

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ  
Белорусский государственный экономический университет

**Н. Н. Киреенко**

# **ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ**

**Учебно-методическое пособие**

**В двух частях**

**Часть 2  
Практика контроля**

**Минск 2020**

УДК 657.6(075.8)  
ББК 65.052.8я73  
К43

Рецензенты: доцент кафедры бухгалтерского учета, контроля и финансов ИПК и ПЭК БГЭУ, кандидат экономических наук, доцент *Л. К. Голуб*; доцент кафедры финансов БГЭУ, кандидат экономических наук, доцент *Н. К. Волочко*

Рекомендовано кафедрой бухгалтерского учета, контроля и финансов ИПК и ПЭК БГЭУ

Утверждено Редакционно-издательским советом БГЭУ

**Киреенко, Н. Н.**

**К43** Финансово-хозяйственный контроль : учеб.-метод. пособие : в 2 ч. / Н. Н. Киреенко. — Минск : БГЭУ, 2020. — Ч. 2 : Практика контроля. — 89 с.

ISBN 978-985-564-279-5.

Излагаются вопросы осуществления финансово-хозяйственного контроля на основе законодательства Республики Беларусь.

Для слушателей факультетов повышения квалификации главных бухгалтеров (бухгалтеров) различных организаций, подготовки специалистов по бухгалтерскому делу, переподготовки по специальностям «Бухгалтерский учет и контроль в предпринимательской деятельности», «Бухгалтерский учет и контроль в промышленности», «Экономика», «Финансы и кредит в предпринимательской деятельности».

УДК 657.6(075.8)  
ББК 65.052.8я73

ISBN 978-985-564-279-5 (Ч. 2)  
ISBN 978-985-564-212-2

© Киреенко Н. Н., 2020  
© Белорусский государственный  
экономический университет, 2020

# СОДЕРЖАНИЕ

<b>Раздел 3. Финансово-хозяйственный контроль деятельности субъектов хозяйствования Республики Беларусь.....</b>	<b>4</b>
<b>Тема 7. Контроль организации бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля субъектов хозяйствования Республики Беларусь.....</b>	<b>4</b>
7.1. Оценка организации бухгалтерского учета.....	4
7.2. Проверка организации внутрихозяйственного контроля .....	8
<b>Тема 8. Контроль операций с долгосрочными активами.....</b>	<b>12</b>
8.1. Проверка операций с основными средствами.....	12
8.2. Особенности проверки операций с нематериальными активами .....	19
<b>Тема 9. Контроль материалов и отдельных предметов в составе средств в обороте.....</b>	<b>26</b>
<b>Тема 10. Контроль расчетов с персоналом по оплате труда, социальному страхованию и обеспечению .....</b>	<b>35</b>
<b>Тема 11. Контроль затрат на производство.....</b>	<b>43</b>
<b>Тема 12. Контроль товарных операций в организациях торговли .....</b>	<b>51</b>
<b>Тема 13. Контроль денежных и расчетных операций ...</b>	<b>56</b>
<b>Тема 14. Контроль доходов, расходов и финансовых результатов деятельности субъектов хозяйствования .....</b>	<b>70</b>
<b>Литература .....</b>	<b>79</b>
<b>Приложения .....</b>	<b>82</b>

## Раздел 3

# ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

## Тема 7. Контроль организации бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля субъектов хозяйствования Республики Беларусь

### 7.1. Оценка организации бухгалтерского учета

Проверку деятельности организации контролеру целесообразно начать с изучения специфики ее функционирования на рынке. Анализ деятельности (или ее аспектов) организации возможно при условии рассмотрения следующих аспектов:

- внешних факторов (отраслевых, правовых и др.), влияющих на деятельность;
- характера деятельности, включая выбор и применение учетной политики;
- целей и стратегий организации, а также связанных с ними рисков хозяйственной деятельности;
- основных финансовых показателей деятельности и тенденций их изменения;
- системы внутреннего контроля.

Министерство финансов Республики Беларусь в правилах аудиторской деятельности при получении сведений о деятельности аудируемого лица установило перечень вопросов, которые аудиторская организация рассматривает в процессе ознакомления с деятельностью организации (прил. 1).

*Цель проверки организации бухгалтерского учета* — установить соответствие локальных документов системы регулирования ведения и организации бухгалтерского учета организации действующим законодательным нормативным актам и учредительным документам.

**Последовательность проведения проверки** организации бухгалтерского учета может быть следующей:

1) оценка организационной системы бухгалтерского учета на соответствие законодательству Республики Беларусь о бухгалтерском учете и отчетности;

2) проверка использования прав и выполнения обязанностей главным бухгалтером;

3) проверка соответствия методики ведения бухгалтерского учета утвержденным национальным стандартам бухгалтерского учета и отчетности и действующим инструкциям;

4) оценка соответствия выбранной формы бухгалтерского учета условиям организации и управления субъектом хозяйствования;

5) проверка эффективности работы системы документации и документооборота;

6) проверка правильности применения плана счетов организации;

7) проверка своевременности и качества составляемой бухгалтерской отчетности.

**Объекты контроля** при проведении проверки организации и ведения бухгалтерского учета представлены на рис. 7.1.

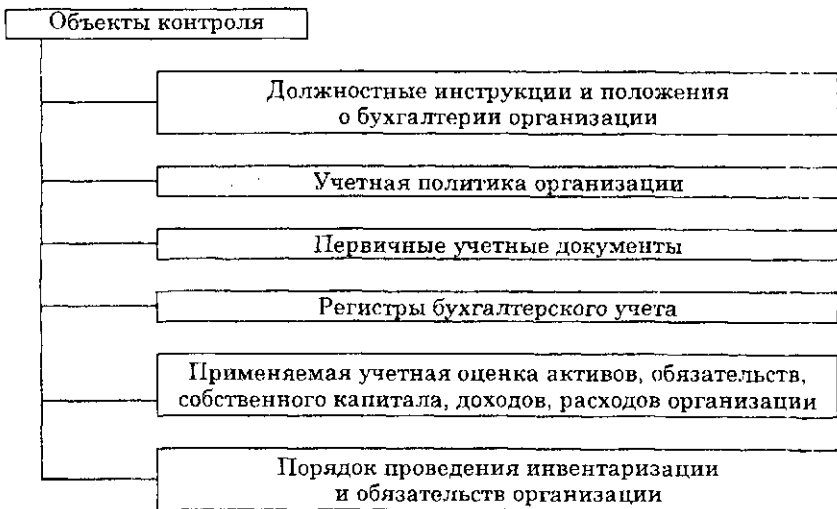


Рис. 7.1. Объекты контроля организации бухгалтерского учета

**Источниками информации** при ознакомлении с функционированием системы бухгалтерского учета организации будут выступать:

- юридические документы экономического субъекта;
- локальные документы, регламентирующие организацию и ведение бухгалтерского учета;
- бизнес-планы, сметы, бюджеты организации;
- документы бухгалтерского учета;
- отчетность организации (управленческая, бухгалтерская, статистическая, налоговая).

В ходе проверки могут быть использованы **приемы документального контроля** — информационное моделирование с целью получения необходимой информации об организации бухгалтерского учета для последующего изучения его состояния, формально-правовая проверка документов, встречная проверка, системная и аналитическая группировка информации и др.

Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее — Закон № 57-З) в гл. 2 определяет основы организации бухгалтерского учета. Согласно закону руководитель организации должен организовать ведение бухгалтерского учета, а также создать необходимые для этого условия. В обязанности главного бухгалтера входят:

- формирование учетной политики организации;
- постановка и ведение бухгалтерского учета в организации;
- составление и своевременное представление отчетности организации;
- иные обязанности в области бухгалтерского учета и отчетности.

Организация самостоятельно формирует свою учетную политику и излагает ее в положении об учетной политике согласно ст. 9 Закона № 57-З. Правила бухгалтерского учета активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов при изменениях учетной политики определены Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки», утвержденным постановлением Минфина Республики Беларусь от 10.12.2013 г. № 80.

В ходе проверки необходимо получить информацию об учетной политике организации, а именно о следующих аспектах:

- надлежащем выборе и применении учетной политики;
- адекватности отражения в учете сложных или необычных операций;
- применении принципов учетной политики при отражении хозяйственных операций, в отношении которых существует неопределенность или неоднозначность в силу противоречивости нормативных требований или их отсутствия;
- причинах и надлежащем характере изменений в учетной политике;
- раскрытии существенной информации в бухгалтерской отчетности.

Для оценки соответствия организации бухгалтерского учета требованиям законодательства целесообразно разработать тест-опросник, образец которого представлен в табл. 7.1.

Таблица 7.1

Тест-опросник  
проверки соответствия организации бухгалтерского учета требованиям  
Закона о бухгалтерском учете и отчетности от 12.07.2013 г. № 57-З

Объект проверки	Результат проверки			Примечание
	Да	Частично	Нет	
1	2	3	4	5
1. Создано ли в организации структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером	X			
2. Имеется ли положение о структурном подразделении — бухгалтерии			X	
3. Имеются ли должностные инструкции на сотрудников бухгалтерии		X		Не на всех сотрудников
4. Оформлялся ли акт приема и сдачи дел при назначении на должность главного бухгалтера организации			X	Новый главный бухгалтер был назначен
5. Соответствует ли лицо, занимающее должность главного бухгалтера организации, требованиям п. 3 ст. 8 Закона № 57-З	X			

1	2	3	4	5
6. Имеется ли положение об учетной политике организации	X			Утверждено приказом № ___ от _____
...				

Организацию бухгалтерского учета можно признать эффективной и соответствующей требованиям законодательства при соблюдении ряда условий:

- в организации функционирует система локальных документов, регламентирующих организацию и ведение бухгалтерского учета в целом и его отдельных объектов;
- обязанности по обеспечению сохранности имущества организации (в том числе складского учета) и его эффективного использования распределены между сотрудниками так же, как и отражение хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете;
- соблюдаются разработанная в организации система документального оформления деятельности и график документооборота;
- созданы условия для хранения учетных и отчетных документов и установлен порядок их хранения;
- организована плановая система инвентаризации имущества и обязательств организации, соответствующая требованиям законодательства;
- функционирует система непрерывного повышения квалификации работников организации.

## **7.2. Проверка организации внутрихозяйственного контроля**

Понятие внутрихозяйственного контроля и его организация раскрыты в параграфе 3.5 части первой учебно-методического пособия.

Требования законодательства Республики Беларусь к организации и проведению внутрихозяйственного контроля в коммерческих организациях минимальны. Например, Закон № 57-З регламентирует обязательность проведения инвентаризаций — одного из приемов контроля обеспечения сохранности имущества организации. В связи с этим решение о необходимости проверки функционирования системы внутри-



хозяйственного контроля при проведении проверки в рамках указа № 510 контролеры определяют самостоятельно.

В то же время проверка организации внутреннего контроля регламентируется Национальными правилами аудиторской деятельности «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденными постановлением Минфина Республики Беларусь от 29.12.2008 г. № 203.

**Цель проверки** организации внутрихозяйственного контроля — установить, что конкретные средства контроля эффективно предотвращают или выявляют и устраняют существенные искажения на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности в отношении групп однотипных хозяйственных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и раскрытий информации.

Средства контроля, имеющие отношение к целям проверки, могут функционировать в рамках любого элемента системы внутреннего контроля. Оценка надлежащей организации и уместности средства контроля включает изучение способности средства контроля (в отдельности или в сочетании с другими средствами контроля) эффективно предотвращать или выявлять и устранять существенные искажения бухгалтерской отчетности.

**Последовательность проведения** проверки организации внутреннего контроля может быть следующей:

1) оценка соответствия организационной системы внутреннего контроля целям и задачам системы управления организации;

2) проверка использования прав и выполнения обязанностей внутренних контролеров, степени их независимости в принятии решений от влияния руководства организацией;

3) оценка соответствия контрольных действий целям и задачам деятельности организации;

4) изучение масштабов, глубины и направлений проведения проверок внутренними контролерами;

5) проверка эффективности работы внутреннего контроля (в том числе компетентность работников);

6) оценка качества отчетов и актов внутреннего контроля (прил. 2).

**Объектами контроля** организации внутривозвратного контроля являются контрольные действия организации, представляющие собой политику и процедуры, которые помогают удостовериться, что распоряжения руководства выполняются, в том числе предприняты необходимые меры в отношении рисков хозяйственной деятельности, препятствующих достижению целей деятельности организации.

Контрольными действиями являются:

- санкционирование;
- проверка выполнения;
- обработка информации;
- проверка физического наличия и состояния объектов;
- разделение обязанностей.

**Источниками информации** при ознакомлении с функционированием системы внутривозвратного контроля организации будут выступать:

- юридические документы экономического субъекта;
- локальные документы, регламентирующие функционирование внутривозвратного контроля;
- бизнес-планы, сметы, бюджеты организации;
- документы бухгалтерского учета;
- отчетность организации (управленческая, бухгалтерская);
- акты проверок, справки.

В ходе проверки могут быть использованы следующие **приемы контроля**: информационное моделирование, формально-правовая проверка, мониторинг средств контроля с целью обеспечения непрерывной и эффективной работы средств контроля.

Мониторинг средств контроля осуществляется путем проведения непрерывных мероприятий, отдельных проверок или сочетания того и другого и часто предполагает сравнение текущих результатов с ожидаемыми. Сюда относятся различные виды контроля, включая аудит системы качества, проверку условий охраны труда и техники безопасности и др. Он может состоять из следующих действий:

- наблюдение за своевременностью и точностью проведения сверок расчетов с выписками банков, поскольку в отсутствие мониторинга работники, возможно, прекратят делать такие сверки;

- оценка работниками службы внутреннего контроля ответственности действий работников, занимающихся продажами, политике организации в отношении условий договоров с покупателями;
- осуществление надзора за соответствием действий работников политике организации в области этики или деловой практики;
- другие необходимые приемы.

### **Задание 7.1**

*Требуется* изучить и оценить на соответствие требованиям законодательства Республики Беларусь отдельных положений учетной политики организации.

## **ПОЛОЖЕНИЕ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ НА 20\_\_ ГОД**

### **I. Методический аспект учета**

#### **1. Учет и амортизация долгосрочных активов**

1.1. К основным средствам с учетом иных условий, установленных законодательством, относить инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты стоимостью более 30 базовых величин за единицу на момент постановки на учет.

1.2. Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производить производственным способом.

1.3. Сумму обесценения основного средства и нематериальных активов не отражать в бухгалтерском учете на конец отчетного периода.

#### **2. Учет и списание производственных запасов**

2.1. Стоимость отдельных предметов в составе средств в обороте, для которых законодательством не определен конкретный способ их списания, переносить на затраты по производству продукции, работ, услуг расходы на реализацию товаров: в размере 50 % стоимости предметов — при передаче их со складов в эксплуатацию и в размере 50 % стоимости — по окончании срока использования.

2.2. Материалы оцениваются по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) с отражением по счету 15 «Заготовление и приобретение материалов».

## **Задание 7.2**

*Требуется установить обоснованность совершенных бухгалтерских записей. В случае необходимости сделать исправительные записи, если проверка проведена:*

- в отчетном году совершения операции;
- в следующем после года совершения хозяйственных операций.

В учетной политике организации записано, что учет приобретения материальных ценностей ведется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов». Учет материалов на счете 10 отражается по покупной стоимости.

При проверке правильности оприходования приобретенных материалов было установлено, что в августе текущего года организация закупила запасных частей на сумму 2376,24 р., в том числе НДС 396,04 р. Согласно договору было оплачено за доставку 168,36 р., за погрузку и разгрузку — 15,46 р. (оплата труда с отчислениями). Вышперечисленные затраты были отнесены на счета затрат производства.

## **Тема 8. Контроль операций с долгосрочными активами**

### **8.1. Проверка операций с основными средствами**

Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Минфина Республики Беларусь от 30.04.2012 г. № 26, в качестве основных средств принимаются к бухгалтерскому учету активы, имеющие материально-вещественную форму, при одновременном выполнении следующих условий признания:

- активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления во временное пользование (временное владение и пользова-

ние), за исключением случаев, установленных законодательством;

- организацией предполагается получение экономических выгод от применения активов;
- активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;
- организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения; первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена.

**Цель проверки** операций с основными средствами — установление законности, достоверности и целесообразности хозяйственной деятельности с основными средствами организации.

**Объектами контроля** операций с основными средствами являются:

- операции по поступлению основных средств;
- сохранность основных средств в организации, в том числе инвентаризация основных средств;
- операции по ремонту основных средств;
- операции по выбытию основных средств.

**Последовательность проведения проверки** операций с основными средствами представлена на рис. 8.1.

В ходе проверки могут быть использованы **приемы контроля**, как документального (формально-правовая проверка, взаимная проверка), так и фактического: контрольный обмер выполненных объемов работ и произведенных затрат на объектах строительства, инвентаризация как основной прием фактического контроля сохранности материальных ценностей.

Операции по поступлению и выбытию основных средств целесообразно осуществлять сплошным способом, а остальные операции — путем выборки. Совокупность основных средств организации для целей выборочной проверки может быть разделена на подсовокупности, например, по следующим признакам:

- территориальная обособленность. В выборку с равной вероятностью должны попасть основные средства, расположенные в различных обособленных подразделениях проверяемой организации;

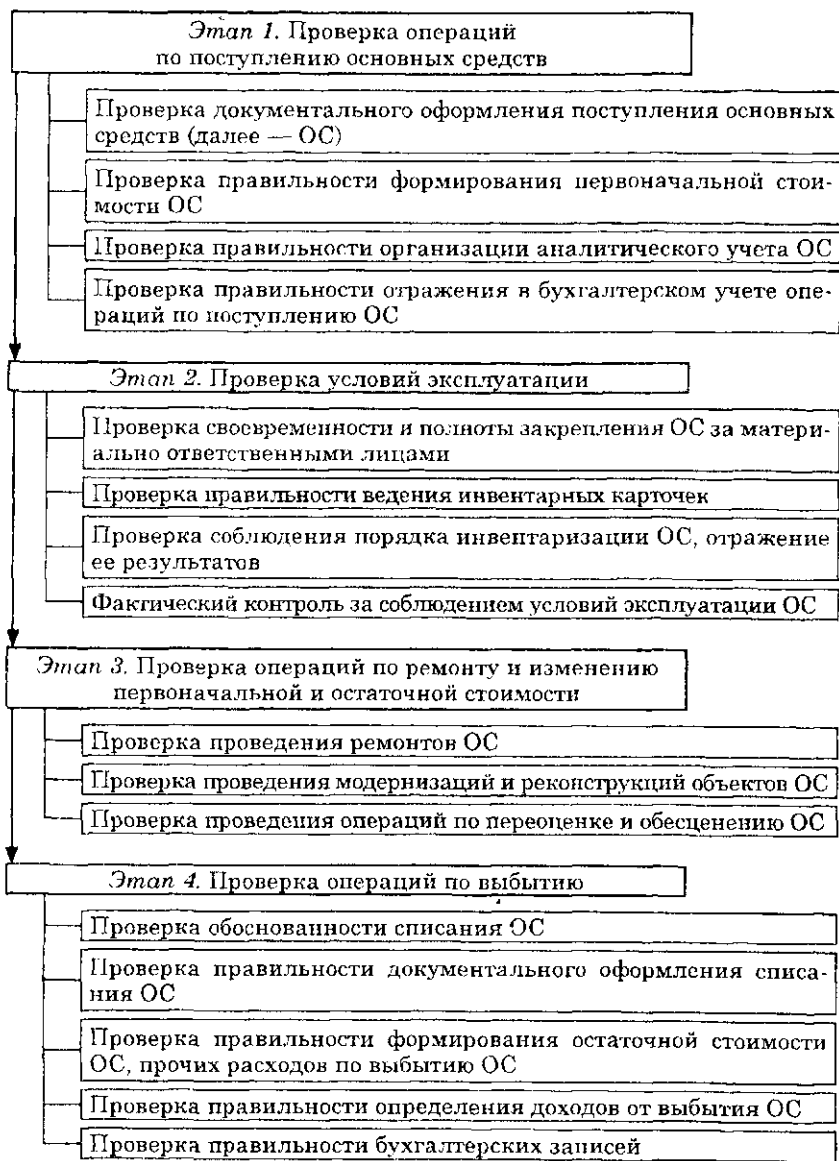


Рис. 8.1. Процесс проверки операций с основными средствами организации

- производственные характеристики. Для выборочной проверки необходимо отобрать основные средства, используемые на различных стадиях производственного процесса в организации или в разных производствах;

- классификация в отчетности. Если в отчетности основные средства классифицированы по нескольким группам, необходимо, чтобы в выборку попали основные средства, отраженные по каждой статье. Проверяющий может принять решение не проверять элементы по какой-либо статье классификации основных средств, если она значительно меньше уровня существенности и возможные нарушения не повлияют на достоверность финансовой отчетности организации в целом;

- классификация по амортизационным группам. Если основные средства организации разделены на несколько амортизационных групп, в выборку должны попасть основные средства из разных амортизационных групп.

**Источники информации** при проверке операций с основными средствами представлены на рис. 8.2.

При проверке операций по поступлению основных средств необходимо установить:

- законность и целесообразность приобретения основных средств (обоснованность бизнес-планов инвестиций, законность использования источников финансирования приобретения основных средств: собственных или привлеченных средств, кредиты банка, средств, выделенных из бюджета или вышестоящей организацией; наличие проектно-сметной документации и др.);

- правильность документального оформления операций по поступлению основных средств (формально-правовая проверка договоров, ТГН, ТН, обоснованность цены приобретения, расшифровка предметов, входящих в комплект при приобретении основных средств и др.);

- безошибочность отнесения отдельных объектов к основным средствам и формирования первоначальной стоимости основных средств (экономическое содержание, срок полезного использования, стоимость имущества);

- проведение формально-правовой проверки акта приема-передачи основных средств, правильность классификации основных средств, эффективность работы амортизационной

<p>Локальные документы организации</p>	<p>Учетная политика организации          Амортизационная политика организации          Приказы на проведение инвентаризации основных средств          Приказы на создание комиссий по работе с основными средствами и др.</p>
<p>Первичные учетные документы</p>	<p>Товарные, товарно-транспортные накладные, акты выполненных работ и другие документы по поступлению, ремонту основных средств          Акт о приеме-передаче основных средств          Первичные учетные документы, разработанные в организации для отражения операций по движению основных средств (акты на списание, накладные на перемещение и др.)</p>
<p>Регистры бухгалтерского учета</p>	<p>Инвентарные карточки и (или) книги          Регистры синтетического учета по счетам 01, 02, 03, 07, 08, 001 согласно закрепленной в учетной политике форме бухгалтерского учета (анализ счета, журнал-ордер и др.)</p>
<p>Отчетность</p>	<p>Бухгалтерская (бухгалтерский баланс, приложения к бухгалтерскому балансу, примечания к бухгалтерской отчетности)          Статистическая (формы 1-ф (ос) «Отчет о наличии и движении основных средств и других долгосрочных активов», 4-ис (инвестиции) «Отчет о вводе в эксплуатацию объектов, основных средств и использовании инвестиций в основной капитал и др.»)          Налоговая (декларации по налогу на недвижимость, по земельному налогу и др.)</p>

Рис. 8.2. Источники информации для проверки основных средств организации

комиссии или комиссии, специально созданной для приемки основных средств и определения ею сроков службы, способов амортизации;

- правильность организации аналитического учета основных средств: своевременность и правильность оформления



инвентарных карточек и закрепления основных средств за материально ответственными лицами;

- соблюдение учетной политики по отражению операций по поступлению основных средств на счетах бухгалтерского учета (применение счетов 07, 08, полного учета затрат, формирующих первоначальную стоимость объекта).

При проверке условий эксплуатации могут быть составлены тесты-опросники, которые заполняются в ходе фактического контроля и позволяют оценить качество организации мероприятий, обеспечивающих сохранность имущества организации и эффективность его использования (табл. 8.1).

Таблица 8.1

Тест-опросник проверки условий эксплуатации основных средств

Объект проверки	Результат проверки			Примечание
	Да	Частично	Нет	
Приняты ли меры по обеспечению сохранности основных средств: назначены ли приказом руководителя материально ответственные лица заключены ли с ними договора о полной индивидуальной материальной ответственности	X		X	
...				
Созданы ли в организации условия для обеспечения сохранности основных средств: оборудованы ли помещения пожарно-охранной сигнализацией	X			Извещатели
И т.д.				

Проверка соблюдения порядка инвентаризации основных средств может проводиться в форме документального контроля (информационное моделирование и формально-правовая проверка документов, оформляемых в ходе инвентаризаций, проводимых в организации) или фактического контроля — проведение инвентаризации с участием проверяющего.

Согласно Инструкции по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной постановлением Минфина Республики Беларусь от 30.11.2007 г. № 180 (далее — Инструкция № 180),

периодичность проведения инвентаризаций основных средств, незавершенного строительства — не менее одного раза в год.

До начала инвентаризации основных средств в организации проверяется:

- наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров учета;
- наличие и состояние технических паспортов, документов на правообладание или другой технической документации;
- наличие документов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду (лизинг), пользование и на хранение. При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление.

При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и оформляет инвентаризационную опись основных средств формы 1-инв, утвержденной Инструкцией № 180 и приведенной в приложении 6 к Инструкции. Машины, оборудование и транспортные средства заносятся в описи индивидуально с указанием инвентарного номера, заводского номера предприятия-изготовителя (при его наличии), года выпуска, назначения, мощности и т.д.

По результатам инвентаризации в сличительных ведомостях (приложение 20 к Инструкции № 180) отражаются расхождения между данными бухгалтерского учета и фактическими данными инвентаризационных описей. Стоимость недостающих и излишне выявленных основных средств в сличительной ведомости указывается в соответствии с законодательством. На активы, числящиеся в бухгалтерском учете за балансом (полученные в пользование, арендованные, принятые на ответственное хранение, в переработку, на комиссию и др.), составляются отдельные сличительные ведомости. По каждому факту выявления несоответствия между фактическими и учетными данными материально ответственные лица пишут на имя председателя инвентаризационной комиссии объяснительные записки.

По итогам работы инвентаризационной комиссии оформляется протокол, в котором отражаются результаты инвентаризации, в том числе результаты проверки состояния складского хозяйства и обеспечения сохранности основных средств. В протоколе указываются выводы инвентаризационной ко-

миссии по результатам инвентаризации, предложения по устранению выявленных расхождений: списанию недостач, оприходованию излишков.

Данные результатов инвентаризаций обобщаются в ведомости результатов, выявленных инвентаризацией, согласно приложению 4 Инструкции № 180.

Проверку операций по выбытию основных средств необходимо проводить по каждому каналу выбытия, особое внимание уделяя проверке операций по списанию основных средств по причине их ликвидации. В ходе проверки следует установить:

- причину списания основных средств, компетентность лиц, входящих в ликвидационную комиссию;

- правильность документального оформления списания. Нужно обратить внимание на соответствие разработанных в организации форм первичных учетных документов для оформления операций по списанию основных средств требованиям Закона № 57-З;

- правильность формирования остаточной стоимости основных средств. При этом необходимо провести проверку правильности расчета и учета амортизации основных средств. В ходе проверки изучается законность и эффективность амортизационной политики организации, проводится арифметическая проверка правильности расчета амортизационных сумм и устанавливается соблюдение требований по ведению учета амортизационных отчислений и их списания;

- полноту оприходования и правильность оценки отдельных узлов, деталей, материалов списываемого объекта (обратить внимание на соблюдение законодательства по учету материалов, содержащих драгоценные, черные или цветные металлы);

- правильность определения финансового результата от списания основных средств;

- правильность бухгалтерских записей на счетах бухгалтерского учета (обратить внимание на полноту и правильность учета расходов, связанных со списанием основных средств).

## **8.2. Особенности проверки операций с нематериальными активами**

Проверка учета нематериальных активов имеет некоторые особенности ввиду отсутствия у данных активов матери-

ально-вещественной формы, а также высокой степени риска доходности по операциям с ними.

**Цель проверки** операций с нематериальными активами — установление законности, достоверности и целесообразности хозяйственной деятельности с нематериальными активами организации, соответствие методики учета требованиям законодательства.

**Последовательность проведения проверки** представлена на рис. 8.3.

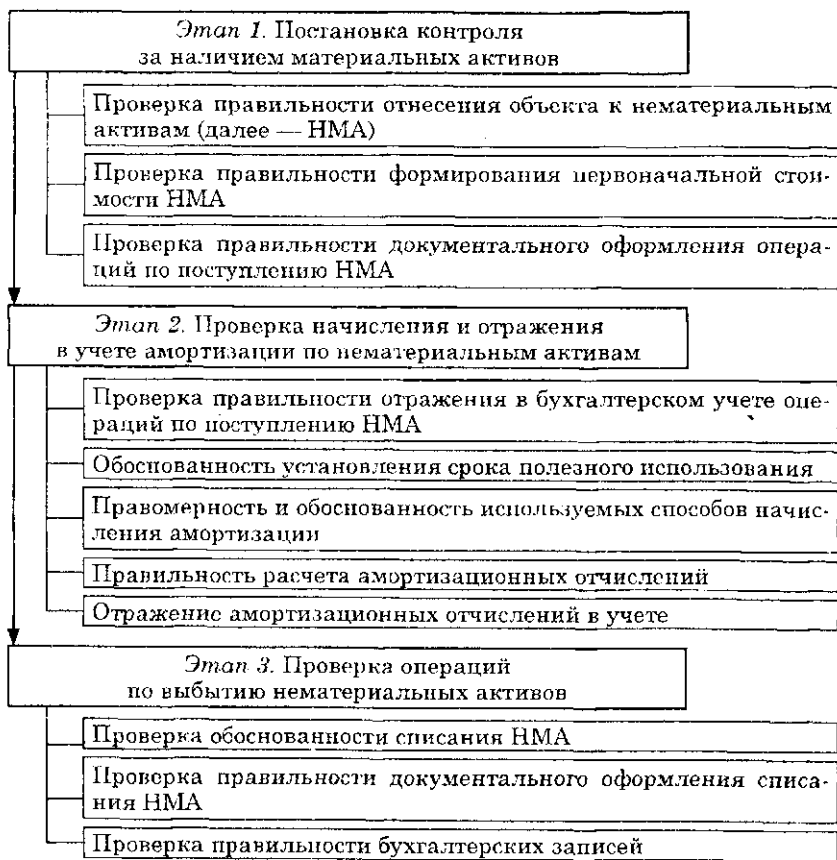


Рис. 8.3. Процесс проверки операций с нематериальными активами организации

**Объекты контроля** операций с нематериальными активами:

- операции по поступлению (созданию) нематериальных активов и формированию их первоначальной стоимости;
- инвентаризация нематериальных активов;
- изменение стоимости нематериальных активов;
- затраты на выполнение НИОКР и результаты научно-технической деятельности;
- операции по использованию и выбытию нематериальных активов.

**Источники информации** в ходе проверки операций с нематериальными активами организации представлены на рис. 8.4.

Локальные документы организации	Учетная политика организации Амортизационная политика организации Приказы на проведение инвентаризации нематериальных активов и др.
Первичные учетные документы	Акты выполненных работ и другие документы по поступлению и созданию нематериальных активов Акт о приеме-передаче нематериальных активов Первичные учетные документы, разработанные в организации для отражения операций по движению нематериальных ресурсов (акт о списании имущества и др.)
Регистры бухгалтерского учета	Карточки учета нематериальных активов Регистры синтетического учета по счетам 04, 05 согласно закрепленной в учетной политике форме бухгалтерского учета (анализ счета, журнал-ордер и др.)
Отчетность	Бухгалтерская (бухгалтерский баланс, примечания к бухгалтерской отчетности) Статистическая (формы 1-ф (офп) «Отчет об отдельных финансовых показателях» и др.)

Рис. 8.4. Источники информации проверки нематериальных активов

Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденной постановлением Минфина Республики Беларусь от 30.04.2012 г. № 25, организацией в качестве нематериальных активов принимаются к бухгалтерскому учету активы, не имеющие материально-вещественной формы, при выполнении следующих условий признания:

- активы идентифицируемы, т.е. отделимы от других активов организации;
- активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления в пользование;
- организация предполагает получение экономических выгод от использования активов и может ограничить доступ других лиц к данным выгодам;
- активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;
- организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения;
- первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена.

### **Задание 8.1**

*Исходные данные.* В ходе проверки 1 июня 20\_\_ г. установлено, что автотранспортная организация ООО «АВТО» в январе 20\_\_ г. произвела модернизацию грузового автомобиля MAN, предназначенного для осуществления основной деятельности. Стоимость фактических затрат, связанных с модернизацией, согласно документам поставщика (счет-фактура, товарная накладная, акт приемки-сдачи работ), составила 498 р., в том числе сумма НДС — 83 р. Погашена задолженность поставщику, произведены расчеты с бюджетом по НДС.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Д-т 20 — К-т 60 на сумму 498 р. (отражение фактических затрат, связанных с модернизацией)

Д-т 18 — К-т 60 — 83 р. (на сумму НДС, выделенную в документах поставщика)

Д-т 68 – К-т 18 – 83 р. (принятие НДС к вычету согласно учетной политике, электронная счет-фактура по НДС выставлена поставщиком и подписана организацией)

Д-т 60 – К-т 51 – 498 р. (погашение задолженности поставщику)

*Требуется:*

1) проанализировать ситуацию на ее соответствие законодательству Республики Беларусь;

2) установить ошибки или нарушения, допущенные в организации;

3) определить положения законодательных или нормативных актов, которые были нарушены в ходе деятельности организации;

4) указать источники информации, используемые в ходе проверки;

5) определить должностных лиц, работа которых привела к совершению нарушений;

6) дать рекомендации по устранению нарушений.

## **Задание 8.2**

*Исходные данные.* В ходе проверки 1 июня 20\_\_ г. установлено, что согласно товаросопроводительным документам ОАО «АВТО» на условиях предоплаты 16.04.20\_\_ г. приобрела легковой автомобиль для использования в производственной деятельности. Согласно документам (счет-фактура на оплату, товарно-транспортная накладная, счет-фактура по НДС) стоимость приобретенного автомобиля составила 21 600 р., в том числе НДС — 3600 р. Автомобиль был получен у продавца по доверенности механиком ОАО «АВТО», направленным с данной целью в командировку в Минск. Расходы по командировке составили 105 р., в том числе за государственную регистрацию автомобиля — 75 р.

Актом приема-передачи основных средств, составленным бухгалтером И.И. Ивановым, автомобиль поставлен на баланс и на него заведена инвентарная карточка (дата составления инвентарной карточки — 16.05.20\_\_ г.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Д-т 08 — К-т 60 на сумму 18 000 р. (отражение фактических затрат, связанных с приобретением авто)

Д-т 18 — К-т 60 — 3600 р. (на сумму НДС, выделенную в документах поставщика)

Д-т 68 — К-т 18 — 3600 р. (принятие НДС к вычету согласно учетной политике)

Д-т 60 — К-т 51 — 21 600 р. (погашение задолженности поставщику)

Д-т 23 — К-т 71 — 105 р. (списаны подотчетные суммы согласно авансовому отчету и приложенным оправдательным документам)

*Требуется:*

1) проанализировать ситуацию на ее соответствие законодательству Республики Беларусь;

2) установить ошибки или нарушения, допущенные в организации;

3) определить положения законодательных или нормативных актов, которые были нарушены в ходе деятельности организации;

4) указать источники информации, используемые в ходе проверки;

5) определить должностных лиц, работа которых привела к нарушениям;

6) дать рекомендации по устранению нарушений.

### **Задание 8.3**

*Исходные данные.* ОАО «АВТО» 15.05.20\_\_ г. приобрело оборудование на сумму 9200 р., оплатив за счет собственных средств поставщику. Согласно первичным учетным документам (путевой лист автомобиля, осуществлявшего перевозку оборудования, авансовые отчеты водителя и экспедитора и др.) затраты по доставке оборудования на склад организации составили 970 р. Разгрузка осуществлялась ручным способом.

Исходя из договора, монтаж оборудования производила ООО «Спецналадка». Согласно представленным документам стоимость монтажа составила 1323 р. (в том числе НДС — 220 р. 50 коп.). Акт выполненных работ и счет-фактура по НДС были выставлены 06.06.20\_\_ г.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Д-т 08 — К-т 60 на сумму 9200 р. (отражение фактических затрат, связанных с приобретением оборудования)



Д-т 60 — К-т 51 — 9200 р. (погашение задолженности поставщику).

Д-т 23 — К-т 71, 10 и т.д. — 970 р. (списаны подотчетные суммы согласно авансовому отчету и приложенных оправдательных документов)

Д-т 08 — К-т 60 — 1102 р. 50 коп. (отражение фактических затрат, связанных с монтажом оборудования)

Д-т 18 — К-т 60 — 220 р. 50 коп. (на сумму НДС, выделенную в документах поставщика)

Д-т 01 — К-т 08 — 10 302 р. 50 коп. (на основании акта сдачи-приемки выполненных работ по монтажу оборудования)

*Требуется:*

1) проанализировать ситуацию на соответствие ее законодательству Республики Беларусь;

2) установить ошибки или нарушения, допущенные в организации;

3) определить положения законодательных или нормативных актов, которые были нарушены в ходе деятельности организации;

4) указать источники информации, используемые в ходе проверки;

5) определить должностных лиц, работа которых привела к совершению нарушений;

6) дать рекомендации по устранению нарушений.

#### **Задание 8.4**

*Исходные данные.* В ходе проверки 1 июня 20\_\_ г. установлено, что на балансе организации по счету 01 «Основные средства» числится автомобиль LADA (ВАЗ) Vesta первоначальной стоимостью 19 600 р. Сумма начисленной за время эксплуатации амортизации (производственный способ начисления) составила 12 348 р.

Имеется справки ГАИ от 2 февраля о том, что данный автомобиль был поврежден в дорожно-транспортном происшествии и для дальнейшей эксплуатации непригоден. Расходы по доставке автомобиля с места ДТП в организацию (услуги собственного автомобиля) согласно путевому листу и бухгалтерской справке-расчету составили 42 р. 80 коп.

*Требуется:*

- 1) проанализировать ситуацию на ее соответствие законодательству Республики Беларусь;
- 2) установить ошибки или нарушения, допущенные в организации;
- 3) определить положения законодательных или нормативных актов, которые были нарушены в ходе деятельности организации;
- 4) указать источники информации, используемые в ходе проверки;
- 5) определить должностных лиц, работа которых привела к нарушениям;
- 6) дать рекомендации по устранению нарушений.

### **Задание 8.5**

*Исходные данные.* В организации со следующего месяца планируется разработать и ввести в использование веб-сайт для осуществления маркетинговых исследований и реализации своей продукции.

*Требуется:* разработать дополнения в учетную политику организации в связи с появлением нового объекта — нематериальных активов.

## **Тема 9. Контроль материалов и отдельных предметов в составе средств в обороте**

Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Минфина Республики Беларусь от 12.11.2010 г. № 133, к запасам относятся:

- сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, горюче-смазочные материалы, запасные части, тара (далее — материалы);
- инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты, оснастка и приспособления, сменное оборудование, специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь, временные (нетитульные) сооружения и приспособ-

собления (далее — отдельные предметы в составе средств в обороте);

- животные на выращивании и откорме;
- незавершенное производство;
- готовая продукция;
- товары.

**Цель проверки** материалов и отдельных предметов в составе средств в обороте заключается в предотвращении непроизводительных потерь, недостач и хищения, бесхозяйственного использования средств, установлении соответствия порядка формирования и отражения информации о наличии и движении материальных ценностей требованиям законодательства и положениям локальных нормативно-правовых актов организации.

**Последовательность проведения проверки** сохранности и учета материально-производственных запасов в организациях представлена на рис. 9.1.

В ходе проверки **объектами контроля** в зависимости от условий функционирования организации могут быть:

- операции по поступлению материалов;
- сохранность материалов в организации;
- инвентаризация материалов;
- операции по выбытию запасов;
- операции по движению горюче-смазочных материалов;
- операции по движению материалов, содержащих драгоценные, цветные или черные металлы;
- операции по движению запчастей;
- другие материалы, имеющие особенности в организации и ведении бухгалтерского учета согласно требованиям законодательства.

**Источники информации** при проверке операций с материалами представлены на рис. 9.2.

В ходе проверки могут быть использованы **приемы** как документального, так и фактического контроля.

В обеспечении сохранности и рационального использования запасов важное значение имеет эффективная организация складского хозяйства, в понятие которого входит наличие необходимых помещений и емкостей для их хранения

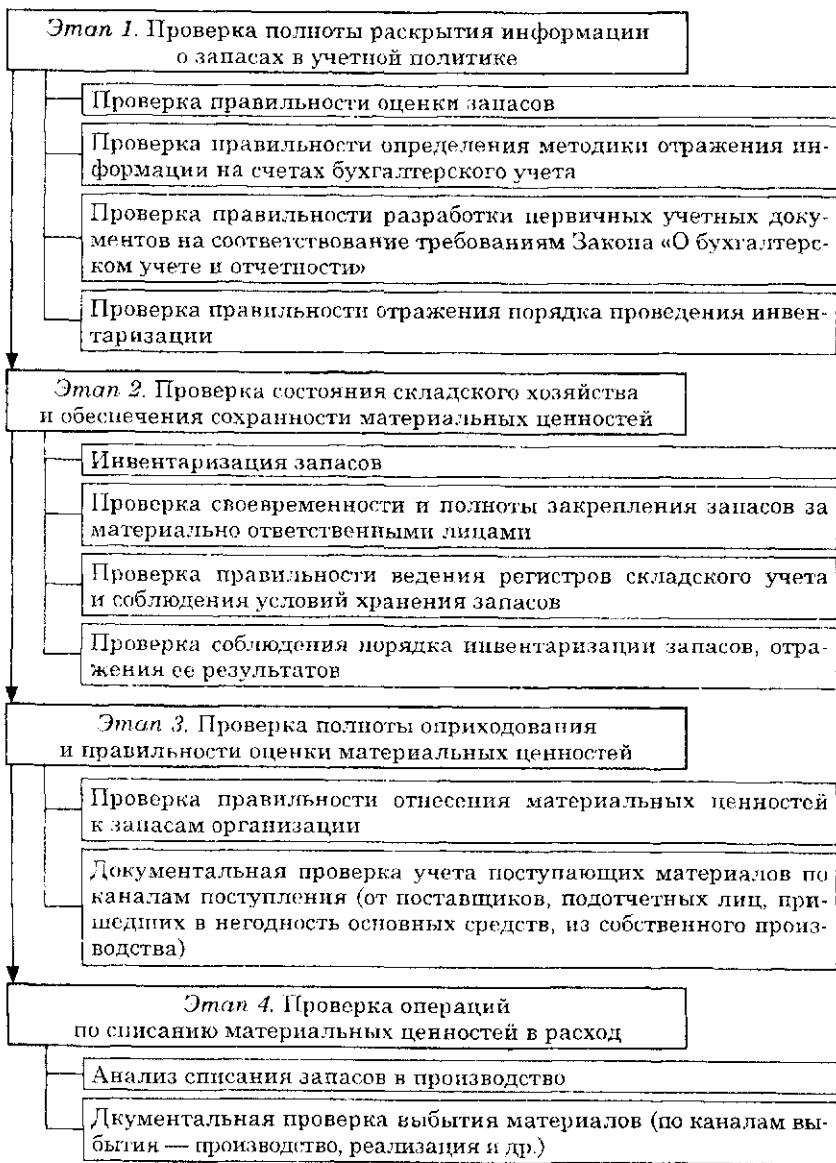


Рис. 9.1. Процесс проверки операций с материалами организации

<p>Локальные документы организации</p>	<p>Учетная политика организации          Договора поставки          Договора о материальной ответственности          Приказы на проведение инвентаризации материалов          Приказы на создание комиссий (назначение ответственных) по работе с отдельными видами запасов</p>
<p>Первичные учетные документы</p>	<p>Товарные, товарно-транспортные накладные, акты выполненных работ и другие документы по поступлению запасов          Регистры складского учета          Первичные учетные документы, разработанные в организации для отражения операций по движению запасов (акт на списание, накладные на перемещение и др.)</p>
<p>Регистры бухгалтерского учета</p>	<p>Отчеты материально ответственных лиц о движении материалов          Регистры синтетического учета по счетам 10, 15, 16, 002, 003 согласно закрепленной в учетной политике формы бухгалтерского учета (анализ счета, журнал-ордер и др.)</p>
<p>Отчетность</p>	<p>Бухгалтерская (бухгалтерский баланс, приложения к бухгалтерскому балансу, примечания к бухгалтерской отчетности)          Статистическая (формы 1-мр (драгметаллы) «Отчет об остатках, поступлении и расходе драгоценных металлов, лома и отходов, их содержащих» и др.)</p>

Рис. 9.2. Источники информации для проверки запасов организации

с набором измерительных, учетных, противопожарных и охранных средств. При осуществлении контроля за состоянием хранения и сохранности материальных ценностей также уделяется внимание проверке организации материальной ответственности работников: утверждение должностей лиц, с которыми заключаются договоры о материальной ответственности, содержание и порядок заключения договоров о материальной ответственности, полнота закрепления за-

пасов за материально ответственными лицами, соблюдение положения о приемке товаров по количеству и качеству, утвержденное постановлением Совмина Республики Беларусь от 03.09.2008 г. № 1290.

При осмотре складского хозяйства может проводиться выборочная инвентаризация материальных ценностей для сверки их фактического наличия с данными бухгалтерского учета.

Согласно Инструкции № 180 периодичность проведения инвентаризаций сырья, материалов, готовой продукции, товаров для реализации (в том числе товаров на складах, товаров в розничной торговле, тары под товаром и порожней, покупных изделий, продукции подсобного сельского хозяйства) — не менее одного раза в год. В ходе проведения инвентаризации комиссия в присутствии материально ответственных лиц проверяет фактическое наличие запасов путем их пересчета, перевешивания или перемеривания. Данные об остатках запасов вносятся в инвентаризационную опись после проверки их фактического наличия.

При инвентаризации специальной одежды, специальной обуви, средств индивидуальной защиты, специального инструмента и инвентаря и других, выданных в индивидуальное пользование работникам, в ходе инвентаризации могут составляться групповые инвентаризационные описи.

При проверке правильности отражения результатов инвентаризации необходимо обратить внимание на соблюдение следующих положений Инструкции №180 и других актов законодательства:

1) сумма недостачи и порчи запасов отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции с кредитом счетов, на которых учитывались недостающие и испорченные запасы;

2) расходы, понесенные организацией в случае недостачи ценностей, могут уменьшаться (путем списания со счета 94) в следующей последовательности:

- взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы;

- сумма недостачи, порчи активов в пределах установленных норм естественной убыли;

3) суммы «входного» налога на добавленную стоимость по установленным недостаткам запасов, ранее принятые организацией к вычету, необходимо восстановить в соответствии с требованиями Налогового кодекса (подп. 19.15 п. 19 ст. 107 НК Республики Беларусь). Данные суммы относятся на увеличение суммы недостачи, отраженной на счете 94;

4) сумма недостач, а также порча запасов сверх норм естественной убыли списывается в соответствии с требованиями Трудового кодекса на материально ответственных лиц.

Согласно Инструкции № 180 пересортица возникает в случаях выявления у одного и того же проверяемого лица за один и тот же проверяемый период в отношении активов одного и того же наименования в тождественных количествах излишков или недостач. Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может быть произведен только по решению руководителя организации.

В случае когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих запасов выше стоимости запасов, оказавшихся в излишке, возникающая разница в их стоимости относится на материально ответственных лиц. На разницу в стоимости от пересортицы в сторону недостачи, образовавшейся не по вине материально ответственных лиц, в протоколах инвентаризационной комиссии указываются причины, по которым такая разница не покрыта за счет виновных лиц.

Проверку отнесения активов к материалам, в том числе к отдельным предметам в составе средств в обороте, целесообразно проводить выборочным способом. Результаты проверки должны позволить оценить правильность (обоснованность) применения критерия для отнесения объектов к материалам, а не к долгосрочным активам или затратам, расходам.

В ходе документальной проверки операций по поступлению материалов устанавливают:

- соблюдение правил количественной и качественной приемки;
- правильность оформления актов приемки и коммерческих актов;
- своевременность предъявления претензий к поставщикам или транспортным организациям в случаях наличия недостач и порчи материальных ценностей при их приемке;

• своевременность представления в бухгалтерию отчетов материально ответственных лиц и реестров оправдательных документов.

В случае необходимости в соответствии с Указом № 510 проверяющий проводит встречную сверку с документами, находящимися у поставщиков материальных ценностей.

Одновременно с проверкой полноты оприходования материальных ценностей изучается правильность их оценки в зависимости от организации и постановки их аналитического и синтетического учета.

Соблюдение принятого в учетной политике метода оценки материальных ценностей устанавливается на основании анализа применяемых схем корреспонденции счетов по поступлению материалов. Если материальные ценности отражаются по учетным ценам, то объектом контроля является распределение отклонений между этими ценами и фактической себестоимостью приобретенных материалов.

### Задание 9.1

*Исходные данные.* Результаты инвентаризации по состоянию на 01.06.20\_\_ г. на складе у заведующего складом О.В. Сидорова представлены в табл. 9.1.

Таблица 9.1

Результаты инвентаризации склада

Товарно-материальные ценности	Цена, р. коп.		Остатки материальных ценностей	
	учетная	рыночная	по данным бухгалтерского учета	по данным инвентаризации
Шуруп для террасной доски 5×50 (200 шт./уп.)	30,10	35,21	159	157
Шуруп для террасной доски 5×40 (200 шт./уп.)	25,80	30,93	96	100
Гвоздь строительный 3,0×70, кг	2,64	2,84	30	26
Гвоздь строительный 3,0×80, кг	2,54	2,70	45	54



Согласно решению рабочей инвентаризационной комиссии гвозди строительные взаимозаменяемые.

*Требуется:*

1) составить сличительную ведомость по результатам инвентаризации, определить сумму материального ущерба, причиненного организации;

2) дать рекомендации, как на счетах бухгалтерского учета должны быть отражены результаты проведенной инвентаризации.

### **Задание 9.2**

*Исходные данные.* При проверке авансовых отчетов о расходовании средств, полученных на хозяйственные нужды, выявлен авансовый отчет с приложением оправдательных документов на приобретение в магазине розничной торговли: тонера для заправки картриджей по цене 29,70 р., в том числе НДС; бумаги 4 пачки по 6,80 р. с НДС.

В бухгалтерском учете были сделаны записи:

Д-т 26 — К-т 71 — 29 р. 70 коп.

Д-т 26 — К-т 71 — 6 р. 80 коп.

*Требуется:*

1) проанализировать ситуацию на ее соответствие законодательству Республики Беларусь;

2) установить ошибки или нарушения, допущенные в организации;

3) определить положения законодательных или нормативных актов, которые были нарушены в ходе деятельности организации;

4) указать источники информации, используемые в ходе проверки;

5) определить должностных лиц, работа которых привела к нарушениям;

6) дать рекомендации по устранению нарушений.

### **Задание 9.3**

*Исходные данные.* При проверке приходных документов по поступлению стекла оконного с товарно-транспортными накладными были установлены расхождения по количеству. Поставка товара осуществлялась поставщиком. По товарно-

транспортной накладной должно было поступить 2000 м<sup>2</sup> стекла оконного по цене 13 р. 50 коп. за 1 м<sup>2</sup>. По товарному отчету завскладом оприходовано 1950 м<sup>2</sup>.

Договором с поставщиком стекла оконного предусмотрена норма боя при транспортировке 1 % от количества, указанного в накладной на поставку. Бухгалтерия отнесла стоимость недостачи на увеличение стоимости поставки.

*Требуется:*

- 1) проанализировать ситуацию на соответствие ее законодательству Республики Беларусь;
- 2) установить ошибки или нарушения, допущенные в организации;
- 3) определить положения законодательных или нормативных актов, которые были нарушены в ходе деятельности организации;
- 4) указать источники информации, используемые в ходе проверки;
- 5) определить должностных лиц, работа которых привела к совершению нарушений;
- 6) дать рекомендации по устранению нарушений.

#### **Задание 9.4**

*Исходные данные.* Организация в соответствии с договором займа передала другой организации материалы по учетной стоимости 2560 р. В соответствии с договором процент за пользование займом составил 260 р. за весь период действия договора.

В бухгалтерском учете были сделаны записи:

Д-т 90 — К-т 10 — 2560 р.

Д-т 58 — К-т 90 — 2560 р.

Д-т 51 — К-т 90 — 260 р.

*Требуется:*

- 1) проанализировать ситуацию на соответствие ее законодательству Республики Беларусь;
- 2) установить ошибки или нарушения, допущенные в организации;
- 3) определить положения законодательных или нормативных актов, которые были нарушены в ходе деятельности организации;

4) указать источники информации, используемые в ходе проверки;

5) определить должностных лиц, работа которых привела к нарушениям;

6) дать рекомендации по устранению нарушений.

## **Тема 10. Контроль расчетов с персоналом по оплате труда, социальному страхованию и обеспечению**

В настоящее время сняты практически все ограничения в области оплаты труда и организациям предоставлено право самостоятельно принимать решение о выборе любой системы оплаты труда работников.

На основе сдельной и повременной форм оплаты труда могут применяться прямая сдельная, сдельно-премиальная, сдельно-прогрессивная, косвенно-сдельная, аккордная, простая повременная и повременно-премиальная системы оплаты труда. Кроме того, организация оплаты труда может быть основана на следующих разновидностях гибких систем оплаты труда:

1) система оплаты труда на основе тарифной сетки, разработанной в организации;

2) оплата труда на основе комиссионной системы;

3) система оплаты труда на основе «плавающих» окладов;

4) система оплаты труда на основе грейдов.

Для того чтобы осуществить контроль расчетов по оплате труда, необходимо сначала определить основные цели и задачи проверки.

**Целью проверки** может являться контроль за соблюдением действующего законодательства о труде, правильности начисления заработной платы и удержаний из нее, документального оформления и отражения в учете всех видов расчетов с персоналом, а также расчетных операций по социальному страхованию и обеспечению.

**Последовательность проведения проверки** расчетов с персоналом по оплате труда в организациях представлена на рис. 10.1.

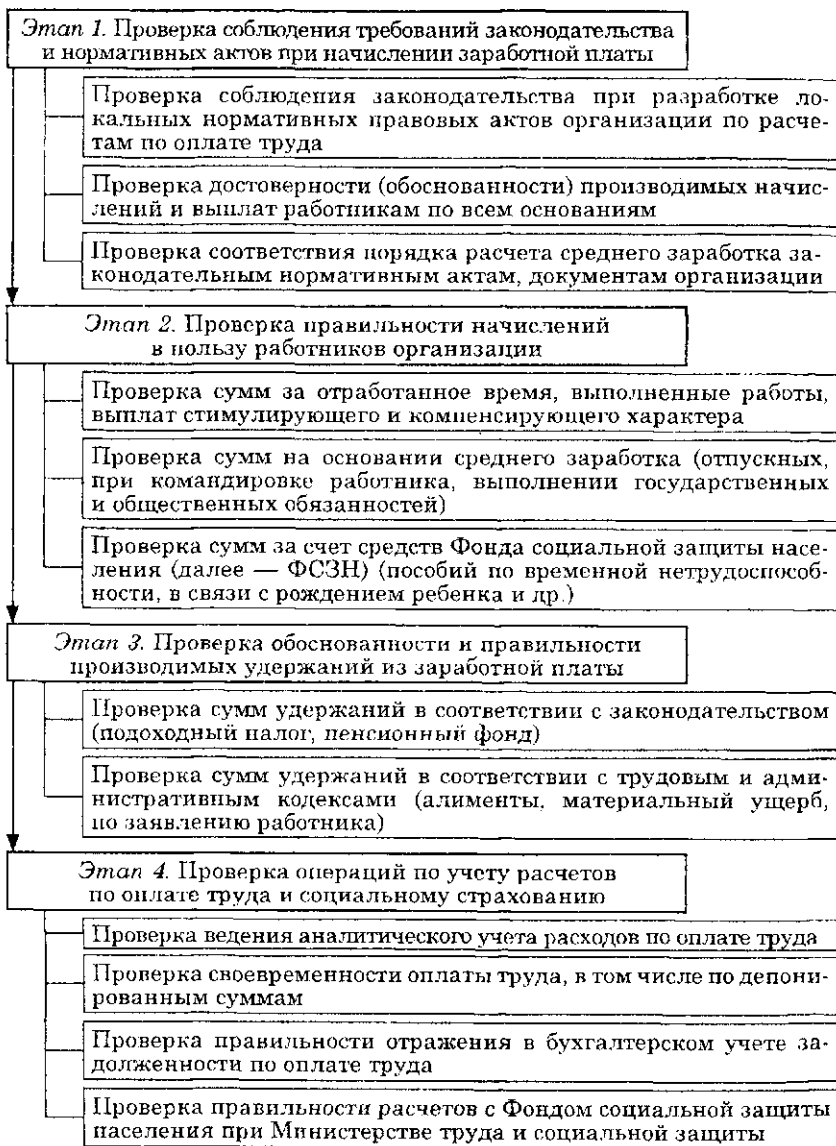


Рис. 10.1. Процесс проверки расчетов по оплате труда, социальному страхованию и обеспечению

В ходе проверки **объектами контроля** в зависимости от условий функционирования организации могут быть:

- документы, разработанные в организации и регламентирующие расчетные взаимоотношения нанимателя и работников организации (положения по оплате труда, об установлении надбавок, по премированию работников, по охране труда и технике безопасности и др.);

- документальное оформление учета труда и выполненных работ;

- операции по начислению, удержанию и выплатам работникам сумм оплаты труда;

- операции по расчетам с Фондом социальной защиты населения при Министерстве труда и социальной защиты.

**Источники информации** при проверке операций по расчетам по оплате труда представлены на рис. 10.2.

Проверка расчетов с персоналом по оплате труда может проводиться как сплошным методом, так и выборочным. В ходе проверки чаще всего используются **приемы документального контроля**. В процессе контроля целесообразно проверить:

- документальное оформление трудовых отношений с работниками организации (информационное моделирование, формально-правовая проверка), списочный состав работников;

- соблюдение сроков выплаты заработной платы, установленных правилами внутреннего трудового распорядка или коллективным договором и сроков оплаты отпусков (изучение и анализ действующей у проверяемого субъекта системы внутрихозяйственного учета, контроля и экономического анализа, взаимная проверка);

- законность первичных учетных документов, наличие реквизитов по каждому виду документов, отражающих операции по учету труда (**формально-правовая проверка**), обоснованность и полнота учета выполненных работ, отработанного времени (**взаимная проверка**);

- правильность начисления заработной платы и других выплат (по их видам), по данным первичных учетных документов (**расчетно-аналитические приемы**);

- соблюдение порядка и правильности исчисления сумм удержаний из заработной платы (**расчетно-аналитические приемы**);

<p>Локальные документы организации</p>	<p>Положения по оплате труда Трудовые договоры (контракты) Приказы о приеме на работу, о предоставлении отпусков, о прекращении трудового договора, о направлении работника в командировку и др. Личные дела работников</p>
<p>Первичные учетные документы</p>	<p>Листки временной нетрудоспособности Первичные учетные документы, разработанные в организации для отражения операций по учету выполненных работ и рабочего времени</p>
<p>Регистры бухгалтерского учета</p>	<p>Расчетные ведомости Лицевые счета работников Оборотно-сальдовые ведомости по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»</p>
<p>Отчетность</p>	<p>Бухгалтерская (бухгалтерский баланс, примечания к бухгалтерской отчетности) Статистическая (формы 12-т «Отчет по труду», 12-т (задолженность) «Отчет о просроченной задолженности по заработной плате», 1-т (кадры) «Отчет о численности, составе и профессиональном обучении кадров», 1-т (фонд времени) «Отчет об использовании календарного фонда времени» и др. Ведомственная (4-фонд «Отчет о средствах бюджета государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь»)</p>

Рис. 10.2. Источники информации для проверки расчетов по оплате труда в организации

- правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета и в отчетности организации (изучение у проверяемого субъекта системы внутривозвратного учета, информационное моделирование).

Проверку правильности начисления сумм оплаты труда работникам осуществляют исходя из форм оплаты труда, принятых в организации, так как от этого зависят показатели, на основании которых производятся расчеты (рис. 10.3).

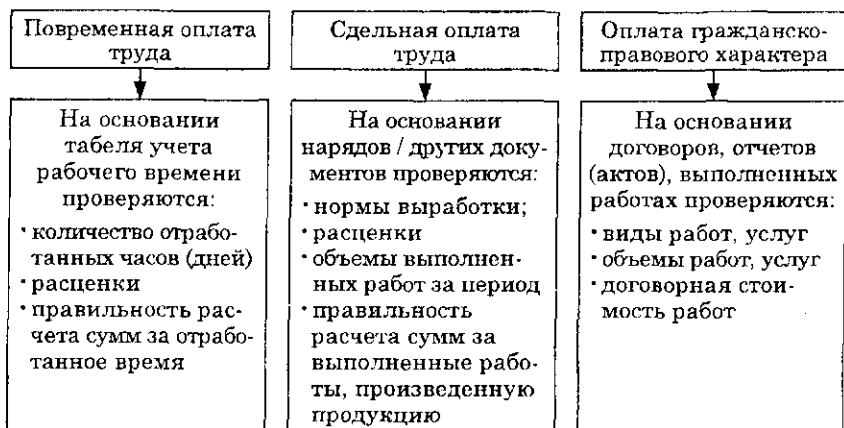


Рис. 10.3. Проверка правильности начисления заработной платы

В ходе проверки необходимо обратить внимание на правильность расчетов:

- среднего заработка при предоставлении отпуска (компенсаций за отпуск), выполнении государственных и общественных обязанностей;
- премий, вознаграждений, надбавок, доплат;
- за работу в выходные и праздничные дни;
- повышенную оплату труда, применяемую в особых условиях;
- других выплат стимулирующего и компенсирующего характера.

При проверке правильности и законности удержаний из оплаты труда проверяющий контролирует безошибочность:

- правильности формирования базы для расчета удержаний;
- правильности применений ставок, процентов удержаний;
- правильности расчета сумм производимых удержаний и соблюдения норм максимальных удержаний из заработной платы работников.

Важным моментом организации проверки является проведение контрольных процедур с целью достоверного определения сумм обязательных страховых взносов, подлежащих уплате в ФСЗН.

В начале проверки следует проконтролировать правильность определения объекта для исчисления обязательных

страховых взносов. После изучения выплат, включаемых в объект для исчисления обязательных страховых взносов необходимо провести проверку соответствия облагаемых в организации сумм установленным ограничениям.

По результатам проверки правильности определения объекта для исчисления страховых взносов целесообразно с учетом установленных ставок проверить правильность определения сумм страховых платежей, подлежащих уплате организацией, и удержаний из заработной платы работников.

После проверки правильности определения сумм, подлежащих уплате в ФСЗН, рекомендуется проконтролировать правильность выплат, зачтенных в счет уплаты обязательных страховых платежей. Наиболее распространенными выплатами организаций являются выплаты пособий по временной нетрудоспособности и по беременности и родам. Такие расчеты осуществляются на основании листков нетрудоспособности, которые должны быть оформлены в соответствии с установленными требованиями.

Исчисленную сумму страховых взносов следует уплатить в установленные сроки. Соответственно необходимо проверить своевременность и полноту перечисления страховых взносов в ФСЗН.

Для сбора и систематизации проверяемой информации в ходе проверок расчетных операций целесообразно использовать вспомогательные таблицы, в которых будут отражаться расчеты и обобщения результатов проверяемой информации (табл. 10.1).

Таблица 10.1

Вспомогательная ведомость  
проверки своевременности и полноты расчетов с ФСЗН

Период, за который перечисляются взносы	Суммы, подлежащие перечислению согласно законодательству (результаты расчетов, р. коп.)	Суммы фактически перечисленные согласно платежным инструкциям р. коп.	Отклонения (+/-), р. коп.	Пояснения (примечания)
Январь 20__ г.				
Февраль 20__ г.				
И т.д.				



### Задание 10.1

*Исходные данные.* Работнику С.П. Семину за время болезни с 10 марта (понедельник) по 18 марта начислено пособие по временной нетрудоспособности в размере 271 р. 54 коп. Он работал по пятидневной рабочей неделе. Фактический заработок за предыдущие шесть месяцев, включенные для расчета, составил 5376 р. 50 коп. Все месяцы, взятые для расчетов, отработаны согласно графику полностью. Страховые взносы за работника уплачивались более шести месяцев его работы в организации.

*Требуется:*

- 1) проанализировать ситуацию на соответствие ее законодательству Республики Беларусь;
- 2) установить ошибки или нарушения, допущенные в организации;
- 3) определить положения законодательных или нормативных актов, которые были нарушены в ходе деятельности организации;
- 4) указать источники информации, используемые в ходе проверки;
- 5) определить должностных лиц, работа которых привела к нарушениям;
- 6) дать рекомендации по устранению нарушений.

### Задание 10.2

*Исходные данные.* Приказом руководителя организации начальник цеха с 10 июня назначен на свою должность с окладом согласно штатному расписанию 820 р. Ранее данный работник занимал должность начальника участка с окладом 760 р.

Согласно распоряжению руководителя организации ему была начислена премия в размере 40 % должностного оклада.

В бухгалтерии произвели расчет заработной платы вновь назначенному начальнику цеха и сделали следующие записи на счетах:

Д-т 25 — К-т 70 — 820 р. на сумму начисленного должностного оклада

Д-т 25 — К-т 70 — 328 р. на сумму начисленной премии  
Табель учета рабочего времени за июнь в бухгалтерии отсутствовал.

*Требуется:*

1) проанализировать ситуацию на ее соответствие законодательству Республики Беларусь;

2) установить ошибки или нарушения, допущенные в организации;

3) определить положения законодательных или нормативных актов, которые были нарушены в ходе деятельности организации;

4) указать источники информации, используемые в ходе проверки;

5) определить должностных лиц, работа которых привела к нарушениям;

6) дать рекомендации по устранению нарушений.

### **Задание 10.3**

*Исходные данные.* Водителю 2-го класса А.С. Иващенко за июнь начислена оплата труда в сумме 1375 р., в том числе 250 р. за работы по ремонту автомобиля и 125 р. за классность. Надбавка за классность установлена в размере 10 %.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Д-т 20 — К-т 70 — 1000 р. за выполненную работу по перевозке грузов

Д-т 23 — К-т 70 — 250 р. за выполненные работы по ремонту автомобиля

Д-т 20 — К-т 70 — 125 р. на сумму надбавки за классность

*Требуется:*

1) проанализировать ситуацию на ее соответствие законодательству Республики Беларусь;

2) установить ошибки или нарушения, допущенные в организации;

3) определить положения законодательных или нормативных актов, которые были нарушены в ходе деятельности организации;

4) указать источники информации, используемые в ходе проверки;

- 5) определить должностных лиц, работа которых привела к нарушениям;
- 6) дать рекомендации по устранению нарушений.

#### **Задание 10.4**

*Исходные данные.* На основании письменного заявления работника в организации (основное место работы) производится удержание алиментов на одного ребенка.

В январе текущего года работнику было начислено 728 р. 45 коп. заработной платы и выдано 125 р. единовременной материальной помощи.

В бухгалтерии произведены удержания — подоходного налога 94 р. 70 коп.; в пенсионный фонд — 8 р. 53 коп.; алименты — 156 р. 31 коп.

*Требуется:*

- 1) проанализировать ситуацию на ее соответствие законодательству Республики Беларусь;
- 2) установить ошибки или нарушения, допущенные в организации;
- 3) определить положения законодательных или нормативных актов, которые были нарушены в ходе деятельности организации;
- 4) указать источники информации, используемые в ходе проверки;
- 5) определить должностных лиц, работа которых привела к нарушениям;
- 6) дать рекомендации по устранению нарушений.

### **Тема 11. Контроль затрат на производство**

*Цель проверки* затрат на производство продукции (работ, услуг) — проверка достоверности и полноты информации о себестоимости продукции (работ, услуг), отраженной в учете и отчетности организации.

В процессе проверки затрат на производство продукции решаются следующие задачи:

- оценка обоснованности закрепления в учетной политике применяемого метода учета затрат, варианта сводного учета затрат, методов распределения косвенных затрат;
- подтверждение достоверности оформления и отражения в учете прямых и накладных (косвенных) затрат;
- оценка качества инвентаризации незавершенного производства;
- арифметический контроль показателей себестоимости по данным сводного учета затрат на производство.

Осуществляя контроль, проверяющий может использовать следующую **последовательность проведения проверки**, представленную на рис. 11.1.

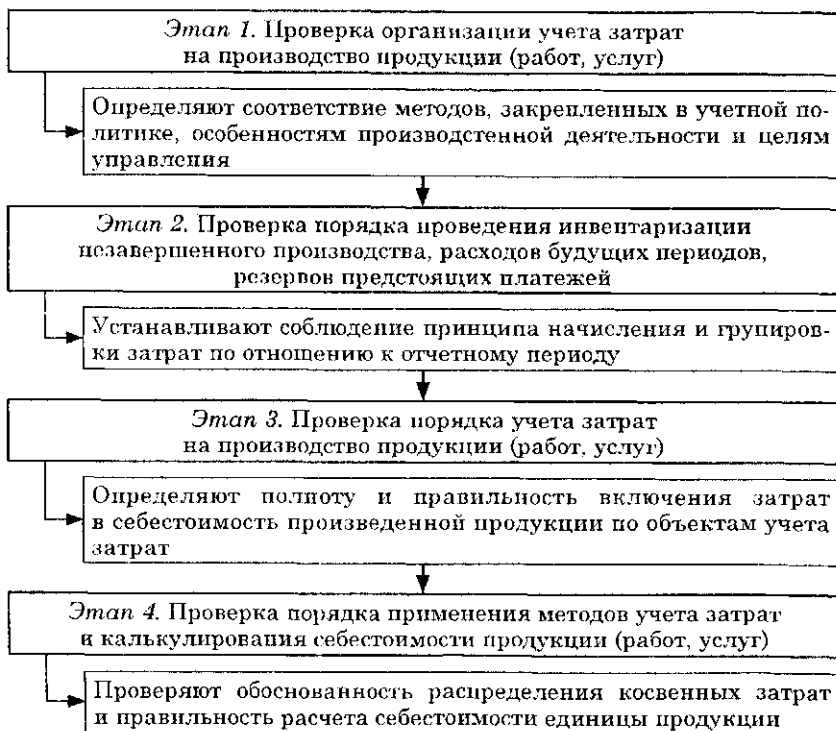


Рис. 11.1. Процесс проверки затрат на производство

В ходе проверки **объектами контроля** в зависимости от условий функционирования организации могут быть:

- документы, разработанные в организации и регламентирующие порядок планирования, учета затрат и калькулирования себестоимости;

- правильность классификации затрат;
- документальное оформление учета затрат;
- операции по учету прямых затрат;
- учет и распределение косвенных затрат;
- расчет себестоимости единицы продукции;
- определение и списание калькуляционных разниц;
- правильность отражения поступления готовой продукции.

**Источники информации** при проверке затрат на производство продукции представлены на рис. 11.2.

Локальные документы организации	Учетная политика Документы, подтверждающие нормы и нормативы затрат на производство в организации Производственная структура организации
Первичные учетные документы	Первичные учетные документы, отражающие операции по отнесению стоимости использованных ресурсов на себестоимость (чаще всего разработанные в организации самостоятельно в зависимости от специфики процесса производства и вида затрат)
Регистры бухгалтерского учета	Сводные ведомости, отчеты материально ответственных лиц Производственные отчеты Оборотно-сальдовые ведомости по счетам учета затрат (20, 21, 23, 25 и т.д.)
Отчетность	Бухгалтерская (бухгалтерский баланс, примечания к бухгалтерской отчетности) Статистическая (формы 4-ф (затраты) «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг), 1-ф (офи) «Отчет об отдельных финансовых показателях» и др.

Рис. 11.2. Источники информации для проверки затрат в организации

До начала проверки необходимо изучить организационные и технологические особенности субъекта хозяйствования, специализацию, масштабы и структуру каждого вида его производственной деятельности. На основе анализа учетной политики и особенностей производства проверяющий выясняет обоснованность применяемого на практике метода учета производственных затрат.

Проверяя правильность применения декларированных в учетной политике способов ведения бухгалтерского и налогового учета затрат на производство продукции (работ, услуг), следует определить, соответствует ли положениям учетной политики организации порядок применения декларированных способов ведения бухгалтерского и налогового учета затрат на производство продукции (работ, услуг).

Кроме того, целесообразно сформировать мнение о достаточности элементов учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета затрат на производство и их соответствие специфике и масштабам деятельности организации.

Проверку порядка учета затрат на производство необходимо осуществлять по видам производств, так как порядок их учета и состав затрат имеет свою специфику.

Проверку целесообразно проводить в разрезе элементов затрат:

- **материальные затраты:**

- устанавливаются своевременность и соответствие утвержденным нормам списания на затраты производства, отпущенные сырье, материалы, топливо, энергия, услуги вспомогательных производств и сторонних организаций, случаи переноса списания их на себестоимость продукции и услуг, выпущенных в следующем отчетном периоде. При проверке организаций, применяющих нормативный метод учета производственных потерь (затрат) и калькулирования себестоимости продукции, обратить внимание, как осуществляется учет изменений действующих норм расхода материалов, вносятся ли эти изменения в нормативные калькуляции, используемые для определения фактической себестоимости продукции. При наличии значительных отклонений от норм следует получить

объяснения о причинах таких отклонений. В случае необходимости произвести проверку правильности применения норм;

определяются правильность оценки материальных ценностей, включаемых в себестоимость продукции. В случае использования плановых или учетных цен достоверность определения сумм отклонений отпущенных в производство сырья и материалов, случаи произвольного изменения суммы отклонений, подлежащих списанию на затраты в отчетном периоде. Правильность оценки и учета возвратных отходов; имели ли место случаи списания переданных в производство, но не использованных в полном объеме материалов (например, топливо в баках);

- затраты на оплату труда. Следует установить обоснованность отнесения на затраты производства сумм оплаты труда, в том числе дополнительных выплат стимулирующего и компенсирующего характера, в соответствии с трудовым законодательством, коллективным и трудовым договорами (премии, материальная помощь, единовременные пособия и т.д.);

- отчисления на социальные нужды. При проверке данных затрат необходимо уделить внимание проверке правильности применяемых страховых взносов и страховых тарифов и правильности определения сумм оплаты труда, включаемых для расчета сумм отчислений;

- амортизация основных средств. При проверке устанавливают своевременно и правильно ли отражались в учете суммы амортизации основных средств, не допускались ли задержки в их начислении или искусственное уменьшение начисляемых в отчетном периоде сумм;

- прочие затраты. При проверке данных затрат определяют, не относились ли внепроизводственные расходы на работы (услуги) для собственного капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства; правильно ли списывались внепроизводственные расходы на себестоимость изделий ширпотреба из отходов, правомерно ли списывались на затраты производства недостачи материальных ценностей на складах и производстве, соблюдались ли установленные нормы естественной убыли.

Важной составляющей контроля затрат является проверка правильности калькулирования, т.е. определения себестоимости единицы продукции. Проверяющему следует знать, что по калькуляционным статьям затраты группируются в зависимости от места и цели их возникновения и относятся на каждый вид изделия прямым или косвенным методом.

В ходе проверки правильности определения себестоимости продукции целесообразно установить правильность распределения общих затрат по видам продукции, работ и услуг, т.е. правильность определения себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг).

Проверке также подвергается правильность:

- организации и ведения аналитического учета затрат на производство;
- составления бухгалтерских записей по учету затрат;
- отчетных показателей о суммах произведенных затрат в отчетности.

### Задание 11.1

*Исходные данные.* В ходе проверки установлено, что на счет затрат на производство продукции были отнесены затраты, связанные с монтажом и установкой оборудования, проведенными организацией самостоятельно в сумме 186 р. 32 коп. (оплата труда с отчислениями на социальные нужды и стоимость использованных материалов).

*Требуется:*

- 1) проанализировать ситуацию на ее соответствие законодательству Республики Беларусь;
- 2) установить ошибки или нарушения, допущенные в организации;
- 3) определить положения законодательных или нормативных актов, которые были нарушены в ходе деятельности организации;
- 4) указать источники информации, используемые в ходе проверки;
- 5) определить должностных лиц, работа которых привела к нарушениям;
- 6) дать рекомендации по устранению нарушений.



## Задание 11.2

*Исходные данные.* В ходе проверки организации было установлено, что в проверяемом периоде в затраты на управление организации были включены следующие суммы: стоимость новогодних подарков детям сотрудников организации — 685 р.; единовременная материальная помощь работникам — 346 р.; премия начальников цехов за высокие результаты работы структурных подразделений — 698 р.

*Требуется:*

- 1) проанализировать ситуацию на соответствие ее законодательству Республики Беларусь;
- 2) установить ошибки или нарушения, допущенные в организации;
- 3) определить положения законодательных или нормативных актов, которые были нарушены в ходе деятельности организации;
- 4) указать источники информации, используемые в ходе проверки;
- 5) определить должностных лиц, работа которых привела к нарушениям;
- 6) дать рекомендации по устранению нарушений.

## Задание 11.3

*Исходные данные.* В ходе проверки списания материалов из подотчета прораба на ремонт цеха № 1 установлено, что согласно наряду на выполнение работ и записям бухгалтерского учета по отчету об использовании материалов за сентябрь были списаны: краска голубая — 30 кг на сумму 173 р. 60 коп.; краска коричневая (половая) — 40 кг на сумму 81 р. 00 коп.; олифа — 30,5 кг на сумму 317 р. 40 коп.; краска белая — 15 кг на сумму 99 р. 28 коп.

Контрольным обмером определено, что малярные работы выполнены в следующих объемах: масляная окраска стен — 80 м<sup>2</sup>; масляная окраска пола — 140 м<sup>2</sup>; масляная окраска окон (по наружному обмеру коробок) — 40 м<sup>2</sup>.

Согласно действующим нормам на 100 м<sup>2</sup> покраски стен расход масляной краски составляет 26,7 кг, олифы — 11,4 кг; на 100 м<sup>2</sup> покраски полов расход масляной краски — 26 кг,

олифы — 2,1 кг; на 100 м<sup>2</sup> покраски окон расход краски — 10,19 кг, олифы — 2,1 кг. Для определения общего расхода краски и олифы при покраске окон с двумя переплетами необходимо применять коэффициент 2,8.

*Требуется:*

1) проанализировать ситуацию на ее соответствие законодательству Республики Беларусь;

2) установить ошибки или нарушения, допущенные в организации. Заполнить ведомость проверки правильности списания строительных материалов согласно контрольному обмеру работ (табл. 11.1);

3) определить положения законодательных или нормативных актов, которые были нарушены в ходе деятельности организации;

4) указать источники информации, используемые в ходе проверки;

5) определить должностных лиц, работа которых привела к совершению нарушений;

6) дать рекомендации по устранению нарушений.

Таблица 11.1

Ведомость проверки правильности списания строительных материалов согласно контрольному обмеру работ по цеху № 1

Наименование ТМЦ	Единица измерения	Учетная цена	Списано по данным отчета			Подлежит списанию согласно результатам обмера			Списано излишне по учетной цене	
			Количество	Цена	Сумма	Количество	Цена	Сумма	Количество	Сумма
Краска голубая										
Краска коричневая (половая)										
Олифа										
Краска белая										
Итого										

### **Задание 11.4**

*Исходные данные.* В ходе проверки информации по счету 23 «Вспомогательные производства» было установлено, что в сентябре согласно наряду на сдельную работу рабочий ремонтной мастерской осуществлял предпродажную подготовку автомобиля, реализованного организацией в октябре текущего года. За выполненную работу была начислена заработная плата в сумме 46 р. 89 коп. и произведены отчисления по социальному страхованию. Согласно учетной политике организации затраты по ремонту основных средств списываются по окончании отчетного периода (месяца) на счета учета затрат по местам эксплуатации основных средств.

*Требуется:*

1) проанализировать ситуацию на ее соответствие законодательству Республики Беларусь;

2) установить ошибки или нарушения, допущенные в организации;

3) определить положения законодательных или нормативных актов, которые были нарушены в ходе деятельности организации;

4) указать источники информации, используемые в ходе проверки;

5) определить должностных лиц, работа которых привела к совершению нарушений;

6) дать рекомендации по устранению нарушений.

## **Тема 12. Контроль товарных операций в организациях торговли**

Торговая деятельность — это инициативная, самостоятельная деятельность юридических лиц, граждан относительно совершения покупки и продажи товаров народного потребления с целью получения прибыли. Осуществление торговой деятельности предусматривает лицензирование, патентование и сертификацию. Правовая регуляция торговой деятельности и ее специфика определяют содержание хозяйственных операций.

которые проводятся только в организациях торговли и влияют на организацию финансово-хозяйственного контроля. В то же время следует помнить, что товары являются одним из видов запасов, поэтому при осуществлении проверки можно руководствоваться порядком, описанном в теме 3 издания.

**Цель проверки** товарных операций в организации — определение соблюдения субъектом правовых принципов ведения торговой деятельности.

Осуществляя контроль, проверяющий может использовать **последовательность проведения проверки**, представленную на рис. 12.1.

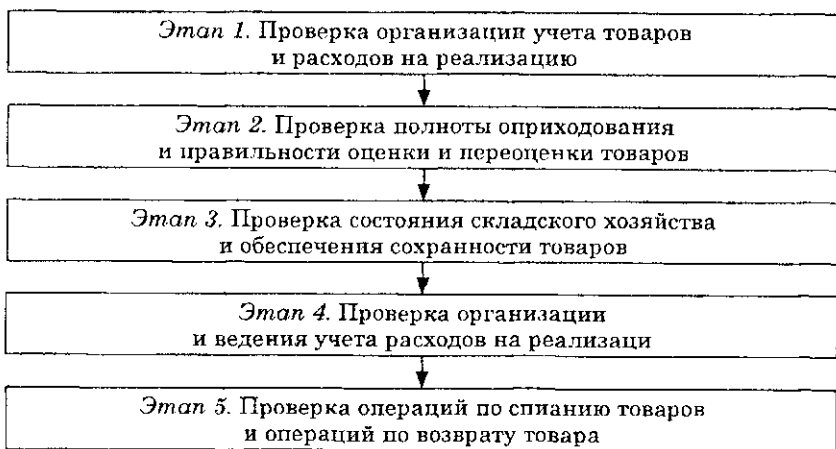


Рис. 12.1. Процесс проверки товарных операций

В ходе проверки **объектами контроля** в зависимости от условий функционирования организации могут быть:

- операции по поступлению товаров;
- операции по формированию розничных цен и учета торговой наценки, в том числе налога на добавленную стоимость в цене товаров;
- переоценка товаров;
- сохранность товаров в организации;
- инвентаризация товаров;
- операции по выбытию товаров;
- операции по возврату товаров покупателями.

**Источники информации** при проверке операций с товарами представлены на рис. 12.2.

Локальные документы организации	Учетная политика Договоры поставки Договоры о материальной ответственности Приказы на проведение инвентаризации
Первичные учетные документы	Товарные, товарно-транспортные накладные, акты выполненных работ и другие документы по поступлению товаров Регистры складского учета Первичные учетные документы, разработанные в организации для отражения операций по движению товаров
Регистры бухгалтерского учета	Отчеты материально ответственных лиц о движении товаров Регистры синтетического учета по счетам 41, 15, 16
Отчетность	Бухгалтерская (бухгалтерский баланс) Статистическая (формы 12-торг (товарооборот) «Отчет о розничном товарообороте и запасах товаров, товарообороте общественного питания», 12-торг (опт) «Отчет об объеме оптового товарооборота», 4-торг (продажа) «Отчет о продаже и запасах товаров», 1-торг (опт) «Отчет о деятельности организации оптовой торговли» и др.

Рис. 12.2. Источники информации для проверки товаров организации

### Задание 12.1

**Исходные данные.** Бухгалтером организации на расходы по реализации товаров списан расход топлива на сумму 870 р. (без НДС) по автомобилю, занятому на развозке товаров. В ходе проверки установлено, что нормы расхода топлива по данному автомобилю были завышены на 180 р.

**Требуется:**

1) проанализировать ситуацию на ее соответствие законодательству Республики Беларусь;

2) установить ошибки или нарушения, допущенные в организации;

3) определить положения законодательных или нормативных актов, которые были нарушены в ходе деятельности организации;

4) указать источники информации, используемые в ходе проверки;

5) определить должностных лиц, работа которых привела к совершению нарушений;

6) дать рекомендации по устранению нарушений.

### **Задание 12.2**

*Исходные данные.* При проверке кассовых операций было установлено, что при реализации остатков материалов за наличный расчет по фактической себестоимости приобретения работникам организации оприходование полученных средств отражалось по дебету счета 50 и кредиту счета 10. Сумма сделки составила 98 р.

*Требуется:*

1) проанализировать ситуацию на соответствие ее законодательству Республики Беларусь;

2) установить ошибки или нарушения, допущенные в организации;

3) определить положения законодательных или нормативных актов, которые были нарушены в ходе деятельности организации;

4) указать источники информации, используемые в ходе проверки;

5) определить должностных лиц, работа которых привела к совершению нарушений;

6) дать рекомендации по устранению нарушений.

### **Задание 12.3**

*Исходные данные.* Торговая организация осуществляет доставку заказанных товаров покупателю собственным транспортом. Данные транспортные расходы (затраты по содержанию собственного транспорта учитываются на счете 23) возмещаются покупателем. В бухгалтерском учете организации данные расходы по окончании месяца списываются на расходы по реализации (дебет счета 41), а при поступлении средств от покупателя делается запись по дебету счета 50 и кредиту счета 44.

*Требуется:*

1) проанализировать ситуацию на ее соответствие законодательству Республики Беларусь;

2) установить ошибки или нарушения, допущенные в организации;

3) определить положения законодательных или нормативных актов, которые были нарушены в ходе деятельности организации;

4) указать источники информации, используемые в ходе проверки;

5) определить должностных лиц, работа которых привела к совершению нарушений;

6) дать рекомендации по устранению нарушений.

#### **Задание 12.4**

*Исходные данные.* При инвентаризации товаров на складе магазина одежды у заведующего складом по состоянию на 01.12.20\_\_ г. получены результаты, представлены в табл. 12.1. Учет товаров (в бухгалтерии и на складах) ведется в оценке по продажным ценам.

Таблица 12.1

Результаты инвентаризации склада

Наименование товара	Цена за единицу, р. коп.	Наличие, шт	
		по данным учета	по данным инвентаризации
Костюм спортивный детский шерстяной «Красный»	68,20	48	50
Костюм спортивный детский шерстяной «Цветок»	56,00	35	30
Костюм спортивный детский шерстяной «Голубой»	60,80	11	8

Торговая надбавка — 15 %, ставка НДС — 20 %.

*Требуется:*

1) проанализировать ситуацию на ее соответствие законодательству Республики Беларусь;

2) установить ошибки или нарушения, допущенные в организации;

3) определить положения законодательных или нормативных актов, которые были нарушены в ходе деятельности организации;

4) указать источники информации, используемые в ходе проверки;

5) определить должностных лиц, работа которых привела к нарушениям;

6) дать рекомендации по устранению нарушений.

### **Тема 13. Контроль денежных и расчетных операций**

*Цель проверки* денежных и расчетных операций — установление законности, достоверности и целесообразности их проведения, а также своевременности, правильности и полноты отражения в бухгалтерском учете и отчетности.

Проверку денежных операций можно как выделять в самостоятельный **объект контроля**, так и объединять с проверкой расчетов, осуществленных организацией, в зависимости от поставленных задач.

Определяя контроль денежных операций как один из вопросов, предусмотренных программой проверки, проверяющий решает следующие задачи:

- выявление состояния сохранности наличных денежных средств организации;
- проверка соблюдения кассовой дисциплины, полноты оприходования, целевого использования и условий расчетов наличными денежными средствами;
- выявление правильности и законности использования безналичных денежных средств на счетах, открытых в банках;
- проверка подлинности и достоверности совершенных денежных операций, отраженных в бухгалтерском учете;
- оценка достоверности соответствующих показателей отчетности.

Для решения поставленных задач может соблюдаться следующая *последовательность проведения проверки*, представленная на рис. 13.1.



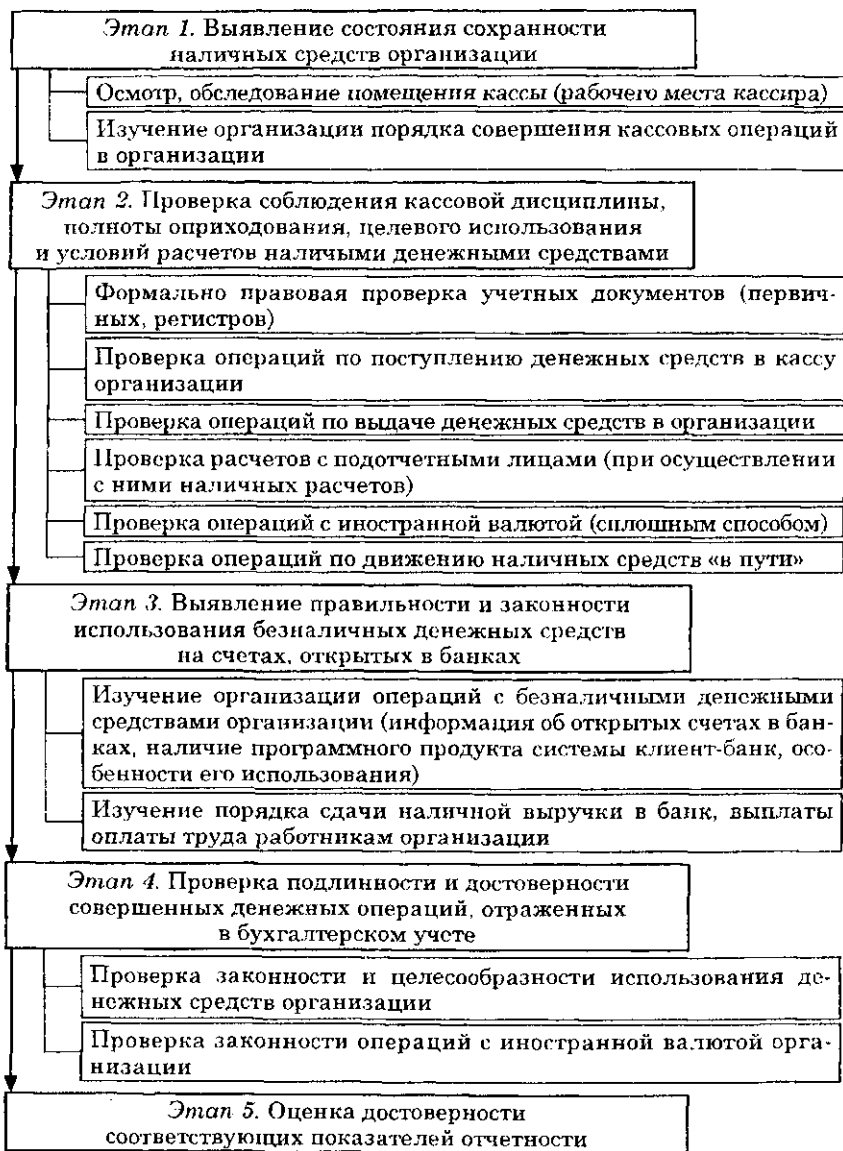


Рис. 13.1. Процесс проверки денежных операций

**Источники информации**, используемые при проверке денежных операций, представлены на рис. 13.2.

<p>Локальные документы организации</p>	<p>Договор о материальной ответственности, заключенный с кассиром                      Положения организации по операциям с наличными денежными средствами (лимит иностранной валюты, порядок сдачи наличной выручки и др.)                      Договоры на расчетно-кассовое обслуживание и др.</p>
<p>Первичные учетные документы</p>	<p>Кассовые ордера (приходный, расходный)                      Платежные ведомости                      Платежные инструкции                      Заявления на выдачу денежных средств                      Другие первичные учетные документы</p>
<p>Регистры бухгалтерского учета</p>	<p>Кассовая книга                      Отчеты кассира                      Выписки банка по счетам                      Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 50, 51, 52 и др.</p>
<p>Отчетность</p>	<p>Бухгалтерская (бухгалтерский баланс, отчет о движении денежных средств, примечания к бухгалтерской отчетности)</p>

Рис. 13.2. Источники информации для проверки денежных операций

Проверка денежных операций может проводиться как сплошным методом, так и выборочным. В ходе проверки необходимо изучить организацию учета кассовых операций и порядок ведения кассовой книги. При этом как самостоятельные объекты контроля будут выступать операции с иностранной валютой и кассовые операции по расчетам с подотчетными лицами.

В процессе контроля целесообразно проверить обеспечение условий сохранности денежных средств путем проведения приемов фактического контроля (инвентаризация, осмотры). Порядок инвентаризации наличных денежных средств регламентируется Инструкцией № 180. В ходе прове-

дения инвентаризации проверяется достоверность информации о всех ценностях, хранящихся в кассе организации, в том числе в денежных документах, бланках строгой отчетности и т.д. Вместо инвентаризации проверяющий может проанализировать правильность проведения инвентаризаций наличных денег в организации.

Проверяя по приходным кассовым ордерам полноту оприходования наличных денег, полученных из кассы обслуживающего банка, следует установить соответствие записей в кассовой книге данным обслуживающего банка (по суммам, полученным из кассы обслуживающего банка) и в случае расхождения между данными обслуживающего банка и записями в кассовой книге выяснить причины этих расхождений.

Проверка соблюдения кассовой дисциплины и условий расходования поступающих в кассу наличных денег, в том числе соблюдения установленного предельного размера расчетов наличными деньгами между юридическими лицами, является важной составляющей второго этапа. Результаты проверки расходования наличных денег, полученных из кассы обслуживающего банка по целевому назначению, можно обобщить в виде табл. 13.1.

Таблица 13.1

**Ведомость**  
 проверки целевого использования наличных денежных средств  
 из кассы организации, р.

Показатель	Проверяемый период (месяцы)		
Расшифровка расходования по целевому назначению сумм, полученных из обслуживающего банка			
1. На оплату труда:			
1.1. Получено			
1.2. Израсходовано			
1.3. Нецелевое использование			
...			

В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами следует проверить соблюдение:

- установленного порядка выдачи денег под отчет на командировочные, операционные расходы и расходы на хозяйственные нужды;

- расчетной дисциплины подотчетными лицами;
- правил расходования средств на операционные расходы, хозяйственные нужды и командировочные расходы;
- достоверности данных в регистрах бухгалтерского учета и отчетности.

Проверка операций по счетам в банке начинается с того, что проверяющий знакомится со сведениями о рублевых счетах и счетах в иностранной валюте, открытых в банках. При этом он устанавливает наименования банков, количество и номера счетов, открытых в банках. Эти данные нужны для проверки наличия банковских выписок по всем счетам и регистров синтетического учета по каждому счету, по которому проводится проверка.

При контроле документального оформления операций по расчетному счету изучают:

- порядок ведения учетных регистров;
- наличие регистров синтетического учета по каждому расчетному счету, открытому в банке, а также сводного регистра;
- своевременность отражения в регистрах синтетического учета операций по движению денежных средств на расчетном счете; проведение записей в учетные регистры по каждой выписке банка;
- тождественность записей в учетных регистрах и в выписке банка.

При проверке бухгалтерских записей в первую очередь необходимо ознакомиться с типовыми бухгалтерскими записями по банковским операциям, связанным с расчетным счетом. Информацию можно получить, воспользовавшись корреспонденцией счетов, указанной в Главной книге. Это позволит выявить наиболее часто встречающиеся операции и проверить правильность корреспонденции счетов. Особое внимание следует обратить на корреспонденцию счетов по записям, не типичным для организации.

Детальной проверке должны быть подвергнуты операции по счету 51 «Расчетные счета» в сопоставлении со счетами

учета затрат, так как в данном случае есть вероятность скрытого перечисления средств за невыполненные работы, неоказанные услуги.

Если по договору банковского счета предусмотрена выплата банком процентов за пользование денежными средствами, необходимо проверить, начисляет ли организация доходы ежемесячно или отражает их по факту зачисления процентов на расчетный счет. Неправильное отражение причитающихся процентов может привести не только к искажению финансового результата за отчетный период, но и к налоговым санкциям.

При проверке операций по валютным счетам в банке устанавливают:

- соблюдение правового режима текущих валютных операций и валютных операций, связанных с движением капитала;

- осуществление расчетов в иностранной валюте юридическими лицами-резидентами в пределах имеющихся в их распоряжении валютных средств, которые должны иметь легальное происхождение;

- учет операций денежных средств в валюте на счете 52 «Валютные счета».

При проверке операций по валютному счету особое внимание обращают на правильность отражения операций по покупке и продаже валюты, так как бухгалтеры организаций нередко допускают значительное количество ошибок как в методологии учета, так и при расчетах курсовых разниц по этим операциям и пересчете валюты в рубли.

Для подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности нужно проверить соответствие ее показателей данным синтетического и аналитического учета и выпискам банка. При выявлении расхождений необходимо показать сумму отклонений и выявить их причины.

**Предметом проверки** расчетных операций в организации могут быть расчеты с покупателями, поставщиками, по налогам и сборам, полученным кредитам и займам, с прочими дебиторами и кредиторами. **Объектами контроля** в этих случаях выступают договоры, возникающие в ходе расчетных отношений, дебиторские и кредиторские задолженности по расчетам с контрагентами.

В ходе проверки решаются следующие задачи:

- соответствие проводимых расчетных операций законодательству;
- правильность формирования задолженности при расчетах с контрагентами;
- достоверность, правильность и полнота отражения в учете расчетов с дебиторами и кредиторами организации.

Для решения поставленных задач может соблюдаться **последовательность проведения проверки**, представленная на рис. 13.3.

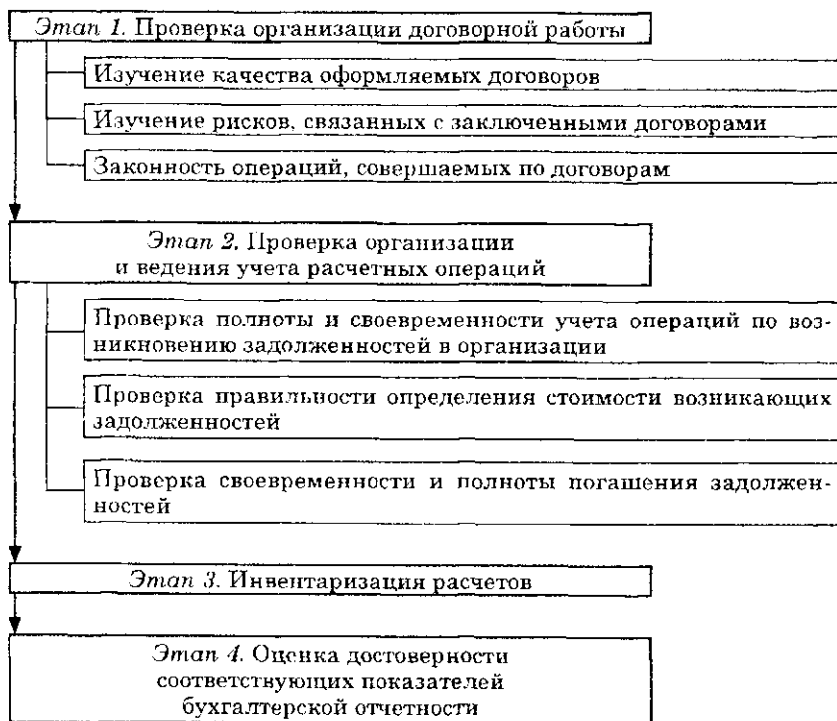


Рис. 13.3. Процесс проверки расчетных операций

**Источники информации**, используемые при проверке расчетных операций, представлены на рис. 13.4.

Локальные документы организации	Договоры
Первичные учетные документы	Товарные и товарно-транспортные накладные Акты выполненных работ (оказанных услуг) Счета-фактуры по НДС Платежные инструкции Акты сверки Другие первичные учетные документы
Регистры бухгалтерского учета	Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 60, 62, 63, 66, 67, 68 и др.
Отчетность	Бухгалтерская (бухгалтерский баланс, примечания к бухгалтерской отчетности) Статистическая (12-ф (расчеты) «Отчет о состоянии расчетов», 1-ф (офп) «Отчет об отдельных финансовых показателях»)

Рис. 13.4. Источники информации для проверки денежных операций

Проверка расчетов предполагает установление законности, реальности совершаемых операций. При проверке устанавливается:

- порядок работы организации по разработке и заключению договоров, их подписанию, соответствие договоров установленной законодательством форме, наличие и содержание обязательных условий соответствующих договоров. В ходе проверки договорных отношений изучается использование организацией своих прав и выполнение обязательств в случае нарушения условий договоров;

- правильность документального оформления отгрузки и получения товаров, соблюдение форм, сроков расчетов, при этом используется информация, полученная при изучении договоров о количестве, качестве реализуемой (приобретаемой) продукции, товаров, работ, услуг и сумм оплаты;

- качество организации и проведения контроля расчетных операций, своевременность проведения инвентаризации расчетов. В результате инвентаризации определяются виды задолженности по срокам ее возникновения. Обращается также внимание на правильность организации учета всех видов выявленных задолженностей (табл. 13.2);

- полнота оплаты товаров, правильность учетных записей. Большие объемы проверяемой информации и выявленные нарушения целесообразно обобщать во вспомогательных ведомостях (табл. 13.3).

Таблица 13.2

Классификация видов задолженности,  
выявляемых в ходе инвентаризации

Вид задолженности	Действия проверяющего в случае установления вида задолженности
Текущая	Дополнительных контрольных действий предпринимать нецелесообразно
Не оплаченная (погашенная) в срок	Необходимо проверить организацию претензионной работы и использование организацией своих прав и выполнение обязательств в случае нарушения сроков договоров
Сомнительная задолженность	Следует изучить соблюдение в организации порядка создания и использования резервов по сомнительным долгам
Спорная	Необходимо проверить организацию претензионной работы и правильность расчетов сумм вреда причиненных организации при нарушении условий договоров
С истекшим сроком исковой давности	Следует обратить внимание на организацию претензионной работы и установить причины учета такой задолженности на счетах учета расчетов
Безнадежная	Необходимо проверить организацию договорной работы, поиска контрагентов, порядок претензионной работы

При проверке организации претензионной работы устанавливаются:

- своевременность предъявления претензий (установление лиц, виновных в пропуске сроков предъявления претензий);
- обоснованность и правильность оформления претензий;



Таблица 13.3

Вспомогательная ведомость проверки полноты расчетов с поставщиками за полученные материалы:

Поставщик	Договор			ТТН (ТИ)		Платежная инструкция		Отклонения сумм ТТН от		Примечание
	Дата, номер	Сумма, р.	Срок оплаты	Дата, номер	Сумма, р.	Дата, номер	Сумма, р.	суммы договора	суммы платежных инс-трукций	
УП «Автолюкс»	24.06.____ № 23/09	2000,00	27.09.____	27.06.____ № 236017	1890,00	28.06.____ № 326	1890,00	-	-110,00	кредиторская задолженность
				29.07.____ № 236125	110,00					
	29.09.____ № 14/09	125,30	30.12.____	30.09.____ № 365416	125,30	29.09.____ № 401	125,30	-	-	
Итого по поставщику	X	2125,30	X	X	2125,10	X	2015,30	-	-110,00	не погашенная в срок
ООО «Рубикон»	04.08.____ № 368	5690,50	05.11.____	20.08.____ № 431186	5690,50	21.08.____ № 386	2000,00	-	+309,50	дебиторская задолженность
						22.09.____ № 398	2000,00			
						22.10.____ № 435	2000,00			
Итого по поставщику	X	5690,50	X	X	5690,50	X	6000,00	-	+309,50	с истекшим сроком давности

- правильность определения претензионных сумм;
- наличие претензий, по которым поступил отказ;
- правильность отражения сумм расчетов по претензиям в бухгалтерском учете.

### **Задание 13.1**

*Исходные данные.* По авансовому отчету № 33 от 20 сентября списано с подотчета Л.Э. Киреевой 80 р. за приобретенные канцелярские принадлежности и указанная сумма отнесена на счет 26 «Общехозяйственные затраты». Росписей в получении канцелярских принадлежностей завскладом не имеется.

*Требуется:*

- 1) проанализировать ситуацию на ее соответствие законодательству Республики Беларусь;
- 2) установить ошибки или нарушения, допущенные в организации;
- 3) определить положения законодательных или нормативных актов, которые были нарушены в ходе деятельности организации;
- 4) указать источники информации, используемые в ходе проверки.
- 5) определить должностных лиц, работа которых привела к нарушениям;
- 6) дать рекомендации по устранению нарушений.

### **Задание 13.2**

*Исходные данные.* Сальдо по счету № 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на 1 июня составляет 61 р., в том числе: С.К. Иванов — 10 р., Л.Б. Кирьянов — 5 р., П.П. Галузов — 6 р. и Л.Б. Костюк — 40 р. При сверке списка подотчетных лиц с лицевыми счетами и данными инспектора по кадрам установлено, что П.П. Галузов на предприятии не работает с 1 мая.

*Требуется:*

- 1) проанализировать ситуацию на ее соответствие законодательству Республики Беларусь;
- 2) установить ошибки или нарушения, допущенные в организации;
- 3) определить положения законодательных или нормативных актов, которые были нарушены в ходе деятельности организации;

4) указать источники информации, используемые в ходе проверки;

5) определить должностных лиц, работа которых привела к нарушениям;

6) дать рекомендации по устранению нарушений.

### **Задание 13.3**

*Исходные данные.* При проверке операций по расчетам с подотчетными лицами проверяющий выявил следующее:

• по копии чека № 46 от 13.06.20\_\_ г. за наличный расчет куплен телевизор на сумму 733 р., который согласно инвентарной карточке должен находиться в комнате отдыха;

• по копии чека № 21 от 20.08.20\_\_ г. — запасные части на сумму 201 р. 50 коп., которые установлены на отремонтированный автомобиль.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Д-т счета 26 — К-т счета 71 на сумму 733 р.

Д-т счета 08 — К-т счета 71 на сумму 201 р. 50 коп.

В ходе инвентаризации выявили отсутствие телевизора. В письменном объяснении материально ответственное лицо указало, что телевизор не поступал.

*Требуется:*

1) проанализировать ситуацию на ее соответствие законодательству Республики Беларусь;

2) установить ошибки или нарушения, допущенные в организации;

3) определить положения законодательных или нормативных актов, которые были нарушены в ходе деятельности организации;

4) указать источники информации, используемые в ходе проверки;

5) определить должностных лиц, работа которых привела к нарушениям;

6) дать рекомендации по устранению нарушений.

### **Задание 13.4**

*Исходные данные.* При проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено, что организация имеет кредиторскую задолженность автопредприятию «Молодечно» в сум-

ме 852 р. (срок оплаты истек 10 месяцев назад) и дебиторскую задолженность УП «Маяк», находящуюся без движения в течение 40 месяцев к моменту проверки, — 124 р. 50 коп. Размер пени согласно договорам составляет соответственно 0,5 и 0,2 % за каждый день просрочки.

*Требуется:*

1) проанализировать ситуацию на ее соответствие законодательству Республики Беларусь;

2) установить ошибки или нарушения, допущенные в организации;

3) определить положения законодательных или нормативных актов, которые были нарушены в ходе деятельности организации;

4) указать источники информации, используемые в ходе проверки;

5) определить должностных лиц, работа которых привела к нарушениям;

6) дать рекомендации по устранению нарушений.

### **Задание 13.5**

*Исходные данные.* В ходе внутреннего контроля условий, обеспечивающих сохранность имущества организации, была проведена инвентаризация кассы. По итогам инвентаризации наличных денежных средств оформлена инвентаризационная опись. В ходе инвентаризации установлена недостача денежных средств в сумме 90 р.

Председатель ревизионной комиссии организации потребовал от кассира внести в кассу сумму недостачи, а также написать объяснительную записку по факту недостачи. В ответ на требования проверяющего кассир внес имеющиеся у него в наличии денежные средства в сумме 75 р. В итоговых документах по результату инвентаризации была отражена сумма недостачи в размере 15 р. По оставшейся части долга ревизионной комиссией принято решение удержать ее из очередной заработной платы кассира.

При начислении заработной платы бухгалтер забыл сделать соответствующую запись в учете и удержать оставшуюся сумму недостачи из заработной платы. Кассир уволился, после чего сумма недостачи была списана на убытки организации.

*Требуется:*

1) проанализировать ситуацию на ее соответствие законодательству Республики Беларусь;

2) установить ошибки или нарушения, допущенные в организации;

3) определить положения законодательных или нормативных актов, которые были нарушены в ходе деятельности организации;

4) указать источники информации, используемые в ходе проверки;

5) определить должностных лиц, работа которых привела к нарушениям;

6) дать рекомендации по устранению нарушений.

### **Задание 13.6**

*Исходные данные.* В присутствии проверяющего инвентаризационной комиссией организации в составе главного бухгалтера, кассира и менеджера проведена инвентаризация центральной кассы организации. Остаток по данным кассовой книги на начало дня проведения инвентаризации — 2550 р. Результаты инвентаризации оформлены актом утвержденной формы.

В ходе инвентаризации установлено, что в кассе в день проверки было в наличии: денег — 300 р., денежных документов (почтовых конвертов с марками) — 12 р. 60 коп.

В кассе было две ведомости: № 2-п на выплату заработной платы на сумму 1800 р., по которой выплачено 1650 р., и № 2-ком на выплату подотчетных сумм на командировку — на сумму 750 р., по которой выплачено 594 р. В ведомостях информация о сроках выплат денежных средств не предусмотрена. Ведомости кассиром не «закрыты» и данные о депонированных суммах заработной платы не проставлены.

*Требуется:*

1) проанализировать ситуацию на ее соответствие законодательству Республики Беларусь;

2) установить ошибки или нарушения, допущенные в организации;

3) определить положения законодательных или нормативных актов, которые были нарушены в ходе деятельности организации;

- 4) указать источники информации, используемые в ходе проверки;
- 5) определить должностных лиц, работа которых привела к нарушениям;
- 6) дать рекомендации по устранению нарушений.

## **Тема 14. Контроль доходов, расходов и финансовых результатов деятельности субъектов хозяйствования**

Согласно Закону № 57-З доходами организации является увеличение экономических выгод в результате увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника имущества (учредителей, участников) организации. Под расходами организации понимают уменьшение экономических выгод в результате уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества организации, распределением между учредителями (участниками) организации.

Согласно принципу бухгалтерского учета и отчетности соответствия доходов и расходов организации, расходы организации в бухгалтерском учете и отчетности следует отражать в том отчетном периоде, в котором признаются связанные с ними доходы (при их наличии).

Для целей составления бухгалтерской отчетности доходы и расходы организации также должны группироваться по следующим видам деятельности:

- текущая — основная, приносящая доход и прочая, не относящаяся к финансовой и инвестиционной;
- инвестиционная — по приобретению и созданию, реализации и прочему выбытию основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные активы, вложений в долгосрочные активы, оборудования к установке, строительных материалов у заказчика, застройщика (далее — инвестиционные активы), осуществлению (предостав-

лению) и реализации (погашению) финансовых вложений, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации;

- финансовая — приводящая к изменениям величины и состава внесенного собственного капитала, обязательств по кредитам, займам и иных аналогичных обязательств, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации.

**Целью проверки** доходов и расходов организации, финансовых результатов и распределения прибыли является проверка законности получения доходов и осуществления расходов, а также достоверности их формирования в бухгалтерском учете, определения финансовых результатов и отражения в отчетности.

Осуществляя контроль, проверяющий может использовать следующую **последовательность проведения проверки**, представленную на рис. 14.1.

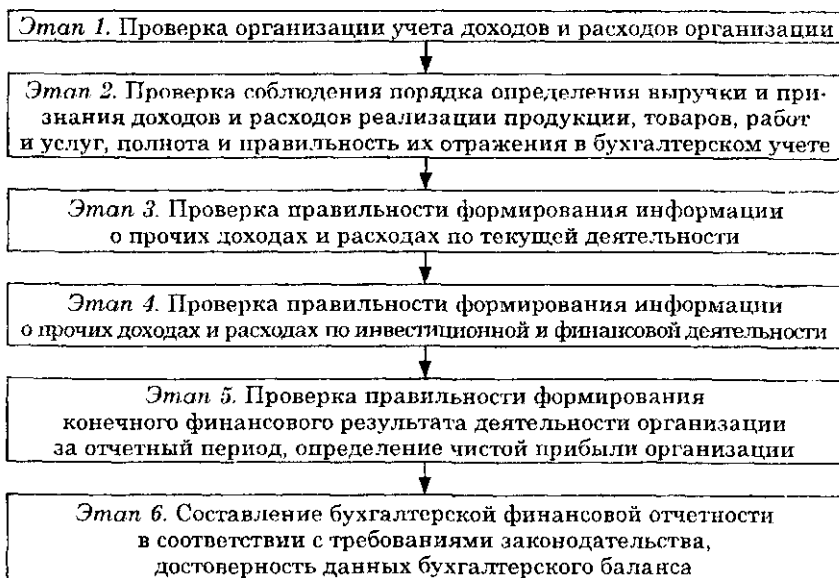


Рис. 14.1. Процесс проверки доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации

В ходе проверки **объектами контроля** в зависимости от условий функционирования организации могут быть:

- доходы и расходы по текущей деятельности организации;
- доходы и расходы по инвестиционной деятельности организации;
- доходы и расходы по финансовой деятельности организации;
- финансовые результаты по видам деятельности и в целом по организации.

**Источники информации** при проверке доходов, расходов и финансовых результатов представлены на рис. 14.2.

Локальные документы организации	Учредительные документы Учетная политика организации Договорная продажа, аренда Приказы руководителя организации
Первичные учетные документы	Товарные, товарно-транспортные накладные, акты выполненных работ и другие документы по начислению доходов организации Бухгалтерские справки Первичные учетные документы, разработанные в организации для отражения операций по признанию доходов и расходов организации
Регистры бухгалтерского учета	Отчеты материально ответственных лиц о движении материалов Регистры синтетического учета по счетам 90, 91, 99, 84
Отчетность	Бухгалтерская (периодическая или годовая) Статистическая (формы 12-ф (прибыль) «Отчет о финансовых результатах», 1-ф (офп) «Отчет об отдельных финансовых показателях» и др.

Рис. 14.2. Источники информации для проверки доходов, расходов и финансовых результатов организации

Наибольший удельный вес в формировании конечного финансового результата коммерческой организации состав-



ляет финансовый результат от текущей деятельности. В ходе проверки доходов и расходов по текущей деятельности организации необходимо установить:

- правильность отнесения доходов и расходов к текущей деятельности;
- правильность определения сумм доходов (обоснованность применения учетной оценки);
- правильность и своевременность отражения в бухгалтерском учете доходов по текущей деятельности, в том числе доходов от реализации продукции (товаров, работ и услуг);
- правильность начисления НДС и других налогов, уплачиваемых организацией из доходов по текущей деятельности, в том числе от сумм выручки от реализации;
- обоснованность включения в расходы сумм себестоимости реализованной продукции (товаров, работ и услуг), управленческих расходов и расходов на реализацию, прочих расходов по текущей деятельности;
- правильность расчета и учета финансового результата от текущей деятельности.

Осуществляя проверку правильности отнесения доходов и расходов к текущей деятельности, следует также принять во внимание тот факт, что не все операции, влекущие увеличение активов организации в учете, признаются доходами, а уменьшение активов не всегда является расходами. Так, в п. 3 и 4 Инструкции 102 приведен перечень операций, не влияющих на размеры доходов и расходов организации.

***Не признаются доходами поступления от других лиц:***

- по договорам комиссии, поручениям и иным аналогичным договорам в пользу комитента, доверителя и т.п.;
- в порядке авансов, предварительной оплаты продукции, товаров и других активов, работ, услуг;
- в счет задатка;
- в счет залога;
- активов, в том числе денежных средств, ранее переданных третьим лицам на условиях возвратности, в том числе получаемых в качестве погашения ранее предоставленных кредитов, займов;
- налогов, сборов (пошлин);
- по договорам долевого строительства.

**Не признаются расходами выбытие активов:**

- по договорам комиссии, поручениям и иным аналогичным договорам в пользу комитента, доверителя и т.п.;
- в порядке авансов, предварительной оплаты товаров и других активов, работ, услуг;
  - в счет задатка;
  - в счет залога;
  - в погашение кредитов, займов, полученных организацией;
  - в связи с приобретением и созданием основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов;
  - в качестве вкладов в уставные фонды других организаций, в связи с приобретением акций и иных ценных бумаг не с целью их реализации.

Проверка правильности и своевременности отражения в бухгалтерском учете доходов по текущей деятельности связана с проверкой правильности определения организацией момента, когда должна быть отражена выручка от реализации — момент признания выручки (табл. 14.1).

Таблица 14.1

Момент признания выручки

Выручка от реализации продукции, товаров	Выручка от выполнения работы, оказания услуги
Организацией предполагается получение экономических выгод в результате совершения хозяйственной операции	
Покупателю переданы риски и выгоды, связанные с правом собственности на продукцию, товары	Степень готовности или завершенность работы, услуги на отчетную дату может быть определена
Расходы, которые произведены или будут произведены при совершении хозяйственной операции, могут быть определены	Расходы, которые произведены при выполнении работы, оказании услуги, и расходы, необходимые для завершения работы, услуги, могут быть определены
Сумма выручки может быть определена	

Проверка правильности начисления НДС и других налогов из выручки организации связана с проверкой соблюдения организацией налогового законодательства и ведения налогового учета, в том числе организации и ведения электронных счетов-фактур. В ходе проверки целесообразно

разно произвести перерасчет сумм налоговых платежей, если были выявлены ошибки в учете доходов по текущей деятельности, приведшие к завышению или занижению баз налогообложения.

Контроль обоснованности расходов организации предполагает проверку выполнения условий признания расходов организации в бухгалтерском учете, правильности расчета фактической себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг). Особое внимание необходимо уделить проверке своевременности и полноты учета расходов, не приводящих к появлению в будущем экономических выгод, и признаваемых расходами в период их осуществления (в том числе распределение общепроизводственных затрат и списание управленческих расходов и расходов на реализацию).

Контроль правильности расчета и учета финансового результата от текущей деятельности предполагает установление правильности закрытия счета 90 и соблюдения в организации следующих правил:

1) запись по субсчетам ведется накопительно в течение отчетного года (по окончании отчетного года открытые субсчета закрываются внутренними записями);

2) для определения финансового результата производится сопоставление кредитовых и дебетовых записей, т.е. доходы уменьшаются на сумму расходов;

3) закрытие счета отражается одной записью:

- если доходы больше расходов — на сумму прибыли;
- если доходы меньше расходов — на сумму убытка.

Основные показатели, характеризующие финансовые результаты работы организации, сводятся в отчете о прибылях и убытках, форма которого приведена в НСБУ и О «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденном постановлением Минфина Республики Беларусь от 12.12.2016 г. № 104. В данном отчете отражаются показатели, не только формирующиеся в ходе бухгалтерского учета, но и рассчитываемые для целей анализа и оценки финансового состояния организаций. В связи с этим в ходе проверки формирования финансового результата работы организации проверяющий должен удостовериться в правильности расчета и учета соответствующих показателей (табл. 14.2).

Показатели финансового результата отчета  
о прибылях и убытках, являющиеся объектами контроля

Показатель	Номер строки	Примечание
Валовая прибыль	030	Отчетный (расчетный) показатель
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг	060	Отчетный (расчетный) показатель
Прибыль (убыток) от текущей деятельности	090	Формируется в бухгалтерском учете на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»
Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой деятельности	150	Формируется в бухгалтерском учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы»
Прибыль (убыток) до налогообложения	160	Отчетный (расчетный) показатель
Чистая прибыль (убыток)	210	Формируется в бухгалтерском учете на счете 99 «Прибыли и убытки»
Совокупная прибыль (убыток)	240	Отчетный (расчетный) показатель

### Задание 14.1

*Исходные данные.* При изучении Главной книги была выявлена бухгалтерская запись:

Д-т 51 — К-т 91 на сумму 165 р.

В ходе дальнейшей проверки установлено, что данная запись составлена на основании платежного поручения на оплату услуги хранения имущества другой организации на своих складах в соответствии с заключенным договором.

*Требуется:*

1) проанализировать ситуацию на ее соответствие законодательству Республики Беларусь;

2) установить ошибки или нарушения, допущенные в организации;

3) определить положения законодательных или нормативных актов, которые были нарушены в ходе деятельности организации;

4) указать источники информации, используемые в ходе проверки;

- 5) определить должностных лиц, работа которых привела к нарушениям;
- 6) дать рекомендации по устранению нарушений.

### **Задание 14.2**

*Исходные данные.* По результатам проверки своевременности и полноты уплаты налога на прибыль по выставленному платежному требованию со счета организации списан штраф в сумме 25 р.

В бухгалтерском учете составлена запись:

Д-т 99 — К-т 51 на сумму 25 р.

*Требуется:*

- 1) проанализировать ситуацию на ее соответствие законодательству Республики Беларусь;
- 2) установить ошибки или нарушения, допущенные в организации;
- 3) определить положения законодательных или нормативных актов, которые были нарушены в ходе деятельности организации;
- 4) указать источники информации, используемые в ходе проверки;
- 5) определить должностных лиц, работа которых привела к нарушениям;
- 6) дать рекомендации по устранению нарушений.

### **Задание 14.3**

*Исходные данные.* Согласно договору организация провела товарообменную операцию, отразив ее в бухгалтерском учете:

Д-т 10 — К-т 60 на сумму 1605 р. (на стоимость полученных от поставщиков материалов. Поставщик не является плательщиком НДС)

Д-т 76 — К-т 43 на сумму 1605 р. (на стоимость отгруженной по товарообменному договору готовой продукции)

Д-т 60 — К-т 76 на сумму 1605 р. (на сумму зачета взаимной задолженности).

*Требуется:*

- 1) проанализировать ситуацию на ее соответствие законодательству Республики Беларусь;

2) установить ошибки или нарушения, допущенные в организации;

3) определить положения законодательных или нормативных актов, которые были нарушены в ходе деятельности организации;

4) указать источники информации, используемые в ходе проверки;

5) определить должностных лиц, работа которых привела к нарушениям;

6) дать рекомендации по устранению нарушений.

#### **Задание 14.4**

*Исходные данные.* В ходе проверки информации платежных поручений о поступлении выручки в организации установлено следующее. Согласно платежному поручению на расчетный счет организации поступила сумма 1000 р. за отгруженную покупателю продукцию, в том числе 25 р. штрафа за нарушение сроков оплаты по договору.

В бухгалтерском учете организации на всю поступившую сумму была составлена запись по дебету счета 51 и кредиту счета 60. Других записей на сумму полученных штрафов в организации не установлено.

*Требуется:*

1) проанализировать ситуацию на ее соответствие законодательству Республики Беларусь;

2) установить ошибки или нарушения, допущенные в организации;

3) определить положения законодательных или нормативных актов, которые были нарушены в ходе деятельности организации;

4) указать источники информации, используемые в ходе проверки;

5) определить должностных лиц, работа которых привела к нарушениям;

6) дать рекомендации по устранению нарушений.

## ЛИТЕРАТУРА

Инструкция по инвентаризации активов и обязательств [Электронный ресурс] : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь, 30 нояб. 2007 г., № 180 : в ред. от 22.04.2010 г. // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2019.

Национальные правила аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства» [Электронный ресурс] : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 26 окт. 2000 г., № 114 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2019.

Национальные правила аудиторской деятельности «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности» [Электронный ресурс] : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 дек. 2008 г., № 203 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2019.

Национальные правила аудиторской деятельности «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности» [Электронный ресурс] : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 26 окт. 2000 г., № 114 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2019.

О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-З : в ред. Закона Респ. Беларусь от 04.06.2015 г. // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2019.

О методах и способах проведения проверок налоговыми органами [Электронный ресурс] : постановление М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь, 31 дек. 2009 г., № 88 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2019.

О надзоре за соблюдением законодательства о труде и пенсионном обеспечении по вопросам предоставления компен-

саций работникам за работу с вредными и (или) опасными условиями труда [Электронный ресурс] : постановление М-ва труда и соц. защиты Респ. Беларусь, 28 авг. 2012 г., № 103 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2019.

О некоторых мерах по реализации Указа Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 г. № 510 [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 31 дек. 2009 г., № 156 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2019.

О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь [Электронный ресурс] : Указ Президента Респ. Беларусь, 16 нояб. 2009 г., № 510 : в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 16.10.2017 г. // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2019.

Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 56-З : в ред. Закона Респ. Беларусь от 10.07.2015 г. // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2019.

Об утверждении Инструкции о методах и способах осуществления проверок органами Комитета государственного контроля Республики Беларусь [Электронный ресурс] : приказ Ком. гос. контроля Респ. Беларусь, 4 янв. 2010 г., № 1 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2019.

Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г., № 102 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2019.

Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», внесении дополнения и изменений в постановление



Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46 и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 111 и отдельных структурных элементов некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 12 дек. 2016 г., № 104 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2019.

Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 10 дек. 2013 г., № 80 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2019.

Положение о порядке определения размера вреда (в том числе реального ущерба), причиненного государству, юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям противоправными действиями [Электронный ресурс] : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь, 7 дек. 2016 г., № 1001 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2019.

# ПРИЛОЖЕНИЯ

## *Приложение 1*

Вопросы, которые аудиторская организация рассматривает в процессе ознакомления с деятельностью аудируемого лица и его средой

1. Внешние факторы, влияющие на деятельность аудируемого лица:

1.1. Состояние сферы деятельности: рынок и конкуренция, включая проблемы спроса и предложения, а также ценовую конкуренцию; цикличность и сезонность деятельности; развитие технологии производства выпускаемой аудируемым лицом продукции; энергообеспечение и стоимость энергоресурсов.

1.2. Законодательные аспекты: способы ведения бухгалтерского учета, применяемые в сфере деятельности аудируемого лица; требования нормативных правовых актов, регулирующих сферу деятельности аудируемого лица; нормативные правовые акты, существенным образом влияющие на деятельность аудируемого лица (общие требования нормативных правовых актов, прямые регулирующие нормы).

1.3. Налогообложение.

1.4. Государственное регулирование деятельности аудируемого лица: кредитно-денежная политика, включая валютный контроль; налоговая политика; финансовые стимулы (программы государственной помощи); тарифы, торговые ограничения; экологические требования, влияющие на деятельность аудируемого лица.

1.5. Прочие внешние факторы, оказывающие влияние на деятельность аудируемого лица: общий уровень развития экономики (спад или подъем); процентные ставки и наличие доступных финансовых ресурсов; инфляция, девальвация или ревальвация национальной валюты.

2. Характер деятельности аудируемого лица:

2.1. Текущая деятельность: виды деятельности аудируемого лица и основные источники его предпринимательских

доходов (производственная деятельность, оптовая торговля, банковская деятельность, страхование, иные финансовые услуги, импорт/экспорт, коммунальные услуги, транспортные услуги, высокотехнологичные продукция и услуги); особенности товаров, работ, услуг и рынков их сбыта (основные заказчики и особенности договоров с ними, условия оплаты, рентабельность, доля рынка, конкуренты, работа на экспорт, ценовая политика, репутация продукции, гарантийные обязательства, портфель заказов, тенденции развития, маркетинговая стратегия и цели, производственные процессы); практическое осуществление хозяйственных операций (стадии и методы производства, сегменты деятельности, особенности поставок продукции или оказания услуг, подробности о сокращении или расширении операций); объединения, совместная деятельность, привлечение внешних исполнителей (аутсорсинг); участие в электронной торговле, включая интернет-продажи и маркетинговые операции; географические и операционные сегменты; местонахождение производственных помещений, торговых площадей, складов и офисов; основные покупатели и заказчики; особенности поставщиков (наличие долгосрочных контрактов, стабильность поставок, условия оплаты, необходимость импорта, способы поставки); труд и заработная плата (кадровый состав с учетом обособленных структурных подразделений, уровень заработной платы, особенности коллективных договоров и деятельности профессиональных союзов, социальное обеспечение, права работников по приобретению акций своего предприятия, поощрительные выплаты, государственное регулирование уровня занятости в данной сфере деятельности); научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы и расходы на них; операции с аффилированными лицами.

2.2. Инвестиционная деятельность: приобретение, слияние, ликвидация отдельных сегментов хозяйственной деятельности (запланированные или недавно состоявшиеся); приобретение ценных бумаг, предоставление займов; капитальные вложения, включая приобретение зданий и прочей недвижимости, оборудования, технологий, иных активов (запланированные или недавно состоявшиеся); инвестиции в совместную деятельность.

2.3. Финансовая деятельность: структура организации, банковской группы, банковского холдинга, простого товарищества; структура долгов, обеспечение обязательств, выданные гарантии; аренда основных средств для использования в хозяйственной деятельности; собственники (белорусские, иностранные), их деловая репутация и опыт; аффилированные лица; использование производных финансовых инструментов.

2.4. Особенности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности: применимая основа составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности; порядок признания доходов; запасы (местонахождение, количество); активы, обязательства и операции в иностранной валюте; специфические и значимые для сферы деятельности аудируемого лица экономические показатели (для банков — кредиты и инвестиции; для производителей продукции — дебиторская задолженность и товарно-материальные запасы); учет необычных или сложных операций; представление и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Условия, в которых аудируемое лицо реализует свои цели и стратегии, а также связанные с ними риски хозяйственной деятельности: происходящие в сфере деятельности аудируемого лица изменения (потенциальный риск хозяйственной деятельности возникает, если аудируемое лицо не владеет ситуацией в сфере его деятельности, не имеет соответствующих работников или опыта, чтобы среагировать на происходящие в ней изменения); новые виды продукции, работ или услуг (потенциальный риск хозяйственной деятельности возникает, если аудируемое лицо не сможет обеспечить надлежащий уровень качества новой продукции, работы или услуги); расширение какого-либо вида деятельности (потенциальный риск хозяйственной деятельности возникает, если аудируемым лицом не был точно оценен возможный спрос); новые требования в отношении бухгалтерского учета (потенциальный риск хозяйственной деятельности возникает, если аудируемое лицо не в полной мере или ненадлежащим образом выполняет новые учетные требования или их выполнение требует дополнительных трудозатрат); требования нормативных правовых актов (потенциальный риск хозяйственной

деятельности возникает, если существует неопределенность или неоднозначность в силу противоречивости нормативных требований или их отсутствия); текущие и перспективные потребности в финансовых ресурсах (потенциальный риск хозяйственной деятельности возникает, если аудируемое лицо утрачивает источники финансирования вследствие невозможности выполнять в дальнейшем какие-либо требования); использование информационных систем (потенциальный риск хозяйственной деятельности возникает, если применяемые аудируемым лицом информационные системы не адаптированы к особенностям осуществляемых хозяйственных операций); реализация стратегий и, как следствие, изменение учетной политики (потенциальный риск хозяйственной деятельности возникает, если аудируемое лицо не в полном объеме или неправильно выполняет новые учетные требования).

4. Финансовые результаты деятельности аудируемого лица: основные финансовые и статистические показатели сферы деятельности аудируемого лица; основные показатели результатов деятельности аудируемого лица; система стимулирования труда работников; тенденции и прогнозы дальнейшего развития; аналитические отчеты и рейтинги; анализ конкурентоспособности; финансовые показатели результатов деятельности (рост доходов, рентабельность, платежеспособность) за сопоставимые периоды.

АКТ  
проверки финансово-хозяйственной деятельности  
организации

по адресу \_\_\_\_\_

за период с \_\_\_\_\_.20\_\_ по \_\_\_\_\_.20\_\_

21.02.2018

Ревизионная комиссия, сформирована на основании  
\_\_\_\_\_ в составе: \_\_\_\_\_

Ревизионная комиссия начала осуществлять проверку  
\_\_\_\_\_

Проверка проводилась в присутствии главного бухгалтера.  
Проверка проведена в пределах полномочий, установленных  
\_\_\_\_\_

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности  
ОРГАНИЗАЦИЯ использует банковские счета депозитный  
счет в ОАО «Белгазпромбанк» ВУ65 OLMР \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ БИК OLMРВУ2Х и расчетный счет в ЗАО «БНБ-  
Банк» ВУ5 \_\_\_\_\_ БИК ВLNВВ2Х.

Ответственными за осуществление финансово-хозяйственной  
деятельности в проверяемый период являлись:

- руководитель — \_\_\_\_\_;
- главный бухгалтер — \_\_\_\_\_.

В соответствии с действующим законодательством в ОРГА-  
НИЗАЦИИ заведена книга учета проверок № \_\_\_\_\_, заре-  
гистрированная 17.07.20\_\_ г. ИМНС \_\_\_\_\_.

Выполнена проверка фактических результатов финансо-  
во-хозяйственной деятельности ОРГАНИЗАЦИИ, осущест-  
вляемой за отчетный период с \_\_\_\_\_.20\_\_ по \_\_\_\_\_.20\_\_.  
При этом ревизионной комиссией не подвергались проверке  
данные о целесообразности заключения тех или иных догово-  
ров на предмет стоимости услуг и работ, выбора конкретного  
контрагента в силу того, что эти полномочия являются ком-  
петенцией Руководителя ОРГАНИЗАЦИИ.

В ОРГАНИЗАЦИИ принята полная система налогообложения. Ведение бухгалтерского учета осуществляется как в электронном виде, так и на бумажных носителях.

Проверка проводилась по следующим направлениям:

- достоверность данных в финансово-хозяйственной деятельности;
- порядок ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.

Информация о финансово-хозяйственной деятельности организации формируется в бухгалтерии ОРГАНИЗАЦИИ. В бухгалтерском учете используется программа автоматизации бухгалтерского учета 1С версии 7.7. Для работы с обслуживающим банком применяется система интернет-банка.

**Проверке были подвергнуты:**

- первичные учетные документы (счета, акты и накладные, выставленные к оплате контрагентами, данные о начислениях платежей собственникам помещений в многоквартирном доме, хозяйственные договоры, данные о фактически начисленной и выплаченной заработной плате работникам;
- выходные формы бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета);
- электронная база программного продукта.

Проверка включала проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерском учете финансово-хозяйственной деятельности. При проведении проверки документы предоставлялись по запросу, в имеющемся объеме. Был обеспечен доступ к финансовой, бухгалтерской, хозяйственной и прочей документации.

Основным источником поступления денежных средств ОРГАНИЗАЦИИ за отчетный период является выручка от реализации произведенной продукции.

**В ходе проверки выявлено следующее:**

1. Остаток на банковском счете на 31.01.2017 г.

в ОАО «Белгазпромбанк» — \_\_\_\_\_ р.

в ЗАО «БНБ-Банк» — \_\_\_\_\_ р. \_\_\_\_\_ коп.

Отчетный год (20\_\_\_) на момент проверки не закрыт. Однако в ходе проверки установлены нарушения законодатель-

ства Республики Беларусь, регулирующего ведение бухгалтерского учета и допускающего возможность недостоверного формирования информации о доходах и расходах ОРГАНИЗАЦИИ, а именно:

2. В нарушение ст. 10 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» главным бухгалтером не сформирована учетная политика ОРГАНИЗАЦИИ. Предложенное в ходе проверки Положение об учетной политике организации не подписано главным бухгалтером и не утверждено руководителем ОРГАНИЗАЦИИ, содержит положения, противоречащие законодательству Республики Беларусь, и не раскрывает все необходимые способы организации и ведения бухгалтерского учета, а именно отсутствует перечень разработанных организацией для применения формы первичных учетных документов, не прописан порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации. Замечание устранено в ходе проверки. Учетные регистры главным бухгалтером не распечатываются и не подписываются (нарушение ст. 11 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности»).

3. В учетной политике не раскрыт порядок формирования и использования прибыли ОРГАНИЗАЦИИ. Методика расчета цены на продукцию (не раскрыт порядок формирования приведенной (дисконтируемой стоимости) (нарушение ст. 12 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности»).

4. Согласно представленным документам по счету 10 «Материаль» числится остаток материалов, стоимость которых должна быть списана на затраты деятельности ОРГАНИЗАЦИИ. Замечание устранено в ходе проверки.

5. Согласно представленным документам по счету 04 «Нематериальные активы» числится стоимость нематериальных активов, однако проверка договора и первичных учетных документов (акт на оказание услуг) объект учета – нематериальные активы в ОРГАНИЗАЦИИ отсутствует, что привело к искажению информации о затратах организации (занижены).

6. Представленные для проверки личные дела работников не укомплектованы всеми необходимыми документа-



ми: документы, подтверждающие необходимое образование (устранено в ходе проверки), личные карточки, договор о материальной ответственности.

7. Графики отпусков работников на 20 \_\_\_\_ г. отсутствуют.

8. В ходе работы ОРГАНИЗАЦИИ используются основные средства (компьютер), правовые основания для использования которого отсутствуют – нет договоров, инвентарных карточек и т.д.

#### **Итоговые выводы Ревизионной комиссии:**

1. В ОРГАНИЗАЦИИ бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности ведется с нарушением законодательства, однако нарушения оперативно устранялись в ходе проверки.

#### **Рекомендации ревизионной комиссии:**

1. Руководителю провести дополнительную работу по организации бухгалтерского учета и документооборота по работе с кадрами в ОРГАНИЗАЦИИ (утвердить учетную политику, заключить необходимые договоры, издать соответствующие приказы).

2. Главному бухгалтеру и председателю ОРГАНИЗАЦИИ в срок до 30.03.20\_\_\_\_\_ устранить выявленные нарушения в ведении бухгалтерского учета.

3. Главному бухгалтеру предоставить уточненный после внесенных изменений отчет о финансовых результатах работы ОРГАНИЗАЦИИ и провести анализ полученных отклонений от ранее представленных в отчетах сумм.

4. Главному бухгалтеру проанализировать расходы ОРГАНИЗАЦИИ на электроэнергию, определить причины роста данного вида затрат и предложить возможные направления экономии.

#### **Члены ревизионной комиссии:**

##### **Ознакомлены:**

Руководитель \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

Учебное издание

**Киреенко Надежда Николаевна**

# **ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ**

Учебно-методическое пособие

В двух частях

## **Часть 2 Практика контроля**

Редактор *Е.А. Быковская*

Корректор *А.К. Лапуста*

Технический редактор *О.В. Амбарцумова*

Компьютерный дизайн *Д.И. Щедрова*

Подписано в печать 13.12.2019. Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Century Schoolbook. Офсетная печать. Усл. печ. л. 5,3. Уч.-изд. л. 3,0. Тираж 150 экз. Заказ 3'69

Издатель и полиграфическое исполнение: УО «Белорусский государственный экономический университет».

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя, распространителя печатных изданий № 1/299 от 22.04.2014, № 2/110 от 7.04.2014.  
Пр. Партизанский, 26, 220070, Минск.