

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ
Кафедра экономической безопасности, системного анализа и контроля

Заведующий кафедрой
канд. экон. наук, доцент
Д.Л. Скипин

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
магистра

**АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

38.04.01 Экономика

Магистерская программа «Учет, анализ и аудит»

Выполнила работу
студентка 3 курса
заочной формы обучения

Музалёва Снежана Александровна

Научный руководитель
канд. экон. наук, доцент

Руф Юлия Николаевна

Рецензент
главный бухгалтер-руководитель
проекта ООО «Газпромнефть
Бизнес-Сервис»

Сорокина Наталья Ивановна

Тюмень
2020

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
ГЛАВА 1. АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ: ПРИНЦИПЫ, ПОДХОДЫ.....	7
1.1. ПОДГОТОВКА БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ АУДИТА.....	7
1.2. ПРИНЦИПЫ И КОНЦЕПЦИИ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	12
1.3. ПОДХОДЫ К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	19
ГЛАВА 2. АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ГАЗПРОМ НЕФТЬ БИЗНЕС – СЕРВИС».....	25
2.1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ГАЗПРОМНЕФТЬ БИЗНЕС-СЕРВИС» И ЕГО БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	25
2.2. АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА ДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ГАЗПРОМНЕФТЬ БИЗНЕС-СЕРВИС».....	35
2.3. СООТВЕТСТВИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ ООО «ГАЗПРОМНЕФТЬ БИЗНЕС-СЕРВИС» С УЧЕТОМ ТРЕБОВАНИЙ МСФО.....	56
ГЛАВА 3. РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ГАЗПРОМНЕФТЬ БИЗНЕС-СЕРВИС».....	62

3.1. ОШИБКИ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ДОСТОВЕРНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ГАЗПРОМ НЕФТЬ БИЗНЕС-СЕРВИС».....	62
3.2. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТНЫХ АСПЕКТОВ С ЦЕЛЬЮ ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ГАЗПРОМ НЕФТЬ БИЗНЕС-СЕРВИС» ДЛЯ АУДИТА.....	66
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	71
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	74
ПРИЛОЖЕНИЕ 1 БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ООО «ГАЗПРОМ НЕФТЬ БИЗНЕС – СЕРВИС».....	80
ПРИЛОЖЕНИЕ 2 ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ГАЗПРОМ НЕФТЬ БИЗНЕС – СЕРВИС».....	81
ПРИЛОЖЕНИЕ 3 АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ООО «ФБК».....	82

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерская финансовая отчетность позволяет сформировать информацию, предоставляемую внешним пользователям, о финансовом положении исследуемой организации, которая позволит отразить истинное текущее положение на отчетную дату.

Человечество вступило в эпоху глобальных перемен. В ближайшее время получают новую форму и содержание основные сферы его жизнедеятельности – экономика и управление, поэтому всегда необходимо иметь четкое представление о результатах своей деятельности и движении денежных средств на текущий период.

Однако невозможно сформировать качественную и верную финансовую отчетность без знаний концептуальных основ для подготовки и предоставления финансовой отчетности. Ведь именно концептуальные основы финансовой отчетности представляют собой свод теоретических принципов, составляющие основу формирования правил ведения бухгалтерского учета и построения финансовой отчетности. Процесс подготовки финансовой отчетности включает в себя сбор данных, при этом концепция является теоретической основой идентификации объектов учета, их оценки и признания.

Хочется обратить внимание, что концептуальные основы подготовки и предоставления финансовой отчетности были разработаны ещё в 1989 году комитетом по международным стандартам, а приняты только в 2001 году Советом по международным стандартам в качестве системообразующего документа для Международных стандартов финансовой отчетности. Не являясь как таковым стандартом, концептуальные основы выполняют определенный вид функций: они определяют единые принципы формирования финансовой отчетности; они являются основой, обеспечивающей единообразный подход в решении проблем содержания и формирования финансовой отчетности; они обеспечивают базу для выработки профессионального суждения или учетной

политики в отсутствии конкретных требований, что способствуют повышению единообразия решения проблем в рамках финансовой отчетности

Несмотря на то, что такая финансовая отчетность схожа в разных странах, существуют различия, которые, были определены целым рядом обстоятельств социального, экономического и юридического характера, а также тем, что при установлении национальных требований в разных странах во внимание принимаются потребности разных пользователей финансовой отчетности.

В связи с тем, что концептуальные основы к подходу на подготовку и предоставление финансовой отчетности периодически претерпевают изменения, выделяется особая значимость при их изучении и рассмотрении в современных условиях. Тем самым данное условие подчеркивает актуальность темы исследования.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение порядка проведения аудиторской проверки бухгалтерской финансовой отчетности и разработка рекомендаций по ее результатам.

Для реализации поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить порядок проведения аудиторской проверки бухгалтерской финансовой отчетности;
- определить содержание аудиторского заключения о достоверности финансовой отчетности с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности;
- определить направления совершенствования процедур по подготовке бухгалтерской финансовой отчетности к аудиту.

Объектом исследования выступает бухгалтерская финансовая отчетность. Предметом исследования является аудиторская проверка бухгалтерской финансовой отчетности.

По результатам исследования было предложено:

- уточнить график документооборота в части первичных документов по списанию и принятию товарно-материальных ценностей ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис»;
- ввести в штатное расписание одного бухгалтера, отвечающего за проведение внеплановой и годовой инвентаризации по складам;
- составлять прогнозный отчёт на предстоящий год, предполагающий возможные изменения в отчете о финансовых результатах и бухгалтерском балансе.

В ходе исследования применялись такие методы: как сравнение, оценка, классификация.

Информационной базой выступили законодательные и нормативные акты, периодические издания, экономическая литература, данные ООО «Газпромнефть Бизнес-Сервис» ПАО «Газпромнефть».

ГЛАВА 1. АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ: ПРИНЦИПЫ И ПОДХОДЫ

1.1. ПОДГОТОВКА БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ АУДИТА

Одной из главных целей аудита бухгалтерской финансовой отчетности считается выражение мнения о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности аудируемых лиц и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

В связи с этим проведение аудита бухгалтерской финансовой отчетности несет в себе комплексное исследование проблем, возникающих у предприятий при ведении бухгалтерского учета и направление корректирующих мер на их исправление и проведение корректировки.

Российские исследователи в области методологии аудита стали рассматривать предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности в контексте методологических проблем, стоящих перед аудитом, только после утверждения в 2002 году федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 5 «Аудиторские доказательства». В частности, М.В. Мельник, В.Г. Когденко в качестве одного из самостоятельных вопросов методологии аудита выделили проработку предпосылок подготовки бухгалтерской финансовой отчетности (возникновения, признания, оценки, формирования, раскрытия различных позиций отчетности). Можно понять обоснованность данного выделения, так как подготовка бухгалтерской финансовой отчетности позволяет более подробно понять направленность и качество составления данной бухгалтерской финансовой отчетности. [Мельник, Когденко, с.236]

Ученый Н.А. Ремизов утверждал, что «на концепции предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности построен текст буквально всех МСА. На этой концепции базируется логика изложения фундаментальных

понятий существенности, аудиторских рисков, подготовки программ аудита (не говоря об аудиторских доказательствах как таковых)» [Ремизов, с. 152]

Рассматривая аудит в качестве науки, Ю.Ю. Кочинев описал предмет, задачу и общий метод аудита. В качестве предмета аудита рассмотрена информация, сосредоточенная в бухгалтерской отчетности. Общий метод аудита базируется на выборке. Выборка представляет собой проведение процедуры, когда применение происходит не ко всем предоставленным элементам, являющимися однотипными операциями, а к выбору определенной группы элементов проверяемого предприятия. Задача аудита – установление достоверности бухгалтерской отчетности с приемлемой вероятностью – решается на основе применения аудитором критериев, которые далее названы предпосылками составления бухгалтерской отчетности. [Аудит. Теория и практика, с. 50-58]

Можно также учитывать мнение П.П.Баранова, который принял решение рассматривать структуру предпосылок подготовки бухгалтерской финансовой отчетности через уровни предоставления аудиторского заключения в теории аудита. В его понимании имеется пять уровней:

- Науки, которые обоснованы на абстрактном уровне или философские науки;
- Основные аспекты в виде постулатов для определения ключевых понятий в понимании подготовки бухгалтерской финансовой отчетности;
- Концептуальные аспекты;
- Эталонные международные стандарты составления бухгалтерской финансовой отчетности;
- Принятые на уровне предприятия стандарты, которые используются и применяются при определенных ситуациях, происходящих только на уровне исследуемого предприятия.

Таким образом, П.П.Баранов позволяет рассматривать подготовку бухгалтерской финансовой отчетности с разных теоретических углов для более

обширного понимания предметности и значимости проводимой аудиторской проверки. Также он расширяет вариантность поставленных задач для проведения аудиторской проверки, хотя и оставляет главной целью – выражение о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности исследуемого предприятия. Теоретическая значимость позволяет более подробно углубиться в понимание сущности аудита, таких как: содержание, предмет, исследуемая база, объект. [Баранов, с.25]

Предпосылки подготовки бухгалтерской финансовой отчетности также были рассмотрены через призму основных характеристик аудита. Данную характеристику привела М.А.Азарская в своем научном труде. В ее понимании аудит характеризуется как научная область, как область практической деятельности, а заключительной характеристикой была управленческая характеристика. Таким образом первая характеристика должна объяснить посредством имеющейся теоретической базы суть проведения аудита бухгалтерской финансовой отчетности и дать общее понимание о вынесении аудиторского заключения. Вторая характеристика отражает применение теоретических основ при проведении самой аудиторской проверки, так как важно понимать, что незнание базовых вещей аудита может привести к некорректному предоставлению аудиторскому заключению. Третья же характеристика отражает правильность составления этапности проведения аудиторской проверки бухгалтерской финансовой отчетности. [Азарская, с.39]

При рассмотрении предпосылок подготовки бухгалтерской финансовой отчетности невозможно не уделить особое внимание Международным стандартам аудита. Зарождение Международных стандартов аудита происходило в период XX века. Как раз в тот момент, когда аудит предприятий стал просто необходим в связи с возникшим ростом для осуществления качественных аудиторских проверок. Данные стандарты включают в себя определенных свод предоставляемых правил проведения аудита. Согласно международным стандартам аудита, которые являются эталонными для

проведения аудиторской проверки, к общим целям аудитора при проведении аудита финансовой отчетности относятся:

– Получение разумного подтверждения того, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений, что позволяет аудитору составить заключение о соответствии или несоответствии финансовой отчетности во всех существенных аспектах применяемым принципам финансовой отчетности;

– Составление и представление заключения по финансовой отчетности на основе результатов аудита.

Для реализации общих целей аудита необходимо смоделировать последовательность проведения аудитором процедур проверки на каждом этапе аудита. Так как важно понимание того, чему следует уделить особое внимание, исходя из специфики деятельности проверяемого предприятия. На что следует обратить внимание для вынесения корректного аудиторского заключения. Воззрения различных экономистов на количество и содержание этапов (стадий, фаз) аудита обобщены в табличной форме. Как показало исследование, среди российских авторов наиболее распространена точка зрения о трех этапах аудиторской проверки, представленной на рисунке 1.

Авторы	Первый этап (стадия, фаза) аудита	Второй этап (стадия, фаза) аудита	Третий этап (стадия, фаза) аудита
1. О.В. Ахалкаци	планирование	проверка (аналитический обзор и детальная проверка)	итог (обобщение результатов аудита)
2. А.В. Бахтеев	планирование аудита	аудиторские процедуры по существу	завершение аудита
3. Ю.А. Данилевский и соавторы	планирование	сбор аудиторских доказательств	завершение аудита
4. В.А. Ерофеева, В.А. Пискунов, Т.А. Битюкова	планирование (предварительный этап)	сбор аудиторских доказательств (рабочий этап)	завершение аудита (завершающий этап)
5. С.В. Козменкова	планирование	сбор аудиторских доказательств	обобщение результатов проверки и формирование аудиторского заключения
6. В.Б. Малицкая, М.Б. Чиркова	планирование аудита	проведение комплекса тестов средств внутреннего контроля и проверка по существу	завершение аудита
7. В.И. Подольский и соавторы	подготовка и планирование проверки	проведение аудита	завершение аудита
8. Г.А. Юдина, М.Н. Черных	организация и планирование	сбор аудиторских доказательств	завершение аудита

Рис. 1. Обзор мнений авторов, выделяющих три этапа аудита

Источник: [Василенко А.А, с. 4]

Из данных рисунка 1 видно, что шесть из восьми исследователей к первому этапу относят планирование аудита. В.И. Подольский дополняет содержание первого этапа подготовительными работами, Г.А. Юдина и М.Н. Черных – организационными. Это можно объяснить тем, что планирование аудита является базовой категорией для основания проведения аудиторской проверки бухгалтерской финансовой отчетности. Именно планирование позволяет собрать требуемую и необходимую информацию при осуществлении основного этапа аудиторской проверки. Именно подготовительный этап позволяет вынести правильное мнение о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности исследуемого предприятия.

Важной основой второго этапа, на взгляд представленных авторов, является либо осуществление аудиторских процедур, либо получение достоверных аудиторских заключений, либо же этим является и первое, и второе. Это сводится к тому, что достоверное получение аудиторских заключений разрешит наиболее точно провести аудиторскую проверку и предоставить правильное выражение о проверяемой отчетности. Третий этап представляет собой окончание проводимой проверки. И именно из него вытекает конечное мнения о действительной достоверности предоставляемой отчетности.

Беря во внимание ученого В.И.Подольского, выпустившего в свет учебник под названием «Аудит», можно увидеть основные этапы аудита в его понимании. Этими этапами является подготовка и планирование проверки; проведение аудита; завершение аудита. Первый этап подразумевает под собой следующие действия аудиторской организации: формирование представлений об объеме аудита; оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля исследуемого предприятия; расчёт уровня существенности; оценка аудиторского риска; составление общего план аудита. Можно сказать, что под первым этапом в прямом смысле стоит понимать проведение подготовительных процедуры для проведения аудита бухгалтерской финансовой отчетности. Второй этап представляет собой действия именно аудитора, который будет осуществлять в контексте проводимых процедур сбор аудиторских доказательств. Основной

целью сбора данных доказательств – это выражение мнения о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности исследуемого предприятия. Заключительный этап для аудитора становится главным на рассмотрение полученных искажений, которые в прямом смысле влияют на предоставляемое в дальнейшем мнение аудитора о достоверности аудируемой бухгалтерской отчетности, формирует письменную информацию и аудиторское заключение. После этого составленное аудиторское заключение предоставляется собственнику и кругу лиц, заинтересованному в корректном оформлении бухгалтерской финансовой отчетности предприятия. [Подольский, с.176]

1.2. ПРИНЦИПЫ И КОНЦЕПЦИИ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В процессе того, что аудиторская деятельность начала активно развиваться в конце 80-х годов XX века и являлась новой областью научных знаний, которая нуждалась в разработке концептуальных и методологических основ, появилась острая необходимость в согласованной концепции по подготовке и предоставлению финансовой отчетности в аудите. В основном это требовалось, чтобы имелось четкое представление и понимание о том: кому необходима данная финансовая отчетность, какова ее цель, какая информация наиболее полно отвечает интересам пользователей, какими принципами следует руководствоваться при разработке и применении конкретных стандартов.

Термин «концепция» произошел от латинского слова «conception» и имеет ряд следующих значений:

- Система взглядом на те или иные явления;
- Способ рассмотрения каких-либо явлений, понимание чего-либо;
- Общий замысел ученого

Однако если брать для изучения отечественную литературу, то в ней отсутствует общепринятое определение термина «концепция», но можно

сказать, что имеющиеся неоднозначны. По словарю Ожегова концепция – это система взглядов на процессы и явления в природе и обществе. Исходя из этого определения, можно сказать, что концепция аудита будет представляться как уточнение сущности для научной и практической областей аудита. [Словарь русского языка, с.225]

Аудит принято рассматривать в узком и широком смысле слова. Поэтому целесообразно рассмотреть сначала концепцию аудита в узком смысле, а потом перейти к сложной концепции аудита в широком смысле, рассматривающем разные по целям и характеру аудиторские услуги. При исследовании концепции аудита как науки, возможны 4 уровня научных направлений. На первом уровне, относящемся к общим наукам, следует назвать философию науки, в которой раскрываются философские идеи этих наук. На втором уровне концепции формулируются общесистемные основы науки. На третьем уровне излагаются теоретические основы науки, ее конкретные положения. И только на четвертом уровне даются рекомендации к практическому освоению аудита. Очевидно, что мы можем считать, что роль фундамента науки выполняет концепция, которую необходимо формировать.

На Западе же применяется много теорий аудита, которые выполняют роль концепции. Известный специалист в области теории и практики аудита Дж. Робертсон в фундаментальном учебнике «Аудит» утверждает, что все основные вопросы аудита можно связать с положениями его теории и практическими стандартами. Исходя из его мнения можно утверждать, что теория аудита состоит из 3 основных элементов. Первый и основополагающий элемент – концепция аудита. [Робертсон, с.312] Концепция подразумевает систему взглядов, позволяющую понять направление теории. Дж. Робертсон выделяет 5 концепций аудита:

– Этику поведения – специально установленные в общих стандартах и в Кодексе профессиональной этики аудиторов этические нормы поведения аудитора;

- Независимость – объективность и честность суждений;
- Профессионализм – компетентность, квалифицированность и независимость аудитора;
- Доказательность – умение собрать и оценить достаточное количество достоверных сведений для того, чтобы создать логически обоснованную базу для принятия решений;
- Точность представления – отсутствие существенных ошибок в предоставляемых финансовых отчетах.

Вторым элементом теории аудита служат постулаты. Постулаты – это аксиоматические положения, которые помогают понять методологию аудиторской деятельности и содержание аудиторских стандартов. Главными для изучения постулатами могут служить восемь постулатов, которые в 1961 году совместно сформулировали американские ученые Р. Маутц и Х. Шараф: [Маутц, Шараф, с.102-107]

- Финансовая отчетность и финансовые показатели могут быть проверены;
- Не следует предполагать конфликта интересов между аудитором и администрацией аудируемого лица;
- Финансовая отчетность и подтверждающие ее документы не содержат искажений, обусловленных тайным сговором;
- Удовлетворительная работа системы внутреннего контроля обеспечивает объективность отчетных данных;
- Постоянное следование общепринятым принципам учета позволяет иметь объективное представление о финансовом состоянии и результатах хозяйственной деятельности:
- То, что было справедливо для аудируемого лица в прошлом, будет справедливым и в будущем, если нет доказательств обратного.
- Деятельность аудитора регламентируется исключительно его полномочиями. Данный постулат определяет независимость аудитора;

– Профессиональные обязанности аудиторов должны отвечать их должностному статусу.

Позже данные постулаты были дополнены в известной книге «Философия аудита» учеными К. Робертсоном и Т. Лимпергом. Постулаты содержали следующее:

– Полезность отчетных данных прямо пропорциональна степени их проверки;

– Заключение аудитора не может дать больше информации, чем само аудиторское исследование.

Все описанные выше постулаты довольно активно применяются и используются в американской практике аудита, однако в российской практике они не являются достаточными для применения в практических работах. Это связано с тем, что представленные постулаты больше помогают понять международные аудиторские стандарты. [Философия аудита, с.101-105]

Я.В. Соколов в своем труде «История бухгалтерского учета» придерживается мнения, что всегда необходимо конкретные обстоятельства аудиторской проверки, поэтому целесообразно выдвигает следующий ряд постулатов:

– Отчет должен быть проверен;

Таким образом, Соколов хочет показать, что если финансовая отчетность своевременно не будет проверена, а в процессе аудиторской проверки выявится данный факт, то проведение аудиторской проверки теряет свой смысл;

– Непроверенный отчет не заслуживает доверия;

Смысл данного постулата заключается в том, что аудиторское утверждение должно нести надежность, поэтому отчет требуется тщательной проверки.

– Каждая последующая проверка может снижать ценность предыдущих и всегда менее информативна;

– При проверке исходят из того, что ответ составлен неверно.

При проведении аудиторской проверки должна учитывать возможное наличие искажений бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта. Исходя из этого, аудиторская организация разрабатывает аудиторские процедуры и оценивает риск искажений бухгалтерской отчетности.

– Мнение аудитора зависит от его интересов (профессиональных, моральных и материальных);

Аудитор, высказывая мнение о верности проверенной финансовой отчетности, исходит из предположения, что фирма будет функционировать по крайней мере еще год (допущение непрерывности деятельности). Однако, с точки зрения Соколова данный принцип не рассматривается, так как признается принципом бухгалтерского учета

– Никто не свободен от ошибочных выводов;

Объективность отчетных данных прямо пропорциональна эффективности внутреннего контроля. Одна из основных задач руководства фирмы клиента - организация эффективно функционирующего внутреннего контроля, на который внешний аудитор может опираться для уменьшения объема проверки

– Интересы администрации фирмы-клиента, ее собственников и кредиторов не должны совпадать;

Аудитор и администрация предприятия преследуют одну и ту же цель - представление достоверной отчетности. Поэтому должна быть создана атмосфера доверия между проверяющим и проверяемым. При наличии конфликта интересов аудитор не может полагаться на заявления руководства и доверять внутренней информации, как правило, это ведет к отказу от выражения мнения. Таким образом, чем меньше уровень конфликтности внутри фирмы, тем вероятнее достоверность и надежность данных в финансовом отчете.

– Чем больше конфликтов внутри фирмы-клиента, тем менее надежна ее отчетность;

– Чем больше конфликтов внутри фирмы, тем менее надежна ее отчетность;
Данный постулат является обратным по отношению к предыдущему постулату;

– Каждое утверждение аудитора (аудиторское доказательство) должно иметь определенную степень убедительности (надежности);

Проверка отчетности и деятельности фирмы аудитором должна быть обоснованной, и в свою очередь не должна быть связана с общими интересами руководства той организацией, которую он проверяет. Профессиональный статус аудитора адекватен его профессиональным обязанностям, которые он должен в обязательном порядке соблюдать. [История бухгалтерского учета, с.17-39]

Из отечественных ученых, разбирающих постулаты аудита, на основе представленных постулатов Я.В. Соколова, В.В. Скобара, высказал совсем обратное мнение. Так, по поводу третьего постулата «Каждая последующая проверка может...», В.В. Скороба отмечает, что неясно, какое отношение к аудиту имеет это утверждение, поскольку вряд ли предполагается, что одна и та же отчетность будет многократно проверена разными независимыми аудиторами.

Как таковые, постулаты преследуют две цели: объяснить, почему необходим аудит и доказать, что при определенных условиях необходимо получить объективное представление о финансово-хозяйственной деятельности. Постулаты аудита - это аксиоматические положения аудиторской теории, которые помогают понять содержание аудиторских стандартов, устанавливающих направление деятельности. Концепции и постулаты аудита рассмотрены в рамках теории аудита вместе с аудиторскими стандартами, которые составляют третий элемент теории аудита. [Скобара, с.277-282]

Таким образом, третьим элементом являются стандарты. Стандарты основаны на принципах, а также концепциях, которые представлены выше. Они являются основой для проведения аудита финансовой отчетности. Стандарты включают набор требований, сформулированных в виде принципов и преследуют следующие цели:

- Предоставление руководству по соблюдению обязательных для применения элементов Международных основ профессиональной практики аудита;
- Предоставление методической основы для выполнения и продвижения широкого спектра услуг аудита, приносящих пользу организации;
- Определение принципов оценки эффективности деятельности проводимого аудита;
- Содействие совершенствованию процессов и операций, которые осуществляются организацией.

Основная цель аудиторских стандартов – обеспечить всех аудиторов и пользователей аудиторских услуг единообразным пониманием принципов и целей аудита, обязанностей и ответственности аудитора, методов и приемов формирования и выражения независимого аудиторского мнения.

Ученым, занимающимся в своих трудах изучение аудиторских стандартов является Дж. Робертсон, он определил три вида аудиторских стандартов:

- Общепринятые аудиторские стандарты;
- Рабочие аудиторские стандарты;
- Стандарты аудиторской отчетности.

В общепринятых аудиторских стандартах содержатся положения о честности и профессиональной квалификации аудиторов. В основе общепринятых аудиторских стандартов лежат три концепции аудиторской теории: этика поведения, независимость, профессионализм. С общепринятыми аудиторскими стандартами Дж. Робертсон связывает следующие постулаты: вероятное столкновение интересов; ограничения на другие виды деятельности, которыми может заниматься аудитор; профессиональные обязательства. [Робертсон, с.231]

Рабочие стандарты аудита определяют критерии качества проведения аудиторской проверки. Концептуальную основу рабочих стандартов аудита составляют концепции профессионализма и доказательности. К постулатам,

лежащим в основе рабочих стандартов аудита, относятся: возможность верификации; внутренний контроль и его эффективность; ценность предыдущей информации.

Стандарты отчетности аудитора построены на базе концепции точности представления и постулата точности. Во многих методиках аудита предусмотрено определение уровня точности, который обычно составляет около 75 процентов уровня существенности. Существенность позволяет предположить насколько корректно будет проведен аудит финансовой отчетности, который в последствии повлияет на выражение мнения о достоверности. Это помогает достаточно детально спланировать и провести аудиторскую проверку и сделать более точные выводы, что является достаточно важным условием при определении и рассмотрении исторических принципов становления концепций аудита исследуемой финансовой отчетности.

1.3. ПОДХОДЫ К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Как было описано ранее бухгалтерская финансовая отчетность организации является практически одним из самых главных представлений о финансовом состоянии организации, ее финансовых результатах за предшествующий год и показателем осуществляемой деятельности. Аудиторская проверка бухгалтерской финансовой отчетности первостепенной задачей ставит качественное предоставление данной отчетности на основе имеющихся концептуальных основ, поэтому целесообразно рассмотреть подходы к ее составлению.

При изучении подходов к составлению бухгалтерской финансовой отчетности учеными было выделено пять основных подходов, которые помогают определить основные моменты для проведения: [Кондраков, с.319]

- Операционный подход к проведению аудита;

- Бухгалтерский подход к проведению аудита;
- Комплаенс подход к проведению аудита;
- Ревизионный подход к проведению аудита;
- Риск-ориентированный подход к проведению аудита.

Первым подходом является операционный подход к проведению аудита бухгалтерской финансовой отчетности. В целом можно сказать, что операционный аудит направлен на проверку процедур для подготовки рекомендаций по совершенствованию их выполнения для повышения экономичности и рационализации использования ресурсов организации и повышения результативности достижения ее целей. На первый взгляд может показаться, что данный подход нацелен только на осуществление проверки операций при составлении бухгалтерской финансовой отчетности. Но данный подход намного обширнее. В него входит также проверка внутренних организационных и технологических процедур, которые иногда могут представлять собой отдельные операции, идущие друг за другом, организуя общий процесс, а также проверка операционной эффективности применяемых процессов на исследуемом предприятии.

При рассматриваемом подходе аудитор в первую очередь производит проверку имеющихся бизнес целей и бизнес процессов. Необходимо учитывать, что аудитор при планировании аудиторской проверки в обязательном порядке должен определить данную проверку в процесс проведения аудиторской проверки.

Для себя аудитор при использовании данного подхода аудиторской проверки должен определить риски и возможные пути их исключения при вынесении аудиторского заключения. Рисками при данном применении могут являться:

- Выявление главных рисков исследуемого предприятия последующих за неправильным принятием операционных контрольных процедур, направленных на эффективность деятельности;

- Выявление главных рисков при возможном несоответствии представленных операций, формирующих бухгалтерскую финансовую отчетность предприятия

В случае, если данные риски были выявлены аудитором в ходе проведения аудита операционного подхода, то принимается решение о разработке действий с минимизацией нарушений в области эффективности деятельности, а также разработке рекомендаций на проведение корректировочных мер проведенных операций.

Вторым подходом к проведению аудита бухгалтерской финансовой отчетности является бухгалтерский подход. Данный подход сконцентрирован на изучении и предоставлении мнения о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности. Аудитор подготавливается к проведению аудита посредством сбора информации о хозяйственной деятельности исследуемого предприятия. В данном подходе не производится анализ имеющихся бизнес-процессов, не оценивается эффективность внутренних контрольных процедур. Исходя из деятельности и структуры исследуемого предприятия, аудитор производит выборку по предоставленным документам отчетного периода, чтобы минимизировать свое рабочее время и не производить сплошную проверку. Для своего будущего аудиторского заключения аудитор определяет корректность ведения и отражения бухгалтерского учета, производимого в организации. Выявляет имеющиеся недочеты и существенные нарушения в области ведения учета, которая руководствуется нормативными документами, утвержденными и принятыми для обязательного применения при ведении учета хозяйственной деятельности и на основе которой составляется бухгалтерская финансовая отчетность. После этого выражает свое мнение о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности, предлагая пути решения о выправлении отчетности при возможных нарушениях.

Третьим подходом к проведению аудита бухгалтерской финансовой отчетности является комплаенс подход. Данный подход своей основной целью

ставит оценку полноты и правильности внешних и внутренних правил в исследуемой организации. К внутренним правилам в полной мере можно отнести разработанные внутри организации локальные акты, правила, корпоративные стандарты, которые принимаются и утверждаются руководством предприятия. К внешним правилам аудитор при проведении аудиторской проверки будет относить законы и постановления, принятыми на уровне государственных и негосударственных органов.

Данный подход несет в себе два возможных способа проведения аудиторской проверки. Ими является углубленный и поверхностных способ проведения. Поверхностный способ проведения заключается в том, что аудитор, изучив представленные материалы определяет возможность и наличие нарушения применения. Однако в его полномочия не входит разработка каких-либо мер для устранения имеющегося нарушения. Результатом проведенного аудита, текущим способ, является лишь рекомендация соблюдения принятых ранее правил. А вот углубленный способ проведения данного подхода заключается в том, что при проведенном анализе на выявленные нарушения аудитор высказывает мнения о возможных последствиях при не устранении этих нарушений. Также в его полномочия будет входить разработка мер по устранению ошибок, а также возможности возникновения подобных ошибок в будущем исследуемой организации. В большинстве случаев представленной практики на сегодняшний день преобладает поверхностных способ проведения комплаенс подход к проведению аудита. Однако бывают и исключения. Исключения вступают в силу, если при проведении аудита выявляется грубейшее нарушение, грозящее организации серьезными последствиями, а также влекущее приостановление деятельности.

Четвертым подходом к проведению аудита бухгалтерской финансовой отчетности является ревизионный подход. Данный подход нацелен на оценке системы обеспечения сохранности имущества организации. При использовании данного подхода особое внимание уделяется проведению анализа о возможности появления риска мошенничества. В основном подход применяется в

организациях розничной торговли, так как процесс нацелен на работу с большим количеством имущества организации и имеет однотипный характер при проведении аудита. При вынесении мнения аудитор определяет существенные несоответствия в плане имеющего имущества и подобного, определяет возможно варианты возникновения текущей ситуации и дает рекомендацию произвести выговор, оштрафовать и другие варианты. Таким образом в его полномочия не будет входить рекомендация и разработка мер по устранению данной ситуации.

Пятым подходом к проведению аудита бухгалтерской финансовой отчетности является риск ориентировочный подход. При изучении подхода можно понять, что подход нацелен на рассмотрение всей деятельности исследуемого предприятия на наличие рисков и возможностей. Аудитор определяет для себя сильные и слабые стороны предприятия, рассматривает внутреннюю структуру предприятия, оценивает применяемые бизнес-процессы в целом. Данный подход позволяет захватить довольно много аспектов хозяйственной деятельности предприятия в котором могут быть какие-либо несоответствия и нарушения, а также существенно повысить объем выполняемой работы. Нюансом данного подхода является лишь то, что если какие-то задачи не попадают в выбранную выборку аудиторской проверки, то они остаются без проверки, хотя и являются довольно приоритетными для организации. После проведения аудиторской проверки аудитор высказывается о имеющихся рисках и дает организации возможные пути решения с разработанными рекомендациями по их устранению. А также на основе имеющейся структуру разрабатывает методологию с вероятностью того, что больше данные риски не будут появляться.

Таким образом, изучив представленные подходы к проведению аудита можно сказать, что традиционным и базовым является бухгалтерский подход к проведению аудита бухгалтерской финансовой отчетности. Так как именно достоверность бухгалтерской финансовой отчетности просто необходима

организациям для общего понимания оценки своей хозяйственной деятельности и целесообразности продолжения его ведения.

ГЛАВА 2. АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ГАЗПРОМ НЕФТЬ БИЗНЕС-СЕРВИС»

2.1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ГАЗПРОМ НЕФТЬ БИЗНЕС-СЕРВИС» И ЕГО БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ПАО «Газпром нефть» — вертикально-интегрированная нефтяная компания, основные виды деятельности которой — разведка и разработка месторождений нефти и газа, нефтепереработка, а также производство и сбыт нефтепродуктов. В структуру «Газпром нефти» входят более 70 нефтедобывающих, нефтеперерабатывающих и сбытовых предприятий в России, странах ближнего и дальнего зарубежья. Компания перерабатывает порядка 80% добываемой нефти, демонстрируя одно из лучших в российской отрасли соотношений добычи и переработки. По объему переработки нефти «Газпром нефть» входит в тройку крупнейших компаний в России, по объему добычи занимает четвертое место.

«Газпром нефть» ведет работу в крупнейших нефтегазоносных регионах России: Ханты-Мансийском и Ямало-Ненецком автономных округах, Томской, Омской, Оренбургской областях. Основные перерабатывающие мощности компании находятся в Омской, Московской и Ярославской областях, а также в Сербии. Кроме того, «Газпром нефть» реализует проекты в области добычи за пределами России — в Ираке, Венесуэле и других странах.

На данный момент ПАО «Газпром нефть», является частью, точнее дочерним предприятием, диверсифицированного холдинга ПАО «Газпром». Основой данной структуры является новая система взаимоотношений, а именно «холдинг - субхолдинг - управляющая компания – дочернее предприятие». Это существенно улучшает структуру холдинга и эффективность детальности организации. Данный вид называется корпоративный. Суть данного вида состоит в том, что корпорация выделяет подразделения по специфике

выполняемых задач, и создает из них отдельные более эффективные компании самостоятельно типа. ПАО «Газпром нефть» в данной структуре является «субхолдингом». Под его управлением находятся дочерние предприятия по добычи; переработке; реализации нефтепродуктов; нефтесервиса; геологоразведка. Основные области добычи нефти находятся на территории России основные добывающие предприятия компании разрабатывают месторождения в Ямало-Ненецком и Ханты-Мансийском автономных округах, в Омской, Томской, Тюменской, Оренбургской, Иркутской областях, в Республике Саха (Якутия) и на шельфе Печорского моря. Это производится дочерними предприятиями ООО «Газпромнефть-Ямал», ООО «Газпромнефть Хантос», ООО «Газпромнефть шельф». Производственные мощности переработки сосредоточены на Московском и Омском НПЗ. Основные дочерние компании ПАО «Газпромнефть» указаны в таблице 1.

Таблица 1

Основные дочерние компании ПАО «Газпромнефть».

Добыча	Переработка	Реализация нефтепродуктов	Нефтесервис
ООО Газпромнефть-Восток»	АО «Газпромнефть – Московский НПЗ»	ООО «Газпром нефть Азия»	ООО «Газпромнефть-Нефтесервис»
ПАО«Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз»	АО «Газпромнефть – Омский НПЗ»	ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи»	ООО «Газпромнефть-Бизнес-сервис»
ЗАО «Газпром нефть Оренбург»		ЗАО «Газпромнефть-Северо-Запад»	
ООО «Газпромнефть-Шельф»		АО «Газпромнефть-Транспорт»	
ООО «Газпромнефть-Ямал»		АО «Газпромнефть-Урал»	

Источник [Годовой отчет ООО «Газпром нефть Бизнес-сервис», с.56]

Примером использования является, дочерняя компания ООО «Газпромнефть Бизнес сервис». Основной деятельностью данной организации является формирования объединенного центра обслуживания, призванного централизовать функционал по ведению бухгалтерского и налогового учетов, подготовки финансовой и налоговой отчетности всех обществ, входящих в группу «Газпром нефть».

Вывод учетной функции распространенная практика в крупных мировых компаниях: в части экономических служб вывод соответствует стратегическому решению оставить в корпоративном центре преимущественно функционал бизнес-анализа. Все типовые операции, сбор фактических данных для различных моделей консолидации должны быть выведены из корпоративного центра и по максимуму осуществляться в региональных центрах, где стоимость трудовых ресурсов объективно ниже. Практика показывает, что помимо финансового эффекта, использование такой схемы работы позволяет корпоративному центру сосредоточиться на тех функциях, которые действительно приносят дополнительную стоимость. Если говорить об экономическом блоке, то это, в первую очередь, повышение качества управленческого учета и бизнес-планирования, внедрение новых инструментов повышения эффективности бизнеса. Для решения этих задач передача типовых функций высвобождает необходимые кадровые ресурсы, а стандартизация учетных процессов с организацией контроля во всех предприятиях группы одновременно позволяет повысить качество отчетности.

ООО «Газпром нефть Бизнес-сервис» является 100% дочерним предприятием ПАО «Газпром нефть».

Основной вид деятельности — это бухгалтерский и налоговый учет «под ключ». Кроме этого, Общество предоставляет своим заказчикам следующие услуги:

- Ведение платежных и расчетно-кассовых операций;
- Расчет и выплата заработной платы сотрудникам группы компаний;

- Поддержка методологии бухгалтерского и налогового учета;
- Поддержка шаблонных решений учетных систем;
- Ведение управленческого учета;
- Архивное хранение первичной бухгалтерской и налоговой документации;
- Поддержка бизнес-процессов.

В структуру «Газпром нефть Бизнес-сервис» входит центральный аппарат, находящийся в Санкт-Петербурге, и три филиала, расположенные в Ноябрьске, Омске и Екатеринбурге. Создание Объединенного центра обслуживания началось 1 января 2009 г. в Ноябрьске, с целью предоставления услуг по бухгалтерскому и налоговому учету одному из крупнейших нефтедобывающих предприятий страны, ОАО «Газпром нефть-Ноябрьскнефтегаз» («ГПН-ННГ»), которое стало первым клиентом Общества.

Далее Филиал в Ноябрьске расширяет периметр обслуживания заказчиков. Приняты на обслуживание компании Блока разведки добычи: ООО «Газпром нефть-Хантос», ООО «Газпром нефть-Ангара», ООО «Газпром нефть-Развитие». 1 октября 2010 г. открылся филиал в Омске. Первым заказчиком филиала и новым ключевым заказчиком Общества стал самый современный в России и один из крупнейших в мире Омский нефтеперерабатывающий завод (ОНПЗ). Филиал специализируется на обслуживании компаний блока логистики, переработки и сбыта (ОАО «Газпромнефть - ОНПЗ», ООО «РМЗ «Газпромнефть -ОНПЗ», ООО «Газпромнефть-Снабжение», ООО «Нефтехимремонт»). С января 2011 г. в ОЦО добавляются бункерные компании, такие как: ООО «Газпромнефть Марин Бункер», ООО «Газпромнефть Шиппинг».

С февраля 2011 г. принят на обслуживание в ОЦО Корпоративный центр ОАО «Газпром нефть». На обслуживание в филиал Омска передано оказание услуг в области ведения бухгалтерского (финансового), налогового, управленческого учета, функции бэк-офиса коммерческой дирекции (работы с контрагентами — покупателями нефтепродуктов в части обмена первичными

документами). 18 апреля 2012 г. начал работу филиал в Екатеринбурге, основным заказчиком которого стали дочерние компании «Газпром нефти», которые занимаются реализацией нефтепродуктов конечным потребителям (оптовым и розничным). С июля 2012 г. в Ноябрьский филиал приняты на обслуживание нефтедобывающие компании Оренбургского региона (ЗАО «Газпромнефть Оренбург», ЗАО «Живой источник», ЗАО «Центр наукоемких технологий», ОАО «Южуралнефтегаз»).

С октября 2012 г. в Омский филиал принял на обслуживание Московский нефтеперерабатывающий завод (ОАО «Газпромнефть - МНПЗ»). С целью повышения уровня достоверности учета и отчетности в 2012 г. началось внедрение системы внутреннего контроля. В декабре 2012 г. произошел переезд корпоративного центра ООО «Газпром нефть Бизнес-сервис» из Москвы в Санкт-Петербург. К 2013 г. «Газпром нефть Бизнес-сервис» обслуживал более 50 дочерних компаний, входящих в группу «Газпром нефть», численность сотрудников составляла 802 человека. По результатам первого, проведенного бенчмаркинга были определены целевые ориентиры развития на 2014-2018 гг. В связи с интенсивным ростом бизнеса на первый план вышли задачи по оптимизации процессов, внедрению единых стандартов на площадках филиалов, оптимизации сроков и расходов на автоматизацию.

С целью снижения нагрузки на сотрудников и повышения уровня обслуживания заказчиков в 2013 г. стартовал процесс формирования Центра поддержки клиентов. Пилотная площадка — город Ноябрьск. 19 марта 2014 г. на VI-й национальной премии «Компания №1» Общество получило престижное звание «Надежный бизнес партнер», а генеральному директору «Газпром нефть Бизнес-сервис» Ольге Николаевне Макрецькой был вручен почетный знак «За безупречную деловую репутацию». С целью совершенствования системы управления Общество приняло решение о внедрении системы менеджмента качества (СМК) и сертификации на соответствие требованиям международного стандарта ISO 9001:2008.

С 2014 г. «Газпром нефть Бизнес-сервис» перешел к модели мультифункционального ОЦО. С 2014 г. Екатеринбургский филиал начинает оказывать услуги по формированию управленческой отчетности, архивному делопроизводству и казначейским операциям по периметру Дирекции региональных продаж (ДРП). В 2014 г. в компании стартовал проект САПФИР 2.0, направленный на развитие финансового шаблона.

В ноябре 2014 г. завершена миграция учетной функции компании блока разведки и добычи ООО «Газпром нефть шельф» в региональный центр «Оренбург» филиала в Ноябрьске.

На сегодняшний день «Газпром нефть Бизнес-сервис» является лидером в области аутсорсинга учетной функции среди объединенных центров обслуживания (ОЦО) РФ. Более тысячи человек на территории 26 городов России обеспечивает выполнение учетного функционала для более чем 70 дочерних предприятий «Газпром нефти». (Рисунок 2)



Рис. 2. Развитие учетного функционала дочерних предприятий «Газпром нефти»

Источник [Годовой отчет ООО «Газпром нефть Бизнес-сервис», с. 89]

ООО «Газпром нефть Бизнес-сервис» имеет сертификат на соответствие требованиям системы менеджмента качества ISO 9001:2008. Заявленная область сертификации — «Услуги в области ведения бухгалтерского, налогового, управленческого учета для ОАО «Газпром нефть». Сертификация по международным стандартам подтверждена одним из ведущих мировых сертификационных органов — Бюро Веритас Сертификейшн, и свидетельствует о способности Общества постоянно предоставлять услуги, удовлетворяющие потребителей, отлаженности бизнес-процессов, устойчивости положения на рынке и соответствии деятельности законодательным нормам. В Международном стандарте ISO 9001:2008 заложены основные принципы менеджмента качества, которые являются фундаментом для осуществления эффективного бизнеса.

«Газпром нефть Бизнес-сервис» — надежный бизнес-партнер для дочерних обществ группы компаний «Газпром нефть». В стратегических планах Общества: стандартизация услуг для малого бизнеса, совершенствование систем управления качеством услуг, создание эффективной модели взаимоотношений с заказчиками, развитие мультисервисного центра обслуживания. Общество продолжает развиваться, ставя перед собой амбициозные цели, достигая новых высот, внедряя лучшие практики мирового уровня.

«Газпромнефть Бизнес-сервис» — надежный бизнес-партнер для дочерних обществ группы компаний «Газпром нефть». В стратегических планах Общества: стандартизация услуг для малого бизнеса, совершенствование систем управления качеством услуг, создание эффективной модели взаимоотношений с заказчиками, развитие мультисервисного центра обслуживания. Общество продолжает развиваться, ставя перед собой амбициозные цели, достигая новых высот, внедряя лучшие практики мирового уровня.

Функциональная структура Общего центра обслуживания строится по трехуровневой модели: Back-офис, Middle-офис, Front-офисы. Back-офис, который расположен в Санкт-Петербурге, обеспечивает взаимодействие ОЦО с Главным офисом ПАО «Газпромнефть» и отвечает за его функционирование на

глобальном уровне. Подразделения в филиалах ОЦО, или Middle-офис, ведут бухгалтерский и налоговый учет, обеспечивают подготовку и ведение отчетности, управляет казначейскими и кадровыми функциями, а также предоставляет широкий спектр ИТ-услуг для всей нефтяной компании. Front-офисы, в свою очередь, находятся в регионах, где расположены производственные активы Кампании, они обеспечивают взаимодействие с обслуживаемыми предприятиями на местах.

Учитывая региональный разброс Middle-офис ОЦО работает в режиме 24/7, оказывая круглосуточную онлайн-поддержку, вне зависимости от территориальной удаленности Заказчика и разницы часовых поясов. Таким образом, офис Общего центра обслуживания – это современное, комфортабельное пространство, где созданы все условия для реализации потенциала и профессиональных возможностей сотрудников.

«Газпром нефть» завершает процесс консолидации части корпоративных функций в Омске. В регион уже переведены функции бухгалтерии и ИТ-службы компании. В первом квартале 2018 года в Омске начал работу центр кадровых решений – единая служба управления персоналом. Совокупно переведенные службы формируют более 830 рабочих мест.

Новый центр кадровых решений будет осуществлять подбор персонала, вести кадровое делопроизводство, администрировать компенсации и льготы, реализовывать организационную поддержку обучения. На первом этапе специалисты центра обслуживают семь дочерних обществ компании «Газпром нефть» с общей численностью персонала более 8 000 человек, в том числе Московский и Омский нефтеперерабатывающие заводы. В дальнейшем штат нового центра будет расти.

Сегодня в Омске уже работает единая круглосуточная диспетчерская служба «Газпром нефти», которая оказывает техподдержку ИТ-пользователям компании во всех регионах присутствия, а также выступает контакт-центром для бухгалтерской и кадровой функций. Кроме того, специалисты ИТ-поддержки отвечают за внедрение и сервис цифровых проектов предприятий компаний

«Газпром нефть». Служба бухгалтерии обеспечивает бухгалтерский и налоговый учет для более чем 70 дочерних предприятий группы «Газпром нефть». Организовано взаимодействие всех служб с региональными вузами для привлечения молодых специалистов, так как это считается положительной функцией для возвращивания молодых и квалифицированных работников, обладающих компетенциями для выполнения поставленных целей и задач группы «Газпром нефть».

ООО «Газпром нефть Бизнес-сервис» четко придерживается правил ведения бухгалтерского учета в соответствии с нормативным законодательством и правилам составления бухгалтерской финансовой отчетности, утвержденными Минфином Российской Федерации и Международными стандартам аудита. На базе ООО «Газпром нефть Бизнес-сервис» разработаны свои нормативные документы, которые применяются на протяжении многих лет без каких-либо существенных изменений. Они не представляют собой существенных разногласий между действующих на сегодняшний день федеральными и отраслевыми стандартами.

Для отражения хозяйственных операций в ООО «Газпром нефть Бизнес – сервис» был утвержден и разработан план счетов, представленный в Приложении 4. План счетов представляет собой наиболее удобные и адаптированные применяемые счета в ООО «Газпром нефть Бизнес-сервис», разработанные на основе производимой продукции и оказываемых услуг в Обществе, который опирается на план счетов, утвержденный Минфином Российской Федерации и требования используемой рабочей программы ООО «Газпром нефть Бизнес-сервис» SAP (Сапфир). На сегодняшний день ООО «Газпром нефть Бизнес-сервис» осуществляет переход на новое программное обеспечение, которым является программа «Документооборот 2.1». Данная программа позволит наиболее точно производить взаимоувязку отражаемых документов и сократит существенно время на их обработку. Она позволит также проводить корректное отражение первичных документов за счет того, что отражается время прихода и сверяется сумма в заведенных заказах программы

TESSA, фиксирующей все реализуемые и поступающие документы ООО «Газпром нефть Бизнес-сервис».

Первичная документация ООО «Газпром нефть Бизнес-сервис» принимается только с заполненными обязательными реквизитами в предоставляемой и принимаемой первичной документации, которые утверждаются Федеральным законом 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года. В учредительных документах, разработанных в ООО «Газпром нефть Бизнес-сервис» закреплено составление как унифицированных форм первичной документации при оформлении определенных хозяйственных операций, таким как: учет материально-производственных запасов, так и собственно разработанных документов на базе ООО «Газпром нефть Бизнес-сервис» форм первичной документации, закрепленных в учредительных документах ООО «Газпром нефть Бизнес-сервис», принятых генеральным директором и общим собранием Общества, так и на основе действующего и являющегося основополагающим Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Для отражения результатов своей деятельности составляет ООО «Газпром нефть Бизнес-сервис» составляет следующие формы бухгалтерской финансовой отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Также составляются годовой отчет Общества с подведением итогов и оценкой инвестиционной привлекательности, стратегический отчет с определением направленности разрабатываемой стратегии на следующий год в условиях рыночной структуры, отчет о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления.

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах ООО «Газпром нефть Бизнес-сервис» показывает результаты деятельности по прошедшему году, отраженные в строках представленных отчетов. На их основе можно судить насколько изменились показатели по сравнению с предыдущим годом и проанализировать структурные изменения, влияющие на рентабельность,

ликвидность, оборачиваемость ООО «Газпром нефть Бизнес-сервис». В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Газпром нефть Бизнес-сервис» подробно раскрыты показатели, представленные в бухгалтерской финансовой отчетности для заинтересованных лиц в соответствии с предъявляемыми требованиями Минфина Российской Федерации, отражены вносимые изменения в данные отчетности в связи с неправильным расчетом. А также в пояснениях по традиции раскрываются данные об учетной политике ООО «Газпром нефть Бизнес-сервис» и другая дополнительная информация.

2.2 АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА ДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ГАЗПРОМ НЕФТЬ БИЗНЕС-СЕРВИС»

Важно учитывать, что при проведении аудита бухгалтерской финансовой отчетности следует руководствоваться нормами Федерального Закона Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 года №307-ФЗ для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, которые обеспечат разумную уверенность в том, что рассматриваемая в целом бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Газпром нефть Бизнес – сервис» не содержит существенных искажений. В данном Федеральном Законе четко определены основные задачи и проводимые мероприятия аудитора при проведении аудита бухгалтерской финансовой отчетности исследуемого предприятия.

Начиная проверку достоверности бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес - Сервис» необходимо определить основные объекты учета проверки, методы их проверки и принципы построения выборки, которые будут являться наиболее важными для определения текущего представления отражения зафиксированных фактов хозяйственной жизни ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис». При изучении нами было выбраны

следующие объекты при проводимой проверке ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис», представленные в таблице 2.

Таблица 2

Основные объекты учета проверки ООО «Газпром Нефть Бизнес – Сервис»

№	Основные объекты учета	Метод проверки	Принцип построения выборки
1	2	3	4
1.	Основные средства	Выборочный	Наиболее существенные операции; целевой отбор по видам основных средств
2.	Отложенные налоги	Выборочный	Наиболее существенные операции; операции с наибольшим риском
3.	Запасы	Выборочный	Целевой отбор; наиболее существенные операции
4.	НДС по приобретенным ценностям	Выборочный	Наиболее существенные операции; целевой отбор по видам
5.	Дебиторская и кредиторская задолженности	Выборочный	Наиболее существенные операции; целевой отбор по видам дебиторской и кредиторской задолженности
6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	Выборочный	Наиболее существенные операции; целевой отбор по видам
7.	Прочие оборотные активы	Выборочный	Наиболее существенные операции; целевой отбор по видам
8.	Капитал и резервы	Выборочный	Наиболее существенные операции; целевой отбор по видам
9.	Оценочные обязательства	Выборочный	Наиболее существенные операции; целевой отбор по видам

Продолжение таблицы 2

10.	Выручка	Выборочный	Наиболее существенные операции; целевой отбор по видам
11.	Прочие доходы и расходы	Выборочный	Наиболее существенные операции; целевой отбор по видам
12.	Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы	Выборочный	Наиболее существенные операции; целевой отбор по видам
13.	Текущий налог на прибыль, изменения постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств	Выборочный	Наиболее существенные операции; целевой отбор по видам
14.	Чистая прибыль (убыток)	Выборочный	Наиболее существенные операции; целевой отбор по видам
15.	Начисленные налоги и страховые платежи, налоговые риски	Выборочный	Наиболее существенные операции; целевой отбор по видам

Источник: [составлено автором в соответствии с МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»]

Таким образом, определившись с областью учета по которой будет проводиться проверка достоверности бухгалтерской финансовой отчетности, представленной в Приложениях 1 и 2, ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» были изучены следующие документы: учредительные документы, протоколы собраний участников, хозяйственные договоры, годовая бухгалтерская финансовая отчетность за два предшествующих года, главная книга, ведомости аналитического учета, первичные учетные документы, акты сверок взаиморасчетов с контрагентами, налоговые декларации, налоговые регистры и другие документы ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис».

Уровень существенности рассчитывается не только на уровне бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес – сервис», но и в отношении статей бухгалтерской финансовой отчетности, а также информации представленной для раскрытия информации. В данном случае существенность может рассматриваться как с количественной, так и качественной стороны. Характеристики могут быть многовариантны.

При проверке учета основных средств ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» было определено, что учет основных средств ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.2001 №26

Отражение суммы основных средств показано в строке 1150 бухгалтерского баланса ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис», представленной в таблице 3.

Таблица 3

Показатели основных средств в бухгалтерской финансовой отчетности ООО
«Газпром нефть Бизнес – Сервис»

Наименование объекта	На 31.12.2019		На 31.12.2018	Увеличение / снижение	
	тыс.руб.	%		тыс.руб.	%
1	2	3	4	5	6
Основные средства	533 429	100	371 603	+161 826	+43,55
% в валюте баланса	34,36		26,21		

Источник: [составлено автором на основе бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис»]

Основные средства ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» по всем изученным документам принимаются к учету по первоначальной стоимости в соответствии с требованиями ПБУ 6/01. В бухгалтерском балансе основные средства показаны по текущей стоимости за минусом сумм амортизации,

накопленной за все время эксплуатации. ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» не имеет основных средств с ограниченным правом собственности или передаваемых основных средств в залог для которых в пояснительной записке по раскрытию требуется определенная графа. В течение проверяемого периода ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» приобретены, а также модернизированы основные средства на общую сумму 11 053 235 рублей, в том числе:

- Земельный участок суммой 2 215 рублей;
- Вагон – дом передвижной суммой 647 350 рублей;
- Машины и оборудование суммой 3 445 150 рублей;
- Производственный инвентарь суммой 191 530 рублей;
- Модернизация системы АСДУ/АСТУЭ «Диспетчерского пункта №9 Тазовского м/р» суммой 6 776 990 рублей.

Все приобретенные и модернизированные объекты ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» по документальному приему объектов основных средств оформлены надлежащим образом и не имеют существенных замечаний, влияющих на отражение в бухгалтерской финансовой отчетности показателя основных средств.

Переходя к проверке отложенных налоговых активов и обязательств первым делом было проверено действительно ли учет осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, который утвержден Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н. На основе предоставленных данных в бухгалтерском балансе ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис», расчетным документам по резерву на отпуск, вознаграждениям по итогам года, расчетным расходам, начислениям амортизации основных средств можно утверждать, что учет операций действительно осуществляется в соответствии с требуемым законодательством положением по бухгалтерскому учету.

Отражение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств происходит по строкам 1180 и 1420 бухгалтерского баланса ООО

«Газпром нефть Бизнес – Сервис». В таблице 4 и 5 отражены текущие показатели за предыдущие два года.

Таблица 4

Показатели отложенных налоговых активов в бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис»

Наименование показателя	На 31.12.2019 Тыс.руб.	На 31.12.2018 Тыс.руб	Увеличение/снижение, тыс.руб
1	2	3	4
Отложенные налоговые активы, в т.ч:			
По резерву на отпуск и выплату вознаграждения по итогам года	8 712	9 453	- 741
По расчетным расходам	310	656	- 346
Итого	17 646	20 244	- 2 598
% в валюте баланса	1,14	1,43	

Источник: [составлено автором на основе бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис»]

Таблица 5

Показатели отложенных налоговых обязательств в бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис»

Наименование показателя	На 31.12.2019 Тыс.руб.	На 31.12.2018 Тыс.руб	Увеличение/снижение, тыс.руб
1	2	3	4
Отложенные налоговые обязательства, в т.ч.	0	0	0
Итого	0	0	0
% в валюте баланса	0	0	

Источник: [составлено автором на основе бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис»]

При сопоставлении показателей, представленных в бухгалтерском балансе ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» с показателями в отчете о финансовых результатах по строке 2430, не найдено каких-либо разногласий и замечаний. В соответствии с этим, можно утверждать, что отражение отложенных налоговых активов и обязательств корректно отражается в бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» с исключением неправильного расчета.

Проверка запасов ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» осуществлялась выборочным способом. Было определено, что учет операций осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, который утвержден Приказом Минфина Российской Федерации от 09.06.2001 №44н. Для изучения полноты отражения в бухгалтерской финансовой отчетности материально-производственных запасов были изучены первичные документы на прием и поставку материалов и запасов, договоры на поставку материально-производственных запасов, все предоставленные документы по движению материальных ценностей во время проводимых инвентаризаций, а также остатки по складам на исследуемые периоды, аналитические ведомости запасов ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис». Была также изучена специфика принятия материально-производственных запасов на соответствие способа приема, закрепленного в учетной политике ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис». Состав запасов в бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» представлен по строке 1210 бухгалтерского баланса за 2019 и 2018 год. За исследуемые периоды можно увидеть, что показатели материально-производственных запасов ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» существенно снизились. Самое большое снижение в структуре произошло по виду запасов «инвентарь и хозяйственные принадлежности». Его снижение произошло на 270 тысяч рублей, что в удельном весе согласило снижение на 87,38 %. Основные данные ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» в целом по видам запасов представлены в таблице 6.

Показатели запасов в бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром
нефть Бизнес – Сервис»

Виды запасов	На 31.12.2019		На 31.12.2018, тыс.руб	Увеличение/снижение	
	Тыс.руб	%		Тыс.руб	%
1	2	3	4	5	6
Материалы, всего в т.ч.:	13 295	100	22 131	-8 836	-39,93
Сырье и материалы	8 934	67,2	13 914	-4 980	-35,79
Топливо	2 646	19,9	4 011	-1 365	-34,03
Запасные части	1 542	11,6	3 722	-2 180	-58,57
Строительные материалы	40	0,3	66	-26	-39,39
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	39	0,3	309	-270	-87,38
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	80	0,6	109	-29	-26,61
Прочие материалы	14	0,1	0	+14	
Расходы будущих периодов (программные продукты)	0	0	100	-100	
Итого	13 295	100	22 231	-8 936	-40,19
% в валюте баланса	0,86		1,57		

Источник: [составлено автором на основе бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис»]

При изучении представленных показателей ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» по строке «Запасы» существенных изменений не произошло, что может утверждать о стабильности имеющихся и поступающих на склады материально – производственных запасов у исследуемого ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис». Рассматривая ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» на предмет материально-производственных запасов, которые бы являлись предметом залоговых отношений, твердо можно сказать, что подобных материально – производственных запасов не имеется.

Проверка налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис», который на текущие даты в бухгалтерской финансовой отчетности определяется как не предъявленный к вычету, отраженный по строке 1220 бухгалтерского баланса, представлен в таблице 7.

Таблица 7

Отражение налога на добавленную стоимость в бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис»

Наименование запасов	На 31.12.2019		На 31.12.2018, тыс.руб	Увеличение/снижение	
	Тыс.руб	%		Тыс.руб	%
1	2	3	4	5	6
НДС по услугам	1 598	100	49 266	-47 668	-342,36
Итого:	1 598		49 266	-47 668	-342,36
% в валюте баланса	0,10		3,47		

Источник: [составлено автором на основе бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис»]

Для того, чтобы провести данную проверку были рассмотрены налоговые декларации по налогу на добавленную стоимость за 2018 и 2019 год, регистры бухгалтерского учета. Данные документы были необходимы для того, чтобы

определить правильность выбранной налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость и соответствие применяемых норм законодательства по расчету НДС. Было определено, что в действительности расчет базы при определении налога на добавленную стоимость ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» соответствует требуемым нормам, указанным в Налоговом Кодексе Российской Федерации.

На основе всего проведенной проверки налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» можно говорить о том, что данная статья, представленная в бухгалтерском балансе, не имеет существенных искажений и замечаний в бухгалтерской финансовой отчетности.

Учет операций по дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н.

При проведении проверки дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» были изучены первичные документы по заключенным сделкам, договоры с контрагентами, поступившие письма и претензии произведенные расчеты с бюджетными и внебюджетными фондами. Важно учитывать, что при проведении основных этапов проверки дебиторской и кредиторской задолженности важно учитывать и ссылаться на анализ соответствия деятельности по принципу непрерывности, что в ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» подтверждается в полной мере. Все хозяйственные операции, проведенные корректировки в течение отчетных периодов, связанных с отражением дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» отражены корректно и в понятной форме.

Для большего понимания и представления при проверке дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» необходимо подробно расшифровать статью 1230, представленную в бухгалтерском балансе. Эта статья помогает понять осуществленные расчеты и

их соответствие в ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» на протяжении исследуемых периодов, отражающую структуру подтверждения структуры непрерывности ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис». Данная расшифровка статьи представлена в таблице 8.

Таблица 8

Показатели дебиторской задолженности в бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис»

Вид дебиторской задолженности	Остаток на 31.12.2019	% в общей сумме	Увеличение/снижение дебиторской задолженности	Остаток на 31.12.2018
1	2	3	4	5
Долгосрочная задолженность	1 560,79	0,38	+187,22	1373,57
% в валюте баланса	0,37			0,33
В том числе расчеты с работниками за квартиры	1 560,79	0,38	+187,22	1 373,57
Краткосрочная задолженность	409 175,21	99,62	+49 082,78	360 092,43
% в валюте баланса	26,05			25,16
Расчеты с покупателями и заказчиками	392 235,35	95,86	+45 734,24	346 501,31
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по проведенным авансам	1 759,46	0,43	+205,15	1 554,31
Расчеты с бюджетными и внебюджетными фондами	10 433,97	2,55	+1 216,59	9 217,38

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5
Прочие дебиторы	4 746,43	0,78	+1 927	2 819,43
Итого	410 736	100		361 466
% в валюте баланса	26,46			25,49

Источник: [составлено автором на основе бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис»]

Наиболее существенным показателем в составе дебиторской задолженности ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» на 31.12.2019 являются расчеты с покупателями и заказчиками – 95,86%

Изменение краткосрочной дебиторской задолженности на конец отчетного периода ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» по сравнению с прошлым годом, произошло из-за роста на 45 734,24 тысяч рублей по расчетам за оказанные услуги с основными заказчиками

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» и покупателями с учетом всех предоставленных скидок, либо наценок и налога на добавленную стоимость. Проверенные регистры бухгалтерского учета по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 63 «Резервы по сомнительным долгам», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в бухгалтерской финансовой отчетности представлены корректно.

В бухгалтерской финансовой отчетности активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. Проверка показала, что в правильной форме

отнесены имеющиеся задолженности в состав краткосрочной и долгосрочной задолженности ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис».

С постоянной регулярность проводится инвентаризация краткосрочной задолженности перед поставщиком и подрядчиком, которая описана в учетной политике ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис».

Сомнительная и нереальная к взысканию задолженность в ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» отсутствует.

Таблица 9

Показатели кредиторской задолженности в бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис»

Вид кредиторской задолженности	Остаток на 31.12.2019	% в общей сумме	Увеличение/снижение кредиторской задолженности	Остаток на 31.12.2018
1	2	3	4	5
Краткосрочная задолженность				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам полученным	1 188,94	0,4	-265,39	923,55
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	209 847,20	70,6	-46 841,68	163 005,52
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	53 204,89	17,9	-11 876,30	41 328,59
Расчеты по оплате труда с лицами	31 209,57	10,5	-6 966,55	24 243,02

Продолжение таблицы 9

1	2	3	4	5
Прочие кредиторы	1 783,40	0,6	-398,08	1 385,32
Итого	297 234	100	-66 348	230 886
% в валюте баланса	19,15			16,28

Источник: [составлено автором на основе бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис»]

Таким образом, изменение краткосрочной задолженности ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» в основном произошло из-за роста задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Существенных искажений при проведении проверки дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» выявлено не было, все производимые операции в течении изучаемых периодов были оформлены в корректной форме.

В ходе проверки денежных средств и денежных эквивалентов ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» было определено, что отражение в учете проводится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н.

При проверке денежных средств ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» было определено, что в ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» не осуществляется расчет, производимый через кассу. Поэтому в предоставленных первичных документах не имеется расходно-кассовых и приходно-кассовых ордеров. В основном все расчеты производятся с помощью расчетного счета, корректность которых была проверена благодаря предоставленным счетам и платежным поручениям.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов в бухгалтерском балансе ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» раскрыт по строке 1250. Для

более подробной проверки ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» показатели раскрыты в таблице 10.

Таблица 10

Показатели денежных средств и денежных эквивалентов в бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис»

Состав денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2019		На 31.12.2018	
	Тыс.руб.	% в общей сумме	Тыс.руб	% в общей сумме
1	2	3	4	5
Средства на расчетных счетах	471	94,01	609	93,55
Прочие денежные средства (корпоративный счет)	30	5,99	42	6,45
Всего денежных средств	501	100	651	100
Депозитные вклады	0	-	0	
Всего денежные эквиваленты	0	-	0	-
Итого	501	100	651	100
% в валюте баланса	0,03		0,05	

Источник: [составлено автором на основе бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис»]

Проведенная проверка сопровождалась изучением подтверждающих платежно-расчетных документов, которые бы обосновали целесообразность приходных и расходных фактов хозяйственной жизни ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис». В связи с тем, что у ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» имеется также корпоративный счет, были рассмотрены выписки банков, которые действительно подтверждают на конец 31.12.2019 года остатки денежных средств, отраженных в бухгалтерской финансовой отчетности. Остатки

денежных средств ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» представлены в таблице 11.

Таблица 11

Остатки денежных средств на корпоративном счете ООО «Газпром нефть
Бизнес – Сервис»

Наименование банка	Номер счета	Остаток денежных средств на 31.12.2019
1	2	3
Филиал ОАО «Альфа – Банк» в городе Екатеринбург	40702810638300000001	277 511
ОАО «Альфа – Банк» корпоративный счет	40702810838300000021	29 930
ОАО «АКБ «Югра»	40702810800010000596	193 489

Источник: [составлено автором на основе бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис»]

На основе полученных результатов в процессе проверки денежных средств и денежных эквивалентов ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» искажений бухгалтерской финансовой отчетности не найдено. Сверка расчетов также отражает реальную картину, отраженных по строке 1250 бухгалтерского баланса ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис». Учет операций осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Аудиторская проверка капитала и резервов ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» раскрывает в себе достоверность предоставленной бухгалтерской финансовой отчетности. Которая включает в себя уставной капитал, добавочный и резервный капитал, нераспределенную прибыль. Было определено, что в ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» операции по начислению осуществляются в

соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Величина уставного капитала ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» на 31.12.2018 года и 31.12.2019 года составляет 233 136 тысяч рублей, что раскрывается в бухгалтерском балансе по строке 1310. Уставный капитал на текущий момент оплачен полностью. Для подтверждения информации были изучены все записи за отчетные года ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» по счету 80 «Уставный капитал». Никаких движений по нему не осуществлялось, что зафиксировано в уставных документах ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис».

Нераспределенная прибыль ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис», отраженная по строке 1370 бухгалтерского баланса была сверена с имеющимися суммами, представленными в главной книге по счету 84 «Нераспределенная прибыль» по начальному и конечному сальдо анализируемого года. В соответствии с этим можно утверждать, что нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2019 года действительно состав составляет 358 479 тысяч рублей, а на 31.12.2018 года – 330 258 тысяч рублей.

В годовом отчете за 2019 год участником ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» было принято решение, что полученная прибыль не будет распределена, а будет направлена на пополнение собственного капитала ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис».

Проверка оценочных обязательств показала, что оценочные операции осуществляются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Все критерии, представленные в ПБУ 8/10 по признанию оценочных обязательств в ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» соблюдаются, а ими являются:

– У ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» существует обязанность, явившаяся следствием прошлых лет ее хозяйственной жизни, исполнения которой избежать невозможно;

– Уменьшение экономических выгод ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис», необходимое для использования оценочного обязательства;

– Величина оценочного обязательства ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» обоснованно оценена

Для проверки правильности отражения в бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» оценочных обязательств был проведен анализ признания и погашения оценочных обязательств на 31.12.2019 года по строке 1540, представленный в таблице 12.

Таблица 12

Показатели оценочных обязательств в бухгалтерской финансовой отчетности
ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис»

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
1	2	3	4	5
Долгосрочные оценочные обязательства	402 659	106 194	75 601	433 252
% к валюте баланса	28,40			27,91
Резерв на оплату вознаграждений	402 659	91 488	60 855	433 252
Резерв по плате отпусков		25 409	25 409	

Источник: [составлено автором на основе бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис»]

ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» признает в своем бухгалтерском учете оценочные обязательства в виде выплаты по вознаграждениям по итогам работы за прошедший год и оплате отпуском. Расчет оценочного обязательства произведен в правильной форме и корректно отражен в бухгалтерском балансе ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис». По состоянию на 31.12.2019 резерв начислен в сумме 433 252 тысячи рублей на предстоящую оплату отпусков и страховых взносов.

Проверка выручки ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» показала, что доходы отражены в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н

Доходы ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» от обычных видов деятельности за 2019 составили 3 885 453 тысячи рублей. Раскрытие полученной выручки представлено в таблице 13.

Таблица 13

Показатели выручки в бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис»

№	Наименование вида деятельности	Сумма за 2019 без НДС, тыс.руб.	%
1	2	3	4
1.	Услуги по передаче нефтяных и газовых продуктов	476 357	12,26
2.	Эксплуатационное обслуживание и ремонт месторождений нефти и газа	3 409 096	87,74
3.	Итого	3 885 453	100,00

Источник: [составлено автором на основе бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис»]

Проведенная сверка выручки от реализации ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» по данным бухгалтерского учета с данными представленными в бухгалтерской финансовой отчетности показала, что текущих отклонений не имеется, выручка отражена в корректном формате. Для этого ниже представлена таблица 14 с осуществляемым расчетом выручки ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис».

Таблица 14

Сверка выручки в бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис»

№	Наименование вида деятельности	Сумма за 2019 без НДС, тыс.руб.
1	2	3
1.	Выручка от реализации по данным бухгалтерского учета с НДС, руб	4 662 543 744
2.	Сумма НДС с выручки, руб	777 090 624
3.	Сумма выручки без НДС, руб	3 885 453 120
4.	Выручка представленная в строке 2110 отчета о финансовых результатах, руб	3 885 453 120
5.	Отклонение	0

Источник: [составлено автором на основе бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис»]

ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» отразило выручку за минусом налога на добавленную стоимость, что считается правильной расшифровкой статьи «Выручка» в отчете о финансовых результатах.

При проведении проверки себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» было определено, что отражение данных операций осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

В первую очередь была проверена группировка расходов по аналитическим процедурам ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» на корректность формирования строки 2120 в опубликованном отчете о финансовых результатах за 2019 год. Ведь при определении себестоимости важно осуществить правильный анализ соотношений и закономерностей для подтверждения прямых и косвенных затрат ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис». Подробная группировка ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» представлена в таблице 15.

Таблица 15

Группировка расходов в бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис»

№	Наименование вида деятельности	Сумма за 2019 без НДС, тыс.руб.	%
1	2	3	4
1.	Материальные затраты	290 110	8,49
2.	Расходы на оплату труда	1 055 198	30,88
3.	Отчисления на социальные нужды	315 739	9,24
4.	Амортизация	31 438	0,92
5.	Резерв на оплату отпусков и вознаграждения по итогам года	250 473	7,33
6.	Транспортные услуги	588 422	17,22
7.	Арендная плата	48 180	1,41
8.	Прочие затраты	837 529	24,51
Итого расходов по обычным видам деятельности		3 417 089	100,00

Источник: [составлено автором на основе бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис»]

Управленческие расходы ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» учтены в составе себестоимости по строке 2120 отчета о финансовых результатах. Они признаны полностью в качестве расходов по обычному виду деятельности. На

основании этого можно сказать, что проверка себестоимости продаж ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» не показала существенных искажений бухгалтерской финансовой отчетности в плане отражения.

При проведении проверки выделенных объектов учета ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» было определено, что существенных искажений бухгалтерской финансовой отчетности выявлено не было. Структура составления изученного бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах планомерна и корректна.

Однако в первичной документации ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис», которая является одним из важных факторов влияния на достоверность бухгалтерской финансовой отчетности были выявлены недостатки, которые в дальнейшем могут неблагоприятно сказаться на хозяйственной деятельности ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» и привести к неправильному формированию качественной бухгалтерской финансовой отчетности.

2.3 СООТВЕТСТВИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ ООО «ГАЗПРОМ НЕФТЬ БИЗНЕС-СЕРВИС» С УЧЕТОМ ТРЕБОВАНИЙ МСФО

ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» составляет бухгалтерскую финансовую отчетность в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности, поэтому представленное аудиторское заключение должно также базироваться на международных стандартах финансовой отчетности. Первым делом при рассмотрении соответствия необходимо определить основные цели, которые и лягут основу аудиторского заключения. В данном случае надлежащим к использованию документом будет являться Международный стандарт аудита (МСА) 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита». Основной целью, исходя из МСА 200 является «получение разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом свободна от существенного искажения как по причине недобросовестных действий, так и

вследствие ошибки, чтобы аудитор оказался в состоянии выразить соответствующее мнение относительно того, действительно ли финансовая отчетность подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности». Таким образом, можно увидеть схожесть в целях при составлении аудиторского заключения, ведь главной преследуемой целью является выражение мнения о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности, что и отражено в аудиторском заключении ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис».

Так как следующим этапом является планирование аудита финансовой отчетности целесообразно раскрыть Международный стандарт аудита (МСА) 300 «Планирование аудита финансовой отчетности». При рассмотрении основных этапов планирования, можно утверждать, что представленные стратегии полностью соответствуют аудиторскому заключению ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис». Ибо в представленном заключении, представленном в Приложении 3, определены сроки проведения, характер проводимой аудиторской проверки, а также объем ресурсов, требуемый для качественной проверки бухгалтерской финансовой отчетности.

Рассматривая аудиторское заключение ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» на предмет соответствия с международными стандартами финансовой отчетности, обращаемся к МСА 700 «Формирование мнения и составления заключения о финансовой отчетности». В аудиторском заключении ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» четко представлена и расписана основная информация, отраженная в учетной политике. Об этом можно говорить на всех этапах проведенных проверок. Приоритетность принятых в учетной политике ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» догм четко прослеживается при ведении бухгалтерского учета, отражаясь на текущих операциях и остатках по счетам применяемого плана счетов. Все операции ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» раскрыты и предельно понятны в бухгалтерской финансовой отчетности, что соответствует требованиям стандарта МСФО. Данное определение обязательно в случае выдачи аудиторского заключения ООО

«Газпром нефть Бизнес – Сервис», так как в случае, если бы операции не соответствовали правильному отражению или были допущены грубые ошибки при составлении бухгалтерской финансовой отчетности, пришлось бы применять нормы и требования по оценке искажений, применяя МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита».

В аудиторском заключении ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» не имеется критичных ошибок, которые могли бы послужить нарушением ведения бухгалтерского учета и вынесением категоричного мнения. Представленные выводы являются достаточными и надлежащими, что является следствием применения МСА 700 при выражении мнения о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности.

Согласно данному стандарту аудиторское заключение ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» соответствует международным стандартам финансовой отчетности и содержит четко сформулированное в письменной форме мнение аудитора о финансовой отчетности субъекта в целом.

Данное аудиторское заключение ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» соблюдает единообразие формы и содержание в соответствии с МСА 700, что облегчает его понимание со стороны пользователей.

Аудиторское заключение ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» включает следующие элементы:

- Название;
- Адресат;
- Вводный параграф (введение), в котором содержатся описание проверенной финансовой отчетности, положение об ответственности руководства ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» и аудитора;
- Параграф, описывающий объем (характер) аудиторской проверки ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис», в котором приводятся ссылки на МСА или национальные стандарты, описание выполненной аудитором работы;

- Параграф, в котором выражено мнение аудитора о финансовой отчетности;
- Дату выдачи аудиторского заключения ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис»;
- Адрес аудитора;
- Подпись аудитор

Введение аудиторского заключения ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» содержит перечень проверенной финансовой отчетности с указанием даты и отчетного периода, а также положение об ответственности руководства ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» и аудитора. Согласно требованиям МСА ответственность за финансовую отчетность несет руководство экономического субъекта. Подготовка финансовой отчетности сформирована с подачи руководства ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» на определение существенных оценочных значений, принципов и методов ведения бухгалтерского учета, которые используются при составлении данной отчетности для выражения мнения о финансовой отчетности клиента на основе проведенной аудиторской проверки.

Аудиторское заключение ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» ориентировано на пример аудиторского заключения в МСА 700 «Формирование мнения и составления заключения о финансовой отчетности», МСА 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении», МСА 706 «Важные обстоятельства и прочие сведения в аудиторском заключении». Также аудиторское заключение оформлено в соответствии с требованиями, установленными частью 2 статьи 6 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Также можно судить о соответствии с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности тем, что в аудиторском заключении ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» представлены:

- Наименование «аудиторское заключение»;
- Указание адресата;
- Сведение об аудируемом лице: наименование, государственный регистрационный номер, место нахождения;
- Сведения об аудиторской организации: государственный регистрационный номер, место нахождения, наименование саморегулируемой организации аудиторов, членами которой является указанная аудиторская организация, номер в реестре аудиторских организаций;
- Перечень бухгалтерской финансовой отчетности в отношении которой проводится аудиторская проверка;
- Сведения о работе, выполненной аудиторской организацией для выражения мнения о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис»;
- Мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность такой отчетности;
- Указание даты заключения

Также в аудиторском заключении ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» четко определено, что отсутствует существенная неопределенность в связи с событиями либо же условиями, которые могут поставить под сомнение непрерывность деятельности ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис». Данный вывод аудиторского заключения соответствует МСА 570 «Непрерывность деятельности». На основании МСА 570 в аудиторском заключении ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» имеется аудиторское заключение, содержащее не модифицированное мнение. В данном случае такую трактовку можно понимать, как вывод о том, что имеется существенная неопределенность и раскрытие информации в финансовой отчетности является адекватным.

Таким образом можно утверждать, что аудиторское заключение ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» соответствует нормам и требованиям международным стандартам финансовой отчетности. При рассмотрении определено, что выражение мнения о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» производится исходя из международных стандартов аудита. Имеется четкое соблюдение последовательных норм и всех используемых стандартов.

ГЛАВА 3. РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ГАЗПРОМ НЕФТЬ БИЗНЕС-СЕРВИС»

3.1 ОШИБКИ В УЧЕТЕ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ДОСТОВЕРНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ГАЗПРОМ НЕФТЬ БИЗНЕС-СЕРВИС»

При просмотре представленных документов ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» в части документации основных средств были выявлены явные недочеты. Это касается неправильной группировки по коду общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ). Так, например, компьютеру массой не более 10 килограмм был присвоен код ОКОФ 320.26.20.15 «Машины вычислительные электронные цифровые прочие, содержащие или не содержащие в одном корпусе одно или два из следующих устройств для автоматической обработки данных: запоминающие устройства, устройства ввода, устройства вывода», хотя надлежащим кодом ОКОФ является код 320.26.20.11 «Компьютеры портативные массой не более 10 кг, такие как ноутбуки, планшетные компьютеры, карманные компьютеры, в том числе совмещающие функции мобильного телефонного аппарата, электронные записные книжки и аналогичная компьютерная техника». Таким образом, данные присвоенные коды имеют отличную друг от друга амортизационную группу с разным сроком полезного использования, что является достаточно большим нарушением, которое планомерно будет влиять на финансовые риски ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» и может способствовать неправильному расчету амортизации, влияющим на особое рассмотрение предоставленных деклараций налоговыми органами, а также бухгалтерскую финансовую отчетность.

Также ещё одним недочетом в плане организации документооборота в части принятия к учету основных средств ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис»

является некорректное заполнение актов о приеме-передаче основных средств. Некоторые из изученных актов подписаны не всеми членами представленной в акте комиссии. Не представлена техническая документация, которая отражает технические характеристики объекта основных средств.

В части материально – производственных запасов ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» было обнаружено нарушение в области списания некоторых материально – производственных запасов. Списание этих товарно-материальных ценностей в ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» производится не по унифицированным формам, а расходной накладной по форме М-11. Данный зафиксированный факт является нарушением статьи 9 «Первичные учетные документы» Федерального закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.11.2011 года, хотя в действительности в данном случае списания должен оформляться акт на списание материально-производственных запасов. Несмотря на то, что применение унифицированных форм носит добровольный характер, в учредительных документах ООО «Газпром нефть Бизнес-сервис» закреплено, что списание материально-производственных запасов должно осуществляться на основании указанных форм. Данная незначительная ошибка, как казалось на первый взгляд, может привести к неприятию расходов для целей бухгалтерского учета ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» и некорректно в дальнейшем произвести расчет налога на прибыль, отраженного в бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис».

Также в части материально – производственных запасов ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» не всегда имеются технические паспорта с указанием технических характеристик данного объекта. Из-за этого объекты помещают не надлежащий склад с применениями для него некомфортных условий хранения. При такой ситуации ООО в «Газпром нефть Бизнес-Сервис» происходит периодическая порча. В следствии чего происходит списание со склада без четких причин.

Ещё одной ошибкой за период проведения проверки бухгалтерской финансовой отчетности и первичной документации ООО «Газпром нефть

Бизнес-Сервис» была обнаружена ошибка в части формирования инвентаризационных описей по складам. В некоторых из инвентарных описей фактическое наличие не совпадает с данными в бухгалтерском учете ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис». Таким образом при проведении годовой инвентаризации одного из складов на проверку была предоставлена инвентаризационная опись без учета товарно-материальной ценности. При проверке имеющихся данных в учетных документах было определено, что данная товарно-материальная ценность должна числиться именно по этому складу. Сформировав инвентаризационную комиссию ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис», была проведена полная инвентаризация по складу. После того, как в действительности товарно-материальная ценность не была обнаружена на складе, были проведены инвентаризации по всем складам месторождений ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис». Выяснилось, что материально-ответственное лицо не сформировало требование-накладную на отпуск товарно-материальной ценности со склада на другой склад, переместив товарно-материальную ценность без подтверждающих документов. При написании пояснительной записки о случившейся ситуации материально-ответственное лицо сообщило, что до него не была донесена информация о составлении подтверждающих документов для перемещения товарно-материальной ценности на другой склад ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис». Текущий случай также отражает нарушение о принятии товарно-материальных ценностей на принимающий склад. Ведь при получении товарно-материальной ценности должны был быть составлен акт о приеме данной товарно-материальной ценности на ответственное хранение, подписанный принимающей стороной со склада. Плюсом к этому текущая товарно-материальная ценность должна была отразиться в журнале учета поступления ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» в котором фиксируется количество учета движения и имеющихся остатков по складу материально-ответственными лицами по унифицированной форме МХ-5. Так как применение данной формы утверждено и прописано в учетной документации ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис», утвержденной

руководителем за определенные календарные периоды в виде квартала, полугодия и года отчетного периода. Данная ситуация грозит тем, что может быть нарушен ход правильного составления бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» и существенно повлиять на отражение годовой инвентаризации по складам в целом. В таком случае при отражении результатов инвентаризации в ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» формируются бухгалтерские проводки по разработанному для ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис», представленные в таблице 16.

Таблица 16

Бухгалтерские проводки по отражению расчётов инвентаризации в ООО
«Газпром нефть Бизнес-Сервис»

Наименование	Дебет	Кредит
1	2	3
Отражена сумма недостач по пересортице товаров и материалов	92-98-00000-0	10-XX-XX000-0 41-4X-00000-0
Отражено списание недостачи за счёт виновного лица	73-30-00000-0	94-40-00000-0
Отражено списание недостачи на прочие расходы ПАО «Газпром нефть – Снабжение»	92-89-01000-0 92-89-01000-0	94-40-00000-0
Оприходованы излишки материалов и товаров	10-XX-XX000-0 41-4X-00000-0	92-94-00000-0
Отражено списание недостачи материально-производственных запасов	94-40-00000-0	10-XX-XX000 – 0 41-4X-00000-0
Отражено списание недостачи за счёт виновного лица	73-30-00000-0	94-40-00000-0
Отражено списание недостачи на прочие расходы ПАО «Газпромнефть – Снабжение»	92-89-01000-0 92-89-01000-1	94-40-00000-0

Источник: [составлено автором на основе регистров текущего учета ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис»]

Таким образом, определены основные ошибки, которые были обнаружены при проведении проверки бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис». Данные ошибки без определенного внимания к ним могут неблагоприятно сказаться на достоверности составляемой бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис», а также некорректно формировать хозяйственные операции.

3.2. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТНЫХ АСПЕКТОВ С ЦЕЛЮ ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ГАЗПРОМ НЕФТЬ БИЗНЕС-СЕРВИС» ДЛЯ АУДИТА

Выше были определены основные ошибки, допущенные ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» при осуществлении формирования бухгалтерской финансовой отчетности. Так как важно, чтобы бухгалтерская финансовая отчетность несла за собой только корректные представления о фактах хозяйственной жизни, правильно отражения показателей во всех формах бухгалтерской финансовой отчетности, необходимо определить основные направления по совершенствованию допущенных ошибок, влияющих на достоверность бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис».

Таким образом, необходимо на постоянной основе проверять корректность предоставляемых документов для того, чтобы присвоить им корректный статус и отнести в необходимой группировке для правильного отражения в бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис». Ведь эти ошибки представляют собой методические ошибки в бухгалтерском учете ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис». При обнаружении ошибки в первичной документации ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» необходимо внести исправления в предоставленный документ. В данном документе зачеркивается неверный текст или сумма (одной чертой, чтобы можно было

прочитать зачеркнутое) и рядом с зачеркнутой делается верная запись. Рядом с внесенными исправлениями или на полях документа пишется «Исправлено на» (где полностью воспроизводится текст вновь сделанной записи). Лицо, внесшее исправление, подписывается под этой записью и ставит дату исправления. Обязательно под исправительной записью еще раз подписываются все лица, которые изначально подписали документ.

Так как ошибки в основном допущены в первичной документации основных средств ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» то рекомендацией может послужить разработка по основе Методических указаний по учету основных средств формы применяемых первичных документов поступлению, выбытию и внутреннему перемещению основных средств, которые будут закреплены в учетных документах ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» с периодичностью их проверки.

В связи с тем, что ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» довольно часто имеет недостачи материально-производственных запасов из-за отсутствия технических паспортов с указанием правильного способа хранения, образуются при уменьшении массы сверх норм естественной убыли, понижается качество в сравнении со стандартами веса и объемом материально-производственных запасов, а также их порча из-за невыполнения условий хранения, халатности должностных лиц.

Рекомендацией для совершенствования условий хранения ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» может служить разработка системы складирования с учётом совместимости складов и материально-производственных запасов. ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» принимает на склад материально-производственные запасы различного характера. Часто условия размещения материально-производственных запасов требуют выделения специальных мест для безопасного хранения. Поэтому прежде чем принимать материально-производственные запасы на определённый склад, требуется рассмотреть технические характеристики данного объекта в обязательном порядке запросит

технический паспорт с указанием четких характеристик и провести технико-экономическую оценку вариантов складирования, выбрав оптимальный метод размещения. Из-за специфичности производимых и принимаемых материально-производственных запасов ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» это следует делать в обязательном порядке, так как хранение может производиться на довольно длительное время и нет возможно определить, когда данные материально-производственные запасы ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» будут реализованы или же перемещены на другой склад для дальнейшего перераспределения.

Эта рекомендация позволит ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» максимально эффективно производить размещение материально-производственных запасов, а также исключить возможность появления недостатков и порчи материально-производственных запасов.

В случае с нарушением проведения инвентаризации в ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» рекомендацией может быть разработка программы по осуществлению списания и принятия на склад, закрепленной в учредительных документах ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» с последовательностью предоставления документации для отражения в бухгалтерском учете для дальнейшего формирования бухгалтерской финансовой отчетности, которая поможет производить эффективное и своевременное отражение движения по складам ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис». Также указать взыскательные меры при нарушении последовательности сдачи документации, закрепив проведение внеплановых инвентаризаций в более частой частоте проведения для своевременной корректировки.

В программе в обязательном порядке необходимо отразить составляемый документооборот и полноту отражения, принимаемого или списываемого со склада ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» товарно-материальной ценности.

Рекомендацией также может служить закрепление в ООО «Газпром нефть

Бизнес-Сервис» одного бухгалтера материальной группы по складам, который бы на постоянной основе отслеживал и проводил внеплановые инвентаризации, проводил изменения в поставке, хранении и расходе поступающих или выбывающих материалов ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис». Данный бухгалтер организовывал бы мониторинг по своевременной сдаче первичных документов сотрудниками управления МТО, консультировать материально ответственных лиц складов ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» по оформлению первичных учетных документов. Дополнительно бухгалтер ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» будет оформлять исходящие документы по отгрузке продукции при появлении таких ситуаций на своевременное отражение в учете. Специфика промышленного предприятия, производящего продукты нефтехимии, требует достаточно высоких компетенций у бухгалтера в будущем приводимого к подготовке и оформлению первичных документов, понимания характера совершенных хозяйственных операций для их правильной квалификации. ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» требуется постоянный операционный контроль за движением материальных ценностей, что поможет не допускать совершаемых ошибок.

Закрепление на производстве контроля своевременного отпуска материалов на определённого кладовщиками материально-ответственным лицам в цеху, обученному рекомендуемой программе и знающего специфику осуществления списания или принятия материалов в соответствии с установленными нормативами, корректное оформление актов на списание и их движения также может служить рекомендацией по устранению возникающих ошибок при проведении годовых и внеплановых инвентаризаций в ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис»

Ещё одной рекомендацией может служить введение обязательных доверенностей с ограниченным сроком на получение материальных ценностей в ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» от сторонних людей. Так как это

существенно снизит возможность появления на складах материальных ценностей без ведома учетного блока.

Возможностей рекомендацией также может быть составление прогнозного отчёта на предстоящий год предполагающего возможные отражения в отчете о финансовых результатах и балансе. Он может составлять как на конец каждого месяца, так и квартала. Он позволит чётко отслеживать все изменения, которые произойдут в активах предприятия и источниках их формирования в результате хозяйственных операций ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис», влияющих на бухгалтерскую финансовую отчетность.

Таким образом, приведенные рекомендации помогут усовершенствовать порядок формирования бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» с возможностью недопущения описанных ошибок, найденных при проверке предоставленной первичной документации ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» лежащейся в основу составления текущей бухгалтерской финансовой отчетности. Все направления на совершенствование порядка в обязательном порядке должны быть закреплены руководителем ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» на локальном уровне и донесены до всех сотрудников ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис», так как своевременное осуществление о внесенных изменениях поможет избежать нарушения последовательности и сможет внести корректировки в правильное представление бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Человечество вступило в эпоху глобальных перемен. В ближайшее время получат новую форму и содержание основные сферы его жизнедеятельности – экономика и управление, поэтому всегда необходимо иметь четкое представление о результатах своей деятельности и движении денежных средств на текущий период.

Бухгалтерская финансовая отчетность позволяет сформировать информацию, предоставляемую внешним пользователям, о финансовом положении исследуемой организации, которая позволит отразить истинное текущее положение на отчетную дату.

Таким образом, очень важно проводить аудиторскую проверку бухгалтерской финансовой отчетности. Тем более что проведение аудиторской проверки бухгалтерской финансовой отчетности является обязательным для ООО «Газпром нефть Бизнес-сервис» в соответствии с нормативным документом Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

В ходе выполнения работы были рассмотрены исторические предпосылки, принципы и подходы к проведению аудита бухгалтерской финансовой отчетности.

Также была отражена общая характеристика деятельности исследуемого предприятия, которым являлось ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» с дальнейшим проведением проверки достоверности бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис». И проведением соответствия аудиторского заключения ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

Отдельно изучено документационное и учетное обеспечение каждого из обозначенных процессов – рассмотрена система документооборота в указанных процессах, механизм информационного обмена внутри процессов, используемые для учета в ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис».

В ходе проведенной проверки бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес – Сервис» были определены обнаружены возникнувшие ошибки и разработаны следующие направления к совершенствованию действующей системы:

- Проверка на постоянной основе корректности предоставляемых документов для того, чтобы присвоить им корректный статус и отнести в необходимой группировке для правильного отражения в бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис»;

- Разработка по основе Методических указаний по учету основных средств формы применяемых первичных документов поступлению, выбытию и внутреннему перемещению основных средств, которые будут закреплены в учетных документах ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» с периодичностью их проверки;

- Разработка системы складирования с учётом совместимости складов и материально-производственных запасов ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис», что позволит ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» максимально эффективно производить размещение материально-производственных запасов, а также исключить возможность появления недостат и порчи материально-производственных запасов по причине несоответствующих условий хранения;

- Разработка программы по осуществлению списания и принятия на склад, закреплённой в учредительных документах ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» с последовательностью предоставления документации для отражения в бухгалтерском учете для дальнейшего формирования бухгалтерской финансовой отчетности, которая поможет производить эффективное и своевременное отражение движения по складам ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис»;

- Введение обязательных доверенностей с ограниченным сроком на получение материальных ценностей в ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» от сторонних людей;

– Закрепление в ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» одного бухгалтера материальной группы по складам, который бы на постоянной основе отслеживал и проводил внеплановые инвентаризации, проводил изменения в поставке, хранении и расходе поступающих или выбывающих материалов ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис»;

– Составление прогнозного отчёта о финансовых результатах и балансе, который позволит чётко отслеживать все изменения, которые произойдут в активах исследуемого ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис» и формируемых источников при определении хозяйственной деятельности ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис».

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Азарская М.А. Теория и методология обеспечения качества аудита: автореферат д-ра экон.наук: 08.00.12 – Йошкар-Ола, 2009. 39 с.
2. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учёта / В.П. Астахов. – Ростов-на-Дону: ИПЦ «Март», 2007. 448 с.
3. Василенко А.А. Использование предпосылок составления бухгалтерской отчетности на различных этапах аудита // Вестник ВолГУ. Серия 3: Экономика. Экология. 2015. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ispolzovanie-predposylok-sostavleniya-buhgalter-skoj-otchetnosti-na-razlichnyh-etapah-audita> (дата обращения: 12.12.2020).
4. Василенко А.А. Роль категории «Предпосылки подготовки финансовой информации» в системе концепций и постулатов аудита // Вестник РГЭУ РИНХ. 2011. №36. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-kategorii-predposylki-podgotovki-finansovoy-informatsii-v-sisteme-kontseptsiy-i-postulatrov-audita> (дата обращения: 12.12.2020).
5. Ерофеева В.А. Бухгалтерский учёт: конспект лекций / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. – Москва: Юрайт-Издат, 2009. 192 с.
6. Инструкция по складированию и хранению материалов, оборудования и запасных частей на складах баз производственно-технического обслуживания и комплектации, предприятий и организаций Министерства нефтяной промышленности: РД 39-7-904-83 URL: <https://docplan.ru/Index2/1/4293777/4293777874.htm> (дата обращения 03.06.2020)
7. Кондраков Н.П., Бухгалтерский учет: Учеб. пособие: - Москва: ИНФРА - М, 2006. 319 с.
8. Кочинев Ю.Ю. Аудит. Теория и практика. 5-е изд. – Санкт-Петербург, 2010 448 с.
9. Кулякина Е. Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов в организациях РФ: Кулякина Е. Л., Москалюк Д. С., Власов С./Молодой ученый. — 2017. — №17. — С. 359-362. URL:<https://moluch.ru/archive/151/42805/>

(дата обращения: 03.06.2020).

10. Маутц. Р., Шараф.Х., Философия аудита: Учеб. Пособие - Москва, 1961. 102-107 с.

11. Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»: приказ Минфина России от 09.01.2019 № 2н URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317258/ (дата обращения: 03.06.2020).

12. Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»: приказ Минфина России от 09.01.2019 № 2н URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317263/ (дата обращения: 03.06.2020).

13. Международный стандарт аудита 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита»: приказ Минфина России от 09.01.2019 № 2н URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317407/#dst0 (дата обращения: 03.06.2020).

14. Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства»: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 09.01.2019 № 2н URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317408/ (дата обращения: 03.06.2020).

15. Международный стандарт аудита 570 «Непрерывность деятельности»: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 09.01.2019 № 2н URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317495/ (дата обращения: 15.06.2020).

16. Международный стандарт аудита 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 09.01.2019 № 2н URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317605/ (дата обращения: 03.09.2020).

17. Международный стандарт аудита 705 «Модифицированное мнение в

аудиторском заключении»: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 09.01.2019 № 2н URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317413/ (дата обращения: 03.06.2020).

18. Международный стандарт аудита 706 «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении»: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 09.01.2019 № 2н URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317414/ (дата обращения: 03.06.2018).

19. Миронова О.А., Азарская М.А. Аудит: теория и методология. – Москва: Омега-Л, 2006. 176 с.

20. О бухгалтерском учёте: федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 15.05.2020).

21. Об аудиторской деятельности 307-ФЗ: Федеральный закон от 30.12.2008 г. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (дата обращения: 03.06.2020).

22. Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/ (дата обращения: 03.06.2020).

23. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: приказ Минфина России от 28 декабря 2001 № 119н URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35543/ (дата обращения: 03.06.2020).

24. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: приказ Минфина от 31 октября 2000 №94н URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35543/ (дата обращения: 03.06.2020).

25. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н URL: <https://base.garant.ru/12115839/> (дата обращения: 03.06.2020).

26. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010: приказ Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н URL: <https://base.garant.ru/12182729/> (дата обращения: 03.06.2020).

27. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н URL: <https://base.garant.ru/12115838/> (дата обращения: 03.06.2020).

28. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: приказ Минфина РФ от 09 июня 2001 г. №44н URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/ (дата обращения: 01.06.2020).

29. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н URL: <https://base.garant.ru/12123639/> (дата обращения: 03.06.2020).

30. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н URL: <https://base.garant.ru/12122835/> (дата обращения: 03.06.2020).

31. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02: приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н URL: <https://base.garant.ru/12129425/> (дата обращения: 15.09.2020).

32. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации № 34н: Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. URL: <https://base.garant.ru/12112848/> (дата обращения: 15.09.2020).

33. Об утверждении правил составления актов при перевозках грузов железнодорожным транспортом: приказ МПС РФ от 18.06.2003 № 45 URL: <http://base.garant.ru/12131675/> (дата обращения: 10.10.2020).

34. Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учёту труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве: унифицированные формы по учёту материально-производственных запасов установлены постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 №71а URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17087/ (дата обращения: 10.10.2020).

35. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008): приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст URL: <https://base.garant.ru/71153994/> (дата обращения: 03.06.2020).

36. Ожегов С.И. Толковый словарь русского языка: 100000 слов, терминов и выражений: под общ. ред. Л. И. Скворцова. - 28-е изд., перераб. - Москва: мир и образование, 2015. 225 с.

37. Положение о закупках товаров, работ, услуг ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис»: нормативный документ ООО «Газпром» от 19.04.2012 № 1969

38. Р-03.05.01-01 «Регламент организации складского хозяйства»: нормативный документ ПАО «Газпром»

39. Робертсон Дж. Аудит - Москва: Инвест фонд, 1993. 231 с.

40. Скораба В.В. Аудит: учебник для вузов. – Москва: Просвещение, 2005, 277-282 с.

41. Сметанко, А. В. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления материально-производственными запасами: учебник для вузов/ А. В. Сметанко, Е. В. Глушко, В. Н. Юферева – М.: ЮНИТА-ДАНА. 2017. 447–451 с.

42. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета - Москва: Финансы и статистика, 2004. 17 – 39 с.

43. СТО 03.05.01 «Порядок управления складами»: нормативный документ ООО «Газпром нефть Бизнес-Сервис»

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2019 г.

Организация	ООО "Газпромнефть Бизнес-сервис"	Дата (число, месяц, год)	31.12.2019	Форма ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО		ИНН	8905044954
Вид экономической деятельности	Деятельность в области права и бухгалтерского учета	по ОКВЭД	69		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ/ОКФС	12300		
Единица измерения:	тысячи руб.	по ОКЕИ	384(385)		
Местонахождение (адрес):	190000, Россия, г. Санкт-Петербург, наб. Реки Мойки, 74ЛПТА				

Наименование показателя	Код	31.12.2019	31.12.2018
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	1110	0	0
Результаты исследований и разработок	1120	0	0
Нематериальные поисковые активы	1130	0	0
Материальные поисковые активы	1140	0	0
Основные средства	1150	533 429	371 603
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0
Финансовые вложения	1170	0	0
Отложенные налоговые активы	1180	17 646	20 244
Прочие внеоборотные активы	1190	40 821	49 215
Итого по разделу I	1100	591 896	441 062
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210	13 295	22 231
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 598	49 266
Дебиторская задолженность	1230	410 736	361 466
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	528 296	538 411
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	501	651
Прочие оборотные активы	1260	6 064	4 711
Итого по разделу II	1200	960 490	976 736
БАЛАНС	1600	1 552 386	1 417 798
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	233	233
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0	0
Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	444 778	444 778
Резервный капитал	1360	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	358 479	330 258
Итого по разделу III	1300	803 490	775 269
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1410	0	0
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0
Оценочные обязательства	1430	18 410	8 984
Прочие обязательства	1450	0	0
Итого по разделу IV	1400	18 410	8 984
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1510	0	0
Кредиторская задолженность	1520	297 234	230 886
Доходы будущих периодов	1530	0	0
Оценочные обязательства	1540	433 252	402 659
Прочие обязательства	1550	0	0
Итого по разделу V	1500	730 486	633 545
БАЛАНС	1700	1 552 386	1 417 798

Генеральный директор

" 31 " декабря 2019 г.

А.В. Дюков
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

О.И. Маршас
(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

на 31 декабря 2019 г.

Организация	ООО "Газпромнефть Бизнес-сервис"	Дата (число, месяц, год)	31.12.2019
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма ОКУД	0710002
Вид экономической деятельности	Деятельность в области права и бухгалтерского учета	по ОКПО	8905044954
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью	ИНН	69
Общество с ограниченной ответственностью		по ОКВЭД	12300
Единица измерения: тысячи руб.		по ОКОПФ/ОКФС	384(385)
Местонахождение (адрес):	190000, Россия, г. Санкт-Петербург, наб. Реки Мойки, 74литА	по ОКЕИ	

Наименование показателя	Код	31.12.2019	31.12.2018
Выручка	2110	3 885 453	3 369 343
Себестоимость продаж	2120	3 417 089	2 913 993
Валовая прибыль (убыток)	2100	468 364	455 350
Коммерческие расходы	2210	0	0
Управленческие расходы	2220	249 604	218 708
Прибыль (убыток) от продаж	2200	218 760	236 642
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
Проценты к получению	2320	30 681	27 507
Проценты к уплате	2330	0	0
Прочие доходы	2340	20 414	7 336
Прочие расходы	2350	31 159	74 156
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	238 696	197 329
Налог на прибыль	2410	-58 368	-45 990
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-55 575	-58 297
отложенный налог на прибыль	2412	-2 793	12 307
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	24 898	8 405
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-7 636	-11 502
Изменение отложенных налоговых активов	2450	4 843	23 809
Прочее	2460	194	962
Чистая прибыль (убыток)	2400	180 522	152 301
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	0	0
Совокупный финансовый результат периода	2500	180 522	152 301
Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0	0
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0	0

Генеральный директор  А.В. Диков (подпись)
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  О.Н. Магренская (подпись)
 (расшифровка подписи)

"22" февраля 2020г.



ФБК

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Газпром нефть»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Газпром нефть» (далее – ПАО «Газпром нефть»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Газпром нефть» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

ФБК

Признание выручки

Особое внимание в ходе аудита мы уделили признанию выручки, так как сумма выручки является существенной, и потоки выручки формируются в различных географических и операционных сегментах. Помимо этого, потоки выручки отличаются условиями признания, такими как определение обязанности к исполнению и цены сделки, порядок передачи рисков и выгод.

Несмотря на высокий уровень автоматизации, большой объем договоров и значительное количество операций создает риск искажения данного показателя.

Наши процедуры в отношении риска существенного искажения выручки включали:

- оценку последовательности применения учетной политики в области признания выручки применительно к различным видам обязанностей к исполнению;
- тестирование средств контроля и оценку риска недобросовестных действий или ошибок;
- проверку своевременности признания выручки и права на признанную выручку исходя из условий договоров и иных документов;
- получение писем-подтверждений от контрагентов на конец отчетного периода.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства в отношении признания выручки приемлемой.

Информация о применяемых методах учета выручки приведена в Пояснении 2.18 «Признание выручки от продажи» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, информация о стоимостных показателях выручки, включая данные по географическим сегментам, представлена в Пояснении 5.13 «Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочие сведения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Газпром нефть» за 2018 год была проаудирована другим аудитором (Акционерным обществом «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»), который выразил немодифицированное мнение об этой отчетности в аудиторском заключении от 28 февраля 2019 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Газпром нефть» за 2019 год и Ежеквартальном отчете эмитента за первый квартал 2020 года, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности. Годовой отчет ПАО «Газпром нефть» за 2019 год, Ежеквартальный отчет эмитента за первый квартал 2020 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

ФБК

В связи с проведением аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «Газпром нефть» за 2019 год и Ежеквартальным отчетом эмитента ПАО «Газпром нефть» за первый квартал 2020 года мы приходим к выводу, что в них содержится существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом лицам, отвечающим за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ФБК

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

ФБК

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Президент ООО «ФБК»  **С.М. Шапигузов**
на основании Устава,
квалификационный аттестат аудитора 01-001230,
ОРНЗ 21606043397

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение  **И.А. Грибов**
квалификационный аттестат аудитора 01-000744,
ОРНЗ 21606041687

Дата аудиторского заключения
«21» февраля 2020 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Публичное акционерное общество «Газпром нефть»
(ПАО «Газпром нефть»)

Адрес юридического лица в пределах места
нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 190000, г. Санкт-Петербург,
ул. Почтамтская, д. 3-5

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Омской городской регистрационной
палатой 6 октября 1995 г., свидетельство о
государственной регистрации №38606450.

Внесено в Единый государственный реестр юридических
лиц 21 августа 2002 г. за основным государственным
регистрационным номером 1025501701686.

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью
«Финансовые и бухгалтерские консультанты»
(ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места
нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 101990, г. Москва, ул. Мясницкая,
д. 44/1, стр. 2АБ.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой
15 ноября 1993 г., регистрационный номер 484.583.

Внесено в Единый государственный реестр юридических
лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным
регистрационным номером 1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).

Основной регистрационный номер записи в реестре
аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой
организации аудиторов 11506030481.