устойчивости, ликвидности и рентабельности; рассчитаны коэффициенты оборачиваемости и сделаны выводы по функционированию предприятия.

Также были изучены системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, составлен общий план аудита и рассчитаны планируемый уровень существенности и аудиторский риск.

В результате практики был осуществлен финансовый контроль учетной политики, материально-производственных запасов, учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, с персоналом по оплате труда, учета кредитов и займов, а также учета финансовых результатов.

По результатам аудиторской проверки были выявлены следующие нарушения:

⎯ не заключены договоры о материальной ответственности с кладавщиком;

⎯ нерегулярно проводится сверка данных по движению материальных ценностей в бухгалтерии и на складах организации;

⎯ отсутствует установленный срок выплаты заработной платы;

⎯ не создан резерв сомнительных долгов при наличии дебиторской задолженности, числящейся без движения более одного года, на общую сумму 250 тыс р;

⎯ перед составлением бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация расчетов;

⎯ данные отчета о финансовых результатах имеют расхождения с данными декларации по налогу на прибыль.

По итогам аудиторской проверки было представлено аудиторское заключение, в котором высказано мнение с оговоркой и предложены меры по усовершенствованию бухгалтерского учета и устранению нарушений.

В ходе пройденной учебной практики были приобретены следующие навыки:

— использование полученных профессиональных знаний в практических целях;

— умение работать с источниками правовой, статистической и аналитической информации с целью сбора и обработки необходимых данных;

— применение различных методов и приемов для анализа отобранной информации;

— приобретение профессиональных компетенций в области обеспечения экономической безопасности экономических субъектов различных организационно-правовых форм и видов деятельности;

— выполнение расчетов и анализ полученных данных и т.д.

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 не очень устойчивым и находится в критическом состоянии.

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 : часть первая : ГК : текст с изменениями и дополнениями на 12 мая 2020 года : принят Государственной думой 30 ноября 1994 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
2. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации : часть вторая : ГК : текст с изменениями и дополнениями на 1 октября 2019 года : принят Государственной думой 22 декабря 1995 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
3. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации : часть первая : НК : текст с изменениями и дополнениями на 21 мая 2020 года : принят Государственной Думой 16 июля 1998 года : одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
4. 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.
5. 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.
6. Российская Федерация. Законы. Об аудиторской деятельности : Федеральный закон : №307-ФЗ : текст с изменениями и дополнениями на 8 июня 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.
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : 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.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) : в редакции от 6 апреля 2015 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 года № 33н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
9. 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.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) : в редакции от 8 ноября 2010 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 года № 43н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) : в редакции от 28 апреля 2017 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 года № 106н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (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.
13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) : в редакции от 16 мая 2016 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 июня 2001 года № 44н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
14. Международный стандарт контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» : в редакции от 14 февраля 2019 года : утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.01.2019 № 2н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
15. Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» : в редакции от 14 февраля 2019 года : утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.01.2019 № 2н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
16. Международный стандарт аудита 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности» : в редакции от 14 февраля 2019 года : утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.01.2019 № 2н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
17. Международный стандарт аудита 230 «Аудиторская документация» : в редакции от 14 февраля 2019 года : утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.01.2019 № 2н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
18. Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» : в редакции от 14 февраля 2019 года : утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.01.2019 № 2н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
19. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» : в редакции от 5 августа 2019 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
20. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» : в редакции от 14 сентября 2016 года : утверждено Приказом Министерства финансов 27 июня 2016 года № 98н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.
21. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции 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.
22. *Астахов, В. П.* Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие / В. П. Астахов. — Москва : Издательство Юрайт, 2016. — 955 с.
23. *Ачкурина, Е.* *В*. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Е. В. Ачкурина, Л. П. Солодко. — Москва : Экзамен, 2015. — 416 с.
24. *Варпаева, И. А.* Инвентаризация обязательств / И. А. Варпаева // Управленческий учет. — 2012. — С. 266.
25. *Евдокимов, П.* *О.* Исследование понятия дебиторской задолженности и хозяйствующего субъекта / П. О. Евдокимов // Социально-экономические и гуманитарные науки. — 2016. — С. 168—173.
26. *Кипа, Е. Г.* Дебиторская и кредиторская задолженность: бухгалтерский учет и оценка / Е. Г. Кипа // Экономико-юридический журнал «Бизнес в законе». — 2015. — С. 348—351.
27. *Ковалев, В.* *В.* Введение в финансовый менеджмент / В. В. Ковалев. — Москва : Финансы и статистика. — 2001. — 768 с.
28. *Кузнецов, А. В.* Особенности подсистемы учетно-аналитического обеспечения расчетов с контрагентами / А. В. Кузнецов // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. — 2015. — С. 111—115.
29. *Купрюшина, О. М.* Экономическая природа, релевантные риски и классификация кредиторской задолженности как объекта учета и анализа / О. М. Купрюшина, М. О. Фоменко // Финансовый анализ. — 2017. — С. 191—200.
30. *Кутер, М.* *И.* Введение в бухгалтерский учет : учебник / М. И. Кутер. — Краснодар: Просвещение-Юг, 2012. — 512 с.
31. *Кутер, М.* *И.* Развитие счетов в системе двойной бухгалтерии / М. И. Кутер, А. В. Кузнецов // Международный бухгалтерский учет. — 2008. — №4(112) — С. 51—59.
32. *Михаленок, Н.* *О.* Дебиторская и кредиторская задолженность: принципы анализа, классификация и методика внутреннего контроля / Н. О. Михаленок, О. В. Шнайдер // Экономические науки. — 2018. — С. 191—194.
33. *Молодчихина, А. С.* Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками / А. С. Молодчихина, Ю. И. Новиков // Электронный научно-методический журнал. — 2017. — №3. — С. 84—89.
34. *Пиньковецкая, Ю.* *С.* Оценка показателей деятельности индивидуальных предпринимателей в России / Ю. С. Пиньковецкая // Статистика и экономика. — 2020. — Т.17.№1. — С. 44—53.
35. *Подольский, В.И.* Аудит: Учебник для вузов : учебное пособие / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотников. ⸺ Москва : 2013. ⸺ 744 с.
36. *Тарасова, Т.* *М.* Нормативное регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов по российским и международным стандартам / Т. М. Тарасова // Финансы и кредиты. — 2015. — №4(620). — С. 54—60.
37. *Тедеева, М.* *Д.* Особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками / М. Д. Тедеева // Вестник науки и образования. — 2016. — №5. — С. 40—42.
38. *Черненко, А.* *Ф.* Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие / А. Ф. Черненко, Н. Ю. Черненко. — Москва : Феникс, 2015. — 249 с.
39. *Ярославцева, Е.* *А.* Счета расчетов в современном бухгалтерском учете / Е. А. Ярославцева // Международный бухгалтерский учет. — 2015. — С. 44—48.
40. Учетная политика ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА»
41. Бухгалтерская отчетность ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА»

**ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫПРОИЗВОДСТВЕННОЙПРАКТИКИ(Практики по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код компетенции | Содержание компетенции  (или её части) | Планируемые результаты при прохождении производственной практики |
| ПК-22 | способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов | Планирование и организация финансового контроля ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА»  Составление общего плана аудита. Расчет планируемого уровня существенности. |
| ПК-23 | способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов | Организация и осуществление аудиторской проверки бухгалтерского учета в ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА»: Финансовый контроль объектов бухгалтерского наблюдения. |
| ПК-25 | способностью оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита | Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» |
| ПК-26 | способностью анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности | Анализ и оценка основных показателей хозяйственной деятельности ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» |
| ПК-28 | способностью осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач | Работа с бухгалтерской, финансовой информацией. Анализ и систематизация полученных и собранных данных по ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА». Составление на основе проанализированных данных выводов, касаемо деятельности предприятия. |
| ПК-29 | способностью выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор | Ознакомление с ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА», его производственной, организационно- структурой.  Сбор и обработка информации о финансово-хозяйственной деятельности ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» |
| ПК-32 | способностью проводить анализ возможных экономических рисков и давать им оценку, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности | Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности, выбор методики расчета экономических показателей для ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА». Выполнение индивидуального задания |
| ПК-33 | способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности | Ознакомление с ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА», финансовой, бухгалтерской и иной информацией, содержащейся в учетно-отчетной документации.  Анализ полученной информации, в процессе проведения аудиторской проверки ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА». Обработка и систематизация материала. Определение способов совершенствования экономической безопасности предприятия. |
| ПСК - 5.3 | способностью выработки профессионального суждения при отражении хозяйственных операций в бухгалтерском учете и отчетности, а также при аудите такой отчетности | Сбор надлежащих доказательств и составление аудиторского заключения по результатам финансового контроля с выражением мнения в установленном законом порядке. |
| ПСК - 5.4 | способностью планировать и проводить аудиторскую проверку субъектов различных форм собственности и видов экономической деятельности, выявлять и предупреждать нарушения установленных требований порядка осуществления и отражения в учете хозяйственных операций, осуществлять контроль за выполнением аудиторских заданий | Составление общего плана проверки, программы процедур проверки по существу. Выявление ошибок в бухгалтерском учете и составлении отчетности и. |

Подпись студента \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата 06.07.2020 г.

(подпись, расшифровка подписи)

Подпись руководителя практики

от ФГБОУ ВО «КубГУ»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.Г. Белозерова\_\_\_\_дата 06.07.2020 г.

(подпись, расшифровка подписи)

**ИНДИВИДУАЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ, ВЫПОЛНЯЕМОЕ   
В ПЕРИОД ПРОХОЖДЕНИЯПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ   
(Практики по получению профессиональных умений  
и опыта профессиональной деятельности)**

Студент (ка) 4 курса, . 419 группы

Кафедра Бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасностьСпециализация Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах

.Кондратенко Алина Дмитриевна .

(фамилия, имя, отчество)

Место прохождения практики: ФГБОУ ВО «КубГУ»

(наименование организации)

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

Руководитель практики: Белозерова Т.Г., к.э.н., доцент.

(Ф.И.О., ученая степень, ученое звание)

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

Перечень вопросов (заданий, поручений) для прохождения практики:

1. Изучить краткую характеристику деятельности ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА».
2. Исследовать организационную структуру ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА».
3. Описать основные виды деятельности ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА».
4. Составить сравнительный аналитический баланс ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА».
5. Провести анализ учетной политики организации.
6. Изложить организационную структуру и раскрыть основные функции, должностные обязанности сотрудников бухгалтерии ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА».
7. Изучить и оценить систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА».
8. Составить общий план аудита ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА».

Индивидуальное задание:

1. Организовать и осуществить финансовый контроль бухгалтерского учета в ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА».
2. Составить программу проверки учета по каждому проверяемому объекту.
3. Составить заключение по финансовому контролю бухгалтерского учета и составления отчетности в ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА».

Подпись студента \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата 06.07.2020 г.

Подпись руководителя практики

от ФГБОУ ВО «КубГУ»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.Г. Белозерова\_\_\_\_дата 06.07.2020 г.

(подпись, расшифровка подписи)

**РАБОЧИЙ ГРАФИК (ПЛАН)  
 ПРОВЕДЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ  
(Практики по получениюпрофессиональных умений   
и опыта профессиональной деятельности)**

Студент (ка) 4 курса, .419 группы

Кафедра Бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасностьСпециализация Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах

. Кондратенко Алина Дмитриевна.

(фамилия, имя, отчество)

Место прохождения практики: . ФГБОУ ВО «КубГУ»

(наименование организации)

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

Руководитель практики:. Белозерова Т.Г., к.э.н., доцент.

(Ф.И.О., ученая степень, ученое звание)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Этапы работы (виды деятельности)  при прохождении практики | Сроки  выполнения | Отметка руководителя практики о выполнении |
| 1 | Пройти инструктаж по ознакомлению с требованиями охраны труда | 06.07.2020 | Выполнено |
| 2 | Осуществить процедуры, направленные на понимание деятельности ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» посредством представления:  — организационной характеристики экономического субъекта и общеэкономических условий его деятельности;  — производственной структуры и кадровой политики, видов деятельности организации, основных покупателей и поставщиков;  — анализ основных экономических показателей деятельности предприятия. | 06.07.2020 | Выполнено |
| 3 | Проанализировать основные финансовые показатели, включая составление сравнительного аналитического баланса, вертикального и горизонтального анализа показателей. Рассчитать и проанализировать показатели финансовой устойчивости, ликвидности, платежеспособности и рентабельности. | 07.07.2020 | Выполнено |
| 4 | Изучить и оценить систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» (изучить приказ об учетной политике предприятия, раскрыть основные функции бухгалтерского аппарата, способы учета и оценки основных объектов бухгалтерского наблюдения, наличие и особенности организации ревизионной комиссии, служб внутреннего аудита, порядок осуществления операций в системе бухгалтерского учета и их отражение в данных учета и отчетности). | 08.07.2020 | Выполнено |
| 5 | Составить «Общий план аудита» ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА», рассчитав уровень существенности и риска | 09.07.2020 — 14.07.2020 | Выполнено |
| 6 | Организовать и осуществить финансовый контроль бухгалтерского учета всех объектов бухгалтерского наблюдения, имеющихся в ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА», а так же форм бухгалтерской финансовой отчетности. По каждому объекту проверки составить программу проверки. | 15.07.2020 | Выполнено |
| 7 | Составить аудиторское заключение (акт) по результатам организации и проведения финансового контроля бухгалтерского учета и составления отчетности ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» | 17.07.2020 | Выполнено |
| 8 | Составить отчет по практике | 19.07.2020 | Выполнено |

Подпись студента \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата 06.07.2020 г.

Подпись руководителя практики

от ФГБОУ ВО «КубГУ»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.Г. Белозерова\_\_\_\_дата 06.07.2020 г.

(подпись, расшифровка подписи)

**Сведения о прохождении инструктажа по ознакомлению с требованиями охраны труда, проводимом руководителем практики  
от ФГБОУ ВО «КубГУ»**

.Кондратенко Алина Дмитриевна, 21 год

(ФИО, возраст лица, получившего инструктаж)

.Белозерова Т.Г., к.э.н., доцент.

(ФИО, должность руководителя практики от ФГБОУ ВО «КубГУ»)

**Инструктаж по требованиям охраны труда**

перед началом работы, во время работы, в аварийных ситуациях  
 и по окончании работы

|  |  |
| --- | --- |
| Инструктаж получен и усвоен  «06» июня 2020 г. | Инструктаж проведен и усвоен  «06» июня 2020 г. |
|  | Белозерова Т.Г., к.э.н., доцент |
| (подпись лица, получившего инструктаж) | (подпись руководителя практики от  ФГБОУ ВО «КубГУ») |

**ДНЕВНИК ПРОХОЖДЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙПРАКТИКИ   
(Практики по получению профессиональных умений   
и опыта профессиональной деятельности)**

Студент (ка) 4 курса, 419 группы

Кафедра Бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасностьСпециализация Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах

. Кондратенко Алина Дмитриевна.

(фамилия, имя, отчество)

Место прохождения практики: .ФГБОУ ВО «КубГУ»

(наименование организации)

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

Руководитель практики: \_Белозерова Т.Г., к.э.н., доцент.

(должность, фамилия, имя, отчество)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | Содержание  проведенной работы | Результат работы | Оценки, замечания и предложения по работе |
| 06.07.2020 | Инструктаж по ознакомлению с требованиями охраны труда. | Прошел инструктаж по ознакомлению с требованиями охраны труда. | Зачтено,  замечаний нет |
| 06.07.2020 | Изучение организационной характеристики ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА», ее производственной структуры, основных видов деятельности, анализ основных экономических показателей деятельности организации | Ознакомлен с организационной характеристикой ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА», ее производственной структурой, основными видами деятельности, проведен анализ основных экономических показателей деятельности организации | Зачтено,  замечаний нет |
| 07.07.2020 | Исследование основных финансовых показателей, включая составление сравнительного аналитического баланса, вертикального и горизонтального анализа показателей. Рассчитать и проанализировать показатели финансовой устойчивости, ликвидности, платежеспособности и рентабельности. | Ознакомлен с основных финансовых показателей, включая составление сравнительного аналитического баланса, вертикального и горизонтального анализа показателей. Рассчитаны и проанализированы показатели финансовой устойчивости, ликвидности, платежеспособности и рентабельности. | Зачтено,  замечаний нет |
| 08.07.2020 | Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» | Изучены и оценены системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» | Зачтено, замечаний нет |
| 09.07.2020 ⎯ 14.07.2020 | Составление Общего плана аудита ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА», расчет уровня существенности | Составлен Общий плана аудита ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА», рассчитан уровень существенности | Зачтено,  замечаний нет |
| 15.07.2020 | Организация и осуществление финансового контроля бухгалтерского учета всех объектов бухгалтерского наблюдения, имеющихся в ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА», а так же форм бухгалтерской финансовой отчетности. Составление программ проверки по каждому объекту. | Организован и осуществлен финансовый контроль бухгалтерского учета всех объектов бухгалтерского наблюдения, имеющихся в ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА», а так же форм бухгалтерской финансовой отчетности. Составлены программы проверки по каждому объекту. | Зачтено,  замечаний нет |
| 71.07.2020 | Составление аудиторского заключения (акта) по результатам организации и проведения финансового контроля бухгалтерского учета и составления отчетности ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» | Составлено аудиторское заключения (акт) по результатам организации и проведения финансового контроля бухгалтерского учета и составления отчетности ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» | Зачтено,  замечаний нет |
| 19.07.2020 | Составление отчета по практике. | Отчет по практике был составлен. | Зачтено,  замечаний нет |

Подпись студента \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата 19.07.2020 г.

Подпись руководителя практики

от ФГБОУ ВО «КубГУ»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.Г.Белозерова\_\_\_\_дата 20.07.2020 г.

(подпись, расшифровка подписи)

**ОТЗЫВ РУКОВОДИТЕЛЯ ПРАКТИКИ   
ОТФГБОУ ВО «КубГУ»**

**О ПРОХОЖДЕНИИ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ  
(Практики по получению профессиональных умений   
и опыта профессиональной деятельности)**

Студент: Кондратенко Алина Дмитриева

Проходил практику в период с «06» июля 2020 г. по «19» июля 2020 г.

в .ФГБОУ ВО «КубГУ»

(наименование организации)

в качестве практиканта

(должность)

Результаты работы состоят в следующем:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код компетенции | Содержание компетенции  (или её части) | Планируемые результаты при прохождении производственной практики | Отметка  о выполнении |
| ПК-22 | способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов | Планирование и организация финансового контроля ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА»  Составление общего плана аудита. Расчет планируемого уровня существенности. | выполнено полностью |
| ПК-23 | способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов | Организация и осуществление аудиторской проверки бухгалтерского учета в ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА»: Финансовый контроль объектов бухгалтерского наблюдения. | выполнено полностью |
| ПК-25 | способностью оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита | Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» | выполнено полностью |
| ПК-26 | способностью анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности | Анализ и оценка основных показателей хозяйственной деятельности ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» | выполнено полностью |
| ПК-28 | способностью осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач | Работа с бухгалтерской, финансовой информацией. Анализ и систематизация полученных и собранных данных по ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА». Составление на основе проанализированных данных выводов, касаемо деятельности предприятия. | выполнено полностью |
| ПК-29 | способностью выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор | Ознакомление с ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА», его производственной, организационно- структурой.  Сбор и обработка информации о финансово-хозяйственной деятельности ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА» | выполнено полностью |
| ПК-32 | способностью проводить анализ возможных экономических рисков и давать им оценку, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности | Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности, выбор методики расчета экономических показателей для ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА». Выполнение индивидуального задания | выполнено полностью |
| ПК-33 | способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности | Ознакомление с ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА», финансовой, бухгалтерской и иной информацией, содержащейся в учетно-отчетной документации.  Анализ полученной информации, в процессе проведения аудиторской проверки ООО «ГЕОМЕТРИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА». Обработка и систематизация материала. Определение способов совершенствования экономической безопасности предприятия. | выполнено полностью |
| ПСК - 5.3 | способностью выработки профессионального суждения при отражении хозяйственных операций в бухгалтерском учете и отчетности, а также при аудите такой отчетности | Сбор надлежащих доказательств и составление аудиторского заключения по результатам финансового контроля с выражением мнения в установленном законом порядке. | выполнено полностью |
| ПСК - 5.4 | способностью планировать и проводить аудиторскую проверку субъектов различных форм собственности и видов экономической деятельности, выявлять и предупреждать нарушения установленных требований порядка осуществления и отражения в учете хозяйственных операций, осуществлять контроль за выполнением аудиторских заданий | Составление общего плана проверки, программы процедур проверки по существу. Выявление ошибок в бухгалтерском учете и составлении отчетности и. | выполнено полностью |

(заполняются при необходимости)

Индивидуальное задание выполнено полностью

Студент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ заслуживает оценки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Ф.И.О. студента)

К.э.н.,доцент Белозерова Т. Г.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «20» июля 2020 г.