

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, внутренний контроль и анализ
(направленность (профиль)/специализация)

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Бухгалтерский учет и аудит расчетов с кредиторами и дебиторами

Студент

О.В. Аракчеева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Н.А. Ярыгина

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2021

Аннотация

Бухгалтерский учет и аудит расчетов с кредиторами и дебиторами по праву занимает одно из центральных мест во всей системе учета организации.

Объектом исследования бакалаврской работы является ПАО НК «Роснефть», занимающееся разведкой, поиском, добычей, переработкой нефти, газа, газового конденсата, а также их реализацией.

Целью бакалаврской работы является проведение всестороннего исследования теоретических и практических проблем в бухгалтерском учете и аудите расчетов с кредиторами и дебиторами, а также разработка предложений по их совершенствованию в ПАО НК «Роснефть».

Для достижения поставленной цели целесообразной стала следующая структура работы: введение, три главы и заключение.

Первая глава посвящена теоретическому изучению понятия, экономического значения и нормативно-правового регулирования расчетов с кредиторами и дебиторами, а также особенностям их бухгалтерского учета.

Во второй главе дана организационно-экономическая характеристика деятельности предприятия, а также рассматривается порядок ведения бухгалтерского учета расчетов с кредиторами и дебиторами.

Третья глава посвящена аудиту учета расчетов с кредиторами и дебиторами в ПАО НК «Роснефть». Для проведения аудита составлены план и программа аудита, систематизированы нарушения, выявленные в ходе проверки, предложены способы их устранения.

Бакалаврская работа основана на нормативных документах, трудах отечественных и зарубежных экономистов по исследуемой проблеме, данных внутренней и внешней отчетности ПАО НК «Роснефть» за 2017 -2019 гг. Работа выполнена на 60 листах компьютерного текста, содержит 10 таблиц, 5 рисунков, 7 приложений, список использованных источников состоит из 30 наименований.

Содержание

Введение	4
1. Теоретические основы учета расчетов кредиторской и дебиторской задолженности.....	8
1.1 Экономическая сущность дебиторской и кредиторской задолженности .	8
1.2 Процедуры аудита дебиторской и кредиторской задолженности	12
2. Организация бухгалтерского учета расчетов с кредиторами и дебиторами в ПАО НК «Роснефть»	19
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия	19
3. Аудит расчетов с кредиторами и дебиторами в ПАО НК «Роснефть».....	29
3.1 Планирование и проведение аудита расчетов с кредиторами и дебиторами	29
3.2 Результаты аудиторской проверки состояния учета расчетов с кредиторами и дебиторами	35
Заключение	41
Список использованных источников.....	45
Приложение А Организационная структура ПАО НК «Роснефть»	49
Приложение Б Бухгалтерский баланс.....	50
Приложение В Отчет о финансовых результатах	52
Приложение Г Программа аудиторской проверки в ПАО НК «Роснефть» .	54
Приложение Д Акт проверки расчетов с кредиторами.....	55
Приложение Е Аудиторское заключение ПАО НК «РОСНЕФТЬ»	56
Приложение Ж График документооборота дебиторской и кредиторской задолженности.....	58

Введение

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с банками, бюджетом должны быть согласованы с соответствующими организациями и тождественны. Оставление на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается.

Остатки валютных средств на валютных счетах организации, другие денежные средства (включая денежные документы), краткосрочные ценные бумаги, дебиторская и кредиторская задолженность в иностранных валютах отражаются в бухгалтерской отчетности в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранных валют по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на отчетную дату.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании, относятся на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов (уменьшение расходов) у некоммерческой организации и до их получения или уплаты отражаются в бухгалтерском балансе получателя и плательщика соответственно по статьям дебиторов или кредиторов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке,

предусмотренном пунктом 70 настоящего Положения, или на увеличение расходов у некоммерческой организации.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов у некоммерческой организации.

Вопросы учета и аудита дебиторской и кредиторской задолженностей исследованы в трудах З.М. Алиевой, И.С. Боярской, И.М. Дмитриевой, В.Э. Керимова, В.А. Кривченко, В.А. Токановой, С.В. М.Ф. Рустамова, А.К. Решетниковой, О.В. Яремчук, И.В. Павловой и многих других.

В трудах исследованы вопросы учета расчетных операций дебиторской и кредиторской задолженностей и даны основополагающие, методологические подходы и рекомендации по ведению учета и аудита. Однако, несмотря на значительный вклад, внесённый данными учеными в решение исследуемой проблемы, ряд вопросов учета расчетных операций и аудита дебиторской и кредиторской задолженностей требует совершенствования и детализации.

Изложенное обуславливает актуальность выбранной темы исследования.

Целью бакалаврской работы является проведение всестороннего исследования теоретических и практических проблем в бухгалтерском учете и аудите расчетов с кредиторами и дебиторами, а также разработка предложений по их совершенствованию в ПАО НК «Роснефть».

Для реализации поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты учета расчетов с кредиторами и дебиторами;
- провести обзор нормативно-правовой базы, регламентирующей порядок учета расчетов с кредиторами и дебиторами;
- представить организационно - экономическую характеристику объекта исследования;
- изучить состояние учета расчетов с кредиторами и дебиторами на предприятии;
- провести аудит расчетов с кредиторами и дебиторами;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета расчетов с кредиторами и дебиторами на предприятии.

Объектом исследования работы является ПАО НК «Роснефть», который является лидером российской нефтяной отрасли и крупнейшей в мире публичной нефтяной компанией по объему запасов и добычи.

Предметом исследования является учет и аудит дебиторской и кредиторской задолженности в ПАО НК «Роснефть».

Практическая значимость исследования. Определены методические и практические предложения по бухгалтерскому учету расчетов с кредиторами и дебиторами в ПАО «НК «Роснефть». Обоснованные выводы, оценки и практические рекомендации могут быть использованы на практике предприятия, что повысит финансовую устойчивость предприятия.

Для достижения поставленной цели и задач целесообразной стала следующая структура работы: введение, три главы и заключение.

Первая глава посвящена теоретическому изучению понятия, экономического значения и нормативно-правового регулирования расчетов с кредиторами и дебиторами, а также особенностям их бухгалтерского учета.

Во второй главе дана организационно-экономическая характеристика деятельности предприятия, а также рассматривается порядок ведения бухгалтерского учета расчетов с кредиторами и дебиторами.

Третья глава посвящена аудиту учета расчетов с кредиторами и

дебиторами в ПАО НК «Роснефть».

Информационной базой исследования послужили нормативные документы и рекомендации, относящиеся к данной теме, периодические издания по бухгалтерскому учету и аудиту, научная литература, в том числе различные пособия, учебники, годовые отчёты ПАО НК «Роснефть» за 2017-2019 гг.

1. Теоретические основы учета расчетов кредиторской и дебиторской задолженности

1.1 Экономическая сущность дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженность являются основными видами долговых обязательств, которые в обязательно отражаются в бухгалтерском учете. Учет дебиторской и кредиторской задолженностей влияет на величину оборотного капитала компании, позволяет эффективно временно использовать свободные средства и предотвращать появление безнадежных долгов.

Н.М. Дементьевой, дебиторская задолженность - сумма долгов, причитающихся предприятию, от юридических или физических лиц в итоге хозяйственных взаимоотношений с ними [15].

На сегодняшний день практически ни один субъект хозяйственной деятельности не существует без дебиторской задолженности, так как ее образование и существование объясняется простыми объективными причинами:

- для организации - должника - это возможность использования дополнительных, причем, бесплатных, оборотных средств;
- для организации - кредитора - это расширение рынка сбыта товаров, работ, услуг.

Средства, составляющие дебиторскую задолженность организации, отвлекаются из участия в хозяйственном обороте, что, конечно же, не является плюсом для финансового состояния организации. Рост дебиторской задолженности может привести к финансовому краху хозяйствующего субъекта, поэтому бухгалтерская служба организации должна организовать надлежащий контроль над состоянием дебиторской задолженности, что позволит обеспечить своевременное взыскание средств составляющих дебиторскую задолженность [27, с.31].

Дебиторскую задолженность можно разделить на три варианта: первое, как средство погашения кредиторской задолженности, второе, как часть продукции, проданной покупателям, но еще не оплаченной и, в - третьих, как один из элементов оборотных активов, финансируемых за счет собственных либо заемных средств. Классификация дебиторской задолженности представлена на рисунке 1.

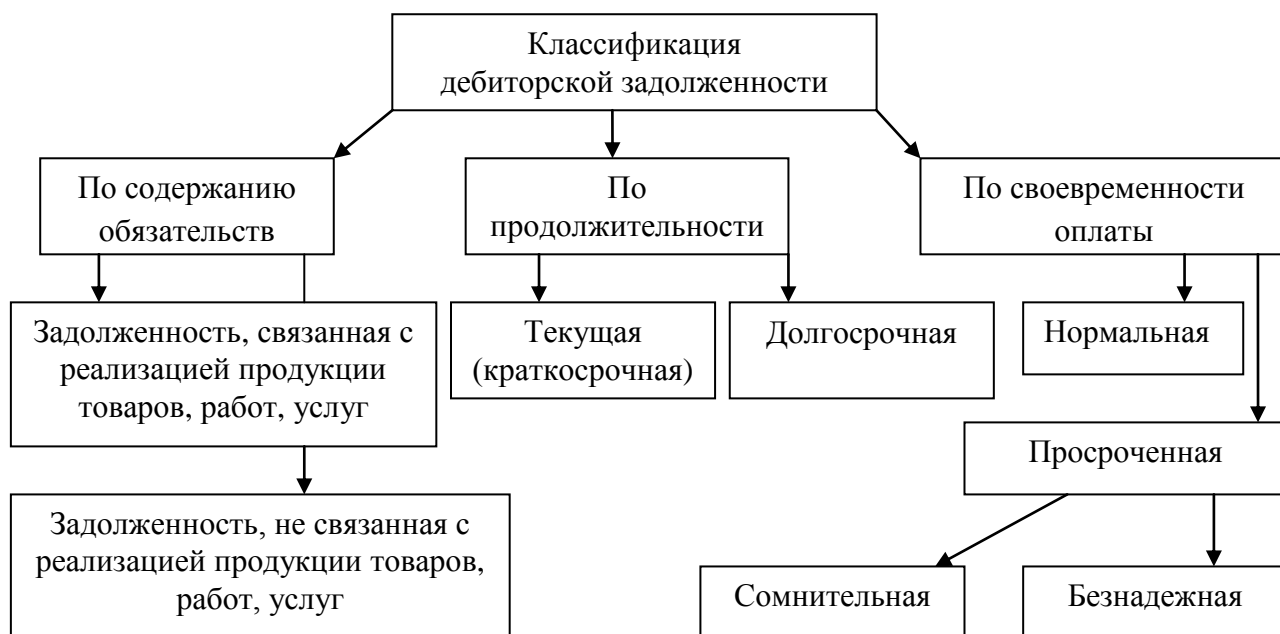


Рисунок 1 - Классификация дебиторской задолженности

Нормальная задолженность - это долги по обязательствам, сроки, исполнения которых на момент составления отчетности еще не наступили.

Просроченная задолженность - это долги по обязательствам, сроки, исполнения которых на момент составления отчетности наступили и нарушены.

Просроченная дебиторская задолженность, в свою очередь, может быть сомнительной и безнадежной.

В соответствии с п. 1 ст. 266 Налогового кодекса Российской Федерации, сомнительным долгом признается любая задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если эта

задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией [1].

Безнадежными долгами признаются такие долги перед организацией, по которым истек срок исковой давности, а также те долги, по которым обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, либо на основании акта государственного органа или ликвидации.

В зависимости от предполагаемых сроков погашения дебиторская задолженность подразделяется на:

- краткосрочную (погашение которой ожидается в течении года после отчетной даты);

- долгосрочную (погашение которой ожидается не ранее чем через год после отчетной даты).

Практически любой бизнес рано или поздно сталкивается с проблемами, связанными с дебиторской задолженностью. Это может быть не только просроченная или безнадежная задолженность, но и излишний рост «нормальной» дебиторской задолженности и сопутствующие этому «замораживание» активов и снижение скорости оборачиваемости денежных средств, а также проблемы возврата долгов.

Все это приводит к ухудшению качества задолженности и к снижению платёжности и ликвидности предприятия.

Кредиторская задолженность - денежные средства, временно привлеченные предприятием, учреждением, организацией и подлежащие возврату соответствующим физическим или юридическим лицам.

Обычно кредиторскую задолженность, отмечает З.М. Алиева, составляют несущественные платежи поставщикам за отгруженные товары, неоплаченные налоги, невыплаченная начисленная заработанная плата, невнесенные страховые взносы, неоплаченные долги [6, с.38].

Экономическая сущность кредиторской задолженности состоит в том, что это не только часть имущества организации, как правило, денежные средства, но и товарно – материальные ценности, например, в обязательствах

по товарному кредиту. Как правовая категория кредиторская задолженность - особая часть имущества организации, являющая предметом обязательственных правоотношений между организацией и ее кредиторами [21, с.36].

Кредиторская задолженность можно рассматривать по содержанию обязательств компании, а также по временному признаку продолжительности и наличию возможности компании исполнения своих обязательств. Виды кредиторской задолженности представлены на рисунке 2.

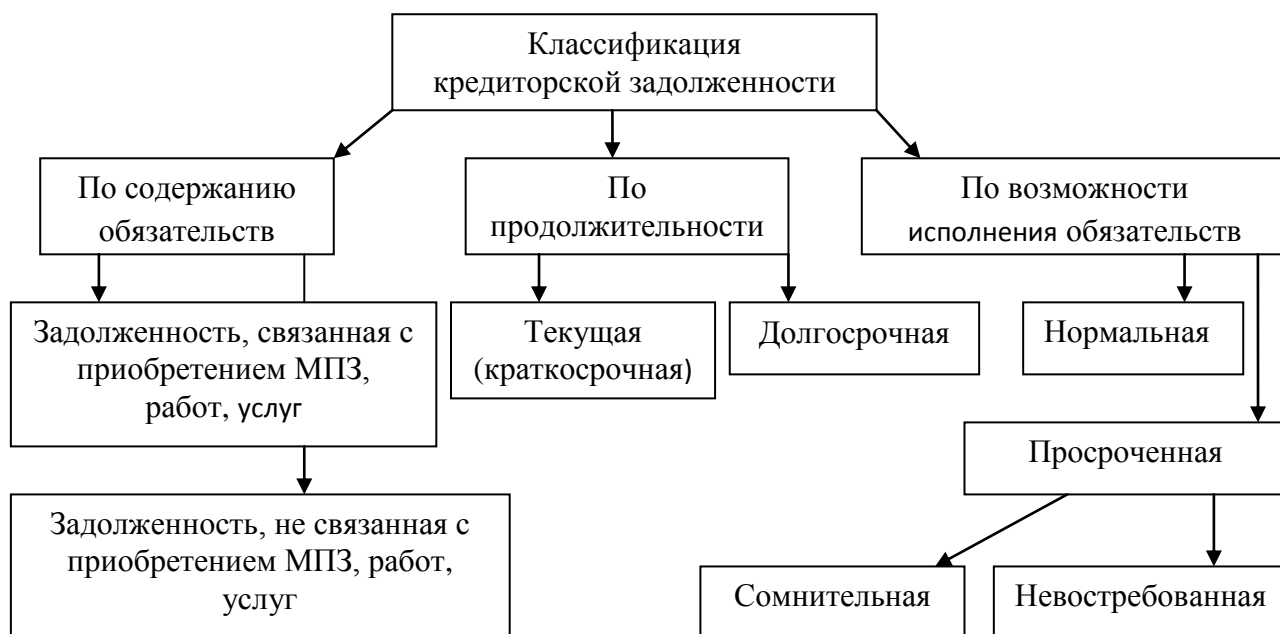


Рисунок 2 - Классификация кредиторской задолженности

Таким образом, кредиторская задолженность имеет двойственную юридическую форму: как часть имущества она принадлежит организации на праве владения или даже праве собственности относительно полученных заимообразно денег или вещей, определенных родовыми признаками; как объект обязательственных правоотношений - это долги организации перед кредиторами, то есть лицами, управомоченными на истребование или взыскание от организации указанной части имущества [23, с.23].

К способам реструктуризации кредиторской задолженности, предусмотренным гражданским законодательством РФ, относятся новация, уступка права требования (цессия), перевод долга, зачет, отступное и секьюритизация.

1.2 Процедуры аудита дебиторской и кредиторской задолженности

Аудиторские процедуры - это основная часть аудиторского задания для проверки точности и законности бухгалтерских операций. Процедуры аудита помогают аудитору проверять эти операции различными способами.

Процедуры аудита являются эксклюзивными для каждого клиента и основаны на рисках, связанных с клиентом и руководителями бухгалтерского учета в их финансовой отчетности.

Аудиторские процедуры выявляют любые искажения, возникающие из-за мошенничества или ошибки. Однако для достижения желаемых целей аудита применяются различные процедуры.

Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. К аудиторской деятельности не относятся проверки, осуществляемые в соответствии с требованиями и в порядке, отличными от требований и порядка, установленных стандартами аудиторской деятельности.

Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Для целей настоящего Федерального закона под бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица понимается отчетность (или ее часть), предусмотренная Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" или изданными в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами, аналогичная по составу отчетность (или ее часть), предусмотренная другими федеральными законами или изданными в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, а также иная финансовая информация.

Виды аудиторских услуг, в том числе перечень сопутствующих аудиту услуг, устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и

нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности (далее - уполномоченный федеральный орган).

Аудиторская деятельность не подменяет контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными государственными органами и органами местного самоуправления.

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы (индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую деятельность) не вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания услуг.

Применение аудиторских процедур к дебиторской задолженности предполагает следующие процедуры:

К остаткам дебиторской задолженности применяются аудиторские процедуры для проверки их утверждений. Тестирование этих утверждений включает проверку его существования, прав и обязанностей, полноты, точности, классификации и представления.

Эти утверждения могут быть существенно искажены из-за мошенничества или ошибки. Аудитор несет ответственность за выполнение уникальных аудиторских процедур для каждого утверждения и выявление любых искажений, если таковые имеются.

Однако степень применения аудиторских процедур зависит от систем контроля, внедренных в подразделении дебиторской задолженности, и от того, насколько эффективно эти средства контроля используются для достижения результатов.

При этом, к рискам, присущим аудиту дебиторской задолженности можно отнести следующие:

Наличие рисков может привести к искажениям из-за мошенничества или ошибки. Могут быть определенные обстоятельства, при которых сотрудники по работе с дебиторской задолженностью могут пропустить некоторые остатки или ввести неправильные проводки.

Эти риски более вероятны при отсутствии связи между соответствующими подразделениями, занимающимися дебиторской задолженностью.

В некоторых случаях руководство может намеренно увеличить показатели дебиторской задолженности, чтобы дать положительный сигнал заинтересованным сторонам, например, сообщая о продажах в следующем или предыдущем году в текущем году.

Важный момент, который выступает в определении риска, который присутствует при аудиторской проверке – это факт не списания организацией на расходы сумм безнадежных долгов в остатках дебиторской задолженности, которые, больше не могут быть возмещены.

Безнадежные долги сокращают прибыль, полученную организацией в текущем году, и потому они не могут расходовать их.

Проверка наличия дебиторской задолженности означает проверку фактического наличия задолженности. Аудитор проанализирует разбивку дебиторской задолженности по спискам клиентов и подтвердит их, отправив прямые подтверждения клиентам.

Не исключено, что компания ради снижения налоговых обязательств намеренно пропустила остатки дебиторской задолженности по произведенным продажам. Это ставит под угрозу утверждение о полноте.

Аудитор должен проверить степень раскрытия информации в примечаниях к финансовой отчетности.

Уникальные аудиторские процедуры для проверки дебиторской задолженности заключаются в следующем:

Сопоставление начального сальдо дебиторской задолженности с конечным сальдо прошлого года.

Применение аналитических процедур, чтобы найти любые необычные различия и их причины.

Получение отчета о сроках погашения дебиторской задолженности от клиента и сопоставление данных с главной бухгалтерской книгой дебиторской

задолженности.

Пересчет показателей главной книги дебиторской задолженности для подтверждения правильности.

Проверка счетов-фактур по подтверждающей документации для проверки правильности проводок в главной книге.

Проверка периода продаж путем проверки отгрузочных документов этих продаж.

Проверка комплектности и наличия путем отправки прямых подтверждений должникам.

Изучение политики компании в отношении резервов на сомнительные долги и ее применение к остаткам дебиторской задолженности.

Сравнение остатков главной книги с фактическими списками дебиторской задолженности и проверка их точности.

Правильная оптимизация дебиторской задолженности значительно упрощает своевременный и эффективный сбор платежей. Например, когда платежи применяются правильно, легко определить, какие учетные записи подвержены риску дефолта. Усилия по сбору должны быть последовательными и методичными. Должен быть установлен четко определенный процесс согласования планов платежей, чтобы обеспечить его соответствие общим целям компании. Процессы должны быть максимально автоматизированы, чтобы снизить риск ошибок из-за ручного ввода.

Что касается аудита кредиторской задолженности, то здесь важно подчеркнуть следующее:

Кредиторская задолженность - важная область бизнеса для аудита из-за рисков.

Для аудита кредиторской задолженности необходимо сопоставить проводки главной книги с цифрами в главной книге. Контрольные тесты проверяют, действительно ли операции за финансовый год включены в финансовую отчетность проверяемого предприятия на конец года.

Часто аудит кредиторской задолженности может быть единственным

предметом аудита. Это связано с тем, что легко увеличить чистую прибыль компании, не регистрируя кредиторскую задолженность на конец периода, и многие формы краж имеют место в области кредиторской задолженности.

Таким образом, стратегии аудита кредиторской задолженности сосредоточены на стандартах оценки риска мошенничества. Этот процесс гарантирует, что счета-фактуры и отчеты, а также любые другие обязательства и накопленные расходы были должным образом зарегистрированы вручную или в бухгалтерском программном обеспечении.

Рассмотрим основные этапы аудита кредиторской задолженности.

Аудит на полноту решает главную задачу аудита, которая является наиболее важной частью процесса аудита кредиторской задолженности.

Контрольные тесты, сверка и контрольные журналы - это основные способы, с помощью которых аудиторы могут определить, были ли документы правильно зарегистрированы и рассчитаны. Компания должна показывать в своей финансовой отчетности на конец года критерии отсечения для покупок и денежных выплат за товары и услуги, полученные до конца этого года. Аудиторы будут использовать контрольный журнал для сопоставления платежей с зарегистрированной кредиторской задолженностью и будут искать открытые файлы с несопоставленными документами.

Аудиторы будут проверять достоверность операций с кредиторской задолженностью. Чаще всего аудитор может установить законность транзакции, связавшись с продавцами и поставщиками, чтобы получить запрос на подтверждение.

Количество поставщиков, а также конкретные поставщики и поставщики, получающие запросы, может варьироваться в зависимости от бизнеса. Большинство аудиторов свяжутся с обычными поставщиками и поставщиками вне зависимости от наличия непогашенного остатка.

Когда аудитор обнаруживает один или несколько открытых счетов-фактур, он также обращается к определенному проценту деловых партнеров аудируемой компании.

Существуют общие принципы бухгалтерского учета, которым должны следовать операции с кредиторской задолженностью.

Когда аудиторы проводят аудит на соответствие, они определяют соблюдение процедур и принципов бухгалтерского учета.

Аудиты обычно начинаются в обратном направлении, начиная с финансовых отчетов на конец года, таких как балансы, отчеты о финансовых результатах и отчеты о движении денежных средств. Затем они выбирают случайные записи в главной книге аудируемой компании, чтобы проследить их происхождение.

Отслеживание контрольного журнала исследуемого предприятия позволяет аудиторам определить точный путь транзакции и оценить, были ли использованы правильные процедуры бухгалтерского учета.

Последний шаг в процессе аудита кредиторской задолженности - убедиться, что остаток кредиторской задолженности надлежащим образом отражен в финансовой отчетности на конец года.

Аудитор может проводить аудит на предмет раскрытия информации, проверяя финансовую отчетность, чтобы проверить такие вещи, как текущие обязательства и включение покупок в расчеты стоимости товаров. Сноски, в которых подробно описываются необычные транзакции, могут потребоваться для дальнейшего объяснения, которое не может быть получено простой записью транзакции.

В качестве окончательного метода аудита аудиторы могут попросить компанию раскрыть обязательное письмо-заявление руководства, подтверждающее, что вся финансовая отчетность полностью отражает кредиторскую задолженность и покупки.

Для расчета оборачиваемости кредиторской задолженности применяется коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности - это показатель краткосрочной ликвидности, используемый для количественной оценки скорости, по которой компания рассчитывается со своими поставщиками. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности рассчитывается

путем деления общей суммы закупок у поставщиков или себестоимости продаж на среднюю сумму кредиторской задолженности за тот же период.

Когда компания выплачивает продавцам или поставщикам сумму, превышающую сумму, требуемую для погашения их кредиторской задолженности, в их балансе появляется отрицательное обязательство. Это может произойти, если компания случайно заплатила поставщику дважды.

Отрицательные обязательства обычно представляют собой небольшие суммы, которые объединяются в другие обязательства. Они часто отображаются в кредиторской задолженности как кредит, который компания может использовать для компенсации будущих платежей от поставщиков. Технически отрицательное обязательство считается активом компании и должно классифицироваться как предоплата.

2. Организация бухгалтерского учета расчетов с кредиторами и дебиторами в ПАО НК «Роснефть»

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

Компания Роснефть основана в 1993 году, на сегодняшний день это лидер российской нефтяной отрасли. Запасы компании составляют более 4,1 млрд. тонн нефти. Также компания располагает запасами природного газа в размере около 2 трлн. куб. метров и является третьей компанией в России по объемам газодобычи.

Полное название организации: Публичное акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть»». Краткое наименование: ПАО «Роснефть».

Юридический адрес ПАО «Роснефть»: Российская Федерация, 115035 г. Москва, Софийская набережная, 26/1

В настоящее время ПАО «НК «Роснефть» является лидером российской нефтяной отрасли и крупнейшей в мире публичной нефтяной компанией по объему запасов и добычи.

Доля Компании в добыче нефти в Российской Федерации составляет около 41%, а в мировой добыче – 6%. В 2018 году существенно увеличились объемы реализации нефтепродуктов на экспорт – до 70,2 млн т, а на внутреннем рынке составил 39,4 млн т, что превышает показатели прошлых лет.

Организационная структура предприятия представлена в Приложении А

Бухгалтерская финансовая отчетность ПАО НК «Роснефть» представлена в виде Бухгалтерского баланса в Приложении Б и Отчета о финансовых результатах в Приложении В.

Основные технико-экономические показатели деятельности ПАО «НК «Роснефть» представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Основные технико-экономические показатели деятельности предприятия

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. к 2017 г. (+; -)	2019 г. в % к 2017 г.
Выручка от реализации продукции, млн. руб.	4892934	6968248	6827526	1934592	139,5
Себестоимость реализованной продукции, млн. руб.	3473737	4839290	4788782	1315045	137,9
Валовая прибыль, млн. руб.	1419197	2128958	2038744	619547	143,7
Прибыль от продаж, млн. руб.	359957	625698	758626	398669	210,8
Чистая прибыль, млн. руб.	138969	460784	396526	257557	285,3
Стоимость основных фондов, млн. руб.	1434802	1569278	1737043	302241	121,1
Фондоотдача, руб./руб.	3,4	4,4	3,9	0,5	115,3
Фондовооруженность, млн. руб./чел.	5,5	5,2	5,6	0,1	102,8
Оборотные средства, млн. руб.	3599389	4582375	4820977	1221588	133,9
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	1,36	1,52	1,42	0,06	104,2
Среднегодовая численность работников, чел.	261500	302100	308000	46500	117,8
Производительность труда, млн. руб./чел.	18,7	23,1	22,2	3,5	118,5
Фондоентабельность, %	98,9	135,7	117,4	18,5	x
Рентабельность, %	40,9	44,0	42,6	1,7	x

Из данных таблицы 2.1 видно, что рентабельность в 2019 г. по сравнению с 2017 г. повысилась на 1,7 п.п., что произошло за счет превышения темпов роста выручки над темпами роста себестоимости. Увеличение выручки от продаж в 2019 г. по сравнению с 2017 г. составила 19334592 млн. руб. или 39,5%, себестоимости 1315045 млн. руб. или 37,9%. Чистая прибыль увеличилась в 2019 г. по сравнению с 2017 г. более чем в 2,8 раза.

Производительность труда на предприятии выросла на 3,5 млн. руб. на человека (или на 18,5%), что произошло за счет увеличения выручки на 39,5%. Произошло увеличение работников в 2019 г. по сравнению с 2017 г. на 46,5 тыс. чел. или на 17,8%.

Фондовооруженность труда на предприятии за 3 года имеет тенденцию к

росту: в 2019 г. по сравнению с 2017 г. увеличилась на 2,8%. Эффективность использования основных фондов предприятий повысилась, об этом свидетельствуют увеличение фондоотдачи, соответственно снижение фондоемкости.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств в 2019 г. по сравнению с 2017 г. увеличился на 4,2%, соответственно период обращения оборотных средств снизился на 11 дней. Таким образом, оборотные средства также, как и основные используются эффективно, что свидетельствует увеличение рентабельности оборотных средств на 2,9% и фондорентабельности на 18,5%.

Выручка от реализации в ПАО «НК «Роснефть» за 2019 г. по сравнению с 2017 г. увеличилась на 39,5%, что произошло за счет увеличения реализации нефти и базового конденсата (на 55,5%) и реализации продуктов переработки нефти и газа (на 26,1%) и прочей продажи (на 36,3%).

Таким образом, в ПАО «НК «Роснефть» выручка от продаж в основном состоит из реализации нефти и газового конденсата, и реализации продуктов переработки нефти и газа, на долю которых приходится 51,5 % и 36% соответственно.

2.2 Аналитический и синтетический учет расчетов с кредиторами и дебиторами

Бухгалтерский учет в ПАО НК «Роснефть» ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ.

Бухгалтерский учет в ОАО НК «Роснефть» осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерия состоит из четырех отделов, в каждом из которых имеется старший бухгалтер со штатлм бухгалтеров в количестве двух человек.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на учетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский и налоговый учет в ОАО НК «Роснефть» ведется с использованием счетов с применением компьютерной техники и специализированной программы 1С: Предприятие 8.3.

Отражение дебиторской задолженности происходит по дебету счетов: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». По кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» формируется задолженность предприятия. К каждому счету открываются субсчета для детализации по основаниям возникновения и контрагентам.

В плане счетов ПАО НК «Роснефть» для обобщения информации и расчетах с поставщиками и подрядчиками используется синтетический счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». К счету 60 открыты следующие субсчета: 60 - 1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (в рублях); 60 - 2 «Расчеты по выданным авансам» (в рублях).

Аналитический учет по счету 60 ведется по каждому предъявленному счету, при расчетах в порядке плановых платежей – по каждому поставщику и подрядчику.

Все отношения с поставщиками у исследуемого ПАО НК «Роснефть» оформляются договором поставки.

ПАО НК «Роснефть» при производимых расчетах с поставщиками использует безналичные расчеты.

Рассмотрим пример, дающий представление об операциях по отношению расчетов с покупателями и заказчиками.

18.02.19 года ПАО НК «Роснефть» на основании договора поставки №208478 от 27.05.2019 г. реализовало ОАО «ИнкоКом» следующую продукцию:

1. Смазочные материалы 6 канистр по цене 4 263,31 руб.
2. Масла базовые Rosneft Basic Grade в количестве 18 штук канистр по цене 4 402,48 руб.

По данной операции были сформированы товарная накладная №0080010994 от 18.02.2019 г. и счет-фактура №0090011681 от 18.02.2019 г. на сумму 123 692,91 руб., в т.ч. НДС 20% – 20615,48 руб.

ОАО «ИнкоКом» произвел оплату за поставленную продукцию 22.02. согласно выставленному счету.

В бухгалтерском учете ПАО НК «Роснефть» были произведены следующие записи (таблица 2).

Таблица 2 – Отражение в учете ПАО НК «Роснефть» расчетов с покупателями и заказчиками

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражена выручка от реализации продукции	62-1	90-1	123 692,91
Выделен НДС с суммы, поступившей за продукцию	90-3	68-2	20615,48
Поступила оплата за реализованную продукцию	51	62-1	123 692,91

Прием по количеству и качеству, той продукции, которая поставляется, осуществляется заказчиком на складских помещениях ПАО НК «Роснефть». С этого момента заказчику переходит право собственности на продукцию. Та продукция, которую поставляет ПАО НК «Роснефть», отпускается по отпускным ценам, которые действуют на момент отгрузки. Рассмотрим еще один пример по отражению расчетов с покупателями и заказчиками.

ПАО НК «Роснефть» поставляет дизельное топливо ООО «Конус». Поставка осуществляется на основании договора поставки №24 от 24.06.2019 г.

В данном договоре оговорено, что ООО «Конус» обязано произвести оплату в течение 15 дней, со дня поставки. Со складского помещения ПАО НК «Роснефть» 26.06.2019 года была совершена отгрузка товара покупателю ООО «Конус» по товарной накладной №361 от 26 июня 2019 г. на сумму 159 000 тыс. руб., в том числе НДС в сумме 26500 тыс. руб. Была оформлена счет-фактура №361 от 26 июня 2019 г., на основании товарной накладной, а также счет № 361 от 26.06.2019 г. на оплату продукции, которая поступила.

Себестоимость реализуемой продукции составила 120 000 тыс. руб.

Все документы вместе с дизельным топливом были переданы покупателю.

Списание со складского помещения ПАО НК «Роснефть» при отгрузке покупателю отражается по дебету счета 62-1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счет 90-1 «Продажи» на сумму 159 000 тыс. рублей.

Таким образом, у покупателя ООО «Конус» образовалась кредиторская задолженность перед ПАО НК «Роснефть». У ПАО НК «Роснефть» возникла дебиторская задолженность на сумму отгруженного ООО «Конус» дизельное топливо на 26 июня 2019 г.

На расчетный счет ПАО НК «Роснефть» 06 июля 2019 года от ООО «Конус» поступила оплата за поставленное дизельное топливо по счету № 361 от 26.06.2019 г. на сумму 159 000 тыс. рублей на основании банковской выписки № 380 от 06.07.2019 г.

Зачисление денежных средств на расчетный счет ПАО НК «Роснефть» отражается по дебету счета 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 62-1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на сумму 159 000 тыс. рублей.

Таким образом, ООО «Конус» погасило свою кредиторскую задолженность перед ПАО НК «Роснефть», а ПАО НК «Роснефть» погасила свою дебиторскую задолженность.

В бухгалтерском учете ПАО НК «Роснефть» будут сделаны записи, представленные в таблице 3.

Таблица 3 – Отражение в учете ПАО НК «Роснефть» расчетов с покупателями товаров

Дата	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс.руб..	Документ-основание
26.06.2019	Отражение задолженности покупателей за поставленные товары	62-1	90-1	159 000	Товарная накладная, счет-фактура
26.06.2019	Отражен НДС за поставленные товары	90-3	68	24 255	Счет-фактура
26.06.2019	Списана себестоимость реализованных товаров	90-2	43	120 000	Товарная накладная
06.07.2019	Поступление денежных средств от покупателей	51	62-1	159 000	Банковская выписка

Рассмотрим как происходят расчеты по оплате труда на исследуемом предприятии.

В плане счетов ПАО НК «Роснефть» для учета расчетов по оплате труда используется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Аналитический учет оплаты труда на предприятии ведется по каждому работнику с использованием лицевых счетов рабочих и служащих.

На предприятии используется повременная оплата труда. В соответствии с учетной политикой работникам выплачивается заработанная плата не реже чем два раза в месяц. За первую половину месяца – аванс, в конце месяца начисляется заработанная плата по расчетной ведомости, производятся удержания НДФЛ и прочие удержания, и заработанная плата перечисляется на зарплатные карты работников.

Приведем пример расчетов с персоналом по оплате труда.

В соответствии с трудовым законодательством на исследуемом предприятии заработная плата выплачивается два раза в месяц. 15.05.2019 г. с расчетного счета ПАО НК «Роснефть», согласно платежному поручению №342 от 15.05.2019 г. перечислен аванс в сумме 756000 тыс. рублей на заработанные карты работников. Эта операция была отражена в учете по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 51 «Расчетный счет».

29.05.2019 года была начислена заработанная плата основного производственного персонала в сумме 1890000 тыс.руб. Основанием для

начисления заработной платы является расчетная ведомость №158 от 31.05.2019 г.

29 мая 2019 года произошло удержание из суммы заработной платы налога на доходы физических лиц. Отражается эта операция по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции со счетом 68-1 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» в сумме 245700 тыс. руб. Эта операция сопровождается документом расчетная ведомость №158 от 31.05.2019г.

Таким образом, на 1 июня 2019 года кредиторская задолженность ПАО НК «Роснефть» перед работниками по заработной плате составляет 888300 тыс.руб. (за вычетом аванса и НДФЛ)

С расчетного счета ПАО НК «Роснефть» 5.06.2019 года перечислена заработная плата на заработные карты работников в сумме 888300 тыс. рублей, на основании платежного поручения №347 от 05.06.2019 г. Данная операция отражается в учете по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 51 «Расчетный счет».

В бухгалтерском учете ПАО НК «Роснефть» будут сделаны записи, представленные в таблице 4.

Таблица 4 – Отражение в учете ПАО НК «Роснефть» расчетов по оплате труда работников

Дата	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс.руб.	Документ-основание
1	2	3	4	5	6
15.05.2019	Перечислен аванс по заработной плате на зарплатные карты работников основного производства	70	51	756 000	Платежное поручение
29.05.2019	Начислена заработанная плата работникам основного производства	20	70	1 890 000	Расчетная ведомость
29.05.2019	Удержан НДФЛ с заработной платы	70	68-1	245 700	Расчетная ведомость

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6
05.06.2019	Перечислена заработанная плата на зарплатные карты работников основного производства	70	51	888 300	Платежное поручение
05.06.2019	Перечислен НДФЛ в бюджет	68-1	51	245 700	Платежное поручение

Приведем пример по расчетам с подотчетными лицами. Работнику ПАО НК «Роснефть» 23 июля 2019 года из кассы выдано 1200 рублей на приобретение канцелярских товаров, на основании расходного кассового ордера №151 от 23.07.2019 г.

24 июля 2019 года этот работник предоставил авансовый отчет №156 от 24.07.2019 г., согласно которому он приобрел канцелярские товары на сумму 1115 рублей, в том числе НДС. Неизрасходованная сумма, в размере 85 рублей, возвращена в кассу 24 июля 2019 года на основании приходного кассового ордера №169 от 24.07.2019 г. На выданные под отчет суммы счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» дебетуется в корреспонденции со счетов 50 «Касса». На израсходованные подотчетными лицами суммы счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» кредитруется в корреспонденции со счетом 10 «Материалы» (таблице 5).

Таблица 5 – Отражение в учете ПАО НК «Роснефть» выдачи подотчетному лицу денежных средств

Дата	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ-основание
1	2	3	4	5	6
23.07.2019	Выданы под отчет наличные деньги	71	50	1 200	Расходный кассовый ордер
24.07.2019	Отражен возврат подотчетным лицом остатка денежных средств	50	71	85	Приходный кассовый ордер
24.07.2019	Отражено приобретение канцелярских товаров	10	71	1 115	Авансовый отчет

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6
24.07.2019	Отражена сумма НДС, относящаяся к приобретенным товарам	19-3	71	170	Счет-фактура
31.07.2019	Отражена сумма НДС к возмещению из бюджета	68-2	19-3	170	Счет-фактура

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами.

В плане счетов ПАО НК «Роснефть» для учета расчетов с бюджетом используется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» открыты следующие субсчета:

68-1 – «Расчеты по налогу на доходу физических лиц»; 68-2 – «Расчеты по НДС»; 68-3 – «Налог на прибыль»; 68-4 – «Налог на имущество»; 68-5 – «Транспортный налог».

ПАО НК «Роснефть» в соответствии с законодательством является плательщиком по следующим налогам: по налогу на добавленную стоимость, по налогу на прибыль, по налогу на имущество, по транспортному налогу и как агент, по налогу на доходы физических лиц.

Приведем примеры расчетов с бюджетом. ПАО НК «Роснефть» производит удержание налога на доходы физических лиц с суммы начисленной заработной платы работников в день фактического получения дохода и производит перечисление суммы налога не позднее дня, следующего за днем выплаты работнику дохода. Пример расчета с бюджетом по налогу на доходы физических лиц был представлен выше, в расчетах с персоналом по оплате труда.

Таким образом, бухгалтерский учет в ПАО НК «Роснефть» ведется в соответствии с едиными методологическими основами и правилами, представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах предприятия, их движении путем непрерывного, сплошного и документального учета всех хозяйственных операций.

3. Аудит расчетов с кредиторами и дебиторами в ПАО НК «Роснефть»

3.1 Планирование и проведение аудита расчетов с кредиторами и дебиторами

Аудиторская деятельность в ПАО НК «Роснефть» осуществлялась в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами, которые регулируют отношения, возникающие при осуществлении аудиторской деятельности.

А также согласно Закону № 307-ФЗ аудиторская деятельность осуществлялась в соответствии с международными стандартами аудита.

Аудиторские процедуры - это основная часть аудиторского задания для проверки точности и законности бухгалтерских операций. Процедуры аудита помогают аудитору проверять эти операции различными способами.

Следует обозначить следующие этапы при планировании аудиторской проверки:

- предварительное планирование аудита;
- подготовка и составление общего плана аудита;
- разработка программы аудита.

ПАО НК «Роснефть» заключило договор с аудиторской фирмой на оказание аудиторских услуг. Далее был сформирован общий план аудита и соответственно программа аудиторской проверки. На первом этапе был сформирован, так называемый вопросник, который представлен на рисунке 3.

По результатам представленного опросного листа, можно сказать, что наличествуют некоторые недочеты на исследуемом предприятии по расчетам с кредиторами и дебиторами.

Вопрос - Ответ

1. Присутствуют ли договора с дебиторами и кредиторами? Соответствует ли оформление данных договоров требованиям ГК РФ? Да
2. Верно ли отражены расчеты с кредиторами и дебиторами и соответствует ли суммы задолженностей? Да
3. Возможно ли наличие неучтенных товаров? Неполный ответ
4. Возможно ли не оприходование денежных средств в кассу? Неполный ответ
5. Верно ли отражены суммы по претензиям при расчетах с дебиторами и кредиторами? Нет
6. Инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами. Своевременность и полнота проведения. Нет
7. Ведение аналитического учета расчетов с дебиторами и кредиторами. Да
8. Правильность отражения информации о расчетах с дебиторами и кредиторами в бухгалтерской отчетности. Да

Рисунок 3 – Вопросник для проведения аудита расчетов с дебиторами и кредиторами ПАО НК «Роснефть»

Далее был определен уровень существенности. За основу возьмем данные ПАО НК «Роснефть» за 2019 год (таблица 6).

Таблица 6 – Расчет уровня существенности ПАО НК «Роснефть»

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности, млн. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, млн. руб.
Прибыль	2038744	5	101937
Выручка	6827526	2	136550
Валюта баланса	12323498	2	246470
Дебиторская задолженность	3545077	10	354508
Кредиторская задолженность	2699901	2	53998

Для расчета уровня существенности следует использовать формулу 1.

Уровень существенности =

$$\sum \frac{\text{Балансовая прибыль} \times \text{Выручка} \times \text{Валюта баланса} \times \text{Дебиторская задолженность} \times \text{Кредиторская}}{5} \quad (1)$$

Произведем расчет, согласно формулы 3.1.

$$УС = (101937 + 136550 + 246470 + 354508 + 53998) / 5 = 178693 \text{ млн. руб.}$$

Следует отбросить наибольшее значение: 354508 тыс. руб., и наименьшее значение: 53998 тыс. руб.

Следовательно:

$$УС = (101937 + 136550 + 246470) / 3 = 161652 \text{ млн. руб.}$$

$$\text{Уровень существенности (УС)} = 161652 \text{ млн. руб.}$$

Произведем расчет аудиторского риска, данные по которому представлены на рисунках 4, 5, в таблице 7.

Показатель - Оценка (1-10)

1. Предварительная оценка образования, опыта и квалификации персонала бухгалтерии - 7
 2. Повышение квалификации, своевременность реагирования на изменения в законодательстве - 5
 3. Отсутствие чрезмерной загруженности персонала бухгалтерии - 9
 4. Отсутствие текучести персонала бухгалтерии - 8
 5. Выявление и анализ причин отклонений от плановых показателей - 2
 6. Принятие мер по сохранности учетных документов - 4
 7. Оценка надежности программного обеспечения - 7
- Итого - 42

Рисунок 4 - Оценка средств контроля в ПАО НК «Роснефть»

Планируя аудиторский риск, аудитор определяет внутривозвратный риск бухгалтерской отчетности (таблица 7) и риск контроля, которые присущи этой отчетности независимо от аудита экономического субъекта.

Таблица 7 - Оценка внутривозвратного риска в ПАО НК «Роснефть»

Показатель	Оценка (1-10)
1. Контролируется ли выдача и вывоз ценностей, готовой продукции?	3
2. Проводятся ли инвентаризации материальных ценностей, готовой продукции?	6
3. Оформляются ли результаты инвентаризации соответствующими документами (инвентаризационные описи, сличительные ведомости)?	10
4. Составляются ли на дату инвентаризации отчеты материально-ответственных лиц?	3
5. Имеется ли постоянно действующая инвентаризационная комиссия?	5
6. Заключаются ли договоры о материальной ответственности с кладовщиками, заведующими складами и др.?	2
7. Бухгалтерский учет ведут лица, не имеющие доступа к материальным ценностям, готовой продукции?	7
8. Применяются ли унифицированные формы первичной документации?	6
9. Документы составляются в день совершения операции?	2
10. Производится ли нумерация первичных документов?	3
11. Фиксируются ли документы (счета-фактуры, доверенности) в журналах регистрации?	10
12. Производится ли проверка полноты оприходования материалов, готовой продукции?	8
Итого	65

Произведем оценку ведения учета ПАО НК «Роснефть», которая представлена на рисунке 5.

Согласно данным рисунка 5 аудиторская организация определяет способ проведения аудита на основании результатов предварительного анализа, оценки надежности системы внутреннего контроля, оценки рисков.

Программа аудита является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень содержания аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита. Она служит подробной инструкцией и является средством контроля качества работы. Программа аудита расчетов с дебиторами и кредиторами ПАО НК «Роснефть»

отображена в таблице 8.

Показатель - Оценка (1-10)

1. Итоговое количество баллов оценки ведения учета - 42
2. Максимальное количество баллов оценки ведения учета - 48
3. Оценка внутрихозяйственного риска (1 - гр.1 / гр.2) - 0,3
4. Итоговое количество баллов оценки средств внутреннего контроля - 65
5. Максимальное количество баллов оценки средств внутреннего контроля - 73
6. Оценка риска внутреннего контроля (1 - гр.4 / оформляются гр.5) - 0,2
7. Оценка риска присутствия ошибки (гр.3 x гр.6) - 0,01
8. Оценка общего аудиторского риска согласно правилам, установленным в аудиторской организации - 0,2
9. Оценка риска необнаружения (гр.8 / гр.7) - 0,05 (0,5%)

Рисунок 5 - Оценка ведения учета в ПАО НК «Роснефть»

Таблица 8 – Общий план аудита расчетов с дебиторами и кредиторами в ПАО НК «Роснефть» за 2019 г.

Проверяемая организация	ПАО НК «Роснефть»	
Период аудита	с 06.02.2021 г. по 06.03.2021 г.	
Количество человеко-часов	154	
Состав аудиторской группы	Аракчеева О.В.	
Планируемый аудиторский риск	5%	
Планируемый уровень существенности	161652 млн. руб.	
Перечень аудиторских процедур	Период проведения	Исполнитель
Учетная политика организации	06.02-10.02.2021 г.	Севостьянова С.С.
Аудит расчетов с покупателями и заказчиками	11.02-16.02.2021 г.	Севостьянова С.С.
Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками	17.02-20.02.2021 г.	Севостьянова С.С.
Аудит расчетов по налогам и сборам	21.02-24.02.2021 г.	Севостьянова С.С.
Аудит заработной платы	25.02-26.02.2021 г.	Севостьянова С.С.
Аудит расчетов с подотчетными лицами	27.02-03.03.2021г.	Севостьянова С.С.
Оформление аудиторского заключения	04.03-06.03.2021г.	Севостьянова С.С.

Выводы аудитора по каждому разделу программы, документально отраженные в рабочих документах, являются фактическим материалом для

составления аудиторского отчета и аудиторского заключения, а также основанием для формирования объективного мнения о бухгалтерской отчетности экономического субъекта. По окончании процесса планирования аудита общий план и программа аудита оформляются документально и визируются.

Программа аудиторской проверки представлена в Приложении Г.

Контрольные тесты, сверка и контрольные журналы - это основные способы, с помощью которых аудиторы могут определить, были ли документы правильно зарегистрированы и рассчитаны. Компания должна показывать в своей финансовой отчетности на конец года критерии отсечения для покупок и денежных выплат за товары и услуги, полученные до конца этого года. Аудитор при проверке использует контрольный журнал для сопоставления платежей с зарегистрированной кредиторской задолженностью и фиксирует открытые файлы с несопоставленными документами.

Аудитор проверяет достоверность операций с кредиторской задолженностью. Чаще всего аудитор может установить законность транзакции, связавшись с продавцами и поставщиками, чтобы получить запрос на подтверждение. Важный шаг в процессе аудита кредиторской задолженности - убедиться, что остаток кредиторской задолженности надлежащим образом отражен в финансовой отчетности на конец года. Поэтому аудитором была проведена выборка в разрезе поставщиков предприятия, выбирая контрагентов, по которым на конец года существовали существенные остатки.

Особое внимание аудитор обратил на задолженность с истекшим сроком исковой давности и выявил причины данной задержки неплатежей. Результаты аудиторской проверки кредиторской задолженности представлены в Приложении Д.

Таким образом, аудитор должен применять приемы и методы, необходимые для проверки документов на достоверность, полноту и правильность оформления.

3.2 Результаты аудиторской проверки состояния учета расчетов с кредиторами и дебиторами

Проводя аудит расчетов с кредиторами и дебиторами в ПАО НК «Роснефть», были выявлены некоторые ошибки и нарушения:

1. В части организации первичного учета:

- арифметические ошибки при фиксировании оперативного факта (при измерении количества, суммы и т.д.);
- несвоевременная регистрация оперативного факта на носителе информации;
- регистрация хозяйственных операций в документах неунифицированной формы (в случае если для данной операции унифицированный документ предусмотрен);
- отсутствие необходимых реквизитов, придающих документу юридическую силу;
- нарушения, допущенные при оформлении первичного документа (заполнение документов средствами, не допускающими их долговременное хранение, нарушения при внесении исправлений в первичный документ);
- отсутствие графика документооборота;
- ошибки при регистрации документа (количественные либо качественные расхождения при переносе данных из документа в учетные регистры);
- несвоевременная регистрация документа в учетном регистре (либо отсутствие данных в учетном регистре по отдельным первичным документам);
- нарушения сроков хранения документации в архиве;
- уничтожение первичных документов без акта о выделении документов к уничтожению;
- нарушения при оформлении дел с первичной учетной документацией (касается кассовых и банковских документов).

2. В части организации бухгалтерского и налогового учета:

- перекрытие задолженности одного контрагента авансами, выданными другому контрагенту (проводка: Д-т 60; К-т 76, 60 субсчет «Авансы выданные»);

- несвоевременное предъявление претензий поставщикам (проводка: Д-т 76 субсчет «Расчеты по претензиям»; К-т 60), отражение на счете 76 субсчет «Расчеты по претензиям» нереальных сумм.

При проведении аудита, аудитор установил соответствие записей в Главной книге и балансе исследуемого предприятия по счету 76. То есть данные аналитического и синтетического учета совпадают.

Особое внимание было уделено записям по счету 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» в учетных регистрах. На данном счете числилась задолженность. При проверке всех расчетов была установлена правомерность использования данного счета. Также, аудитором было выявлено, что на счете 76 операции, которые следует учитывать на других счетах, не отражаются.

Аудитором было установлено, что бухгалтерские проводки по расчетам с дебиторами составлены согласно действующему плану счетов. Схема расчетов в организации с дебиторами и цифровые данные достоверно во всех существенных аспектах отражают состояние расчетов.

По результатам проведенной проверки было подготовлено аудиторское заключение, которое состоит из трех частей: вводной, аналитической и итоговой. Выявленные в ходе проверки упущения и нарушения, представлены в данном аудиторском заключении, которое представлено в Приложении Е.

Для улучшения организации учета дебиторской и кредиторской задолженности в ПАО НК «Роснефть», рекомендуем следующие мероприятия:

1. Централизация процесса обработки основных данных для обеспечения точности счетов клиентов и информации является важной частью создания и поддержания эффективного процесса дебиторской задолженности. Например, неточные адреса могут привести к тому, что счета будут отправлены не в то место, что приведет к просрочке платежей. Счета клиентов должны регулярно

проверяться на предмет соответствия. Изменения в данных о клиентах должны быть надлежащим образом задокументированы, и должны быть введены средства контроля, чтобы неуполномоченные люди не могли получить доступ к редактированию данных.

2. На исследуемом предприятии к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открыты следующие субсчета: 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях» и 60.2 «Авансы выданные». А к счету 19 «НДС по приобретенным ценностям» открыт следующий субсчет: 19.3 «НДС по приобретенным товаро-материальным запасам». Перечисленные моменты вносят затруднения в рабочий процесс бухгалтера, так как это является затруднительным моментом в оценке величины задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

3. Инвентаризация расчетов на исследуемом предприятии проводится ежегодно, но при этом выяснено, что не осуществляется оформление акта (ИНВ-17 «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами»). Соответственно, это приводит к некачественному осуществлению инвентаризации расчетов, а следовательно не дает сформировать вывод о достоверности данных бухгалтерской отчетности.

Согласно выявленному нарушению, о котором говорится выше, были вынесены рекомендации формировать акт инвентаризации в обязательном порядке и проводить инвентаризацию расчетов чаще. При этом формировать специальную форму ИНВ-17 «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами», которая представлена в таблице 9.

Таблица 9 - Акт инвентаризации расчетов с дебиторами на 01.01.2020 г.,
млн. руб.

Наименование контрагента	№, дата счета	Сумма задолженности	Момент оплаты	Сумма задолженности, подтвержденная дебиторами	Сумма задолженности, не подтвержденная дебиторами	Задолженность с истекшим сроком давности
АО «Арктида»	97 от 28.11.2019	3000	-	3000	-	-
ИТОГО:		3000		3000	-	-

4. По прибытии платежи должны производиться правильно. Их следует применять соответственно к клиентам и к соответствующим счетам-фактурам. В противном случае, если позже возникнут споры или проблемы, решить проблему будет очень сложно. Платежи также должны производиться быстро, чтобы в любой момент можно было узнать, какие счета текущие, а какие просроченные. Одним из возможных способов оптимизации процесса является предложение ограниченного количества вариантов оплаты для удобства. Следует публиковать записи в журнале быстро и задолго до крайних сроков. По возможности нужно избегать оплаты денежных средств сомнительным клиентам.

Анализ реестра старения позволит контролировать изменение процентов дебиторской задолженности от общего ее объема в рамках разных отчетных периодов, а также оценивать поименный состав дебиторов, что позволит увидеть определенные тенденции. Когда такая информация получена, все дебиторы ранжируются по убыванию величины задолженности.

Правильная оптимизация дебиторской задолженности значительно упрощает своевременный и эффективный сбор платежей. Например, когда платежи применяются правильно, легко определить, какие учетные записи подвержены риску дефолта. Усилия по сбору должны быть последовательными и методичными. Должен быть установлен четко определенный процесс согласования планов платежей, чтобы обеспечить его соответствие общим

целям компании. Процессы должны быть максимально автоматизированы, чтобы снизить риск ошибок из-за ручного ввода.

Рекомендуется установить упреждающий процесс сбора данных: сформировать коллекции главным приоритетом и обеспечить их соблюдение, установив четкую и лаконичную стратегию сбора данных. Когда учетная запись попадает в столбец просроченных платежей, нужно своевременно принимать меры и полностью придерживаться установленных правил сбора платежей.

Рекомендуется выставлять счета клиентам в электронном виде. Чем меньше счетов-фактур придется обрабатывать, тем проще и точнее будет весь процесс.

5. Для контроля поступления платежей и ведения статистики средней просрочки по каждому дебитору рекомендуется составлять отчет о списании дебиторской задолженности таблица 10.

Таблица 10 - Отчет о списании дебиторской задолженности

Счета-фактуры выставленные		Платежные поручения полученные		Текущая задолженность на дату поступления платежа, тыс. руб.	Период просрочки, дни
№	Критический срок оплаты по выставленному счету	Дата	Сумма, тыс. руб.		
405	13.01.20	18.01.20	16	100	5
		20.01.20	20	84	7
		22.01.20	50	64	9
		23.01.20	14	14	10
417	08.01.20	06.01.20	200	200	2-1
	13.01.20	16.01.20	200	200	3
	18.01.20	22.01.20	100	150	4
		23.01.20	50	50	5
478	20.01.20	22.01.20	450	450	2
	31.01.20	30.01.20	150	150	-1

<1> Отрицательный период просрочки означает, что платеж покупателем был осуществлен до наступления критического срока оплаты.

Из таблицы 10 видно, что по счету, критический срок оплаты по

которому наступает 13.01.20, покупатель осуществил оплату четырьмя платежными поручениями. Средневзвешенный период просрочки составил 8,1 дня. При средней ставке 14% годовых (0,04% в день), по которой организация привлекает денежные средства, затраты, связанные с просрочкой платежа только по одному счету, составят 722 руб. $0,04\% \times (100 \text{ тыс. руб.} \times 5 \text{ дн.} + 84 \text{ тыс. руб.} \times 7 \text{ дн.} + 64 \text{ тыс. руб.} \times 9 \text{ дн.} + 14 \text{ тыс. руб.} \times 10 \text{ дн.})$. Если учесть тот факт, что у компании не один выставленный счет, а несколько тысяч, то затраты на обслуживание просроченной дебиторской задолженности составят существенную сумму.

6. Для оперативного контроля за расчетами с дебиторами и кредиторами, нами разработан документооборот, который представлен в Приложении Ж. Предлагаемая форма документа предусматривает отражение информации о службе ответственного за составление, сроках исполнения и представления, информация контролирующего отдела и содержания контрольных процедур.

Выполнение перечисленных рекомендаций позволит совершенствовать учет расчетов с дебиторами и кредиторами, и тем самым улучшить финансовое состояние предприятия.

Заключение

Размеры дебиторской и кредиторской задолженности любого хозяйствующего субъекта непременно влияют на его финансовое положение, эффективность использования денежных средств в обороте, величину прибыли, полученной в отчетном периоде. Можно иметь достаточно высокие показатели продаж продукции, работ, услуг, но не получить положительного финансового результата из-за наличия большой суммы дебиторской задолженности. Одновременно нужно очень внимательно следить за задолженностью кредиторам, вовремя погашать свои долги, иначе предприятие может потерять доверие своих поставщиков и других кредиторов, будет подвергнуто штрафным санкциям по расчетам с контрагентами. Таким образом, актуальность вопросов полноты учета и своевременности расчетов с дебиторами и кредиторами очевидна.

В бакалаврской работе изучено состояние учета и аудит расчетов дебиторами и кредиторами, а также предложены пути совершенствования учетно-аналитической работы в ПАО «НК «Роснефть».

ПАО «НК «Роснефть» является лидером российской нефтяной отрасли и крупнейшей в мире публичной нефтяной компанией по объему запасов и добычи. В 2019 г. рентабельность составила 42,6%, что выше по сравнению с 2017 г. на 1,7 п.п. Увеличение выручки от продаж в 2019 г. по сравнению с 2017 г. составило 39,5%, себестоимости 37,9%. Выручка от продаж в основном состоит из реализации нефти и газового конденсата, и реализации продуктов переработки нефти и газа, на долю которых приходится 51,5% и 36% соответственно. Чистая прибыль увеличилась более чем в 2,8 раза. Основные и оборотные средства на предприятии используются эффективно, об этом свидетельствуют такие показатели как: фондоотдача и коэффициента оборачиваемости. Произошло увеличение среднегодовой численности.

Деятельность ПАО «НК «Роснефть» финансируется за счет заемного капитала на 81,6%, что свидетельствует о нестабильном финансовом

положений. За 2019 г. предприятие на 1 руб. собственного капитала привлекло 4,45 руб. заемного капитала против 5,48 руб. за 2017 г. Наблюдаемая тенденция способствовала снижению уровня финансовой устойчивости и зависимости от долгосрочного заемного капитала.

Анализируя учетно-аналитическую работу предприятия, была рассмотрена учетная политика, которая является важным средством формирования величины основных показателей деятельности ПАО НК «Роснефть». Рассмотрены особенности ведения синтетического и аналитического учета расчетов с кредиторами и дебиторами.

В бухгалтерском балансе ПАО НК «Роснефть» дебиторская и кредиторская задолженности отражаются по их видам. Дебиторская задолженность отражается в основном на счетах 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», а кредиторская – на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». К каждому счету открываются субсчета для детализации по основаниям возникновения и контрагентам.

Проведенный аудит расчетов дебиторской и кредиторской задолженности позволил подтвердить достоверность сведений о состоянии расчетов и выявить «проблемные» долги. Проанализировав действующую систему бухгалтерского учета, оценив структуру бухгалтерской службы и эффективность их работы, были предложены мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с кредиторами и дебиторами в ПАО НК «Роснефть»:

1. Централизация процесса обработки основных данных для обеспечения точности счетов клиентов и информации является важной частью создания и поддержания эффективного процесса дебиторской задолженности. Например, неточные адреса могут привести к тому, что счета будут отправлены не в то место, что приведет к просрочке платежей. Счета клиентов должны регулярно проверяться на предмет соответствия. Изменения в данных о клиентах должны быть надлежащим образом задокументированы, и должны быть введены средства контроля, чтобы неуполномоченные люди не могли получить доступ к редактированию данных.

2. На исследуемом предприятии к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открыты следующие субсчета: 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях» и 60.2 «Авансы выданные». А к счету 19 «НДС по приобретенным ценностям» открыт следующий субсчет: 19.3 «НДС по приобретенным товаро-материальным запасам». Перечисленные момент вносят затруднения в рабочий процесс бухгалтера, так как это является затруднительным моментом в оценке величины задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

3. Инвентаризация расчетов на исследуемом предприятии проводится ежегодно, но при этом выяснено, что не осуществляется оформление акта (ИНВ-17 «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами»). Соответственно, это приводит к некачественному осуществлению инвентаризации расчетов, а следовательно не дает сформировать вывод о достоверности данных бухгалтерской отчетности.

Согласно выявленному нарушению, о котором говорится выше, были вынесены рекомендации формировать акт инвентаризации в обязательном порядке и проводить инвентаризацию расчетов чаще.

4. По прибытии платежи должны производиться правильно. Их следует применять соответственно к клиентам и к соответствующим счетам-фактурам. В противном случае, если позже возникнут споры или проблемы, решить проблему будет очень сложно. Платежи также должны производиться быстро, чтобы в любой момент можно было узнать, какие счета текущие, а какие просроченные. Одним из возможных способов оптимизации процесса является предложение ограниченного количества вариантов оплаты для удобства. Следует публиковать записи в журнале быстро и задолго до крайних сроков. По возможности нужно избегать оплаты денежных средств сомнительным клиентам.

Анализ реестра старения позволит контролировать изменение процентов дебиторской задолженности от общего ее объема в рамках разных отчетных периодов, а также оценивать поименный состав дебиторов, что позволит

увидеть определенные тенденции. Когда такая информация получена, все дебиторы ранжируются по убыванию величины задолженности.

Правильная оптимизация дебиторской задолженности значительно упрощает своевременный и эффективный сбор платежей. Например, когда платежи применяются правильно, легко определить, какие учетные записи подвержены риску дефолта. Усилия по сбору должны быть последовательными и методичными. Должен быть установлен четко определенный процесс согласования планов платежей, чтобы обеспечить его соответствие общим целям компании. Процессы должны быть максимально автоматизированы, чтобы снизить риск ошибок из-за ручного ввода.

Рекомендуется установить упреждающий процесс сбора данных: сформировать коллекции главным приоритетом и обеспечить их соблюдение, установив четкую и лаконичную стратегию сбора данных. Когда учетная запись попадает в столбец просроченных платежей, нужно своевременно принимать меры и полностью придерживаться установленных правил сбора платежей. Рекомендуется выставлять счета клиентам в электронном виде. Чем меньше счетов-фактур придется обрабатывать, тем проще и точнее будет весь процесс.

5. Для контроля поступления платежей и ведения статистики средней просрочки по каждому дебитору рекомендуется составлять отчет о списании дебиторской задолженности.

6. Для оперативного контроля за расчетами с дебиторами и кредиторами, нами разработан документооборот, который представлен в Приложении Д. Предлагаемая форма документа предусматривает отражение информации о службе ответственного за составление, сроках исполнения и представления, информация контролирующего отдела и содержания контрольных процедур.

Выполнение перечисленных рекомендаций позволит совершенствовать учет расчетов с дебиторами и кредиторами, и тем самым улучшить финансовое состояние предприятия.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : от 05.08.2000г. №117-ФЗ (ред. от 24.04.2020 г.URL: <http://base.www.consultant.ru> /(дата обращения 25.04.2020)
2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (ред. от 01.01.2020). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_327805/ (дата обращения 15.04.2020).
3. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 30.12.2008 г. №307-ФЗ (ред. от 26.11.2019). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (дата обращения 15.04.2020 г.)
4. Учетная политика организации [Электронный ресурс] : Положение по бухгалтерскому учету от 06.10.2008№ 106 н (ред. от 07.02.2020 г.) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/(дата обращения 15.04.2020).
5. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организации и Инструкции по применению[Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 31.10.2000№94н (ред. от 08.11.2010 г.) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/(дата обращения 15.04.2020 г.)
6. Алиева З.М. Бухгалтерский учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами // Актуальные вопросы современной экономики. 2017. №6. С. 37-41.
7. Асфандиярова Р.А., Якупова Э.Р. Бухгалтерский учет и аудит дебиторской и кредиторской задолженности организации // Аллея науки. 2018. Т. 1. №8 (24). С. 159-162.
8. Аудит в 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для вузов / под редакцией М.А. Штефан. - 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт , 2020. 404 с.

9. Аудит: учебник для среднего профессионального образования / Н.А. Казакова [и др.]; под общей редакцией Н.А. Казаковой. - 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2019. 409 с.

10. Бахарева К.В., Матвеева В.С. Совершенствование учета при применении счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» // В сборнике: Экономика и сервис: от теории к практике материалы VI Международной научно-практической конференции. 2018 С. 371-374.

11. Берлина С.Х. Совершенствование организации учета и контроля расчетов с дебиторами и кредиторами на предприятии // В сборнике: Экономико-правовые аспекты реализации стратегии модернизации России: поиск модели эффективного социоэкономического развития Сборник статей международной научно-практической конференции. 2016 С. 24-28.

12. Боярская И.С. Организация учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами по МСФО и Российским стандартам // В сборнике: Бухгалтерский учет, анализ и аудит: современное состояние и перспективы развития Материалы X Международной научно-практической конференции. 2019 С. 22-24.

13. Бурмистрова М.М., Петров С.С. Совершенствование бухгалтерского учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами // В сборнике: Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета Материалы научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. 2019 С. 51-55.

14. Дебиторская и кредиторская задолженность организации: учет и анализ: Монография (научное издание). Под общей редакцией Н.Н. Бондиной. Пенза, 2017. С. 45-61.

15. Дементьева, Н. М. Дебиторская задолженность: учет и порядок списания // Бухгалтерский учет в бюджетных некоммерческих организациях. - 2015 № 3. - С. 16-22.

16. Дмитриева И.М., Калачева О.Н., Захаров И.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник, М.: 2020. – 76 с.

17. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / И.М. Дмитриева. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 325 с.

18. Канищева М.И., Полякова Е.В. Организация синтетического и аналитического учёта расчётов с разными дебиторами и кредиторами // В сборнике: Современная наука: новые подходы и актуальные исследования Материалы Международной(заочной) научно-практической конференции. Под общей редакцией А.И. Вострецова. 2018. С. 261-264.

19. Карпова Т.П., Карпова В.В. Принципы построения и прогнозные возможности расчетно-платежного баланса // Вестник Финансового университета. 2015.№ 1 (85). С. 37-53.

20. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: практикум для бакалавров(10- е издание). – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2019. 96 с.

21. Кескин М.Н. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами // В сборнике: Студенческая наука - агропромышленному комплексу Научные труды студентов Горского Государственного аграрного университета. 2018. С. 96-98.

22. Конищева А.К. Сравнительная характеристика подходов к организации управленческого учета расчетов с дебиторами и кредиторами в российской и зарубежной практике // В сборнике: Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации Сборник статей XII Международной научно-практической конференции. В 4-х частях. 2017. С. 36-38.

23. Кривченко В.А. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами // В сборнике: Проблемы и перспективные направления развития учетно-экономических наук и технологий сборник научных трудов по материалам I Международной научно-практической конференции. Под редакцией Красновой Н.А. 2017. С. 43-48.

24. Кузнецова Е.О. Проблемы учета расчетов с дебиторами и

кредиторами и их совершенствование // В сборнике: Научный диалог: экономика и менеджмент сборник научных трудов по материалам VII международной научной конференции. Международная Научно - Исследовательская Федерация «Общественная наука». 2017 С. 22-24.

25. Куликова Е.О. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами в формате международных стандартов финансовой отчетности // В сборнике: Инновации в науке Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2017 С. 9-13.

26. Нуриева И.Р. Пути улучшения расчетов с разными дебиторами и кредиторами // В сборнике: Модернизация современного общества: инновации, управление, совершенствование: экономические, социальные, философские, политические, правовые, общенаучные закономерности и тенденции Международная научно-практическая конференция в 3-х частях. 2015. С. 15-17.

27. Ракитина Е.С., Коваленко Е.В. Учет дебиторской задолженности компании // Международный студенческий научный вестник. 2019. №3. С. 31.

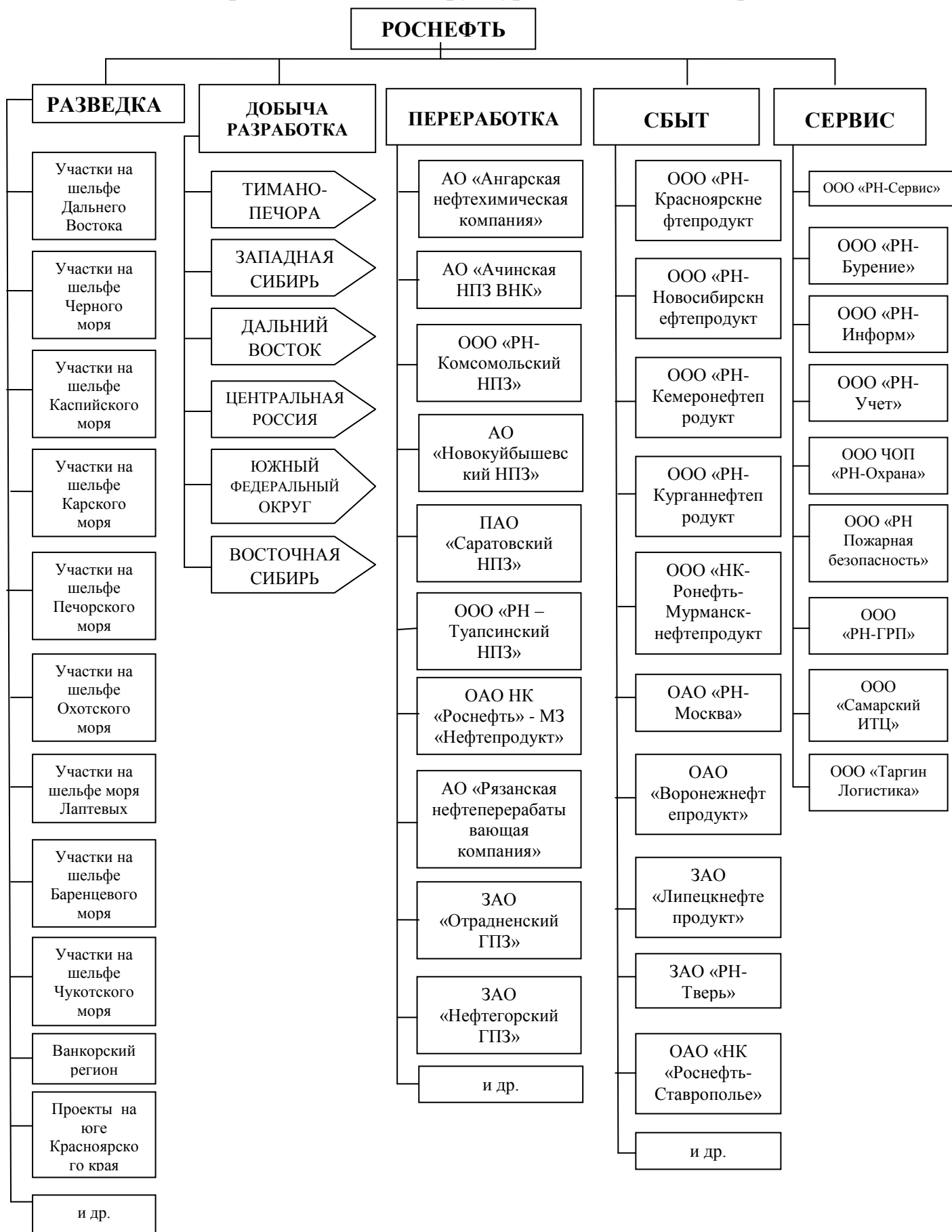
28. Решетникова А.К., Яремчук О.В. Бухгалтерский учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами // В сборнике: Актуальные проблемы современной науки Материалы VII Международной научно-практической конференции молодых ученых, аспирантов, магистрантов и студентов. 2019. С. 112-115.

29. Рустамов М.Ф. Методика учета и аудита расчетов с дебиторами и кредиторами // В сборнике: Современные проблемы и перспективы развития агропромышленного комплекса Сборник трудов по результатам работы I Международной научно-практической студенческой конференции. 2018. С. 213-215.

30. Солодова С.В., Донцова В.С. Нормативное регулирование учета расчетов с дебиторами и кредиторами // в сборнике: экономика, управление и право: инновационное решение проблем сборник статей XIX Международной научно-практической конференции. 2019. С. 28-30.

Приложение А

Организационная структура ПАО НК «Роснефть»



Продолжение приложения Б

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31 декабря</u> 20 <u>19</u> г.	На 31 декабря 20 <u>18</u> г.	На 31 декабря 20 <u>17</u> г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
1.19	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	105 982	105 982	105 982
19	Собственные акции, выкупленные у акционеров	()	()	()
19	Переоценка внеоборотных активов	3	5	5
19	Добавочный капитал (без переоценки)	118 168 244	113 279 890	113 278 538
19	Резервный капитал	5 299	5 299	5 299
13	Прочие фонды и резервы	1 389 427	(115 062 581)	(231 748 689)
13	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2 142 021 123	2 028 141 822	1 802 733 923
3,20	Итого по разделу III	2 261 771 078	2 026 470 417	1 684 375 058
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
16	Заемные средства	5 397 760 107	5 79 741 747	5 083 998 328
21	Отложенные налоговые обязательства	106 176 347	91 808 512	91 105 397
24	Оценочные обязательства	76 836 351	56 345 080	61 023 750
16	Прочие обязательства	799 125 852	1 134 390 419	1 419 426 029
	Итого по разделу IV	6 379 898 657	7 075 285 758	6 655 553 504
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
16	Заемные средства	946 067 618	817 935 056	860 270 860
15,18	Кредиторская задолженность	2 699 900 722	2 333 146 921	1 785 522 679
	Доходы будущих периодов	2 865 382	2 740 1457	2 651 115
24	Оценочные обязательства	32 444 291	19 582 179	20 059 244
	Прочие обязательства	549 995	499 287	412 609
	Итого по разделу V	3 681 828 008	3 206 961 644	2 742 898 810
	БАЛАНС	12 323 497 743	12 308 717 819	11 082 918 372

Руководитель _____ И.И. Сечин
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 19 ” февраля 20 20 г.

Приложение В

Отчет о финансовых результатах

за 31 декабря 20 19 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация <u>ПАО «НК «Роснефть»</u>			0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика			31	12
			2019	
Вид экономической деятельности <u>Промышленность</u>			00044428	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Публичное акционерное общество</u>			7706107510	
Единица измерения: тыс. руб.			06.10.106.20	19.20
			46.90	49.50.11
			52.29	
			70.22	
			1	22
			47	
			16	
			384	

Пояснения	Наименование показателя ²	За <u>декабрь</u> 20 <u>19</u> г.	За <u>декабрь</u> 20 <u>18</u> г.
20,26	Выручка	6 827 526 407	6 968 248 044
20	Себестоимость продаж	(4 782 222 071)	(4 815 224 782)
20	Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	(6 559 819)	(24 065 226)
	Валовая прибыль (убыток)	2 038 744 517	2 128 958 036
20	Коммерческие расходы	(1 196 815 437)	(1 422 676 475)
20	Управленческие расходы	(83 302 902)	(80 583 478)
	Прибыль (убыток) от продаж	758 626 178	625 698 083
20	Проценты к уплате	176 844 160	186 773 202
16,20	Проценты к уплате	(445 059 171)	(451 851 788)
20	Доходы от изменения справедливой стоимости производственных финансовых инструментов	35 301 062	51 966 086
20	Расходы от изменения справедливой стоимости производственных финансовых инструментов	-	(10 950 827)
17,20	Прочие доходы	124 722 952	328 328 022
13,17,20	Прочие расходы	(302 893 537)	(296 124 690)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	347 541 644	433 838 088
	Текущий налог на прибыль	9и 648 441	431 697
21	в т.ч. постоянные налоговые активы (обязательства)	(89 179 905)	(81 505 569)
21	Изменения отложенных налоговых обязательств	(14 367 835)	(703 115)
21	Изменения отложенных налоговых активов	23 791 801	(2 835 837)
	Прочее	29 912 158	30 053 176
	Налог на прибыль прошлых лет	703 325	(204 996)
	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	95 831	1 086 645
13	Налоговый эффект результатов прочих операции, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	29 113 002	29 171 527
22	Чистая прибыль (убыток)	396 526 209	460 784 009

Продолжение приложения В

Пояснения	Наименование показателя ²	За <u>декабрь</u> 20 <u>19</u> г.	За <u>декабрь</u> 20 <u>18</u> г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
13,17,19	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	116 450 362	116 687 460
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода	512 976 571	5787 471 469
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	37,41	43,48
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____ И.И. Сечин
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 19 ” февраля 20 20 г.

Приложение Г

Программа аудиторской проверки в ПАО НК «Роснефть»

Проверяемая организация	ПАО НК «Роснефть»	
1	2	3
Период аудита	с 06.02.2021 г. по 06.03.2021 г.	
Количество человеко-часов	154	
Состав аудиторской группы	Севостьянова С.С.	
Планируемый аудиторский риск	5%	
Планируемый уровень существенности	161652 млн. руб.	
Перечень аудиторских процедур	Период проведения	Исполнитель
Аудит расчетов с покупателями и заказчиками		
Проверить: а) заключены ли договоры поставки продукции; б) реальность задолженности покупателей, что должно быть подтверждено актами инвентаризации(сверки) счетов; в) правильность ведения аналитического учета по сч. 62; г) правильность составления бухгалтерских проводок по сч. 62; д) соответствие записей аналитического учета по сч. 62 записям в ж/о № 11, Главной книге и балансе.	11.02 – 16.02.2021 г.	Севостьянова С.С.
Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками		
Проверить: а) полноту оприходования материальных ценностей. б) правильность установления цен на материальные ценности, соответствуют ли они ценам, указанным в договорах поставки в) правильность списания затрат с кредита счетов учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на себестоимость продукции (работ, услуг); г) предъявлялись ли штрафные санкции поставщикам при нарушении договорных обязательств; д) правильность списания задолженности с истекшим сроком исковой давности;	17.02- 20.02.2021 г.	Севостьянова С.С.
Аудит расчетов по налогам и сборам.		
Проверить: а) полноту и правильность определения налогооблагаемой базы; б) правильность применения ставок;	21.02- 24.02.2021 г.	Севостьянова С.С.
Аудит расчетов по оплате труда.		
Проверить: а) правильность аналитического и синтетического учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; б) полноты и точности раскрытия информации о расчетах с персоналом в отчетности; в) правильность применяемых выплат и удержаний из заработной платы; г) правильность ведения таблиц учета рабочего времени; д) обоснованность начисления работникам премий по результатам работы; е) своевременность выплаты заработной платы; ж) отражения в бухгалтерском учете начисленной заработной платы.	25.02- 26.02.2021 г.	Севостьянова С.С.
Написание аудиторского заключения	04.03- 06.03.2021 г.	Севостьянова С.С.

Приложение Д
Акт проверки расчетов с кредиторами

Кредиторская задолженность					
Наименование балансовой статьи	Номер счета(субсчета)	Сумма по балансу, млн. руб.			Сумма, по которой истек срок исковой давности (из общей суммы, указанной в графе 3)
		Всего	В том числе		
			Задолженность, подтвержденная дебиторами	Задолженность, не подтвержденная кредиторами	
Расчеты с поставщиками		28650	28650		
Расчеты с другими кредиторами		14680	14680		500
Расчеты по полученным авансам		840	840		
Итого:		44170	44170		- 500

Приложение Е

Аудиторское заключение ПАО НК «РОСНЕФТЬ»

Аудитор: Севостьянова С.С.

Место нахождения: 630005 г. Уфа, ул.Фрунзе, д.124/8, офис 3

Аудируемое лицо: Публичное акционерное общество Нефтяная компания «Роснефть».

Публичное акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть» (далее – Общество) создано в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 1 апреля 1995 г. № 327 «О первоочередных мерах по совершенствованию деятельности нефтяных компаний» и на основании постановления Правительства Российской Федерации от 29 сентября 1995 г. № 971 «О преобразовании государственного предприятия «Роснефть» в открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть».

Был проведен аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Публичного акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» за период с 1 января 2019 г. по 31 декабря 2019 года включительно.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Публичного акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Публичное акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть».

Аудит проведен в соответствии с:

- федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности в соответствии с Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности»
- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора;

Продолжение приложения Е

– нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытия в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности. Проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения моего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Отложенное налоговое обязательство (пункт 18 ПБУ 18/02) должно отражаться в бухгалтерском учете по кредиту счета учета отложенных налоговых обязательств в корреспонденции с дебетом счета учета расчетов по налогам и сборам. В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета для обобщения информации о наличии и движении отложенных налоговых обязательств используется счет 77 «Отложенные налоговые обязательства». Отложенные налоговые обязательства принимаются к бухгалтерскому учету в размере величины, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действовавшую на отчетную дату.

Неверное отражение сальдо прочих доходов и расходов в оборотно-сальдовой ведомости.

31 марта 2020 г. Севостьянова С.С.

Приложение Ж

График документооборота дебиторской и кредиторской задолженности

Наименование документа	Ответственная за составление служба	Сроки исполнения	Контролирующий орган	Сроки представления
Оперативный отчет о состоянии дебиторской задолженности (РДВК-1)	Сотрудник финансовой службы	Ежедневно	Служба внутреннего аудита	По запросу
Оперативный отчет о состоянии кредиторской задолженности (РДВК-2)	Сотрудник финансовой службы	Ежедневно	Служба внутреннего аудита	По запросу
Отчет по просроченной дебиторской задолженности (РДВК-3)	Сотрудник финансовой службы	Один раз в неделю	Служба внутреннего аудита, юридическая служба, Финансовый директор	Не реже, чем раз в неделю
Отчет по срокам оплаты по выставленным счетам (РДВК-4)	Специалист	Один раз в неделю	Служба внутреннего аудита	Не реже, чем раз в неделю
Расшифровка статей отчетности по дебиторской задолженности (с итоговым сводом отклонений) (РДВК-5)	Главный бухгалтер	Один раз в квартал	Служба внутреннего аудита, Финансовый директор	Конец квартала
Расшифровка статей отчетности по кредиторской задолженности (с итоговым сводом отклонений) (РДВК-6)	Главный бухгалтер	Один раз в квартал	Служба внутреннего аудита, Финансовый директор	Конец квартала