Учреждение образования
«Белорусская государственная орденов Октябрьской Революции и Трудового Красного Знамени сельскохозяйственная академия»

Факультет бухгалтерского учета

Кафедра финансов и контроля в сельском хозяйстве

СОГЛАСОВАНО	**СОГЛАСОВАНО**
Председатель методической комиссии факультета	**Декан факультета**
А.В. Петракович	**И. В. Лобанова**
«26» декабря 2023 г.	**«26» декабря 2023 г.**

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

«РЕВИЗИЯ И АУДИТ В АГРОПРОМЫШЛЕННОМ КОМПЛЕКСЕ»

для специальности 1-25 01 08 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Составитель: Шило М. Е., старший преподаватель кафедры финансов и контроля в сельском хозяйстве

ГОРКИ
БГСХА
2023

РАССМОТРЕН И УТВЕРЖДЕН
на заседании научно-методического совета академии
протокол № 4 от 22 декабря 2015 г.

Рецензенты:

Н. И. Соловцов., ученый секретарь РНУП «Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси», канд. экон. наук, доцент;
Н. С. Недашковская., доцент кафедры маркетинга и учебно-финансовых дисциплин Бобруйского филиала БГЭУ, канд. экон. наук.

РАССМОТРЕН
на заседании кафедры финансов и контроля в сельском хозяйстве
протокол № 4 от 20 декабря 2015 г.
протокол № 4 от 22 декабря 2023 г.

РАССМОТРЕН И РЕКОМЕНДОВАН
методической комиссией факультета бухгалтерского учета
протокол № 4 *от 22 декабря 2015 г.*
протокол № 4 *от 26 декабря 2023 г.*

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА 4
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ 5
1.1. Обеспеченность студентов учебной литературой по учебной дисциплине по данным библиотеки академии 5
1.2. Тематический план лекций 6
1.3. Опорный конспект лекций 7

2. ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ 29
2.1. Тематический план практических занятий 29
2.2. Материалы к практическим занятиям 30

3. РАЗДЕЛ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ 34
3.1. Вопросы промежуточной аттестации (экзамена) 34
3.2. Критерии оценки учебной деятельности по учебной дисциплине 35

4. ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ 36
4.1. Учебная программа дисциплины 36

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Дисциплина «Ревизия и аудит в агропромышленном комплексе» относится к блоку специальных дисциплин вузовского компонента подготовки дипломированных специалистов по специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

В УМК по учебной дисциплине «Ревизия и аудит в агропромышленном комплексе» объединяются структурные элементы научно-методического обеспечения образования. Научно-методическое обеспечение образования осуществляется в целях обеспечения получения образования, повышения его качества и основывается на результатах фундаментальных и прикладных научных исследований в сфере образования.

При разработке УМК по учебной дисциплине «Ревизия и аудит в агропромышленном комплексе» обеспечиваются:

своевременное отражение результатов достижений науки, техники и технологий, культуры и производства в других сферах, связанных с изучаемой учебной дисциплиной;

последовательное изложение учебного материала, реализация междисциплинарных связей, исключение дублирования учебного материала;

использование современных методов, технологий и технических средств в образовательном процессе;

рациональное распределение времени по темам учебной дисциплины и учебным занятиям в зависимости от формы получения высшего образования, совершенствование методики проведения учебных занятий;

планирование, организация и методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся;

использование компонентов контроля знаний в ходе текущей аттестации обучающихся;

взаимосвязь образовательного процесса с научно-исследовательской работой обучающихся;

профессиональная направленность образовательного процесса с учетом специфических условий и потребностей организаций – заказчиков кадров.

УМК по учебной дисциплине «Ревизия и аудит в агропромышленном комплексе» предназначен для реализации требований образовательных программ учебной дисциплины и образовательных стандартов на I ступени очной и заочной форм получения высшего образования.

Данный учебно-методический комплекс позволит студентам получить представление об объеме дисциплины и последующих требованиях к их профессиональной квалификации.

В учебно-методическом комплексе содержится план лекционных и практических занятий с рекомендованной литературой, вопросы и тесты для самостоятельного решения, производственные ситуации, а также вопросы для подготовки к экзамену.

Целью изучения дисциплины является формирование профессиональных знаний в области методики и методологии применения проверки деятельности организаций сферы АПК.

Необходимость издания учебного комплекса по дисциплине «Ревизия и аудит в агропромышленном комплексе» обусловлена все возрастающей ролью самостоятельной работы студентов в процессе обучения в вузе.

В этом отношении данный комплекс позволит, во-первых, обеспечить более интенсивное использование лекционного времени, во-вторых, при проведении практических занятий студент сможет совершенствовать навыки логического мышления, в-третьих, систематизирует самостоятельную работу студентов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1.1. Обеспеченность студентов учебной литературой по учебной дисциплине по данным библиотеки академии

№ п. п.	Наименование	Наличие в библиотеке
1.	Лемеш, В.Н. Ревизия и аудит : учебное пособие для студентов высших учебных заведений по экономическим специальностям / В. Н. Лемеш. - 3-е изд., доп. и перераб. - Минск : Издательство Гревцова, 2013. - 271 с.	9
2.	Чечеткин А.С. Бухгалтерский учет и аудит : учебник / А. С. Чечеткин, С. А. Чечеткин. — Минск : ИВЦ Минфина, 2023. — 615 с.	25

1.2 Тематический план лекций

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

лекций по учебной дисциплине «Ревизия и аудит в агропромышленном комплексе»
для студентов специальности 1-25 01 08 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

№	Тема лекции
1	Содержание и сущность финансово-хозяйственного контроля в современных условиях
2	Проверка учредительных документов
3	Проверка наличия и движения денежных средств
4	Проверка расчетных и кредитных операций
5	Проверка расчетов с персоналом по оплате труда
6	Проверка операций с основными средствами и нематериальными активами
7	Проверка сохранности и учета материально-производственных запасов
8	Проверка наличия и движения животных
9	Проверка производственной деятельности
10	Проверка операций по реализации готовой продукции (работ, услуг)
11	Проверка формирования финансовых результатов, использования прибыли
12	Особенности проверки организаций агропромышленного комплекса

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ (КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ)

Тема 1. Содержание и сущность финансово-хозяйственного контроля в современных условиях

1.1 Содержание финансово-хозяйственного контроля и его место в системе управления.
1.2 Предмет и задачи контроля. Принципы контроля.
1.3 Виды и формы контроля
1.4 Содержание и функции вневедомственного и ведомственного контроля

1.1 Содержание финансово-хозяйственного контроля и его место в системе управления

Общество живет и развивается по определенным законам, поэтому существует объективная необходимость контроля за соблюдением и выполнением данных законов. Контроль – это функция, которая присуща всякому управлению.

Слово «контроль» происходит от латинского выражения и имеет следующие значения: сопоставление или противопоставление должного, заранее установленного, изменение с целью восстановления.

Контроль – одна из необходимых составных частей управленческого процесса, в котором он выступает как элемент обратной связи, так как по его данным производится корректировка ранее принятых решений и планов.

Контроль представляет собой систему наблюдения и проверки процесса функционирования и фактического состояния управляемого субъекта с целью оценки и обоснованности эффективности принятых управленческих решений и результатов их выполнения, выявления отклонений от требований этих решений, устранения неблагоприятных явлений и сигнализации о них при необходимости компетентным органам.

Контроль дает возможность не только выявить отклонения от принятых и утвержденных правил, процедур, законоположений, но и определить причины этих отклонений, конкретизировать их по степени участия в них должностных лиц, деятельность которых подвержена проверке.

Общество не может нормально функционировать и развиваться без четко организованной системы контроля за производством и распределением общественного продукта и другими сферами общественной жизни. *Система* – это совокупность каких-либо элементов, объединенных по определенным принципам или взаимосвязям и составляющих единое целое.

Система контроля включает следующие *элементы*: объект, субъект, предмет, метод, приемы и способы, техника и технология, принципы, процесс контроля, сбор и обработка исходных данных для проведения контроля, результат контроля и затраты на его осуществление, субъект, принимающий решение по результатам контроля, принятие решения по результатам контроля.

Являясь составной частью функции управления, экономический контроль направлен на решение стратегических задач, стоящих перед экономикой, он выполняет несколько функций: информационную, профилактическую, мобилизующую и воспитательную (табл. 1).

Таблица 1– Основные функции контроля

Функции	Содержание функций
Информационная	Информация, полученная в результате контроля, является основанием для принятия соответствующих управленческих решений, обеспечивающих нормальное функционирование контролируемого субъекта. Данная информация способствует объективному изучению состояния дел контролируемого субъекта, помогает выявить влияние факторов, способствующих росту эффективности производства
Профилактическая	Контроль не только призван выявить недостатки, хищения, злоупотребления, но и должен способствовать их устранению и недопущению в дальнейшей работе. Усиление профилактической функции контроля является объективной необходимостью совершенствования управления экономикой, обеспечения динамичного и пропорционального развития всех отраслей и производств, успешного достижения целей, стоящих перед контролируемым субъектом
Мобилизующая	Организация должна обеспечить рациональное и целевое использование всех своих средств и ресурсов. Целевое использование средств означает, что они должны расходоваться в соответствии с конечной целью функционирования данной организации, планами, сметами и договорами. Рациональное использование средств – достижение наиболее высоких показателей производства при наименьших затратах ресурсов и труда. Организация должна мобилизовать все имеющиеся у нее ресурсы для достижения поставленной цели и эффективного ведения производства
Воспитательная	Контроль, приобщая людей к управлению производством, способствует воспитанию у работников организаций потребности неукоснительного соблюдения законности и четкого исполнения своих обязанностей; являясь важным средством в борьбе с бесхозяйственностью, способствует соблюдению дисциплины, воспитанию сознательного отношения к труду и собственности организации

Контроль является частью национальной экономики, которая включает в себя ряд взаимодействующих структурных элементов:

- государственные, общественные и хозяйственные органы управления производством;
- хозяйственный механизм;
- объект управления, представляющий собой совокупность хозяйственных организаций и отношений между ними.

Первые два элемента представляют собой систему управления производством как субъектом управления. Производство как объект управления представляет собой совокупность хозяйственных организаций и отношений между ними по поводу производства, обмена (обращения), потребления и, частично, распределения производственных материальных ценностей, информации и услуг. Контроль – важнейшее звено как системы управления производством, так и самого объекта управления. Механизм контроля является частью хозяйственного механизма. Именно посредством механизма контроля осуществляется обратная связь между объектом и субъектом управления, к органам руководства поступает информация о состоянии и поведении объектов управления. Качество системы управления во многом определяется качеством работы механизма контроля. Механизмы контроля действуют также и между организациями (например, влияние потребителя на производителя), внутри организаций, внутри органов управления, между органами управления, во всех подсистемах экономической жизни общества. От эффективности действия механизмов контроля во многом зависит эффективность функционирования национальной экономики. Все это и определяет роль и место контроля в системе хозяйствования в современных условиях.

1.2 Предмет и задачи контроля. Принципы контроля

Контроль по своему содержанию включает проверку экономических, социальных, политических, идеологических, научно-технических и других направлений развития человеческого общества. Он распространяется на сферы развития экономики Республики Беларусь (отрасли, организации, учреждения и предприятия). Хозяйственная деятельность всех звеньев экономики обобщается стоимостным измерителем, т. е. финансовым критерием. В связи с этим в системе контроля сформировался финансово-хозяйственный контроль, содержанием которого являются производственные отношения и производительные силы в сфере хозяйственной деятельности.

Предметом контроля являются управленческая деятельность организации, хозяйственные и финансовые операции и процессы, рассматриваемые с позиции их экономической эффективности, законности, достоверности и целесообразности, обеспечения сохранности имущества субъекта хозяйствования и (или) собственника, предусмотренные программой проверки.

Цель контроля заключается в содействии рациональному использованию средств и предметов труда и самого труда.

В системе управления контроль решает несколько задач:

1) контроль позволяет выявить во внешней и внутренней среде организации факторы, которые могут оказать существенное влияние на ее функционирование и развитие, а следовательно, и своевременно отреагировать. Кроме того, в этом процессе отслеживаются тенденции в развитии организации, их направление и глубина;

2) контроль позволяет своевременно обнаружить нарушения, ошибки и оперативно принять необходимые меры по их устранению;

3) результаты контроля служат основой оценки работы организации и ее персонала за определенный период, эффективности и надежности системы управления.

Цели контроля будут достигнуты, если он осуществляется в соответствии с определенными принципами.

Развитие методологии в области контроля связано, во-первых, с решением наиболее важных вопросов по определению принципов, на которых должны основываться разработка организационных форм и использование элементов метода контроля, во-вторых, с выработкой общей логики организации контроля, позволяющей превратить его в стройную, четко функционирующую систему выявления отклонений от установленных параметров. *Принцип контроля* – это общепризнанное правило действия в ходе проверки. Принципы образуют определенную систему и должны отвечать требованиям объективности, определенности, устойчивости, конкретности и др. Основные принципы контроля приведены в табл. 2.

Таблица 2 - Основные принципы контроля

Принципы	Описание принципов
Научность	Предполагает использование в ходе контроля достижений науки и передового опыта в этой области
Экономичность	Накладывает ограничение на соотношение затрат и выгод от определенной информации, полученной в ходе проведения контроля
Нейтральность	Предусматривает непредвзятое выполнение проверяющими их должностных обязанностей по отношению к проверяемым. Информация, полученная в ходе контроля, не содержит пристрастных оценок, т. е. беспристрастна по отношению к разным группам пользователей и не нацелена на получение заранее заданного результата
Действенность	Предполагает воздействие на эффективность процессов организации, использование результатов контроля для устранения негативных явлений, предупреждения нарушений, оптимизации управленческих решений
Непрерывность	Непрерывность расширенного воспроизводства предполагает систематическое выполнение контрольных функций
Плановость	Контроль осуществляется в соответствии с составленными планами контрольной работы
Гласность	Результаты контроля доводят до сведения коллектива, чья деятельность проверялась, до вышестоящих органов управления, а также, в необходимых случаях, до средств массовой информации. Гласность результатов контроля и принятых по ним решений мобилизует коллективы на устранение выявленных отрицательных факторов и обеспечение успешного выполнения возложенных на них обязанностей, воспитывает их в духе соблюдения действующих законов и положений

В экономической литературе ряд ученых и экономистов выделяют другие принципы контроля:

- *Гибкость* (необходима для достижения эффективности в случаях непредвиденных изменений в планах) дает возможность специалистам, осуществляющим контроль, вносить изменения в планы проведения контрольных действий, которые, как правило, составляются на этапе подготовки к проведению контроля, при наличии оснований для таких корректировок.
- *Внезапность* – осуществление контрольных мероприятий без согласования времени их проведения с субъектами хозяйствования. Планы проведения всех видов контрольной работы являются документами, не подлежащими разглашению.
- *Массовость* – участие всех специалистов и других привлеченных лиц в осуществлении контроля на определенном уровне.

1.3 Виды и формы контроля

Важное условие рациональной организации контроля – разработка его научно обоснованной классификации. В экономической литературе существуют различные подходы к классификации видов контроля. Основные классификационные признаки и виды контроля приведены на рис. 1.

Рис. 1. **Классификация видов контроля**

По организационным формам контроль подразделяется на государственный, ведомственный, аудиторский и общественный.

Государственный контроль осуществляют органы государственной власти и управления, административные органы. Он обеспечивает интересы государства и общества.

Ведомственный контроль подразделяется на внутриведомственный и внутрихозяйственный. *Внутриведомственный контроль* организуется контрольно-ревизионными службами министерств, ведомств и других вышестоящих органов. Министерства, комитеты и другие органы управления осуществляют контроль за деятельностью подведомственных им организаций. *Внутрихозяйственный контроль* осуществляется отдельными работниками, службами, комиссиями самой организации. Внутрихозяйственный контроль направлен на повышение эффективности функционирования организации. Ведомственный контроль представляет интересы ведомства и осуществляется путем проведения комплексных проверок (ревизий) и тематических проверок в подведомственных организациях.

Аудиторский контроль осуществляется независимыми специализированными аудиторскими организациями или аудиторами – индивидуальными предпринимателями, имеющими лицензию на указанный вид экономической деятельности, с целью выражения независимого мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аудиторский контроль является независимым и представляет интересы всех пользователей финансовой отчетности.

Общественный контроль проводится представителями различного рода общественных организаций (например, общество защиты прав потребителей). Он направлен на решение узких вопросов (по месту жительства, работы, членства и т. д.).

По ведомственной принадлежности контроль подразделяется на вневедомственный и ведомственный.

Вневедомственный контроль осуществляется специалистами контрольных служб независимо от ведомственной подчиненности и форм собственности проверяемых субъектов (например, Комитет государственного контроля Республики Беларусь).

Ведомственный контроль проводится вышестоящим органом по принципу ведомственной подчиненности в соответствии с положением о ведомственном контроле за финансово-хозяйственной деятельностью организаций. Министерства, ведомства, комитеты, концерны, тресты проводят проверки и тематические проверки в подведомственных организациях. Компетенция органов ведомственного контроля распространяется на осуществление проверки вопросов данного ведомства.

По времени проведения контроль подразделяют на предварительный, текущий и последующий.

Предварительный контроль применяется на стадии принятия управленческих решений до начала совершения хозяйственных операций. Его целью является предупреждение нарушений законности, нецелесообразного, неэффективного использования хозяйственных средств и принятия необоснованных решений. Это наиболее эффективный вид контроля, так как он имеет предупредительный характер. Объектом такого контроля является следующая документация: договоры, сметы, проектно-сметная документация, документы, отражающие поступление и движение товарно-материальных ценностей, денежных средств. Предупреждая нерациональное использование ресурсов, предварительный контроль способствует улучшению конечных хозяйственных результатов деятельности субъектов хозяйствования.

Текущий контроль осуществляется в ходе хозяйственных операций. Его цель – оперативное выявление и своевременное пресечение нарушений и отклонений при выполнении производственных заданий, поиск и освоение внутрихозяйственных резервов роста эффективности производства. Текущий контроль позволяет своевременно выявить резервы роста эффективности производства, которые в ходе осуществления предварительного или последующего контроля могут остаться невскрытыми. В этой связи данному виду контроля самое пристальное внимание должно уделяться со стороны ответственных работников субъектов хозяйствования, заинтересованных в результатах своей деятельности. Основными объектами текущего контроля являются показатели оперативной отчетности, первичные документы, отражающие те или иные хозяйственные операции.

Эффективным является сочетание текущего контроля с предварительным, так как оно способствует предупреждению непроизводительных потерь и своевременному устранению тех или иных недостатков и нарушений, установленных в ходе контроля.

Должная организация текущего контроля создает наиболее благоприятные предпосылки для повышения действенности экономического контроля.

Последующий контроль осуществляется после совершения хозяйственных операций по истечении определенного отчетного периода. Цель данного вида контроля – установить правильность, законность и экономическую целесообразность произведенных хозяйственных операций, выявить факты бесхозяйственности и хищений. Эта форма контроля является самой распространенной и применяется в работе всех контролирующих органов. Такой контроль

обеспечивает объективную оценку деятельности всех звеньев экономики и отдельных должностных лиц.

Объектами последующего контроля являются первичные документы, отражающие совершенные хозяйственные операции, регистры бухгалтерского учета и отчетности.

Последующим контролем по действующему законодательству охватывается в обязательном порядке деятельность всех субъектов хозяйствования, что позволяет в сочетании с предварительным и текущим контролем создать целостную систему контрольного наблюдения за процессами воспроизводства. Отличительными особенностями последующего контроля являются полнота охвата проверяемых объектов, возможность дать всестороннюю оценку эффективности использования производственного потенциала, обеспечение сохранности собственности организации.

Сочетание предварительного, текущего и последующего контроля позволяет обеспечить их наиболее высокую действенность и эффективность, поэтому в практике контрольно-ревизионной работы следует широко использовать все формы контроля, не противопоставляя их друг другу.

По источникам информации проверки выделяют документальный и фактический контроль.

Документальный контроль заключается в проверке различного рода первичных документов, бухгалтерских и оперативных регистров, статистической, бухгалтерской, оперативной отчетности и других документальных носителей экономической информации. Целью его является выявление правильности, достоверности, законности и экономической целесообразности документально отраженных хозяйственных операций. Специфика источников документального контроля состоит в том, что они могут быть как достоверными, так и недостоверными, полными и неполными, что сказывается на выборе технических приемов его осуществления, которые связаны, главным образом, с проверкой документов.

Фактический контроль предполагает проверку фактического состояния, наличия и использования средств организации, осуществляемую путем обследования, осмотра, обмера, пересчета, взвешивания. Его целью является обеспечение безусловной достоверности контрольных данных.

Объектами фактического контроля являются товарно-материальные ценности, наличные деньги и ценные бумаги, готовая продукция, товары, незавершенное производство, выполненный объем работ и т. д.

Фактический контроль не в состоянии обеспечить воссоздание всей картины хозяйственных процессов из-за отсутствия полной необходимой информации, поэтому его следует применять в сочетании с документальным контролем, что в конечном итоге повысит качественный уровень контрольно-ревизионной работы.

Приведенная классификация контроля не является исчерпывающей и может дополняться с развитием экономических отношений.

Под формами контроля понимаются способы конкретного выражения и организации контрольных действий, направленные на выполнение функции контроля. Поскольку форма всегда оказывает обратное воздействие на содержание, важно выбирать наиболее эффективные формы контроля, четко разграничивать сферы их применения с учетом конкретных хозяйственных ситуаций и задач, решаемых отдельными звеньями управления экономикой.

В качестве форм финансово-хозяйственного контроля в зависимости от глубины охвата различных сторон деятельности организаций следует выделить проверку и аудит.

Проверка – обязательная регулярная форма последующего контроля, предусматривающая наиболее глубокое и полное изучение финансово-хозяйственной деятельности субъекта контроля с использованием первичных документов, учетных регистров, бухгалтерской и статистической отчетности; проверка фактического наличия денежных средств и материальных ценностей, в процессе которой устанавливается законность, достоверность и экономическая целесообразность совершаемых хозяйственных и финансовых операций; а также ведение бухгалтерского учета в нескольких или во всех направлениях деятельности проверяемого субъекта. Подкрепляя свои выводы обоснованными документальными и фактическими данными, проверка становится важным

средством вскрытия и предупреждения хищений собственности, нарушения государственной и финансовой дисциплины, а также выявления и мобилизации внутрихозяйственных ресурсов.

Аудит – предпринимательская деятельность по независимой проверке (аудиту) бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности и других документов организаций, их обособленных подразделений, хозяйственных групп, банковских групп, банковских холдингов, простых товариществ (участников договора о совместной деятельности), индивидуальных предпринимателей, а при необходимости и (или) по проверке их деятельности, которая должна отражаться в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в целях выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии совершенных финансовых (хозяйственных) операций законодательству.

1.4 Содержание и функции вневедомственного и ведомственного контроля

К органам, имеющим право вневедомственного (государственного) контроля отдельных аспектов деятельности организации (рис. 2), относятся Комитет государственного контроля, Министерство юстиции, Министерство по налогам и сборам, Министерство труда и социальной защиты, Национальный банк, Государственный таможенный комитет, Министерство экономики, Министерство финансов Республики Беларусь, Департамент по ценным бумагам, Национальный статистический комитет, Министерство природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь, Белгосстрах и др.

Система органов, осуществляющих государственный контроль, может быть классифицирована на органы, для которых контрольные функции не являются основными, и органы, специально созданные для осуществления государственного контроля.

К первым относятся органы государственной власти и государственного управления общей компетенции, для которых контроль за выполнением национальных и региональных программ по экономическому и социальному развитию является одним из направлений их управленческой деятельности. Их права и обязанности в этой области регламентированы законами, уставами, положениями.

Все органы, уполномоченные осуществлять функции государственного контроля, при проведении ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности в министерствах, ведомствах и других центральных органах управления, исполнительных комитетах, а также в объединениях, организациях и учреждениях независимо от форм собственности руководствуются положением о порядке организации и проведения проверок, утвержденным Указом Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь».

Органы общей компетенции осуществляют контроль периодически, в процессе выполнения своей основной деятельности. Национальное собрание и местные советы осуществляют финансовый контроль при рассмотрении и утверждении бюджетов, заслушивании отчетов исполнительной власти о ходе исполнения бюджета. Постоянные комиссии Парламента Республики Беларусь также в процессе своей деятельности анализируют и проверяют финансовую информацию. До представления на рассмотрение Парламентом Республики Беларусь проекта республиканского бюджета они рассматривают указанный проект на предмет его соответствия действующему законодательству.

Правительство Республики Беларусь, являясь высшим исполнительным и распорядительным органом, выполняет также и функции контроля в части осуществления финансового контроля за формированием валютного фонда Республики Беларусь и его расходованием.

Высшим органом государственного контроля является Комитет государственного контроля Республики Беларусь.

Основными функциями Комитета государственного контроля Республики Беларусь являются:

- контроль за исполнением законов Республики Беларусь, постановлений Совета Министров и соответствием их другим актам, регулирующим отношения государственной собственности, хозяйственные, финансовые и налоговые отношения;
- контроль за своевременным поступлением доходов в бюджет, целевым и экономным использованием средств государственного бюджета и внебюджетных государственных фондов;
- проверка законности и эффективности использования государственных ресурсов всеми государственными организациями, а также материальных и денежных средств, направляемых государством на создание и развитие организаций негосударственных форм собственности;
- контроль за состоянием контрольно-ревизионной работы в органах государственного управления;
- проверка финансово-хозяйственной деятельности государственных организаций, представительств и учреждений, действующих за рубежом и финансируемых за счет средств бюджета;
- контроль за внешнеэкономической деятельностью органов государственного управления, законностью и эффективностью использования государственных средств при осуществлении внешнеторговых операций, создании и организации деятельности совместных организаций, привлечении иностранных инвестиций в экономику республики;
- контроль за исполнением законодательных и других нормативных актов в сфере экономики министерствами, ведомствами, другими органами государственного и хозяйственного управления, а также субъектами хозяйствования, независимо от форм собственности и подчиненности;
- контроль за использованием государственных средств и материальных ресурсов;
- контроль за исполнением законодательных и других нормативных актов по вопросам, касающимся правил торговли, дисциплины цен при реализации товаров и услуг, качества производимых и реализуемых товаров, организациями, независимо от форм собственности и подчиненности, а также физическими лицами;
- проверки и тематические проверки в организациях и учреждениях, в том числе и по постановлению правоохранительных органов и др.

Особая роль в государственном контроле отводится Департаменту финансовых расследований, который вошел в состав Комитета государственного контроля Республики Беларусь отдельным структурным подразделением. Департамент финансовых расследований осуществляет непосредственное руководство системой органов финансовых расследований Комитета государственного контроля Республики Беларусь, которую образуют непосредственно сам департамент, управления департамента по областям и г. Минску, а также межрайонные отделы управлений департамента по областям и г. Минску.

В состав Комитета государственного контроля Республики Беларусь входит Департамент финансового мониторинга.

Департамент финансового мониторинга выполняет следующие функции:

- определение порядка формирования автоматизированной системы учета, обработку и анализ информации о финансовых операциях, подлежащих особому контролю;
- осуществление сбора и анализа информации о подозрительных финансовых операциях;
- проверку поступившей информации в установленном порядке;
- выявление признаков, свидетельствующих о том, что финансовые операции связаны с легализацией доходов, полученных незаконным путем, либо финансированием террористической деятельности;
- обеспечение соответствующего режима хранения и защиты информации, полученной в процессе его деятельности и составляющей служебную, банковскую и иную охраняемую законодательством тайну;
- осуществление иных функций в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Широкими полномочиями в области государственного контроля наделено Министерство финансов Республики Беларусь.

Министерство финансов осуществляет контроль:

- за соблюдением финансовых интересов государства, в том числе в процессе интеграции Республики Беларусь в мировое хозяйство;
- за созданием в республике запасов драгоценных металлов и драгоценных камней в сфере деятельности с драгоценными металлами и драгоценными камнями;
- за качеством сортировки и оценки драгоценных камней, поступающих в Государственный фонд Республики Беларусь;
- за соблюдением юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями законодательства Республики Беларусь в сфере деятельности с драгоценными металлами и драгоценными камнями в пределах своей компетенции;
- за проведением государственной политики в области страховой деятельности – государственный надзор за страховой деятельностью на территории Республики Беларусь;
- за соблюдением законодательства об осуществлении лицензируемых видов деятельности, лицензионных требований и условий юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, получившими в установленном порядке специальные разрешения (лицензии);
- за исполнением республиканского бюджета, соблюдением банками Республики Беларусь кассового исполнения республиканского бюджета, решает по согласованию с Национальным банком Республики Беларусь вопросы, касающиеся исполнения бюджета;
- за своевременным поступлением доходов и эффективным расходованием по целевому назначению средств республиканского бюджета и государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов республиканскими органами государственного управления, местными исполнительными и распорядительными органами и организациями;
- за соблюдением аудиторами, совершающими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, и аудиторскими организациями законодательства об осуществлении аудиторской деятельности, лицензионных требований и условий;
- за соблюдением законодательства, регулирующего лотерейную деятельность.

Осуществляя эти и другие контрольные функции, Министерство финансов имеет право применять финансовые санкции и административные штрафы к нарушителям государственной финансовой дисциплины. Аналогичные функции на местном уровне реализуют областные финансовые управления, районные и городские финансовые отделы.

Основными задачами управления ведомственного контроля являются:

- осуществление контроля министерствами и другими органами государственного управления, организациями, учреждениями и исполнительными комитетами за соблюдением всех уровней финансово-бюджетного законодательства, за целевым и эффективным использованием средств, в том числе в иностранной валюте, выделенных из бюджета по всем направлениям и видам расходов, а также за законностью совершаемых финансово-хозяйственных операций;

• проверка работы финансовых органов республики по организации составления и исполнения бюджета;

• проведение проверок исполнения смет на содержание бюджетных учреждений;

• анализ действующей в республике системы ведомственного контроля за использованием государственных материальных и денежных ресурсов.

Значительный объем контрольных полномочий присутствует в деятельности Государственного комитета по ценным бумагам, преобразованного в Департамент по ценным бумагам.

Основными задачами Департамента по ценным бумагам являются:

• государственное регулирование рынка ценных бумаг, осуществление контроля и надзора за выпуском и обращением ценных бумаг, а также за профессиональной деятельностью по ценным бумагам;

• регистрация выпусков ценных бумаг;

• лицензирование профессиональной деятельности по ценным бумагам.

В соответствии с возложенными задачами Департамент по ценным бумагам выполняет следующие функции:

• устанавливает правила выпуска и регистрации акций и облигаций (за исключением государственных ценных бумаг и ценных бумаг Национального банка Республики Беларусь);

• определяет порядок регистрации векселей, выпускаемых коммерческими организациями (кроме банков) и индивидуальными предпринимателями;

• осуществляет государственную регистрацию акций и облигаций;

• ведет государственные реестры акций и облигаций;

• определяет требования к содержанию проспекта эмиссии акций и облигаций;

• устанавливает порядок приобретения крупных пакетов акций открытых акционерных обществ;

• определяет порядок осуществления сделок по обращению ценных бумаг с участием профессионального участника рынка ценных бумаг;

• устанавливает порядок регистрации прав собственности на ценные бумаги, а также единые стандарты ведения и учета депозитарных операций;

• осуществляет лицензирование профессиональной и биржевой деятельности на рынке ценных бумаг, в том числе определяет порядок выдачи, приостановления и аннулирования лицензий;

• устанавливает требования финансовой достаточности к профессиональным участникам рынка ценных бумаг и квалификационные требования к их руководителям и сотрудникам, проводит их аттестацию;

• устанавливает единые правила заключения и исполнения сделок с ценными бумагами, ведения учета и отчетности по операциям с ними;

• определяет состав, содержание, порядок представления и публикации отчетности и иной информации, определяемой законодательством, участниками рынка ценных бумаг;

• осуществляет контроль за выпуском и обращением акций и облигаций, а также за обращением именных приватизационных чеков Республики Беларусь;

• осуществляет надзор за деятельностью профессиональных участников рынка ценных бумаг и фондовых бирж;

• в соответствии с законодательством вносит предложения в Совет Министров Республики Беларусь по установлению квот на размещение на территории иностранных государств акций и облигаций белорусских эмитентов и размещение на территории Республики Беларусь акций и облигаций иностранных эмитентов;

• разрабатывает и утверждает порядок выдачи разрешений на размещение на территории иностранных государств акций и облигаций белорусских эмитентов и размещение на территории Республики Беларусь акций и облигаций иностранных эмитентов;

• устанавливает в пределах своей компетенции нормативное соотношение задолженности эмитента по выпущенным облигациям к общей стоимости его основных и оборотных фондов;

• дает согласие на изготовление бланков ценных бумаг, эмитированных в соответствии с Законом Республики Беларусь

• регистрирует договоры залога акций и облигаций;

• осуществляет в пределах своей компетенции контроль за операциями с векселями;

• регулирует деятельность находящихся в ведении Комитета по ценным бумагам государственных организаций, утверждает их уставы, в установленном законодательством порядке распоряжается имуществом, закрепленным за такими организациями;

• осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью государственных организаций, находящихся в ведении Департамента по ценным бумагам.

Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь (МНС) является республиканским органом государственного управления, проводящим государственную политику, осуществляющим регулирование и управление в сфере налогообложения, контроля за производством и оборотом алкогольной, непищевой спиртосодержащей продукции, спирта этилового из непищевого сырья и табачных изделий и координирующим деятельность в этой сфере других республиканских органов государственного управления.

Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь осуществляет следующие контрольные функции:

1. Контроль за соблюдением налогового законодательства.

2. Организацию деятельности инспекций МНС:

• по контролю за правильным исчислением, полной и своевременной уплатой налогов, иных обязательных платежей в бюджет;

• по контролю за соблюдением порядка декларирования физическими лицами доходов, имущества и источников денежных средств;

• по контролю за соблюдением установленного порядка приема наличных денежных средств при реализации товаров;

• по регистрации кассовых суммирующих аппаратов и специальных компьютерных систем, применяемых для приема наличных денежных средств.

3. Контроль за порядком проведения финансовых операций.

4. Анализ отчетных данных, результатов налоговых проверок и на основании этого разработка предложений по совершенствованию деятельности инспекций МНС.

5. Проведение проверок деятельности инспекций МНС и по их результатам принятие мер к устранению выявленных недостатков, проверка отчетов руководителей инспекций МНС о деятельности инспекций МНС.

6. Контроль за соблюдением банками сроков исполнения платежных поручений плательщиков на перечисление причитающихся сумм налогов и примененной ответственности в бюджет.

7. Контроль за соблюдением организациями и (или) физическими лицами установленного порядка:

• обязательной продажи части валютной выручки;

• выдачи лицензий и осуществления деятельности, на которую требуется получение лицензии;

• расчетов между субъектами;

• ввоза автомобильного бензина и дизельного топлива в Республику Беларусь;

• представления специального формуляра регистрации финансовой операции, подлежащей особому контролю, а также проверки информации, содержащейся в поступившем в налоговый орган специальном формуляре;

• осуществления посреднической деятельности при продаже товаров;

• соблюдения правил ведения кассовых операций;

• соблюдения законодательства о получении и использовании иностранной безвозмездной помощи.

Государственный таможенный комитет имеет следующие контрольные полномочия:

1. Контроль за своевременным и полным внесением в бюджет таможенных пошлин, а также налогов и других обязательных платежей, взимаемых в связи с ввозом на таможенную территорию и вывозом за ее пределы товаров и иных предметов.

2. Контроль за соблюдением должностными лицами таможенных органов республики законности при производстве дел о контрабанде и нарушениях таможенных правил; рассмотрение жалоб и протестов на постановления таможенных органов по этим делам; обеспечение своевременного и правильного рассмотрения обращений организаций, учреждений и граждан по вопросам деятельности таможенных органов; принятие мер к устранению причин и условий, порождающих нарушения прав и законных интересов организаций, учреждений и граждан.

3. Проведение контрольно-ревизионной работы и осуществление контроля за соблюдением планово-финансовой, бюджетной и кассовой дисциплин, исполнением смет расходов и доходов и правильной постановкой бухгалтерского учета.

4. Требование от лица, перемещающего товары через таможенную границу Республики Беларусь, перевозчика, владельца склада и иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, произвести транспортировку, взвешивание (или иное определение количества товаров), погрузку, выгрузку, перегрузку, исправление поврежденной упаковки, вскрытие упаковки, упаковку либо переупаковку товаров и транспортных средств, подлежащих таможенному оформлению, а также вскрытие помещений, емкостей и других мест, где могут находиться такие товары и транспортные средства.

5. Взятие проб и образцов товаров и проведение их исследований.

6. Контроль за соблюдением условия, что перевозка товаров и документов на них может производиться лишь в случае надлежащего оборудования транспортного средства, таможенного сопровождения (сопровождения товаров, транспортных средств и документов на них должностными лицами таможенных органов Республики Беларусь) либо перевозки товаров и документов на них таможенным перевозчиком в порядке, определяемом Таможенным кодексом и нормативными правовыми актами Государственного таможенного комитета Республики Беларусь.

7. Запрос дополнительных сведений в целях проверки информации, содержащейся в таможенной декларации, представленных документах и для иных таможенных целей.

8. Использование любых форм таможенного контроля, в том числе:

- проверка документов и сведений, необходимых для таможенных целей;
- таможенный досмотр (досмотр товаров и транспортных средств, личный досмотр как исключительная форма таможенного контроля);
- учет товаров и транспортных средств;
- устный опрос физических и должностных лиц;
- проверка системы учета и отчетности;
- осмотр территорий и помещений складов временного хранения, таможенных складов, свободных складов, свободных таможенных зон, магазинов беспошлинной торговли и других мест, где могут находиться товары и транспортные средства, подлежащие таможенному контролю, либо осуществляется деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы Республики Беларусь.

В целях обеспечения соблюдения законодательства Республики Беларусь и международных договоров Республики Беларусь, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы Республики Беларусь, при наличии оснований полагать, что указанные законодательство и международные договоры не соблюдаются либо соблюдаются не в полной мере, таможни и вышестоящие таможенные органы Республики Беларусь вправе назначать либо проводить в пределах своей компетенции проверку финансово-хозяйственной деятельности лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу Республики Беларусь, таможенных агентов либо иных лиц, осуществляющих деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы Республики Беларусь.

Таможенные органы также вправе осуществлять валютный контроль за перемещением лицами через таможенную границу Республики Беларусь, за исключением периметров свободных таможенных зон и свободных складов, валюты Республики Беларусь, ценных бумаг в валюте

Республики Беларусь, валютных ценностей, а также за валютными операциями, связанными с перемещением через указанную границу товаров и транспортных средств.

В ряде случаев государственный контроль осуществляют банки. Стабильность денежно-кредитных отношений обеспечивается посредством контроля и надзора за поведением субъектов этих отношений. Одним из таких органов является Национальный банк Республики Беларусь, осуществляющий наряду с иными функциями функцию надзора за коммерческими банками. Национальный банк выполняет следующие функции:

- разрабатывает и совместно с Правительством Республики Беларусь проводит единую денежно-кредитную политику Республики Беларусь в порядке, установленном Конституцией Республики Беларусь, Банковским кодексом Республики Беларусь и иными законодательными актами Республики Беларусь;
- осуществляет эмиссию денег;
- регулирует денежное обращение;
- регулирует кредитные отношения;
- является для банков кредитором последней инстанции, осуществляет их рефинансирование;
- осуществляет валютное регулирование;
- организует и осуществляет валютный контроль как непосредственно, так и через уполномоченные банки в соответствии с законодательством Республики Беларусь;
- выполняет функции центрального депозитария государственных ценных бумаг и ценных бумаг Национального банка Республики Беларусь, если иное не определено Президентом Республики Беларусь;
- осуществляет эмиссию ценных бумаг Национального банка Республики Беларусь;
- организует эффективное, надежное и безопасное функционирование системы межбанковских расчетов;
- консультирует, кредитует и выполняет функции финансового агента Правительства Республики Беларусь, местных исполнительных и распорядительных органов по вопросам исполнения республиканского и местных бюджетов;
- осуществляет государственную регистрацию банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, производит выдачу им лицензий на осуществление банковских операций;
- осуществляет регулирование деятельности банков и небанковских кредитно-финансовых организаций по их безопасному и ликвидному осуществлению и надзор за этой деятельностью;
- устанавливает порядок осуществления банковских операций;
- регистрирует ценные бумаги банков и небанковских кредитно-финансовых организаций в соответствии с законодательством Республики Беларусь;
- разрабатывает и утверждает методику бухгалтерского учета и отчетности для банков и небанковских кредитно-финансовых организаций;
- определяет порядок проведения безналичных и наличных расчетов в Республике Беларусь;
- осуществляет операции, необходимые для выполнения основных целей деятельности Национального банка Республики Беларусь;
- организует инкассацию и перевозку денежной наличности, валютных и других ценностей;
- осуществляет контроль за обеспечением безопасности и защиты информации в банковской системе;
- дает согласие на осуществление банками и небанковскими кредитно-финансовыми организациями операций с ценными бумагами.

Национальный статистический комитет Республики Беларусь (до сентября 2008 г. – Министерство статистики и анализа Республики Беларусь) контролирует по данным отчетности выполнение планов социально-экономического развития по территориально-отраслевому признаку, наличие материальных, трудовых и других ресурсов, необходимых для развития национальной экономики; анализирует статистические материалы и вносит правительственным органам республики предложения по актуальным вопросам развития национальной экономики.

Основными задачами комитета являются:

• разработка научно обоснованной статистической методологии и ее совершенствование в соответствии с национальными и международными стандартами в области статистики;

• сбор, обработка, обобщение, накопление, хранение и защита статистических данных (информации) на основе статистической методологии;

• обязательное представление на безвозмездной основе сводных статистических данных (информации) Администрации Президента Республики Беларусь, Национальному собранию Республики Беларусь, Совету Министров Республики Беларусь, республиканским органам государственного управления и иным государственным организациям, подчиненным Совету Министров Республики Беларусь, по реестрам, утвержденным Министром статистики и анализа Республики Беларусь;

• распространение сводных статистических данных (информации) другим пользователям.

Национальный статистический комитет Республики Беларусь имеет право:

• получать на безвозмездной основе от респондентов в порядке, установленном им самим, первичные статистические данные в объеме и сроки, указанные в формах государственных статистических наблюдений;

• получать из государственных органов (организаций) информацию, необходимую для организации и проведения государственных статистических наблюдений и формирования сводных статистических данных (информации);

• проверять достоверность первичных статистических данных путем сопоставления их с данными первичных учетных документов, посещать с этой целью производственные, служебные и иные здания и помещения юридических лиц, их обособленных подразделений, а также здания и помещения, в которых индивидуальные предприниматели осуществляют предпринимательскую деятельность;

• составлять в пределах своей компетенции протоколы об административных правонарушениях в порядке, установленном законодательными актами;

• получать в порядке, установленном законодательством, сведения из Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и иных регистров (реестров), ведение которых осуществляют республиканские органы государственного управления и иные государственные организации, подчиненные Совету Министров Республики Беларусь;

• формировать и вести статистический регистр.

Национальный статистический комитет Республики Беларусь в соответствии с возложенными на него задачами обязан:

• утверждать формы государственных статистических наблюдений и указания по их заполнению;

• давать необходимые разъяснения об использовании методологии формирования статистических данных и информацию об общих изменениях государственной статистики в средствах массовой информации;

• обеспечивать подготовку статистической информации по основным социальным и экономическим показателям Республики Беларусь в сравнении с аналогичными показателями других государств;

• обеспечивать конфиденциальность первичных статистических данных и их использование в целях выполнения задач государственной статистики;

• осуществлять контроль за деятельностью территориальных органов государственной статистики и подчиненных организаций;

• обеспечивать контроль за эффективностью использования и сохранностью государственного имущества в органах государственной статистики и подчиненных организациях;

• исполнять иные обязанности в соответствии с законодательством.

Ведомственный контроль – это контроль, осуществляемый министерствами (ведомствами), ассоциациями, концернами и другими вышестоящими органами управления, за деятельностью прямо подчиненных им организаций. Переход к рыночной экономике сопровождался резким сокращением штата работников контрольно-ревизионных служб министерств и ведомств. Однако

время показало объективную необходимость функционирования таких служб. Министерства, иные республиканские органы государственного управления, объединения (учреждения), подчиненные Правительству Республики Беларусь, местные исполнительные и распорядительные органы осуществляют контроль за финансово-хозяйственной деятельностью всех подчиненных или входящих в их состав организаций государственной формы собственности, а также с долей государственной собственности; проводят проверки (проверки) финансово-хозяйственной деятельности организаций, подчиненных органам государственного управления или входящих в их состав.

Основными функциями ведомственного контроля являются:

- всесторонняя проверка состояния экономики подведомственных организаций;
- контроль за сохранностью денежных средств и хозяйственных ресурсов;
- выявление хозяйственных и финансовых нарушений, хищений и бесхозяйственности;
- установление причин и условий, способствующих хозяйственным нарушениям и хищениям;
- контроль за правильностью постановки и ведения бухгалтерского учета и достоверностью отчетности;
- выявление внутрихозяйственных резервов повышения эффективности производства.

Для успешного выполнения указанных функций в министерствах, ведомствах, комитетах, концернах и других вышестоящих отраслевых организациях осуществляется контрольно-ревизионная работа. Она базируется:

- на глубоком изучении материалов проведенных проверок;
- на планировании контрольно-ревизионной работы на основании выявленных (существующих) тенденций, нарушений и отклонений в ходе проверок;
- на непосредственном проведении контрольно-ревизионных мероприятий;
- на выработке мероприятий и контроле их выполнения.

Тема 2. Методическое обеспечение контроля

1. Метод контроля.
2. Характеристика приемов и способов документального контроля.
3. Характеристика приемов и способов фактического контроля.

1. Метод контроля

Метод (от греч. *methodos* – путь, исследование, прослеживание) – это способ достижения определенной цели, совокупность приемов или операций практического или теоретического освоения действительности. Научной основой метода всех наук о природе и обществе является теория познания, диалектический метод исследования, который предполагает постижение реального мира в становлении и развитии; вскрытие диалектических противоположностей этого развития; изучение борьбы нового и отмирающего, всеобщей взаимосвязи и взаимообусловленности отдельных явлений; определение движущих сил и объективных законов развития. Контроль также имеет свой метод, основанный на диалектическом подходе и являющийся способом его приложения к изучению объектов контроля.

Метод контроля представляет собой диалектический подход к комплексному, всестороннему и глубокому исследованию финансово-хозяйственной и другой деятельности организаций, а также отношений, складывающихся в процессе контрольно-ревизионной работы, с помощью совокупности специальных приемов и способов для установления законности, целесообразности, экономической эффективности их функционирования и обеспечения сохранности и приумножения экономического потенциала.

2. Характеристика приемов и способов документального контроля.

Без использования методических приемов проверки первичной документации, произведенных в учетных регистрах записей и бухгалтерской отчетности, никакая контрольная деятельность невозможна.

В зависимости от назначения контроля и состояния бухгалтерского учета для оценки совершенных хозяйственных операций используются различные по содержанию методические приемы проверки документов.

К документальному контролю относят следующие приемы.

Формальная проверка. Предусматривает проверку соблюдения действующих форм документов, последовательности, полноты и правильности заполнения реквизитов документов, порядковой нумерации и наличия соответствующих подписей в документах.

Арифметическая проверка. Включает проверку правильности указания цен в документе, торговых надбавок, скидок, наценок, произведенных вычислений, подсчета итогов и других арифметических действий, выполняемых при оформлении и обработки документа.

Экспертная проверка. Дополняет формальную и арифметическую проверки и направлена на выявление подделок в документах. Встречаются различные виды подделок: подписка текста, букв, цифр; зачеркивание; частичное или полное удаление написанного текста, цифровых записей; подделывание подписей и т. д. Они могут быть выявлены при внимательном осмотре документа. Обычно доброкачественный документ имеет одинаковые цвет бумаги, печатный текст или чернила, каллиграфию письма или шрифт букв, устойчивые цифры и буквы.

По каллиграфии письма можно отличить женский подчерк от мужского. Это необходимо для выявления подделок подписей в документах. При подделках документы не имеют устойчивых признаков. Там, где заменены буквы и цифры, остаются вмятины, местами изменены цвет бумаги, шрифт цифр, букв, окраска печатного текста и цвет чернил. Буквы и цифры выглядят излишне извилистыми, неровными, имеются нарушения в наклоне букв и цифр и другие признаки.

Поддельные документы подлежат глубокому изучению. Такие документы целесообразно направлять в специальные лаборатории на криминалистическую экспертизу. Для выявления достоверных данных в документах необходимо использовать и другие приемы проверки (логическую и встречную), что позволяет получать дополнительные доказательства о наличии недостоверной информации, находящейся в поддельном документе.

Логическая проверка. Путем сопоставления хозяйственной операции, отраженной в документе, с различными взаимосвязанными показателями, событиями и явлениями определяется, была ли объективная возможность ее возникновения. Например, в товарно-транспортной накладной имеется информация о том, что автомашина грузоподъемностью 2 т перевезла за один рейс груз массой 3 т, что практически невозможно.

Нормативно-правовая проверка. При такой проверке устанавливается соответствие совершенной операции действующим правилам, требованиям устава или учредительного документа, законам; выясняется, нет ли отклонений от утвержденных норм, смет, планов, лимитов и т. д. При их наличии составляются расчеты, аналитические таблицы, выявляются последствия, устанавливаются виновные лица, определяют ущерб, причиненный неправомерными действиями работников организации.

Экономическая проверка. Во время проверки данного вида выясняются экономическая цель и целесообразность совершенной операции, обоснованность операции источниками финансирования, плановыми данными; изучаются полученные результаты от данной операции и ее влияние на конечный финансовый результат.

Встречная проверка. Ее сущность заключается в изучении достоверности операций путем сопоставления документов и записей в учетных регистрах, относящихся к одним и тем же взаимосвязанным операциям. Обычно документы составляются в двух и более экземплярах, а отдельные операции оформляются дополнительными документами. Такие документы находятся при отчетах материально ответственных лиц. Многократно могут повторяться и записи в учетных регистрах бухгалтерского учета. Следовательно, сопоставляя одни экземпляры документов, находящиеся у покупателя, со вторыми, имеющимися у поставщика, в них можно установить тождественность записей.

Аналитическая (*счетная*) *проверка.* Среди методических приемов проверки документов она занимает особое место. При помощи этого приема изучается обоснованность показателей отчетности и балансов с данными аналитического и синтетического учета, согласованность показателей в отдельных формах бухгалтерской отчетности и баланса, в регистрах бухгалтерского учета и первичных документах. Данная проверка в сочетании с другими приемами контроля позволяет изучить состояние расчетных взаимоотношений с финансовыми органами по платежам налогов и сборов в бюджет, банками по краткосрочному и долгосрочному кредитованию, а также с другими организациями по различным расчетам. Кроме того, данная проверка используется с целью

проведения подготовительной работы по подбору и систематизации отчетных материалов для выполнения аналитических расчетов, связанных с оценкой финансового состояния организации.

Контрольное сличение. Применяется для проверки правильности оприходования и списания в расход отдельных сортов материальных ценностей, достоверности аналитического учета и т. д.

Выявляются начальные и конечные остатки. Остаток на начало проверяемого периода вместе с документируемым приходом должен быть равен документируемому расходу вместе с остатком на конец проверяемого периода. Начальные и конечные остатки обычно базируются на данных инвентаризационных описей.

Обратная калькуляция (*обратный счет*). Используется для проверки размера необоснованного списания сырья и материалов на производство при выпуске определенного вида готовой продукции.

Сущность этого приема заключается в том, что по фактическому выпуску готовой продукции исчисляется расход сырья и материалов в соответствии с установленными нормами за проверяемый период, который сопоставляется с фактически проведенными списаниями сырья и материалов по первичным документам за этот же период. В результате этого устанавливают факты незаконного списания сырья и материалов на производство.

Оценка документов по данным корреспондирующих счетов. При применении данной оценки можно установить документы, по которым совершены незаконные, нецелесообразные операции и в ряде случаев выявить злоупотребления. Это может выражаться в неправильной корреспонденции счетов, несоответствии записей в регистрах бухгалтерского учета приложенным документам, отсутствии бухгалтерских проводок, повторении корреспонденции в одинаковых суммах по одному и тому же документу, необоснованных документами сторнировочных и дополнительных записях на счетах бухгалтерского учета.

3. Характеристика приемов и способов фактического контроля

С целью установления фактического состояния объектов используются следующие приемы фактического контроля.

Инвентаризация. Применяется в работе аудиторов и ревизоров наиболее часто. Инвентаризация представляет собой проверку в натуральном выражении денежных средств, товарно-материальных ценностей, состояния расчетов и других статей баланса на определенную дату.

Инвентаризация материальных ценностей производится в определенной последовательности и включает комплекс обязательных мероприятий: создание инвентаризационной комиссии и издание об этом приказа или распоряжения по организациям; инструктаж инвентаризационной комиссии о порядке и правилах проведения инвентаризации; подготовку к инвентаризации данных учета на дату инвентаризации по каждому материально ответственному лицу; истребование от материально ответственных лиц отчета на дату проведения инвентаризации и получение от материально ответственных лиц расписки о включении в отчет к моменту инвентаризации всех приходных и расходных документов, об отсутствии у них на руках документов, не включенных в последний отчет; снятие фактического наличия материальных ценностей с составлением инвентаризационной описи; составление сличительной ведомости; рассмотрение и утверждение результатов инвентаризации. При применении последовательно всех названных мероприятий обеспечивается высокое качество инвентаризации.

Инвентаризация денежных средств на банковских счетах производится путем сверки остатков денежных средств в балансе с приведенными их остатками и выписками банка.

В зависимости от состояния, способа учета расчетных операций и форм расчетов инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами может производиться следующим образом:

- путем письменного запроса у дебиторов и кредиторов о состоянии расчетов;
- в ходе взаимной сверки задолженности непосредственно в организациях, с которыми ведутся расчеты;
- посредством сопоставления дат и перечисляемых сумм по платежным поручениям с датами и суммами оприходованных материальных и других ценностей проверяемой организации и выявления расхождений по имеющимся документам без выезда представителя;
- путем сравнения высылаемых лицевых счетов дебиторами и кредиторами с лицевыми счетами проверяемой организации.

Контрольные обмеры. Используются при изучении капитальных и ремонтных работ. Организуются с целью определения фактически выполненного объема строительных и ремонтных работ и применяются для проверки достоверности учета незавершенного производства, расходования

строительных материалов в сравнении с нормами и фактически выполненным объемом работ, правильности начисления заработной платы, расчетов с подрядчиками и другими организациями за выполненные объемы работ.

Для проведения обмеров выполненных работ создается комиссия с обязательным привлечением специалиста по строительству (инженера производственно-технического отдела, мастера и т. д.). Комиссия производит обмер объекта, определяет объем фактически выполненных работ (кладки фундамента (в кубических метрах), кладки стен (в кубических метрах), настила пола (в квадратных метрах) и т. п.). Результаты обмера оформляются актом. Если контрольный обмер проводился с целью проверки правильности расходования материалов, то на основе акта составляется сличительная ведомость, в которой приводятся данные о наименовании материалов, израсходованных на фактические объемы выполненных работ по установленным нормам, фактический расход материалов по данным бухгалтерского учета и результат обмера (списано больше или меньше).

На практике аудитор может использовать данные контрольных обмеров, проведенных в процессе внутреннего контроля, если он убежден, что внутренние контролеры методически правильно провели инвентаризацию, и ее результаты отражены в учете.

Обследование объектов. Широко используется в ходе аудиторско-ревизионных процедур. В процессе его проведения устанавливают круг вопросов, связанных с изучением организационно-производственной деятельности и проверкой обеспечения сохранности имущества данной организации. Обычно обследование предшествует инвентаризации. В процессе обследования можно получить информацию о неполадках в организационно-производственной деятельности, сохранности имущества непосредственно на объектах, наличии неиспользованного оборудования, его качественном состоянии и условии хранения, причинах перебоев в работе действующего оборудования, наличии запасов сырья (материалов и готовой продукции) и условиях их хранения, существующей системе пропуска машин на территорию организации и с нее, ведении оперативного учета заказов и поставок продукции.

При обследовании объектов целесообразно ознакомиться с организацией и ведением учета в местах хранения материальных ценностей и готовой продукции, соблюдением действующих правил и порядка документального оформления операций по их оприходованию и выбытию.

К*онтрольный запуск сырья и материалов в производство.* Необходим для проверки качества готовой продукции.

При контрольном запуске сырья и материалов в производство в присутствии контролера и приглашенного специалиста проверяют весь технологический процесс, начиная от взвешивания соответствующего сырья и вспомогательных материалов, его обработки и заканчивается взвешиванием готовой продукции. Это дает возможность проверить фактический выход готовой продукции, действительное количество израсходованного сырья и вспомогательных материалов и сопоставить с теми данными, которые имели место до контрольного запуска.

Лабораторный анализ. Для анализа изымают пробу готового изделия. Одну пробу берут у производителя, а другую желательно получить у покупателя. Изъятые пробы пломбируются и при письменном сопровождении направляются в соответствующую лабораторию. На основе проведенного анализа лаборатория дает заключение, которое затем используется контролером.

Контрольная проверка. Применяется для изучения полноты оприходования грузов, прибывших автомобильным, водным и железнодорожным транспортом; достоверности совершаемых операций по отпуску материальных ценностей со складов; качества ранее проведенных инвентаризаций; соблюдения правил отпуска материалов, готовой продукции и других ценностей.

Контрольный забой животных. Осуществляется с целью установления фактического выхода мяса, субпродуктов, костей и другой продукции. Он сравнивается с данными, находящимися в отчетах материально ответственных лиц. Результаты контрольного забоя животных оформляются актом.

Таким образом, использование в полном объеме всех приемов контроля в ходе документальных проверок позволяет ревизорам и аудиторам качественно провести сбор и анализ материалов, сравнить расход сырья и материалов, топлива по нормам с фактическим расходом, определить правильность оформления первичных документов и учетных регистров и в целом собрать информацию о деятельности субъекта хозяйствования.

Тема 3. Организационные аспекты осуществления вневедомственного и ведомственного контроля

1. Государственное регулирование контрольной работы.
2. Сущность проверки и ее объекты, виды.
3. Вневедомственный контроль.
4. Ведомственный контроль.
5. Права, обязанности и ответственность проверяющих и должностных лиц субъектов хозяйствования, деятельность которых проверяется.

1. Государственное регулирование контрольной работы.

Все органы, уполномоченные осуществлять функции государственного контроля, при проведении ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности в министерствах, ведомствах и других центральных органах управления, исполнительных комитетах, а также в объединениях, организациях и учреждениях независимо от форм собственности руководствуются положением о порядке организации и проведения проверок, утвержденным Указом Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» (в редакции Указа Президента Республики Беларусь26.07.2012 № 332).

Перечень контролирующих (надзорных) органов и сфер их контрольной (надзорной) деятельности приведен в приложении 1.

2. Сущность проверки и ее объекты, виды.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности (проверка) – способ контроля, в процессе которого устанавливается законность и достоверность совершаемых хозяйственных и финансовых операций по одному или нескольким взаимосвязанным направлениям финансово-хозяйственной деятельности субъекта предпринимательской деятельности.

Проверка (от лат. *revision* – пересмотр) *финансово-хозяйственной деятельности* – способ контроля, предусматривающий наиболее глубокое и полное изучение финансово-хозяйственной деятельности субъекта предпринимательской деятельности, в процессе которого устанавливаются законность и достоверность совершаемых хозяйственных и финансовых операций, а также ведения бухгалтерского учета по нескольким или всем направлениям деятельности субъекта предпринимательской деятельности.

Основными задачами, решаемыми в ходе проведения проверки (проверки), являются:

- проверка соблюдения субъектом предпринимательской деятельности законодательства в сфере экономических отношений;
- проверка законности совершаемых субъектом предпринимательской деятельности хозяйственных и финансовых операций, обеспечения сохранности государственного имущества;
- своевременное выявление, пресечение и предотвращение правонарушений, наносящих ущерб экономическим интересам Республики Беларусь, установление причин и условий, способствующих их совершению;
- принятие мер по возмещению причиненного ущерба;
- выявление неиспользуемых резервов повышения эффективности экономической деятельности субъекта хозяйствования.

Проверки (проверки) различают по их назначению, объему охватываемых ими операций, методу проведения и другим признакам.

В зависимости от того, какой орган осуществляет проверку (проверку), они бывают внутренние и внешние, ведомственные и вневедомственные.

Внутренние проверки (*проверки*) проводятся непосредственно специалистами или специально созданными ревизионными комиссиями субъекта хозяйствования. В основном такие проверки выполняются в связи с требованиями учредительных документов для подтверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Внешние проверки (*проверки*) осуществляются специально созданными для этих целей контролирующими органами сторонних организаций. Они, в свою очередь, подразделяются на ведомственные и вневедомственные.

Ведомственные проверки (*проверки*) проводятся контрольно-ревизионными управлениями или отделами вышестоящих органов (министерств, ведомств, концернов).

Вневедомственные проверки (*проверки*) осуществляются специалистами контролирующих органов (государственных органов и иных организаций, которые в пределах своей компетенции имеют право осуществлять проверки (проверки) финансово-хозяйственной деятельности субъектов предпринимательской деятельности), наделенных контрольными правами по отношению к субъектам предпринимательской деятельности независимо от их ведомственной подчиненности и формы собственности.

В зависимости от назначения проверки могут быть плановые и внеплановые.

Плановыми проверками (*проверками*) являются проверки (проверки), включенные в координационный план контрольной деятельности в Республике Беларусь или области (г. Минске). При этом включение проверок (ревизий) в соответствующий координационный план контрольной деятельности осуществляется только при условии указания контролирующим органом конкретной темы проверки (проверки), субъекта предпринимательской деятельности, подлежащего проверке (проверки), и срока ее проведения.

Иные проверки (проверки) являются *внеплановыми.*

Проверка может быть проведена при ее включении в координационный план контрольной (надзорной) деятельности (далее – плановая проверка) в двух случаях:

- в зависимости от отнесения проверяемого субъекта к высокой, средней или низкой группе риска в соответствии с критериями отнесения проверяемых субъектов к группе риска для назначения плановых проверок, утверждаемыми Указом Президента № 510;
- на основании решения или поручения Президента Республики Беларусь, в соответствии с которым деятельность конкретного проверяемого субъекта подлежит проверке, но не требующего ее безотлагательного начала.

Контролирующий (надзорный) орган вправе назначить плановые проверки в отношении проверяемых субъектов, отнесенных:

- *к высокой группе риска,* – не чаще одного раза в течение календарного года. Если по результатам проведенной контролирующим (надзорным) органом плановой проверки нарушений законодательства проверяемым субъектом не установлено, следующая плановая проверка этого субъекта назначается данным контролирующим (надзорным) органом не ранее чем через два года;
- *к средней группе риска,* – не чаще одного раза в три года. Если по результатам проведенной контролирующим (надзорным) органом плановой проверки нарушений законодательства проверяемым субъектом не установлено, следующая плановая проверка этого субъекта назначается данным контролирующим (надзорным) органом не ранее чем через пять лет;
- *к низкой группе риска,* – по мере необходимости, но не чаще одного раза в пять лет.

Плановые проверки в отношении проверяемого субъекта, отнесенного к средней группе риска, могут не назначаться, а отнесенного к низкой группе риска, – не назначаются в одном из следующих случаев:

- По результатам анализа имеющейся в распоряжении контролирующего (надзорного) органа информации, в том числе представленной проверяемым субъектом по контрольному списку вопросов (чек-листу), не установлено признаков, указывающих на нарушения законодательства.
- На дату назначения проверки имеется аудиторское заключение, содержащее безусловно положительное мнение аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности (данных книги учета доходов и расходов проверяемых субъектов, применяющих упрощенную систему налогообложения) и соответствии совершенных финансовых (хозяйственных) операций законодательству. В этом случае плановые проверки могут не назначаться (не назначаются) за период и по вопросам, проверенным в ходе аудита, за исключением проверки вопросов правильности исчисления, своевременности и полноты уплаты налогов, сборов (пошлин), иных обязательных платежей в бюджет, в том числе в государственные целевые бюджетные фонды, а также государственные внебюджетные фонды.

Плановые проверки одного проверяемого субъекта в течение календарного года могут быть осуществлены несколькими контролирующими (надзорными) органами только в форме совместной проверки. Проведение нескольких плановых проверок одного и того же проверяемого субъекта в течение календарного года не допускается.

В рамках проведения плановой проверки организации может быть осуществлена плановая проверка обособленного подразделения по вопросам, которые не были проверены в ходе проведенной в течение календарного года плановой проверки этого обособленного подразделения. Проведение в течение календарного года плановой проверки обособленного подразделения организации не исключает возможности проведения в том же календарном году плановой проверки данной организации, а также ее иного обособленного подразделения.

Сроки назначения плановой проверки исчисляются контролирующим (надзорным) органом со дня окончания им предыдущей плановой проверки. Порядок установления сроков проведения совместных проверок определяется Комитетом государственного контроля.

Без включения в координационный план контрольной (надзорной) деятельности проверки в отношении проверяемых субъектов (далее – внеплановые проверки) назначаются:

- по поручениям Президента Республики Беларусь, Президиума Совета Министров Республики Беларусь;
- Председателем Комитета государственного контроля Республики Беларусь и его заместителями, председателями комитетов государственного контроля областей в пределах их компетенции;
- Генеральным прокурором Республики Беларусь и его заместителями в пределах компетенции;
- руководителем иного контролирующего (надзорного) органа (кроме территориального органа, структурного подразделения, подчиненной организации) и одним из уполномоченных им заместителей в пределах компетенции контролирующего (надзорного) органа.

Поручение на проведение внеплановой проверки может быть дано, внеплановая проверка – назначена по следующим основаниям:

- При наличии у контролирующего (надзорного) органа информации, в том числе полученной от государственного органа, иностранного государства, иной организации или физического лица, свидетельствующей о совершаемом (совершенном) нарушении законодательства или о фактах возникновения угрозы причинения либо причинения вреда жизни, здоровью граждан, животному и растительному миру, окружающей среде, безопасности государства, историко-культурным ценностям, имуществу юридических и физических лиц, с представлением документов, подтверждающих такие нарушения или факты (подготовкой внутренних (служебных) документов, содержащих указание на такие нарушения или факты и обоснование необходимости проведения проверки). При отсутствии у заявителя документов, подтверждающих данные нарушения или факты, заявитель (в том числе руководитель, другой представитель государственного органа, иной организации) должен представить письменное согласие на дачу свидетельских показаний в отношении таких нарушений или фактов. В случае последующего отказа заявителя дать свидетельские показания в отношении указанных нарушений или фактов либо неподтверждения в результате проведенной проверки таких нарушений или фактов проверяемый субъект вправе потребовать в судебном порядке от заявителя возмещения убытков, причиненных распространением сведений, не соответствующих действительности и порочащих его деловую репутацию. Анонимное заявление не является основанием для проведения внеплановых проверок.
- Использование (расходование) проверяемым субъектом бюджетных средств, средств государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов, государственного имущества, мер государственной поддержки.
- Значительный рост (не менее чем в два раза в календарном году) показателей аварийности и подтвержденное документально ухудшение транспортной дисциплины водителей проверяемого субъекта, выполняющего перевозки. Такие проверки проводятся контролирующими (надзорными) органами, уполномоченными Указом Президента № 510 на осуществление контроля и надзора за соблюдением законодательства о транспортной деятельности, обеспечением безопасности дорожного движения.
- Существенное ухудшение показателей деятельности банков или небанковских кредитно-финансовых организаций, не являющихся банками (далее – банки), юридических лиц, не являющихся банками и признаваемых входящими в состав банковского холдинга, исходя из данных бухгалтерского баланса и других форм отчетности; невыполнение предписания Национального банка Республики Беларусь; необходимость оценки эффективности мероприятий по улучшению финансового состояния, выполняемых данными юридическими лицами; вероятность возникновения в банке положения, которое может повлечь за собой его неплатежеспособность либо создать угрозу поддержанию стабильности банковской системы и (или) интересам вкладчиков и иных кредиторов; необходимость проверки готовности таких юридических лиц к внедрению новых подходов к осуществлению и организации деятельности, оценке рисков и управлению ими, оценке достаточности

нормативного капитала, составлению отчетности, установлению новых пруденциальных требований и (или) процедур либо оценке результатов апробации на практике перспективных методологических подходов (в том числе по проектам, принятым в порядке эксперимента), а также по иным основаниям, определенным Национальным банком Республики Беларусь, в целях проведения им надзора за банковской деятельностью, в том числе на консолидированной основе.

Внеплановые проверки назначаются руководителем контролирующего (надзорного) органа (в том числе территориального органа, структурного подразделения, подчиненной организации) или его уполномоченным заместителем в пределах компетенции контролирующего (надзорного) органа по следующим основаниям:

- реорганизация проверяемого субъекта, решение иностранной организации о прекращении деятельности открытого ею представительства на территории Республики Беларусь, проведение процедур экономической несостоятельности (банкротства);
- проведение дополнительной проверки;
- поручение органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу, руководителей органов уголовного преследования и судов по находящимся в их производстве делам (материалам);
- получение доказательств по делу об административном правонарушении;
- возникновение инфекционных заболеваний либо подозрений на них, ухудшение гигиенических показателей среды обитания человека (по результатам проведенных лабораторно-инструментальных исследований);
- необходимость подтверждения обоснованности зачета либо возврата проверяемому субъекту превышения сумм налоговых вычетов над суммами налога на добавленную стоимость, исчисленными по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- необходимость проверки восстановленных проверяемым субъектом документов бухгалтерского, налогового учета и (или) других документов, связанных с налогообложением, представленных в налоговый орган в течение сроков, определенных налоговым законодательством;
- необходимость оперативного выявления и пресечения нарушений законодательства в момент их совершения на ограниченной территории либо в отношении торговых объектов, транспортных средств, иных мест осуществления деятельности (далее – внеплановая тематическая оперативная проверка). Такие проверки вправе проводить контролирующие (надзорные) органы, определенные в пункте 10 Указа Президента № 510;
- расследование причин несчастных случаев, технических причин аварий и инцидентов на производстве, зарегистрированных случаев возникновения профессиональных заболеваний, расследование аварий, в том числе строительных, катастроф, бедствий, приведших к возникновению чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, дорожно-транспортных происшествий;
- проведение государственного надзора за эксплуатацией потенциально опасных объектов;
- необходимость проверки соблюдения требований технических нормативных правовых актов при строительстве (в том числе реконструкции, реставрации, капитальном ремонте и благоустройстве), утвержденной проектной документации при выполнении строительно-монтажных работ, а также соответствия используемых при строительстве материалов, изделий и конструкций проектным решениям и сертификатам для обеспечения эксплуатационной надежности и безопасности;
- проведение встречной проверки;
- необходимость проверки факта неосуществления юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем деятельности в течение последних шести месяцев подряд (в целях признания задолженности такого субъекта безнадежным долгом и ее списания);
- проведение контрольной проверки;
- заявление проверяемого субъекта.

Внеплановые тематические оперативные проверки проводятся в пределах компетенции органами Комитета государственного контроля, Государственной инспекцией охраны животного и растительного мира при Президенте Республики Беларусь, Министерством по налогам и сборам, Министерством природных ресурсов и охраны окружающей среды, Государственным комитетом по стандартизации Республики Беларусь и их территориальными органами, Национальным банком Республики Беларусь и его главными управлениями по областям, подразделениями Государственной автомобильной инспекции, Транспортной инспекцией Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь и ее филиалами.

В рамках ведомственного контроля могут проводиться исключительно:

• плановые проверки не чаще одного раза в два года независимо от отнесения проверяемого субъекта к группам риска;

• внеплановые проверки по поручениям органов уголовного преследования по возбужденным уголовным делам, руководителей органов уголовного преследования и судов по находящимся в их производстве делам (материалам).

По объему охватываемых проверкой хозяйственных операций проверки (проверки) делятся на сплошные, выборочные и комбинированные.

Сплошные проверки (*проверки*) охватывают все хозяйственные операции за ревизуемый период. В ходе такой проверки проверяются все первичные документы и записи в регистрах бухгалтерского учета за весь проверяемый период.

Выборочные проверки (*проверки*) предусматривают проверку хозяйственных операций не за весь период, а только за какое-то время. При такой проверки в акте обязательно указывается, документы какого периода проверялись.

Комбинированные проверки (*проверки*) сочетают приемы сплошной и выборочной ревизий, т. е. какие-то вопросы или участки деятельности субъекта предпринимательской деятельности проверяются сплошным порядком, а какие-то – выборочным.

В зависимости от повторяемости контрольных функций различают проверки (проверки) первичные, повторные и дополнительные.

Первичные проверки (*проверки*) проводятся у конкретного субъекта предпринимательской деятельности по конкретному вопросу (тематике) впервые.

Проверки (проверки), проводимые у одного и того же субъекта предпринимательской деятельности тем же или иным контролирующим органом повторно за тот же период, называются *повторными проверками* (*проверками*).

Дополнительные проверки (*проверки*) проводятся, как правило, тем же контролирующим органом, который проводил проверку вопроса (темы) за тот же период для уточнения и детализации вопросов, по которым возникли разногласия.

В зависимости от объема охватываемых вопросов производственной и финансово-хозяйственной деятельности проверки (проверки) подразделяются на полные и частичные.

Полными проверками (*проверками*) называются проверки (проверки), охватывающие всю деятельность субъекта хозяйствования.

В ходе *частичных проверок* (*ревизий*) проверяются вопросы, охватывающие одну или несколько сторон деятельности субъекта хозяйствования, отдельные виды хозяйственных процессов, операций или правильность использования различных видов средств.

По содержанию и объему программы контроля проверки (проверки) подразделяются на комплексные, сквозные, некомплексные и тематические.

В ходе *комплексных проверок* (*ревизий*) всесторонне и глубоко проверяется производственная и финансово-хозяйственная деятельность субъекта предпринимательской деятельности и обособленных структурных подразделений.

Сквозные проверки (*проверки*) являются разновидностью комплексных. Они проводятся при проверке производственной и финансово-хозяйственной деятельности министерств, ведомств, трестов, концернов и т. п. и одновременно подведомственных им организаций и обособленных структурных подразделений.

Некомплексные проверки (*проверки*) проводятся, как правило, специалистом одного профиля (например, по бухгалтерскому учету) и охватывают вопросы финансово-хозяйственной деятельности.

При проведении *тематической проверки* (*проверки*) проверяются вопросы состояния отдельных разделов, отдельных вопросов (тем), например соблюдения кассовой дисциплины, своевременности и правильности расчетов с бюджетом по налогу на доходы и прибыль.

В зависимости от места проведения проверки (проверки) подразделяют на камеральные, выездные и рейдовые.

Камеральные проверки (*проверки*) проводятся, как правило, специалистами контролирующих органов по месту своего нахождения на основе данных налоговых деклараций, расчетов, бухгалтерской отчетности и пояснительных записей к ней, других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и неналоговых платежей, статистических данных, а также объяснений, представленных субъектом предпринимательской деятельности или его представителями, и имеющихся у проверяющего органа документов и сведений.

Выездные проверки (*проверки*) проводятся по месту нахождения (юридическому адресу) субъекта предпринимательской деятельности. Это, как правило, все виды проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности.

Рейдовые проверки (*проверки*) финансово-хозяйственной деятельности – проверка финансово-хозяйственной деятельности, направленная на оперативное выявление нарушений актов законодательства, регулирующих экономические отношения непосредственно в момент их совершения.

3. Вневедомственный контроль.

Государственный (вневедомственный) контроль осуществляется органами государственной власти и государственного управления. Национальное собрание и местные Советы осуществляют финансовый контроль при рассмотрении и утверждении бюджетов, заслушивании отчетов, исполнительной власти о ходе исполнения бюджета. Постоянные комиссии Парламента так же в процессе своей деятельности анализируют и проверяют финансовую информацию. До представления на рассмотрение Парламентом проекта республиканского бюджета они рассматривают указанный проект на предмет его соответствия действующему законодательству. Государственный контроль осуществляют Комитет государственного контроля (далее КГК), финансовые и налоговые органы, Национальный банк.

4. Ведомственный контроль.

Под ведомственным контролем понимается контроль, осуществляемый государственными органами и иными государственными организациями, республиканскими государственно-общественными объединениями, структурными подразделениями (подчиненными организациями) этих органов и организаций, отнесенными к органам, осуществляющим ведомственный контроль, перечнем контролирующих (надзорных) органов и сфер их контрольной (надзорной) деятельности, утверждаемым настоящим Указом, за соответствием требованиям законодательства деятельности, осуществляемой подчиненными или входящими в их состав (систему) организациями, в том числе их обособленными подразделениями, имеющими учетный номер плательщика, нотариальными конторами.

В рамках ведомственного контроля могут проводиться исключительно:

плановые проверки не чаще одного раза в два календарных года независимо от отнесения проверяемого субъекта к группам риска. В отношении проверяемых субъектов, добросовестно исполняющих обязательства перед бюджетом, включая государственные целевые бюджетные фонды, и не имеющих фактов нарушений законодательства, плановые проверки должны проводиться не чаще одного раза в пять календарных лет, за исключением дипломатических представительств и консульских учреждений Республики Беларусь, проверки которых при отсутствии фактов нарушений законодательства по результатам предыдущей плановой проверки должны проводиться не чаще одного раза в три календарных года;

внеплановые проверки по поручениям органов уголовного преследования по возбужденным уголовным делам, руководителей (их заместителей) органов уголовного преследования и судов по находящимся в их производстве делам (материалам);

внеплановые проверки республиканских и коммунальных унитарных предприятий, преобразуемых в открытые акционерные общества в порядке, установленном законодательством, для подтверждения достоверности баланса данных предприятий на 1 января текущего года.

5. Права, обязанности и ответственность проверяющих и должностных лиц субъектов хозяйствования, деятельность которых проверяется.

Контролирующие (надзорные) органы и проверяющие в пределах своей компетенции вправе:

при предъявлении служебных удостоверений и предписания на проведение проверки (в отношении объектов, допуск на которые ограничен в соответствии с законодательством, – иных документов, предусмотренных законодательством для допуска на объекты) в порядке, установленном в пункте 38 настоящего Положения, свободно входить в служебные, производственные и иные помещения (объекты), территории проверяемого субъекта для проведения проверки. Условия и порядок доступа проверяющих в жилые помещения, иные законные владения физических лиц помимо или против их воли определяются в соответствии с частями второй–четвертой пункта 38 настоящего Положения;

при проведении проверки проверять у представителей проверяемого субъекта документы, удостоверяющие личность, и (или) документы, подтверждающие полномочия, а также в случаях и порядке, установленных законодательными актами, производить личный досмотр (обыск) и досмотр находящихся при них вещей, документов, ценностей и транспортных средств;

в рамках вопросов, подлежащих проверке, требовать и получать от проверяемого субъекта, участников контрольного обмера необходимые для проверки документы (их копии), в том числе в электронном виде, иную информацию, касающуюся его деятельности и имущества. Если такие документы (их копии) в соответствии с законодательством не должны находиться в месте проверки, проверяющий (руководитель проверки) обязан установить разумный срок (не менее 2 рабочих дней) для представления документов (их копий). Особенности истребования информации и (или) документов при проведении внеплановой тематической оперативной проверки предусмотрены в пункте 88 настоящего Положения;

истребовать посредством направления письменных запросов от контрагентов проверяемого субъекта копии документов и иную информацию по операциям и расчетам, проводимым с проверяемым субъектом или с третьими лицами, имеющими отношение к проверяемым финансово-хозяйственным операциям, а при необходимости – проводить встречные проверки;

истребовать в пределах своей компетенции на безвозмездной основе у государственных органов, иных организаций и физических лиц, обладающих информацией и (или) документами, имеющими отношение к деятельности и (или) имуществу проверяемого субъекта, необходимую для проверки информацию и (или) документы;

привлекать экспертов, специалистов;

получать доступ в пределах своей компетенции к базам и банкам данных проверяемого субъекта с учетом требований законодательства об информации, информатизации и защите информации;

вызывать в контролирующий (надзорный) орган представителей проверяемого субъекта, участников контрольного обмера, а также других лиц, имеющих документы и (или) информацию о деятельности проверяемого субъекта;

при проведении проверки использовать технические средства, в том числе аппаратуру, осуществляющую звуко- и видеозапись, кино- и фотосъемку, ксерокопирование, устройства для сканирования документов, идентификаторы скрытых изображений, для контроля (надзора) за соблюдением законодательства, сбора и фиксации доказательств, подтверждающих факты правонарушений;

изымать у проверяемого субъекта в порядке, установленном в пунктах 40–42 настоящего Положения, подлинники документов (иные носители информации), имеющих отношение к выявленным нарушениям, а также для проведения экспертизы (исследования) документов, иных носителей информации в целях установления их подлинности на срок, не превышающий срок проведения проверки (кроме случаев передачи подлинников документов (иных носителей информации) в органы уголовного преследования и суды или использования их в качестве источников доказательств по делу об административном правонарушении) либо требовать представления выписок из них или копий;

проводить в порядке, определяемом Советом Министров Республики Беларусь, контрольные закупки товарно-материальных ценностей и контрольные оформления заказов на выполнение работ, оказание услуг;

изымать в случаях и порядке, установленных законодательством, на срок, не превышающий срок проведения проверки, для направления на техническое освидетельствование кассовое оборудование;

в случаях и порядке, установленных законодательством, при проведении проверки на срок, не превышающий срок ее проведения, направлять с изъятием или без изъятия игровые автоматы на техническое освидетельствование;

требовать письменные и устные объяснения от представителей проверяемого субъекта, иных лиц по вопросам, возникающим в ходе проведения проверки;

в случаях, предусмотренных законодательными актами, получать в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях (далее – банки) сведения о счетах и вкладах (депозитах) проверяемого субъекта, в том числе о наличии счета в банке, иную информацию, составляющую банковскую тайну, необходимую для проведения проверки;

в случаях и порядке, предусмотренных актами законодательства, знакомиться в территориальных органах государственного казначейства Министерства финансов с подлинными документами и счетами, в том числе валютными, получать сведения, справки и копии документов, связанных с операциями проверяемых субъектов, по другим вопросам, возникающим в ходе проверки;

проводить проверки фактического наличия документов и (или) имущества в кассах, помещениях, иных местах их хранения, контрольные обмеры, контрольные запуски в производство сырья и материалов, требовать от представителей проверяемого субъекта проведения инвентаризации, а также проверять ее результаты;

проводить в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь и (или) нормативными правовыми актами Государственного комитета по стандартизации, Министерства здравоохранения, отбор проб и образцов продукции и направлять их в аккредитованные испытательные центры (лаборатории) для определения ее соответствия обязательным для соблюдения требованиям технических нормативных правовых актов;

осуществлять иные полномочия, предусмотренные законодательными актами.

Приостановление (запрет) деятельности проверяемого субъекта, его цехов (производственных участков), оборудования, производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), эксплуатации транспортных средств, операций по счетам, наложение ареста на имущество проверяемого субъекта, задержание транспортных средств на время проверки, арест и (или) изъятие вещей и товарно-материальных ценностей, которые являются предметами нарушения законодательства, а также орудиями и средствами совершения нарушения законодательства, опечатывание касс, помещений, мест хранения документов и (или) имущества, иные ограничения деятельности проверяемого субъекта могут применяться контролирующим (надзорным) органом только в случае, когда такие полномочия контролирующего (надзорного) органа прямо установлены настоящим Положением или иными законодательными актами.

При этом приостановление (запрет) деятельности проверяемого субъекта, его цехов (производственных участков), оборудования, производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), эксплуатации транспортных средств может осуществляться только в определенных законодательными актами случаях специально уполномоченным контролирующим (надзорным) органом или судом исключительно в целях обеспечения национальной безопасности, охраны жизни и здоровья граждан, охраны окружающей среды, а продлеваться только по решению суда.

Контролирующие (надзорные) органы и проверяющие обязаны:

проводить проверку в соответствии с предписанием на ее проведение и законодательством;

предъявить проверяемому субъекту служебное удостоверение и предписание на проведение проверки;

внести определенные законодательством сведения о проведении проверки в книгу учета проверок (журнал производства работ – в случае, предусмотренном в части четвертой пункта 33 настоящего Положения) (при их представлении);

проводить проверки в рабочее время проверяемых субъектов;

требовать у проверяемых субъектов только те сведения и документы, которые относятся к вопросам, подлежащим проверке;

производить отбор образцов (проб) в количестве (по нормам), установленном (установленным) Советом Министров Республики Беларусь и (или) нормативными правовыми актами Государственного комитета по стандартизации, Министерства здравоохранения;

соблюдать законодательство, права и законные интересы проверяемых субъектов;

при проведении проверки соблюдать служебную этику;

ознакомить представителей проверяемого субъекта с результатами проверки;

заблаговременно путем направления уведомления, содержащего указание на цели, время вызова, адрес, по которому следует явиться, вызывать в контролирующий (надзорный) орган представителей проверяемого субъекта, иных лиц. Уведомление вручается лицу под роспись либо другим способом, обеспечивающим его надлежащее извещение;

требовать от представителей проверяемого субъекта, участников контрольного обмера устранения выявленных нарушений законодательства и контролировать исполнение этих требований;

соблюдать охраняемую законодательными актами тайну;

принимать необходимые меры по пресечению и предупреждению фактов нарушения законодательства, привлечению к ответственности лиц, действия (бездействие) которых повлекли нарушения законодательства;

принимать необходимые меры по возмещению вреда, причиненного государству, иным лицам;

передавать в порядке, установленном в пункте 76 настоящего Положения, материалы проверок в органы уголовного преследования и суды;

вносить предложения о применении мер дисциплинарного взыскания к лицам, действия (бездействие) которых повлекли нарушения;

осуществлять иные полномочия, предусмотренные законодательными актами.

Проверяемые субъекты, их представители, участники контрольного обмера вправе:

получать от контролирующих (надзорных) органов информацию об основаниях включения проверки в координационный план контрольной (надзорной) деятельности;

требовать от проверяющего предъявления служебного удостоверения и предписания на проведение проверки;

отказать в допуске проверяющих на территорию проверяемого субъекта в случае отсутствия у них предписания на проведение проверки, служебных удостоверений, истечения срока проверки, предусмотренного в предписании на ее проведение, а при посещении объектов, допуск на которые ограничен в соответствии с законодательством, – отсутствия документов, предусмотренных законодательством для допуска на объекты;

не допускать к проведению проверки проверяющего, отказавшегося внести необходимые сведения в книгу учета проверок (журнал производства работ) (за исключением случая, предусмотренного в части четвертой пункта 33 настоящего Положения);

не выполнять требования проверяющего, если его требования не относятся к вопросам, подлежащим проверке;

присутствовать при проведении проверки, давать объяснения по вопросам, относящимся к предмету проверки;

заявить отвод эксперту, специалисту;

просить о назначении эксперта, специалиста из числа указанных им лиц;

представить дополнительные вопросы для получения по ним заключения эксперта, специалиста;

присутствовать с разрешения должностного лица контролирующего (надзорного) органа при производстве экспертизы и давать объяснения эксперту;

знакомиться с заключением эксперта, специалиста;

указывать в акте проверки о своем согласии или несогласии с ее результатами;

требовать в установленном порядке возмещения ущерба, причиненного действиями (бездействием) проверяющих;

получить копию предписания на проведение проверки, акт (справку) проверки, а также промежуточный акт – в случае его составления;

обжаловать в соответствии с главой 9 настоящего Положения решения контролирующего (надзорного) органа по акту проверки, требования (предписания) об устранении нарушений, действия (бездействие) проверяющих.

Проверяемые субъекты, их представители, участники контрольного обмера обязаны:

выполнять законные требования контролирующих (надзорных) органов и проверяющих, включая требование о предъявлении книги учета проверок (журнал производства работ – в случае, предусмотренном в части четвертой пункта 33 настоящего Положения);

обеспечить допуск проверяющих к проверке и предоставить необходимые для проверки документы, а также допустить проверяющих для обследования территорий и помещений, транспортных средств и иных объектов, используемых для осуществления деятельности;

обеспечивать проверяющим возможность осуществления их прав и обязанностей, включая предоставление помещений, пригодных для проведения проверки (в случае их наличия);

обеспечить проведение инвентаризации, контрольных обмеров, контрольных запусков в производство сырья и материалов, расчетов и экспертиз, а также других действий по проверке деятельности проверяемого субъекта;

обеспечить возможность осуществления отбора проб и образцов, проведения испытаний, технических освидетельствований;

возмещать в случаях и порядке, установленных Советом Министров Республики Беларусь, затраты, связанные с проведением исследований, испытаний, технических освидетельствований и экспертиз, привлечением экспертов, специалистов, а также стоимость израсходованных проб и образцов;

содействовать проверяющим в проведении проверки;

давать по требованию проверяющих письменные и устные объяснения по вопросам деятельности проверяемого субъекта, представлять справки, расчеты;

являться в контролирующий (надзорный) орган по его вызову. При невозможности явиться в указанные в уведомлении место и (или) время вызываемое лицо обязано сообщить об этом в контролирующий (надзорный) орган, указав причины, и согласовать иное время прибытия;

представить проверяющему затребованные у них в соответствии с пунктом 4 настоящего Положения информацию и (или) документы или сообщить об их отсутствии;

предупредить проверяющих о том, что проверяемые ими сведения относятся к охраняемой законодательными актами тайне;

принять меры к устранению выявленных контролирующим (надзорным) органом по результатам проверки нарушений, возместить вред, причиненный государству, иным лицам.

Материально ответственные лица проверяемого субъекта обязаны присутствовать при проверке вверенных им ценностей, контрольных запусках в производство сырья и материалов, а также при других действиях по проверке в отношении проверяемого субъекта.

При невозможности обеспечить присутствие материально ответственного лица при проверке вверенных ему ценностей и других действиях проверяющий вправе провести такие действия без участия указанного лица с привлечением работников проверяемого субъекта, определенных его руководителем, и (или) с участием не менее двух понятых. Лица,

присутствующие при проведении проверки, также подписывают документы, составленные по ее результатам.

Контролирующие (надзорные) органы при организации и проведении проверок осуществляют взаимодействие по следующим направлениям:

определение вопросов, подлежащих проверке, сроков проведения плановых проверок;

проведение совместных проверок в целях координации действий, направленных на сокращение числа проверок в отношении проверяемых субъектов;

обмен информацией о результатах проводимых проверок;

работа по совершенствованию форм и методов контрольной (надзорной) деятельности.

Тема 4. Планирование и организация контрольной работы

1. Планирование контрольной работы.
2. Порядок назначения и проведения проверок.
3. Этапы проверки.

1. Планирование контрольной работы.

Координационные планы контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь (далее – координационные планы) формируются органами Комитета государственного контроля на полугодие на основании представленных республиканскими органами государственного управления, иными государственными организациями, подчиненными Правительству Республики Беларусь, органами Комитета государственного контроля, Генеральной прокуратурой, Национальным банком, Высшим Хозяйственным Судом, Управлением делами Президента Республики Беларусь, Национальным статистическим комитетом, Национальной академией наук Беларуси, областными и Минским городским исполнительными комитетами, Государственной инспекцией охраны животного и растительного мира при Президенте Республики Беларусь, Государственной службой медицинских судебных экспертиз, Оперативно-аналитическим центром Республики Беларусь, Национальной государственной телерадиокомпанией, республиканскими государственно-общественными объединениями (далее – государственные органы) сводных планов проверок, включающих проверки (в том числе планируемые к проведению в рамках ведомственного контроля), проводимые соответствующими государственными органами (их структурными подразделениями, территориальными органами, подчиненными организациями, являющимися контролирующими (надзорными) органами) (далее – сводные планы проверок).

В сводные планы проверок областных и Минского городского исполнительных комитетов включаются проверки, проводимые областными (Минским городским) и районными исполнительными комитетами (местными администрациями районов в городах), а также подчиненными им (входящими в систему) контролирующими (надзорными) органами.

Порядок формирования и исполнения координационных планов устанавливается Комитетом государственного контроля.

Сводные планы проверок формируются государственными органами в соответствии с требованиями настоящего Положения и Указа, его утверждающего, на каждое полугодие, утверждаются их руководителями и представляются в органы Комитета государственного контроля в электронном виде по форматам интегрированной автоматизированной системы контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь (до ввода указанной системы в эксплуатацию – в электронном виде в порядке, устанавливаемом Комитетом государственного контроля).

Порядок составления сводных планов проверок определяется государственными органами.

При планировании проверок контролирующим (надзорным) органом может использоваться контрольный список вопросов (чек-лист), который направляется проверяемому субъекту, отнесенному к средней или низкой группам риска, для получения контролирующим (надзорным) органом информации в целях анализа соблюдения проверяемым субъектом законодательства и определения необходимости назначения плановой проверки. Информация по контрольному списку вопросов (чек-листу) должна быть представлена проверяемым субъектом контролирующему (надзорному) органу не позднее десяти рабочих дней со дня получения указанного списка (чек-листа).

Если Советом Министров Республики Беларусь для соответствующего контролирующего (надзорного) органа и (или) сферы контроля (надзора) предусмотрено использование контрольного списка вопросов (чек-листа), он является обязательным для применения контролирующим (надзорным) органом при планировании проверок.

Координация плановых проверок государственных органов осуществляется органами Комитета государственного контроля, а координация проверок, включенных в сводные планы проверок, – представившими их государственными органами.

При проведении совместной плановой проверки контролирующие (надзорные) органы обязаны приступить к ее проведению в течение календарного месяца, указанного в координационном плане.

Персональную ответственность за обоснованность включения проверок в сводные планы проверок и в координационные планы несут руководители государственных органов, утвердившие сводные планы проверок, а также представившие предложения в сводные планы проверок руководители структурных подразделений, территориальных органов, подчиненных организаций, являющихся контролирующими (надзорными) органами.

Руководители государственных органов несут персональную ответственность за организацию и состояние контрольной (надзорной) деятельности в данных государственных органах (их структурных подразделениях, территориальных органах, подчиненных организациях, являющихся контролирующими (надзорными) органами).

Координационный план размещается на официальном сайте Комитета государственного контроля либо его органов в глобальной компьютерной сети Интернет соответственно не позднее 15 декабря года, предшествующего году проведения проверки, и 15 июня года, в котором планируется проведение проверки.

2. Порядок назначения и проведения проверок.

О назначении плановой проверки проверяемый субъект должен быть письменно уведомлен не позднее чем за 10 рабочих дней до начала ее проведения. Уведомление, направленное по последнему известному контролирующему (надзорному) органу месту нахождения (жительства) проверяемого субъекта, считается полученным им по истечении трех дней со дня его направления.

Уведомление о проведении проверки (далее – уведомление) должно содержать:

наименование контролирующего (надзорного) органа, который будет проводить проверку;

наименование (фамилию, имя, отчество) проверяемого субъекта (при отсутствии наименования у проверяемого обособленного подразделения – адрес его места нахождения);

месяц начала проверки;

проверяемый период или проверяемые периоды, если они не совНациональные правила аудиторской деятельностиают для различных вопросов, подлежащих проверке (могут указываться в перечне вопросов, подлежащих проверке);

указание на основание проведения проверки (пункт координационного плана);

исчерпывающий перечень вопросов, подлежащих проверке.

Форма уведомления устанавливается Советом Министров Республики Беларусь.

При необходимости проведения контрольного обмера контролирующий (надзорный) орган обязан письменно известить участников контрольного обмера о времени и месте его

проведения не позднее чем за три рабочих дня до начала осуществления контрольного обмера.

В случае отсутствия участников контрольного обмера, извещенных надлежащим образом, контрольный обмер проводится без их участия, о чем в акте (справке) проверки производится соответствующая запись.

В случае необходимости привлечения к проверке, проводимой на объектах строительства (в том числе реконструкции, реставрации, капитального ремонта и благоустройства), представителей иных заинтересованных лиц (застройщика, организации, осуществляющей функции заказчика строительства (технического надзора), подрядной или проектной организации) контролирующий (надзорный) орган обязан письменно известить такое заинтересованное лицо о времени и месте проведения проверки не позднее чем за три рабочих дня до начала ее проведения. На основании указанного извещения заинтересованное лицо определяет своих представителей, информирует об этом контролирующий (надзорный) орган и обеспечивает их участие в проверке.

Проверка проводится на основании предписания руководителя контролирующего (надзорного) органа или его уполномоченного заместителя, заверенного печатью контролирующего (надзорного) органа или оформленного на фирменном бланке.

Предписание на проведение проверки выдается каждым контролирующим (надзорным) органом.

В этом предписании указываются:

номер и дата выдачи предписания;

основание проведения проверки (пункт координационного плана для плановых проверок);

наименование контролирующего (надзорного) органа, проводящего проверку;

наименование (фамилия, имя, отчество) проверяемого субъекта (при отсутствии наименования у проверяемого обособленного подразделения – адрес его места нахождения);

фамилия и инициалы проверяющего, его должность (состав группы проверяющих, фамилия и инициалы руководителя проверки, его должность);

исчерпывающий перечень вопросов, подлежащих проверке (в отношении внеплановой тематической оперативной проверки перечень вопросов указывается в соответствии с перечнем вопросов, определенным в пункте 84 настоящего Положения);

проверяемый период или проверяемые периоды, если они не совНациональные правила аудиторской деятельностиают для различных вопросов, подлежащих проверке (могут указываться в перечне вопросов, подлежащих проверке) (не указывается при проведении внеплановой тематической оперативной проверки);

срок проведения проверки (дата начала и окончания проверки);

иные сведения (при необходимости).

В предписании на контрольные обмеры, проводимые на объектах строительства, дополнительно к перечисленным в части третьей настоящего пункта данным должны содержаться сведения о месте нахождения, наименовании строящегося объекта и об участниках контрольного обмера.

В случае необходимости проведения проверок нескольких проверяемых субъектов выдается одно предписание на проведение проверок данных проверяемых субъектов с указанием в нем темы проверки и вопросов, подлежащих проверке у каждого проверяемого субъекта, сроков проведения проверки у каждого проверяемого субъекта и проверяемых периодов.

В случае проведения контрольного обмера в качестве одного из способов (методов) проведения проверки при наличии предписания на проведение проверки предписание на контрольный обмер не оформляется.

Если в период с даты выдачи предписания на проведение проверки до момента ее окончания возникнут обстоятельства, вызывающие необходимость изменения состава проверяющих, перечня вопросов, подлежащих проверке, проверяемого периода (проверяемых периодов), срока проведения проверки, руководитель контролирующего

(надзорного) органа или его уполномоченный заместитель вправе внести в предписание соответствующие изменения и (или) дополнения.

Проведение проверок контролирующими (надзорными) органами осуществляется с применением в пределах их компетенции методов и способов, установленных законодательством.

При проведении проверки проверяющий самостоятельно определяет методы и способы ее осуществления.

Как форма отражения информации в процессе проведения проверки проверяющим (руководителем проверки) может использоваться (а в случае, предусмотренном в части четвертой настоящего пункта, используется) контрольный список вопросов (чек-лист). Контрольный список вопросов (чек-лист) или его часть заполняется проверяющим (руководителем проверки) по вопросам, подлежащим проверке, и является неотъемлемой частью акта (справки) проверки.

3. Этапы проверки

Основными **этапами проверки** являются:
- установление делового контакта;
- оповещение;
- общее ознакомление с объектами контроля;
- контрольная инвентаризация;
- проверка;
- документальное оформление результатов.

1. ***Установление делового контакта*** является начальным этапом проверки, на этом этапе контролирующая группа представляется руководителю проверяемой организации. Руководитель проверяемого предприятия знакомит проверяющих с главными специалистами, с руководителями общественных организаций. Руководитель дает указание о предоставлении помещения, об обеспечении сохранности ревизионных материалов.

2. ***Оповещение*** заключается в широкой огласке проводимой проверки на предприятии. Оповещением реализуется один из основных принципов контроля – гласность. Оповещение производится путем вывешивания объявлений, выступления на собрании трудящихся через руководителей структурных подразделений

3. ***Общее ознакомление с объектами контроля*** состоит в изучении контролируемого предприятия, его расположения, структурного состава, системы управления (бригадная, цеховая, отделения), мест хранения денежных средств и материальных ценностей, изучении состояния хранения и учета на местах, соблюдения правил отпуска материально-производственных запасов.

4. ***Контрольная инвентаризация*** является одним из основных элементов проведения документальной проверки. С помощью контрольной инвентаризации определяют потери и порчу имущества при хранении, пересортицу, недостачи, а также излишки, которые могут быть образованы в результате неполного оприходования поступающих материалов.

5. ***Проверка***. Это основной этап контрольной работы. Она заключается в выявлении соблюдения законности и целесообразности использования государственной или общественной собственности в установлении достоверности совершаемых операций.

6. **Оформление результатов проверки.** По результатам проверки, в ходе которой выявлены нарушения актов законодательства, составляется акт проверки. По фактам выявленных нарушений проверяющим в пределах его компетенции может быть составлен протокол об административном правонарушении и (или) вынесено постановление по делу об административном правонарушении.

Результаты проверки, в ходе которой не выявлено нарушений актов законодательства, оформляются справкой проверки. Акт (справка) проверки оформляется не менее чем в двух экземплярах и подписывается проверяющим (руководителем проверки) в срок не позднее пяти рабочих дней со дня окончания проверки с указанием даты подписания. Дата

подписания акта (справки) проверки проверяющим (руководителем проверки) является датой составления акта (справки) проверки.

Тема 5. Сущность, содержание и классификация аудита

1. Понятие и сущность аудита, содержание аудиторской деятельности.
2. Предпосылки возникновения и этапы развития аудита.
3. Классификация аудита
4. Виды сопутствующих аудиту услуг, порядок и условия их оказания.
5. Сравнительная характеристика аудита и проверки
6. Профессиональная этика аудиторов и их взаимоотношения с заказчиками аудиторских услуг.

1. Понятие и сущность аудита, содержание аудиторской деятельности.

Аудиторская деятельность (аудит) — предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности и других документов организаций, их обособленных подразделений, индивидуальных предпринимателей, а при необходимости и (или) по проверке их деятельности, которая должна отражаться в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в целях выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии совершенных финансовых (хозяйственных) операций законодательству.

Понятие аудита значительно шире таких понятий, как проверка и контроль. Аудит обеспечивает не только проверку достоверности финансовых показателей, но и разработку предложений по оптимизации хозяйственной деятельности с целью рационализации расходов и увеличения прибыли. Аудит можно определить как **своеобразную экспертизу бизнеса**.

Под аудитом иногда понимается процесс снижения до приемлемого уровня информационного риска, т.е. вероятности того, что в финансовых отчетах содержатся ложные или неточные сведения для пользователей финансовых отчетов.

Главная цель аудита — дать объективные, реальные и точные сведения об аудируемом объекте. **Аудит** — это особая, самостоятельная форма контроля. Аудит представляет собой независимую экспертизу и анализ финансовой отчетности организации в целях определения ее достоверности, полноты и соответствия действующему законодательству и требованиям, предъявляемым к ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Достижению главной цели способствуют **особенности (требования)** ведения аудиторской деятельности: независимость и объективность при проведении проверок; конфиденциальность; профессионализм, компетентность и добросовестность аудитора; использование методов статистики и экономического анализа; применение новых информационных технологий; умение принимать рациональные решения по данным аудиторской проверки; доброжелательность и лояльность по отношению к клиентам; ответственность аудитора за последствия его рекомендаций и заключений по результатам аудиторских проверок; содействие росту авторитета аудиторской профессии.

По договору оказания аудиторских услуг аудиторская организация или аудитор — индивидуальный предприниматель с одной стороны (исполнитель) обязуются оказать аудиторские услуги (провести аудит и (или) выполнить сопутствующие аудиту услуги) по заданию другой стороны (заказчика), а заказчик обязуется оплатить эти услуги.

Заказчиками могут выступать аудируемые лица и иные лица в соответствии с законодательством.

Аудит призван:

- проверять полноту, достоверность и точность отражения в учете и отчетности затрат, доходов и финансовых результатов деятельности организации;
- проконтролировать соблюдение законодательства и нормативных документов, регулирующих правила ведения учета и составления отчетности, методологию оценки активов, обязательств и собственного капитала;
- выявить резервы лучшего использования собственных основных и оборотных средств, финансовые резервы и возможность использования заемных источников.

Аудиторы в процессе своей деятельности решают также ряд других задач:

- помогают в организации бухгалтерского учета;
- оказывают помощь в восстановлении и ведении учета, составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- участвуют в налоговом планировании и расчете налогов;
- консультируют по отдельным вопросам ведения учета и составления отчетности и др.

2. Предпосылки возникновения и этапы развития аудита

Становление и развитие экономического контроля неразрывно связано с историей и функционированием различных организационных форм контроля, в том числе аудита. Исторически профессиональный аудит стал формироваться и применяться в бухгалтерском учете как следствие развития рынка консультационных услуг. Заказчикам требовались от консультантов критерии, узаконенные нормы и стандарты для приведения бухгалтерского учета на требуемый уровень. Аудит возник и развивался в контексте общей концепции контроля распоряжения и управления имуществом, история развития которого насчитывает не менее шести тысяч лет.

Историки полагают, что составление отчетов восходит примерно к 4000 г. до н. э., когда древние цивилизации Ближнего Востока начали создавать высокоорганизованные государства и налаживать хозяйственную деятельность. С самого начала государственности правительствам приходилось заниматься учетом доходов и расходов, сбором налогов. При этом был необходим контроль, включающий аудит, целью которого являлось уменьшение ошибок и обмана со стороны некомпетентных или нечестных чиновников. Государственная система учета династии Чжоу (1122–256 гг. до н. э.) в Китае включала тщательно разработанный бюджет и аудит всех правительственных департаментов. В Афинах в V в. до н. э. народное собрание контролировало доходы и расходы государства, а его финансовая система включала правительственных аудиторов, которые проверяли документы всех должностных лиц по истечении их полномочий. В частном секторе хозяева имущества сами проводили аудит своих счетов. В Римской республике государственные финансы находились под контролем сената, а государственный бюджет проверялся штатом аудиторов под наблюдением казначея. Римляне практиковали разделение обязанностей, делая различие между должностными лицами, которые несли ответственность за налоги и расходы, и теми, кто имел дело с выручкой и платежами, и, подобно грекам, разработали сложную систему проверок и взаимопроверок.

В англоязычных странах самые древние из дошедших до нас учетных документов и упоминаний об аудите – это архив Казначейства Англии и Шотландии, датируемый 1130 г. В XIII в. встречаются упоминания об аудиторах и аудите как в Англии, так и в Италии, а во французском сочинении об управлении имуществом, написанном в том же столетии, рекомендовано ежегодно проводить аудит счетов. Лондонский Сити подвергался аудиту, по крайней мере, уже в конце XIII в., а в начале XIV в. в числе выборных должностных лиц значились и аудиторы. С тех времен архивы изобилуют документами, свидетельствующими

о широком признании аудита и регулярном осуществлении аудиторских проверок отчетов муниципалитетов, частных землевладений и ремесленных гильдий.

В старину в Великобритании проводился аудит двух типов. В городах аудит осуществлялся публично в присутствии правящих должностных лиц и граждан и заключался в слушании аудиторских отчетов, которые читал вслух казначей. Аналогичным образом отчеты об аудитах гильдий заслушивались их членами. К середине XVI в. аудиторы городов начали включать в свои отчеты примечания типа «выслушано нижеподписавшимися аудиторами». Все отчеты, даваемые аудиторами, можно проследить до этой первоначальной формы «аудиторского документа». Вторым типом аудита была детальная проверка счетов уплат управляющих финансами крупных поместий по «дебету и кредиту» с последующей «аудиторской декларацией», т. е. устным отчетом перед владельцем и советом управляющих данного поместья. Обычно аудитор являлся членом совета и, следовательно, был предтечей современного внутреннего аудитора.

Оба типа аудита, практиковавшиеся в Великобритании вплоть до XIII в., в первую очередь, были направлены на обеспечение подотчетности государственных и частных должностных лиц в отношении вверенных им средств. Целью этих видов аудита не являлась проверка качества счетов, за исключением тех случаев, когда неточности могли сигнализировать о наличии обмана. Экономические перемены XVII–XIX вв., которые характеризовались ростом городов, фабрик, а также расширением торговли, вызвали появление новых подходов к учету. Они поставили в центре внимания право собственности на имущество и калькуляцию прибыли и убытков. В это время аудит начал превращаться из процесса слушания в подробный анализ письменной документации и исследование подтверждающих свидетельств. В конце XVII в. в Шотландии был принят первый закон о запрете определенным должностным лицам служить в качестве городского аудитора, тем самым в заНациональные правила аудиторской деятельностином мире было введено современное понятие независимости аудитора.

Несмотря на такой прогресс в аудиторской практике лишь во второй половине XIX в. профессиональный аудитор сделался важной составной частью делового мира. Это связано со строительством железных дорог и ростом страховых компаний, банков и акционерных обществ.

Первый законодательный акт, положивший начало юридическому закреплению уже сложившейся к тому времени аудиторской практики, в Великобритании был издан в 1844 г. В соответствии с данным документом, компании при их создании должны проходить регистрацию, получая при этом статус акционерного общества. Весьма важной представляется рекомендация железнодорожным компаниям приглашать раз в год аудитора для проверки бухгалтерской отчетности, но при этом проверка не должна была касаться разделов о прибылях и убытках.

Акт 1855 г. (вошел в историю как «Закон об ограниченной ответственности») позволил ряду компаний устанавливать «ограниченную ответственность» своих держателей акций номинальной стоимостью принадлежавших им ценных бумаг. Помимо железнодорожных компаний право приглашать специалиста для проверки годовой финансовой отчетности было распространено и на другие компании.

Акт 1862 г. расширил число компаний, пользующихся правом «ограниченной ответственности», что весьма увеличило объем ревизионной работы. Приглашать аудитора для проверки годовой отчетности теперь должны были в обязательном порядке все без исключения компании.

Акт 1883 г. передал все вопросы, связанные с банкротством компаний, от аудиторов в ведение вновь созданной службы «Официальный ликвидатор». Данный акт значительно разгрузил аудиторов, позволив им переключить внимание на уже значительно большее число компаний с ограниченной ответственностью, сосредоточившись, главным образом, на выявлении ошибок, случаев мошенничества и на сделках за наличный расчет.

Акт 1900 г. впервые ввел требование о независимости аудиторов. Теперь они не могли служить в той компании, в которой проводили проверки. Область их деятельности распространялась также на проверку бухгалтерских счетов и балансовых отчетов.

Акт 1907 г. отразил особенности формирования коллективной капиталистической собственности на монополистической стадии развития, установив обязательное предоставление всеми компаниями балансовых отчетов, проверенных и завизированных аудиторами. В законе не оговаривались конкретные требования о содержании и структуре финансовых учетных документов.

Акт 1929 г. возложил на директоров компаний работу по выявлению ошибок и случаев мошенничества, допущенных при составлении финансовой отчетности. В документе подчеркнуто, что основная обязанность аудиторов – представлять на рассмотрение держателей акций заключения по бухгалтерским счетам и балансовой отчетности.

Акт 1948 г. – основной фундаментальный закон, подытоживший более чем столетнюю английскую аудиторскую практику. Многие его положения, установки и требования сохранили свое значение и в наши дни. Документ весьма обширен по объему. Он состоит из 462 параграфов и 8 приложений. Акт внес ряд принципиальных изменений в деятельность аудиторов и практику составления бухгалтерской отчетности. Наиболее важные из них следующие:

- баланс и отчет о прибылях и убытках, заверенные аудитором, должны утверждаться на ежегодном собрании акционеров компании;
- директора компаний обязаны представлять как балансовый отчет, так и отчет о прибылях и убытках, за которые они также несут ответственность; сама отчетность должна отражать истинное положение дел;
- консолидированная отчетность должна составляться в тех случаях, когда речь идет об отношениях между материнской и дочерней компаниями;
- для отчета перед держателями акций должны быть представлены баланс и отчет о прибылях и убытках компании, отражающие положение дел и подтвержденные квалифицированным аудитором;
- права и обязанности аудиторов приводятся в соответствие с содержанием данного акта.

Содержание аудиторских отчетов должно было позволить получить следующие сведения:

- получил ли аудитор полную информацию и необходимые разъяснения, которые ему требовались в ходе проверки;
- правильно ли в компании ведутся бухгалтерские счета;
- соответствуют ли бухгалтерские счета данным баланса и отчету о прибылях и убытках;
- отражает ли, по мнению аудитора, финансовая отчетность истинное положение дел в компании по состоянию на дату составления баланса и по итогам за год.

Акт 1967 г. дополнил акт 1948 г. следующим требованием: «...директора компаний в интересах акционеров должны придерживаться более детального раскрытия бухгалтерской информации». К тому же, указывалось далее, «ревизионная проверка каждой компании должна теперь проводиться лишь квалифицированными аудиторами» .

Частично было изменено и содержание аудиторского отчета (по сравнению с тем, что говорилось в акте 1948 г.). В его основу был положен выборочный подход к проверке данных. В отчете уже не требовалось указывать, «вся ли информация и разъяснения, требуемые аудитором, были предоставлены в его распоряжение и соответствовали ли бухгалтерские счета балансу и отчету о прибылях и убытках» . Оба эти момента должны были отмечаться в отчете, если у аудитора имелись по ним какие-либо критические замечания.

Из других особенностей данного акта следует отметить параграф 14, который регламентирует и уточняет деятельность аудиторов. Так, аудиторы компании в течение срока их службы должны были докладывать о результатах проверок отчетности, проводимых ими, во всех балансовых отчетах и отчетах о прибылях и убытках, представленных членам компании в ходе общего собрания, указывая при этом следующее:

• были ли, на их взгляд, упомянутые счета подготовлены надлежащим образом, в соответствии с положениями актов, и дают ли они правильную и справедливую картину в отношении балансового отчета, состояния дел компании на конец финансового года, а также в отношении сметы прибылей и убытков, получения прибылей или понесенных убытков за финансовый год;

• были ли, по их мнению, эти счета (когда речь идет о материнской компании) подготовлены надлежащим образом, в соответствии с положениями актов, дают ли они правильную и справедливую картину в отношении положения дел и счетов прибылей и убытков компании, и ее дочерних организаций

Акт установил также, что аудиторы имеют право присутствовать на любом общем собрании и получать любые документы и иную информацию, относящуюся к общему собранию, а также быть выслушанными на любом общем собрании по вопросу, касающемуся темы собрания и затрагивающему их как аудиторов.

Акт 1976 г. детально оговаривает вопросы, связанные с уровнем квалификации аудиторов, а также их права и обязанности. Директора компаний стали нести уголовную ответственность за предоставление аудитору ложной информации, введение его в заблуждение. Аудиторы холдинговых компаний могли теперь получать информацию и необходимые объяснения от директоров дочерних компаний и их аудиторов с целью составления консолидированной отчетности.

Акт 1980 г. установил новую классификацию компаний, разделив их на частные и государственные, что вызвало у аудиторов различного рода затруднения. Другие статьи закона касались ограничений в распределении прибылей и акций государственных компаний.

Акт 1981 г. ввел концепцию модифицированной отчетности для малых и средних компаний. Этот закон был дополнен важными нововведениями:

• частным компаниям было разрешено выкупать свои собственные акции за счет прибыли;

• были внесены изменения в отношении объемов представляемой отчетности;

• были предъявлены новые требования к бухгалтерскому учету и к предоставлению бухгалтерской информации.

Акт 1985 г. В ряду законов о компаниях, изданных в Великобритании в течение полутора столетий, данный акт характерен прежде всего тем, что в нем сведены воедино (одновременно изъято все устаревшее и со временем отжившее) акты о компаниях 1943–1981 гг.

Он является своего рода энциклопедией, в которой собраны законодательные положения, регулирующие современную деятельность британских компаний, деловую жизнь страны.

В акте изложены четыре фундаментальные концепции бухгалтерского учета в отношении отчетности компаний

• концепция «функционирующего предприятия», в соответствии с которой предприятие будет продолжать свою деятельность в предсказуемом будущем, т. е. она не будет прекращена и не сократится ее масштаб;

• концепция «начислений», согласно которой доходы и расходы начисляются и отражаются на счете прибылей и убытков в том отчетном периоде, к которому они относятся (признаются в момент, когда доход заработан или понесены расходы, а не в момент получения или выплаты денежных сумм);

• концепция «постоянства», согласно которой присутствует неизменность методов учета схожих статей в течение каждого отчетного периода и при переходе от предыдущего периода к последующему;

• концепция «предусмотрительности», в соответствии с которой доход и прибыль не предвидятся, а признаются путем включения в счет прибылей и убытков только при превращении либо в денежную наличность, либо в другие активы, окончательную реализацию которых можно оценить с достаточной определенностью; также предоставляется

обеспечение по всем известным обязательствам, независимо от того, точно ли известна их сумма или она подсчитана приблизительно.

Акт 1985 г. наиболее полно определил права и обязанности аудиторов, что создало основы для проведения независимого аудита; они заключаются в следующем:

- аудитор имеет право и обязанность проверить и сформировать свое мнение о том, надлежащим ли образом велась отчетность в компании и имеются ли достаточные для проведения аудита данные о прибылях и убытках ее филиалов;
- аудитор должен установить, насколько баланс компании и счет прибылей и убытков соответствуют бухгалтерским счетам, на основании которых они составлены;
- каждый аудитор компании имеет право доступа в любое время к бухгалтерским книгам, счетам и ваучерам, а также на получение информации и объяснений от служащих компании, которые он сочтет необходимыми для исполнения своих обязанностей;
- аудиторы должны подтвердить, соответствуют ли данные в отчете директоров компании данным финансовой отчетности; если нет, то они отмечают об этом в аудиторском отчете;
- в случаях непредоставления сведений относительно зарплаты, пенсий и компенсаций за увольнение со службы председателей и директоров компаний, аудиторы обязаны указать на это в своих отчетах;
- аудиторы материнских компаний имеют законное право запрашивать у аудиторов и директоров дочерних компаний информацию и объяснения о деятельности таковых (если дочерняя компания зарегистрирована в Великобритании, то такая информация должна быть ею предоставлена материнской компании).

Акт 1989 г. внес ряд изменений в акт 1985 г. в связи с включением в британское законодательство требований седьмой и восьмой директив Европейского сообщества.

Седьмая директива касается подготовки и представления консолидированной отчетности. Теперь директора компаний должны были представлять сводную отчетность в виде консолидированной отчетности. Она включала дочерние компании, товарищества или некорпоративные ассоциации. Вместо понятия «холдинговая компания», в обязанности которой входили подготовка консолидированной отчетности, было введено новое наименование – «материнское предприятие». Данные изменения говорят о появлении новой терминологии в отчетности, в частности, были введены понятия «материнское предприятие», «дочерняя компания» и «подконтрольная компания».

По новому законодательству не допускается исключение какой-либо дочерней компании из объединения на том лишь основании, что это может повредить бизнесу основной компании или любому из ее дочерних организаций, если таковые имеются. Акт содержит также положение, предусматривающее ограничение вмешательств государства в дела частных компаний.

Восьмая директива внесла изменения в требования, предъявляемые к квалификации аудиторов, а также усилила их независимость. В частности, в ней говорится, что «лицо не будет назначено аудитором компании, если оно не является членом признанного контрольного органа или не имеет права на такое назначение по правилам данной организации. Частное лицо или фирма (товарищество, кооперативная организация) могут выступить аудитором компании, но это должен быть зарегистрированный аудитор» [25].

Кроме законодательных актов о компаниях и учетных стандартов, в Великобритании действует ряд других положений, публикуемых различными организациями.

До начала XX в. независимый аудит в Соединенных Штатах Америки строился по английской модели. Постепенно американский аудит развился в «тестовый аудит», когда процедуры начали приспосабливаться к быстро расширяющемуся американскому бизнесу, представители которого считали, что британский стиль проверки подсчетов и переносов требует чересчур много времени и средств. Кроме методов тестирования, которые занимали все большее место, аудиторы начали практиковать сбор свидетельств о деятельности фирмы у партнеров по бизнесу с целью проверки операций. Учитывая интересы инвесторов, они стали больше уделять внимание оценке актива и пассива баланса. Все эти новшества

отражали решение важной аналитической задачи аудита, которая уже не ограничивалась проверкой канцелярской точности. В США развивался независимый аудит в современном его виде. Необходимость его диктовалась в значительной мере спросом кредиторов, особенно банков, на надежную финансовую информацию, на основе которой они могли принимать решения о предоставлении кредита.

В первые годы XX в. пользователи финансовых отчетов продолжали считать баланс основным показателем надежности компании, поэтому аудиторы в своей работе главное внимание, в большинстве случаев, уделяли балансу. Первое в США официальное постановление об аудите было подготовлено Американским институтом бухгалтеров-экспертов (ныне Американский институт дипломированных присяжных бухгалтеров – AICPA) по просьбе Федеральной комиссии по торговле. Оно опубликовано в 1917 г. и посвящено аудиту балансов. Пересмотренное его издание вышло в 1929 г. под заголовком «Проверка финансовых отчетов». Хотя в нем главный акцент по-прежнему делался на аудит баланса, тем не менее, подробно излагалась методика проверки счетов прибылей и убытков, что было связано с возрастающим интересом к результатам от совершения операций. В издании 1929 г. говорилось уже о практике составления заключения, а также подчеркивалась важность внутреннего контроля. В 1936 г. вышло пособие под названием «Проверка финансовых отчетов независимыми аудиторами». На его содержание повлияли многие важные события последних лет, из которых самыми примечательными стали сотрудничество AICPA с Нью-йоркской фондовой биржей. Появилась необходимость усовершенствования стандартов по составлению заключения в связи с введением в действие закона о ценных бумагах и закона о биржах, которые требовали, чтобы владельцы ценных бумаг и участники фондового рынка составляли соответствующие формы финансовой отчетности.

Современная эра стандартизации аудита началась с 1939 г., когда AICPA учредил Комитет по аудиторским процедурам, который издал первое положение об аудиторской процедуре.

С начала 60-х гг. в Великобритании, США и ряде других стран получил распространение системно ориентированный подход к аудиторской проверке, основанный на использовании данных внутреннего контроля клиента. Было доказано, что если система внутреннего контроля клиента функционирует эффективно, то нет необходимости проводить сплошную проверку, так как аудитор может в определенной степени доверять внутреннему контролю организации в раскрытии ошибок и нарушений. Если же внутренний контроль проверяемой организации неэффективен, то аудитор может дать совет, как его усовершенствовать, и таким образом предоставить клиенту конструктивную услугу в надежде на меньший объем аудиторской работы в последующем.

На этом этапе разрабатывались принципы взаимодействия внешнего аудита, независимого от проверяемого экономического субъекта, и внутреннего контроля, вводимого администрацией организации для усиления контрольных функций и повышения эффективности хозяйственной деятельности.

Структура системы внутреннего контроля состоит из следующих элементов: среда контроля, учетная система, контрольные методы и правила. К числу последних относятся адекватное разделение обязанностей, процедуры санкционирования, система документирования, меры защиты записей и документов. Эффективность контрольных правил и методов, а также достижение максимально возможной точности и объективности учетной информации в значительной степени зависят от отношения администрации к контролю, которое находит отражение в действиях, мероприятиях, процедурах и структурах, составляющих среду контроля.

Система внутреннего контроля проверяемой организации стала оцениваться аудитором с точки зрения возможного доверия и на предмет выявления существенных ошибок и нарушений. Следует отметить, что доверие во всех случаях должно уравновешиваться профессиональным скептицизмом, т. е. даже при функционировании весьма эффективной системы внутреннего контроля оказание аудитором полного доверия ей нецелесообразно.

Любая система контроля несовершенна по своей природе и может иметь изъяны. Систему внутреннего контроля нельзя рассматривать в качестве неодолимого препятствия

тайному преступному соглашению, в особенности если речь идет о мошенническом сговоре высшего руководства. Результаты внутреннего контроля могут быть фактически сведены к нулю из-за случайной ошибки, некомпетентности или неосознанной интерпретации тех или иных данных в пользу своей компании, вызванной так называемым эффектом сопричастности служащего делам компании.

В рекомендациях Международного комитета по аудиторской практике отмечается, что целью аудитора при исследовании и оценке надежности внутреннего контроля является установление уровня доверия, которое он может оказать при определении типа и масштаба независимых аудиторских процедур. В ходе оценки надежности внутреннего контроля аудитор проводит тесты на соответствие «для достижения приемлемой уверенности в том, что те виды внутреннего контроля, которым предполагается оказать доверие, функционировали надлежащим образом».

Целью этих тестов является исследование не операций, а самой системы контроля. Важно установить, кто фактически выполняет функции контроля, а не только кому предписано их осуществление. Удовлетворительные результаты тестов на соответствие внутреннего контроля принципам компетентности и непрерывного функционирования за проверяемый период позволяют аудитору сократить объем независимых процедур, которые предназначены для получения свидетельств относительно точности, компетентности и соответствия законодательству информации, представленной учетной системой. Эти процедуры включают тестирование отраженных в учете операций и сальдо счетов, анализ важных пропорций и тенденций с последующим исследованием необычных или редких колебаний в их соотношении.

Характерной чертой системно ориентированного подхода к проведению аудиторских проверок стало использование независимыми внешними аудиторами непосредственной помощи внутренних аудиторов – служащих компании и клиентов. Если внешние аудиторы, оценив масштаб, цели, уровень профессионализма, эффективности и автономности внутреннего аудита, приходят к выводу о том, что внутренние аудиторы компетентны, честны и объективны, то они в значительной степени могут полагаться на внутренний аудит.

Появление внутренних аудиторов является заметной вехой в эволюции аудита. Уже в начале 40-х гг. XX в. возникла необходимость признания профессии внутреннего аудитора, обмена опытом и обеспечения образовательной деятельности. В 1941 г. в США была создана профессиональная организация – Институт внутренних аудиторов.

Первоначально функции внутренних аудиторов были ограничены проверкой бухгалтерских документов и проведением инвентаризаций материальных ценностей. Со временем потенциал концепции внутреннего аудита, сочетающей аспекты контроля и анализа, раскрылся более полно. Сфера деятельности внутренних аудиторов неуклонно расширялась, возрастала их роль в системе управления субъектом хозяйствования. В настоящее время в развитых странах внутренние аудиторы принимают участие в решении вопросов экономической политики компаний. Глава отдела внутреннего аудита входит, как правило, в Совет директоров. Внутренние аудиторы занимаются оценкой состояния учета, анализом деловых операций и перспектив развития компании, нередко привлекаются для проведения специальных исследований, необходимых для принятия стратегических решений.

С середины 60-х гг. XX в. началось активное применение в аудиторских проверках компьютеров. Возможности электронной обработки данных дали импульс дальнейшему развитию аудита. Повсеместное распространение получил риско ориентированный подход к осуществлению аудиторской деятельности. Важным достижением данного этапа развития аудита является создание модели аудиторского риска.

Риск, который неизбежно сопутствует современному аудиту, использующему преимущественно методику выборочного контроля и компьютерную обработку данных, не является абсолютно неуправляемым фактором. Знание сущности и структуры аудиторского риска необходимо аудитору для планирования и организации проведения аудиторских проверок. Современный аудит имеет следующие особенности:

• перенос акцента с поисков фактов мошенничества на выражение мнения относительно достоверности финансовой отчетности;

• изменение методов аудиторских проверок – от сплошной проверки к выборочному исследованию;

• признание необходимости оценки независимым аудитором внутреннего контроля при определении направления и объема аудиторской работы;

• возросшая ответственность аудиторов за достоверность подтверждаемых учетных и отчетных данных;

• независимость аудита и этическая ответственность аудитора перед обществом за профессиональную деятельность;

• признание целесообразности страховой защиты аудиторов.

Развитие аудита связано с изменением его целей и методов сбора доказательств для их достижения.

Официальной датой рождения аудита в Республике Беларусь считается 30 сентября 1991 г. Именно в этот день Советом Министров Республики Беларусь было принято постановление № 367 «О контрольно-ревизионной службе». С этого периода начинается формирование правовой основы функционирования аудита в Республике Беларусь. За последние годы было принято две редакции закона об аудиторской деятельности (на стадии принятия – третья) и 42 постановления Министерства финансов Республики Беларусь. Аудита в той или иной степени касались 5 декретов и 33 Указа Президента Республики Беларусь, 30 законов и кодексов, 97 постановлений правительства и 57 – Национального банка Республики Беларусь.

Становление и развитие аудита в Республике Беларусь подтвердило существующее мнение о том, что ведомственная проверка и проверка (проверка) государственных органов контроля решает отличные от аудита задачи. Однако это не мешает их параллельному существованию. Развитие аудита в нашей стране проходило в несколько этапов.

Первый этап – появление субъектов хозяйствования различных форм собственности и ведомственной подчиненности, в том числе с участием иностранного капитала. Инвесторам необходима была информация о налоговом законодательстве в нашей республике, инвестиционных льготах, помощь в организации и постановке бухгалтерского учета и др. Такую услугу могли оказывать специалисты, владеющие соответствующей информацией и навыками. В развитых странах уже более ста лет для ее выполнения привлекались специалисты-аудиторы.

Первой аудиторской компанией на территории бывшего СССР считается фирма «Инаудит», созданная в 1987 г. Специалистами этой фирмы проводились проверки финансово-хозяйственной деятельности, они получали и проверяли всю необходимую документацию, а в случае необходимости давали разъяснения по ней должностным лицам, поддерживали профессиональные контакты с инофирмами, оказывали консультационные услуги по постановке бухгалтерского учета и организации внутреннего контроля и т. д.

Первые хозрасчетные аудиторские организации в Республике Беларусь появились в 1990 г. («Минскаудит», «БелЭКОаудит», «Информационно-аналитический центр РП НТО торговли» и др.).

На втором этапе аудиторская деятельность получила дальнейшее развитие как в организационном, так и в методическом обеспечении.

В целях укрепления государственного финансового контроля в сочетании с поэтапным переходом на принципиально новые хозрасчетные формы его организации, адекватные рыночным методам хозяйствования, Советом Министров Республики Беларусь было признано целесообразным создать в республике аудиторскую службу. В связи с этим был принят ряд постановлений правительства.

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 30 сентября 1991 г. № 367 «О контрольно-ревизионной службе» было признано целесообразным создание в республике аудиторской службы. Этим же постановлением было утверждено временное положение об аудиторской деятельности в Республике Беларусь. На основе постановления Совета Министров

Республики Беларусь от 17 августа 1992 г. № 506 «Об образовании Аудиторской палаты при Совете Министров Республики Беларусь» создается Аудиторская палата.

В соответствии с постановлением, право заниматься аудиторской деятельностью получили лица, аттестованные Аудиторской палатой после сдачи ими экзаменов и получения квалификационного удостоверения (лицензии). К экзаменам для получения лицензии допускались специалисты, имеющие высшее или среднее специальной образование и опыт учетно-аналитической или контрольно-ревизионной работы. В этот период основной приток аудиторов шел за счет бывших работников контрольно-ревизионных служб.

Подготовка аудиторов с 1992 г. осуществляется в учебном центре, созданном при Белорусском государственном экономическом университете.

На Аудиторскую палату были возложены следующие функции:

- *кадровые* (организация подготовки граждан, их аттестации, выдачи и лишения лицензий, ведения учета; разработка квалификационных требований, учебных планов и программ экзаменов; рассмотрение споров, возникающих с заказчиками аудита);
- *связанные с деятельностью аудиторских организаций* (решение вопросов по аттестации, выдаче и лишению лицензий; ведение учета фирм и частных предпринимателей, занимающихся аудиторской деятельностью);
- *методологические* (разработка нормативных и методических документов, издание справочных, информационных, научных и учебных материалов по вопросам аудиторской деятельности);
- *управления и контроля* (контроль за деятельностью аудиторских организаций и аудиторов без вмешательства в оперативное управление и решение ими хозяйственных задач).

На этом же этапе принимаются Закон Республики Беларусь от 8 ноября 1994 г. № 3373-XII «Об аудиторской деятельности» и постановление Совета Министров Республики Беларусь от 16 июня 1994 г. № 454 «О совершенствовании в Республике Беларусь государственного регулирования аудиторской деятельности и контроля за ней». Данным постановлением было утверждено положение о порядке государственного регулирования аудиторской деятельности и контроля за ней в Республике Беларусь. Согласно этому документу, к аттестации на право занятия аудиторской деятельностью допускаются лица, имеющие высшее экономическое или юридическое образование, а также стаж работы по специальности не менее 5 лет. Возрождаются контрольно-ревизионные службы при некоторых министерствах и ведомствах, создаются аудиторские компании из числа аудиторов – бывших специалистов контрольно-ревизионных служб, которые обслуживают «своих» клиентов.

Приток аудиторов в это время происходит в основном за счет специалистов бухгалтерских служб. На этом этапе спрос на аудиторские услуги растет, расширяется их спектр. Это был этап становления аудита в республике.

Третий этап развития аудита в Беларуси связан с дальнейшим урегулированием аудиторского движения и контроля за расходованием средств на эти цели у субъектов хозяйствования.

3. Классификация аудита

Согласно законодательству выделяют два основных вида аудита: внешний и внутренний.

Внешний аудит – это независимая проверка, осуществляемая аудиторской организацией или аудитором по договорам. Внешний аудит независим по отношению к контролируемой организации, но он несет ответственность перед внешними потребителями его информации.

Внешний аудит проводится сотрудниками аудиторских фирм или аудиторами-предпринимателями, имеющими лицензию на право занятия аудиторской деятельностью на территории Республики Беларусь.

Целью внешнего аудита является проверка достоверности учетной информации, реальности бухгалтерского баланса и финансовой отчетности, а также правильности ведения учета.

Объектом внешнего аудита являются все операции с активами и пассивами, от которых зависит финансовая отчетность субъекта хозяйствования и инвестиционная привлекательность организации.

Основными задачами внешнего аудита являются:

- проверка учетных записей и дача заключения о достоверности бухгалтерского баланса и финансовой отчетности организации;
- оценка соответствия совершенных финансовых и хозяйственных операций законодательству Республики Беларусь;
- определение уровня организации бухгалтерского учета, его качества, правильности составления бухгалтерских записей, отражающих производственно-коммерческую деятельность организации и ее результаты;
- проверка правильности исчисления себестоимости продукции (работ, услуг), расчета прибыли и ее распределения;
- проверка правильности и своевременности расчетов по налогам и сборам с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, разными дебиторами и кредиторами, рабочими и служащими;
- проверка законности внешнеэкономических операций, расчетов с зарубежными контрагентами, правильности расчетов в иностранной валюте и правильности отражения операций по покупке и продаже валюты на бирже;
- оказание помощи субъектам хозяйствования в создании ими совместных организаций с зарубежными фирмами, участие в обсуждении кандидатур возможных деловых партнеров и контрагентов;
- подтверждение своевременности и полноты формирования уставного капитала субъектами хозяйствования;
- оказание помощи в оценке эффективности деятельности клиентов, защита интересов собственников и государства;
- выражение мнения аудитора по финансовым отчетам и хозяйственным операциям на предмет их соответствия действующим и применяемым нормативным актам;
- составление финансовой отчетности и деклараций о доходах;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности;
- оценка активов и пассивов организации;
- консультирование по правовым и организационно-экономическим аспектам;
- постановка учета, оказание практической помощи бухгалтерским работникам в совершенствовании учета, консультирование по отдельным вопросам его организации, налогообложения, расчетов;
- обеспечение клиентов нормативными и инструктивными материалами;
- организация бухгалтерского учета у организаций-клиентов при отсутствии квалифицированных кадров или по другим причинам;
- восстановление учета на основе предоставленной первичной документации.

Внутренний аудит – это ведомственная или внутренняя форма контроля, создаваемая в рамках субъекта хозяйствования. Он подотчетен субъекту хозяйствования и несет ответственность за достоверность информации перед администрацией и собственниками.

Цель внутреннего аудита – оказание помощи административному аппарату субъекта хозяйствования в организации и поддержании эффективного контроля над различными звеньями управления и направлениями функционирования организации.

Объектом внутреннего аудита является финансовая, хозяйственная, инвестиционная и производственная деятельность организации.

Работниками органов внутреннего аудита выполняются следующие функции:

- проверка состояния активов и пассивов подведомственных организаций, учреждений и филиалов;
- проверка соблюдения законности и исполнительской дисциплины, состояния работы по повышению эффективности, рентабельности производства, осуществлению строжайшего режима экономии;
- поиск резервов упрощения структуры и удешевления содержания управленческого аппарата;
- контроль за сохранностью имущества организаций;
- выявление финансовых и хозяйственных нарушений, недостач, излишков, фактов бесхозяйственности и установление причин и условий, способствующих данным злоупотреблениям;
- контроль правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности отчетности, выявление внутрихозяйственных резервов повышения эффективности производства.

Кроме того, в экономической литературе рассматриваются и другие виды аудита (табл. 3).

Таблица 3 – Классификация аудита

Классификационный признак	Классификационная группа
По назначению аудита	Внешний и внутренний
По степени необходимости проверок	Обязательный и инициативный
По сфере деятельности	Финансовый и производственный
По видам деятельности субъектов хозяйствования	Банковский, страховой, фондовый, общий
По направлениям аудита	Подтверждающий, организационно-правовой, налоговый, финансово-аналитический, инвентаризационный (запасный), затратный, операционный, маркетинговый, экологический
По интересам клиента	Аудит бухгалтерской отчетности и специальный аудит
По частоте проведения	Систематический, периодический, эпизодический
По методу проверки	Сплошной и выборочный
По временным этапам и отношению к процессу управления	Предварительный, последующий, прогнозный
По охвату проверяемых вопросов	Полный (комплексный) и частичный (тематический)
По способу получения информации	Документальный и фактический
По способу работы с информацией	Ручной и автоматизированный
По инициаторам проверки	Аудит по инициативе руководства организации, аудит по требованию государственных органов, аудит по инициативе собственников и акционеров
По организационно-правовым формам хозяйствования	Аудит хозяйственных товариществ и обществ, аудит государственных и коммунальных унитарных предприятий, аудит производственных кооперативов, аудит некоммерческих организаций
По количеству проведенных проверок в организации	Впервые проводимый и очередной
По пользователям финансовой отчетности, подтвержденной аудитом	Аудит, осуществляемый в целях: • руководства организации и структурных подразделений; • собственников и акционеров; • инвесторов и кредиторов; • других заинтересованных пользователей

Согласно Закону Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 12 июля 2013 г. № 56-З (далее – Закон об аудиторской деятельности) выделяется обязательный аудит. *Обязательный аудит* – аудит, обязательность проведения которого установлена законодательными актами.

Юридические лица с долей государственной собственности, в деятельности которых в отчетном периоде ведомственной контрольно-ревизионной службой проведены проверки финансово-хозяйственной деятельности, освобождаются от проведения обязательного ежегодного аудита. Президентом Республики Беларусь могут быть установлены иные случаи освобождения аудируемых лиц от проведения обязательного аудита.

Ежегодно проводится обязательный аудит достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности следующих субъектов:

- открытых акционерных обществ;
- банков, небанковских кредитно-финансовых организаций;
- бирж;
- коммерческих организаций с иностранными инвестициями;

- страховых организаций, страховых брокеров;
- резидентов парка высоких технологий;
- организаций, осуществляющих гарантированное возмещение банковских вкладов (депозитов) физических лиц;
- иных организаций и индивидуальных предпринимателей, у которых объем выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) за предыдущий отчетный год составляет более 600 тыс. евро.

Обязательный аудит достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности колхозов (сельскохозяйственных производственных кооперативов) и крестьянских (фермерских) хозяйств не проводится.

Аудируемые лица, у которых проведен обязательный аудит достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в течение 30 календарных дней с даты получения аудиторского заключения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности должны устранить выявленные аудитором нарушения законодательства и внести соответствующие изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Уклонение руководителя юридического лица или индивидуального предпринимателя от проведения обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) неустранение выявленных аудитором нарушений законодательства в срок, установленный законодательными актами, влекут наложение штрафа в размере от 10 до 50 базовых величин в соответствии с Кодексом Республики Беларусь «Об административных правонарушениях».

Кроме того, различают *инициативный аудит*, который проводится по решению собственника или органа, им уполномоченного.

Такой аудит обусловливают различные факторы:

- требования учредительных документов организации для утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- комплексная проверка по приватизации организации;
- желание снивелировать последствия при смене главных бухгалтеров (в этом случае проводится, как правило, комплексная проверка по специальному заданию; это позволяет новому главному бухгалтеру учесть слабые места в организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля, своевременно устранить выявленные в ходе проверки ошибки, нарушения, неточности и т. п.);
- качественное и оперативное составление бизнес-планов, в том числе при получении кредитов и займов;
- анализ состояния дел субъекта хозяйствования в целом или отдельных его разделов (тем);
- переход на более прогрессивный метод бухгалтерского учета и выявление факторов, повлиявших при изменении учетной политики и др.

4. Виды сопутствующих аудиту услуг, порядок и условия их оказания

Сопутствующие услуги подразделяются на:

сопутствующие услуги, совместимые с проведением аудита у данного заказчика;

сопутствующие услуги, несовместимые с проведением аудита у данного заказчика.

Сопутствующие услуги, совместимые с проведением аудита у данного заказчика, включают в себя услуги по:

оценке стоимости предприятия как имущественного комплекса, а также иного имущества;

постановке бухгалтерского и (или) налогового учета;

составлению деклараций о доходах и имуществе;

анализу финансовой и хозяйственной деятельности;

консультированию по вопросам, связанным с совершенствованием финансовых (хозяйственных) операций, формированием результатов хозяйственной деятельности и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности;

управленческому консультированию, в том числе связанному с реструктуризацией организаций;

информационному обслуживанию;

автоматизации бухгалтерского учета и внедрению информационных технологий;

оценке предпринимательских рисков;

разработке и анализу инвестиционных проектов, составлению бизнес-планов;

проведению маркетинговых исследований;

обучению специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

По своему характеру сопутствующие услуги классифицируются следующим образом: услуги действия; консультационные услуги; информационные услуги.

Услугами действия являются услуги по созданию документов, состав которых установлен договором оказания аудиторских услуг. К услугам действия относятся сопутствующие услуги по:

постановке, восстановлению, ведению бухгалтерского и (или) налогового учета;

составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности;

оценке стоимости предприятия как имущественного комплекса, а также иного имущества;

составлению деклараций о доходах и имуществе;

анализу финансовой и хозяйственной деятельности;

разработке и анализу инвестиционных проектов, составлению бизнес-планов;

оценке предпринимательских рисков;

проведению маркетинговых исследований.

К консультационным услугам относятся сопутствующие услуги по:

консультированию по вопросам, связанным с совершенствованием финансовых (хозяйственных) операций, формированием результатов хозяйственной деятельности и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности;

управленческому консультированию, в том числе связанному с реструктуризацией организаций;

обучению специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

К информационным услугам относятся сопутствующие услуги по:

информационному обслуживанию;

автоматизации бухгалтерского учета и внедрению информационных технологий.

5. Сравнительная характеристика аудита и проверки

На практике аудиторов зачастую представляют как контролеров. Отождествление аудита с проверкой в значительной степени облегчает работу аудиторов, поскольку в дальнейшем практически не встречается препятствий при предоставлении им всей необходимой информации. Тем не менее, проверка – это форма последующего контроля, состоящего в углубленной и тщательной проверке деятельности организаций, с целью становления законности, достоверности, целесообразности и экономической эффективности совершаемых хозяйственных операций. Аудит существенным образом отличается от проверки хозяйственной деятельности.

Рассмотрим эти различия между аудитом и проверкой по основным критериям (табл. 4).

Таблица 4 – Сравнительная характеристика аудита и проверки

Характеристика аудита	Характеристика проверки
По цели	
Выражение мнения по поводу достоверности бухгалтерской отчетности, оказание услуг, помощь, сотрудничество	Выявление недостатков, нарушений, злоупотреблений для наказания виновных и возмещения причиненного ими ущерба
По практическим задачам	
Способствование улучшению финансового положения клиента, привлечению финансовых ресурсов, инвестиций, увеличению пассивов (инвесторов, кредиторов); оказание помощи в изыскании хозяйственных и финансовых резервов; консультации	Сохранение активов, пресечение и профилактика злоупотреблений
По объектам	
Все то, что искажает бухгалтерскую (финансовую) отчетность, ухудшает финансовое состояние клиента	Все то, что нарушает действующее законодательство
По характеру деятельности	
Предпринимательская деятельность	Исполнительская деятельность, выполнение распоряжений
По правовому регулированию	

Гражданское право, хозяйственные договоры	Административное право, инструкции, приказы вышестоящих или государственных органов
По управленческим связям	
Горизонтальные связи, добровольность, равноправие во взаимоотношениях с клиентом, отчет перед ним	Вертикальные связи, принуждение, назначение, отчет перед вышестоящим звеном об исполнении
По принципу оплаты услуг	
Услуги аудитора оплачивает клиент	Расходы по проверкеоплачивает вышестоящее звено
По результатам	
Аудитор предоставляет заключение и рекомендации для клиента, информация носит конфиденциальный характер	Контролирующий сотрудник составляет основной акт праоерки, делает организационные выводы, налагает взыскание, передает информацию вышестоящим и другим органам, что подлежит разглашению
По статусу	
Проверку осуществляет аудитор как независимый эксперт	Проверку проводит сотрудник контролирующего органа

Кроме вышеуказанных отличий, между аудитом и проверкой есть сходные черты. Так, в ходе своей деятельности аудиторы и проверяющие используют одни и те же приемы контроля – восстановление учета, инвентаризацию, обследование объектов, наблюдение, опрос и т. д.

6. Профессиональная этика аудиторов и их взаимоотношения с заказчиками аудиторских услуг

Национальными правилами аудиторской деятельности «Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги» определены принципы, обязательные для соблюдения при оказании аудиторских услуг, и установлены требования к профессиональному поведению аудиторов и аудиторских организаций. Данные принципы являются базовыми и не направлены на решение всех этических проблем, которые могут возникнуть в ходе оказания аудиторских услуг.

Особенностью аудиторской профессии является признание и принятие на себя обязанности действовать в общественных интересах. Поэтому ответственность аудиторов и аудиторских организаций не исчерпывается исключительно удовлетворением потребностей отдельных аудируемых лиц либо интересов иных работодателей.

Действуя в общественных интересах, аудиторы и аудиторские организации обязаны соблюдать нормы профессиональной этики и руководствоваться ими.

При оказании аудиторских услуг необходимо соблюдать следующие принципы:

- честность;
- объективность;
- профессиональную компетентность и должную тщательность;
- конфиденциальность;
- профессиональность поведения.

Аудитор не должен участвовать в несовместимой с предоставлением аудиторских услуг деятельности, которая оказывает или может оказать негативное влияние на его честность, объективность и профессиональную репутацию.

Руководствуясь *принципом честности*, аудитор обязан:

- действовать открыто и честно во всех профессиональных и деловых взаимоотношениях, честно вести дела, быть правдивым;
- не подтверждать достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, показателей финансовой и хозяйственной деятельности аудируемого лица, иной финансовой информации, если есть основания предполагать, что они содержат неверные или вводящие в заблуждение утверждения; утверждения или данные, подготовленные небрежно; пропущенные или искаженные данные, которые могут ввести пользователей в заблуждение.

Аудитор, выдавший аудиторское заключение (отчет), модифицированное по вышеуказанным основаниям, не считается нарушившим правило аудиторской деятельности «Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги».

Руководствуясь *принципом объективности*, аудитор обязан:

- не допускать, чтобы предвзятость, пристрастие, конфликт интересов, третьи лица или иные факторы влияли на объективность его профессиональных суждений;
- избегать отношений, которые могут исказить его профессиональные суждения или повлиять на них, и стремиться к исключению ситуаций, способных повредить его объективность.

Руководствуясь *принципом профессиональной компетентности и должной тщательности*, аудитор обязан:

- постоянно поддерживать свои профессиональные знания и навыки на уровне, обеспечивающем предоставление квалифицированных аудиторских услуг, основанных на новейших достижениях практики и современном законодательстве;
- при оказании профессиональных услуг действовать с должным усердием (в соответствии с требованиями задания, внимательно, тщательно, своевременно) и руководствоваться правилами аудиторской деятельности;
- достигнуть необходимого уровня профессиональной компетентности и поддерживать ее на должном уровне (быть осведомленным и разбирающимся в соответствующих профессиональных, законодательных и технических новшествах; постоянно повышать профессиональную квалификацию, которая развивает и поддерживает способности, позволяющие ему компетентно работать в сфере аудиторской деятельности);
- предпринимать меры к тому, чтобы лица, работающие под его началом, имели соответствующую подготовку и надлежащее руководство с его стороны;
- при необходимости разъяснять заказчикам и пользователям аудиторских услуг ограничения, присущие этим услугам, с целью понимания ими того, что аудиторское мнение не может рассматриваться как гарантия подтверждаемого аудитором факта.

Руководствуясь *принципом конфиденциальности*, аудитор обязан:

- обеспечивать конфиденциальность информации, полученной в результате профессиональных или деловых отношений, и не раскрывать такую информацию третьим лицам, не обладающим надлежащими полномочиями, за исключением случаев, когда аудитор имеет право либо обязан раскрыть такую информацию;
- не использовать конфиденциальную информацию, приобретенную в результате профессиональных или деловых отношений, в целях получения им или третьими лицами каких-либо преимуществ;
- соблюдать конфиденциальность информации вне профессиональной среды в целях исключения возможности ее неумышленного разглашения, в том числе в условиях поддержания длительных отношений с заказчиками либо их близкими родственниками или членами семьи;
- соблюдать конфиденциальность информации, раскрытой ему потенциальным заказчиком аудиторских услуг или иным работодателем, и учитывать необходимость соблюдения конфиденциальной информации внутри аудиторской организации, работником которой он является;
- принимать меры по обеспечению соблюдения принципа конфиденциальности работниками, которыми он руководил в ходе оказания аудиторских услуг, и лицами, оказывавшими ему помощь и консультации;
- соблюдать конфиденциальность информации и по окончании оказания аудиторских услуг (при изменении места работы или работая с новым заказчиком аудиторских услуг, аудитор имеет право использовать предыдущий опыт, однако он не должен использовать или раскрывать конфиденциальную информацию, полученную в результате выполнения своих профессиональных обязанностей в отношении предыдущих заказчиков аудиторских услуг);
- раскрыть конфиденциальную информацию в следующих случаях:

– если раскрытие информации прямо предусмотрено законодательством и (или) санкционировано аудируемым лицом либо иным работодателем (например, сообщать учредителям сведения о нарушении законодательства, в результате которого причинены

либо могут быть причинены в крупном или особо крупном размере убытки (вред) физическому или юридическому лицу);

– раскрытие информации требуется на основании законодательства (например, при подготовке документов или представлении доказательств в ходе судебного разбирательства);

– раскрытие информации является обязанностью или правом (например, сообщать о ставших известными фактах нарушения антикоррупционного законодательства уполномоченным контролирующим органам, обеспечивающим конфиденциальность такой информации);

– при проверке качества работы аудитора уполномоченными органами;

– при защите аудитором своих профессиональных интересов в ходе судебного разбирательства;

• принимая решение о возможности раскрытия конфиденциальной информации, учитывать:

– наличие разрешения аудируемого лица на раскрытие информации, но при этом не исключать интересы других сторон, которые также могут быть затронуты;

– обоснованность информации (если имеются необоснованные факты и выводы либо неполная информация, необходимо руководствоваться профессиональным суждением);

– характер предполагаемого сообщения и его адресата; сообщение направляется только надлежащему получателю;

• сохранять конфиденциальность следующей информации, полученной в ходе оказания аудиторских услуг:

– информации о фактах, событиях и обстоятельствах личной жизни граждан, позволяющих идентифицировать их личности (персональные данные);

– информации, составляющей тайну следствия и судопроизводства;

– информации, доступ к которой ограничен в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь (служебные тайны, государственные секреты);

– информации, связанной с некоторыми видами профессиональной деятельности, доступ к которой ограничен Конституцией Республики Беларусь (врачебная, нотариальная, адвокатская тайна; тайна переписки, телефонных переговоров, почтовых отправлений, телеграфных или иных сообщений и т. д.);

– информации, связанной с различными сторонами и сферами производственно-хозяйственной, управленческой, научно-технической, финансовой деятельности аудируемого лица, доступ к которой ограничен в соответствии с законодательством Республики Беларусь (коммерческая тайна);

– информации о сущности изобретений, полезных моделей или промышленных образцов.

Руководствуясь *принципом профессиональности поведения*, аудитор обязан:

• соблюдать законодательство по аудиторской деятельности и избегать действий, которые дискредитируют или могут дискредитировать его профессию либо являются действиями, которые можно расценить как отрицательно влияющие на репутацию профессии;

• проявлять к заказчику доброжелательное, вежливое и внимательное отношение; его поведение и внешний облик должны соответствовать нормам делового этикета и вызывать у заказчика уважение к профессии аудитора;

• при предложении и продвижении своей кандидатуры и услуг:

– не преувеличивать уровень услуг, которые он может предоставить, свою квалификацию и опыт;

– не давать пренебрежительные отзывы о работе других аудиторов или проводить необоснованные сравнения своей работы с работой других аудиторов;

– не стимулировать потенциального заказчика с целью выбора своей кандидатуры в качестве исполнителя аудиторских услуг;

– не участвовать совместно с заказчиком в выработке критериев для определения победителя в конкурсах (иных видах процедуры закупок) на оказание аудиторских услуг.

Тема 6. Государственное регулирование аудиторской деятельности в Республике Беларусь

1. Организация аудита в Республике Беларусь и его субъекты.
2. Требования к образованию и повышению квалификации аудитора.
3. Стандарты аудиторской деятельности.
4. Государственное регулирование аудиторской деятельности в Республике Беларусь.
5. Внутренний контроль качества аудита.
6. Права, обязанности и ответственность аудиторов и аудиторских организаций.

1. Организация аудита в Республике Беларусь и его субъекты

Аудиторская деятельность в РБ осуществляется на основании Закона об аудиторской деятельности и национальных стандартов, разрабатываемых Министерством финансов РБ в форме Национальных правил аудиторской деятельности. Субъектами аудиторской деятельности являются аудиторы и аудиторские организации.

Аудитор имеет право заниматься аудиторской деятельностью в качестве аудитора – индивидуального предпринимателя, а также в качестве работника аудиторской организации.

Аудиторская организация – коммерческая организация, осуществляющая аудиторскую деятельность и оказывающая сопутствующие аудиту услуги.

В штате аудиторской организации должно состоять не менее трех аудиторов.

Не менее 50 процентов работников аудиторской организации должны составлять граждане Республики Беларусь, постоянно проживающие на территории Республики Беларусь, а в случае, если руководителем аудиторской организации является иностранный гражданин, – не менее 75 процентов.

Руководителем аудиторской организации может быть только аудитор.

Право на осуществление аудиторской деятельности имеют аудиторские организации и аудиторы – индивидуальные предприниматели, имеющие специальные разрешения (лицензии) на осуществление такой деятельности. Лицензирование аудиторской деятельности осуществляется в соответствии с законодательством о лицензировании.

Аудиторским организациям и аудиторам – индивидуальным предпринимателям запрещается занятие другими видами предпринимательской деятельности, кроме аудиторской деятельности, оказания сопутствующих аудиту услуг, преподавательской и научной деятельности.

Лицо, имеющее судимость за совершение преступлений против собственности и порядка осуществления экономической деятельности, которая не погашена или не снята в установленном законом порядке, не имеет права заниматься аудиторской деятельностью.

Для проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) иных документов аудируемого лица, содержащих сведения, составляющие государственные секреты, необходимо получение допуска к государственным секретам в порядке, установленном законодательством. Если в бухгалтерской (финансовой) отчетности или иных

документах аудируемого лица содержатся сведения, составляющие государственные секреты, то у такого лица аудит не может проводиться аудиторскими организациями, учредителями (участниками, собственниками имущества) которых являются иностранные граждане, лица без гражданства или граждане Республики Беларусь, постоянно проживающие за границей, и (или) иностранные и международные юридические лица (организации, не являющиеся юридическими лицами), иностранные государства и их административно-территориальные единицы в лице уполномоченных органов, если иное не предусмотрено законодательными актами.

Лицензирование аудиторской деятельности осуществляется в соответствии с Положением о лицензировании аудиторской деятельности. Выдача специальных разрешений (лицензий) на аудиторскую деятельность, их дубликатов, внесение изменений и (или) дополнений в лицензии, приостановление, возобновление, продление срока действия лицензий, прекращение их действия, контроль за соблюдением лицензиатами законодательства об осуществлении аудиторской деятельности осуществляется Министерством финансов.

Лицензии действуют на всей территории Республики Беларусь и выдаются сроком на 5 лет. Срок действия лицензии по его окончании может быть продлен по заявлению лицензиата на 5 лет.

Органом управления, регулирующим аудиторскую деятельность в Республике Беларусь, является управление аудита Министерства финансов Республики Беларусь.

Его основными задачами являются:

обеспечение государственного регулирования деятельности аудиторских организаций и аудиторов;

разработка главных направлений развития аудита в Республике Беларусь;

разработка единой методологической основы, унификации форм и методов проведения аудита;

изучение рынка аудиторских услуг.

2. Требования к образованию и повышению квалификации аудитора

Аудитор – физическое лицо, имеющее высшее экономическое и (или) юридическое образование и стаж работы по соответствующей специальности не менее трех лет, а также отвечающее квалификационным требованиям, установленным законодательством к аудиторам, и имеющее квалификационный аттестат аудитора.

Аттестация на право получения квалификационного аттестата аудитора

Аттестация на право получения квалификационного аттестата аудитора – проверка знаний физических лиц, претендующих на получение такого аттестата аудитора, в форме квалификационных экзаменов. Лица, успешно сдавшие квалификационные экзамены, получают квалификационный аттестат аудитора.

Квалификационный аттестат аудитора выдается без ограничения срока его действия.

Обязательными требованиями к физическим лицам, претендующим на получение квалификационного аттестата аудитора, являются:

наличие документов о высшем экономическом и (или) юридическом образовании, выданных учреждениями, обеспечивающими получение высшего образования, имеющими государственную аккредитацию;

наличие стажа работы по специальности, соответствующей экономическому или юридическому образованию, не менее трех лет;

отсутствие неснятой или непогашенной судимости за совершение преступлений против собственности и порядка осуществления экономической деятельности.

Для сдачи квалификационного экзамена претенденты представляют в Министерство финансов соответствующие документы. Квалификационный аттестат аудитора выдается по

форме, утверждаемой Министерством финансов, без ограничения срока его действия. Квалификационный аттестат аудитора аннулируется в случаях, если: квалификационный аттестат аудитора получен с использованием подложных документов; аудитор при проведении аудита систематически нарушает требования, установленные законодательством Республики Беларусь, или допустил одноразовое грубое нарушение порядка осуществления аудиторской деятельности; установлен факт подписания аудитором заведомо ложного аудиторского заключения.

При нарушении аудитором требований по повышению квалификации квалификационный аттестат аудитора может быть аннулирован. Решение Министерства финансов об аннулировании квалификационного аттестата аудитора может быть обжаловано в судебном порядке в течение трех месяцев со дня получения решения о его аннулировании.

Аудитор, имеющий квалификационный аттестат аудитора, обязан в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходить обучение по программам повышения квалификации аудиторов, согласованным с Министерством финансов, в организациях, осуществляющих повышение квалификации и переподготовку кадров и прошедших аккредитацию.

Аудитор обязан не реже одного раза в два года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, повышать свою квалификацию в организациях, осуществляющих повышение квалификации и переподготовку кадров и имеющих государственную аккредитацию, по их программам повышения квалификации аудиторов, согласованным с Министерством финансов Республики Беларусь.

Порядок проведения аттестации на право получения квалификационного аттестата аудитора определяется Советом Министров Республики Беларусь.

Основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора

Квалификационный аттестат аудитора аннулируется в случаях, если:

аудитор обратился с заявлением об аннулировании квалификационного аттестата;

квалификационный аттестат аудитора получен с использованием подложных документов;

аудитор при проведении аудита систематически нарушает требования, установленные законодательством, или допустил грубое нарушение порядка осуществления аудиторской деятельности;

установлен факт составления аудитором заведомо ложного аудиторского заключения;

в иных случаях, определяемых Советом Министров Республики Беларусь.

При нарушении аудитором требований по повышению квалификации, установленных статьей 19 настоящего Закона, квалификационный аттестат аудитора может быть аннулирован.

Мотивированное решение об аннулировании квалификационного аттестата аудитора принимается Министерством финансов Республики Беларусь.

Аннулирование квалификационного аттестата аудитора по заявлению аудитора производится Министерством финансов Республики Беларусь бесплатно в течение 10 дней со дня получения заявления аудитора с приложением квалификационного аттестата аудитора.

Лицо, квалификационный аттестат аудитора которого аннулирован, вправе обжаловать решение Министерства финансов Республики Беларусь об аннулировании квалификационного аттестата аудитора в суд в течение трех месяцев со дня получения решения о его аннулировании.

Лицо, квалификационный аттестат аудитора которого аннулирован по основаниям, предусмотренным абзацами четвертым и пятым части первой настоящей статьи, имеет право на сдачу квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора не ранее чем через три года со дня принятия решения о его аннулировании, а по основанию, предусмотренному частью второй настоящей статьи, – не ранее чем через один год со дня принятия решения об аннулировании квалификационного аттестата аудитора.

3. Стандарты аудиторской деятельности

Важное место в аудиторской деятельности занимают стандарты аудита. *Стандарт* (от англ. *standard)* буквально переводится как «образец». Применительно к аудиторской деятельности это свод (набор) общепринятых требований. Аудиторские стандарты формируют единые базовые нормативные требования к качеству и надежности аудита, обеспечивающие при их соблюдении определенный уровень гарантии результатов проверки. Стандарты определяют общий подход к проведению аудита, масштабам аудиторской проверки, виды отчетов аудиторов, вопросы методологии, базовые принципы, которым должны следовать все представители данной профессии независимо от условий, в которых проводится аудит.

Первоначально, в 1948 году, члены Американского института присяжных бухгалтеров одобрили и приняли десять положений под названием «Общепринятые стандарты аудиторской деятельности». С тех пор данные положения существенно не менялись и лежат в основе стандартов, разработанных Комитетом по международной аудиторской практике Международной федерации бухгалтеров, осуществляющей разработку рекомендаций по их применению.

Международные стандарты аудита выпускает Международная федерация бухгалтеров (International Federation of Accountants - IFAC), созданная в 1977 году. В IFAC входят национальные бухгалтерские организации свыше 90 стран мира. Республика Беларусь в IFAC не представлена. В рамках IFAC стандартами аудита занимается Международный комитет по аудиторской практике (International Auditing Practice Committee), действующий на правах постоянного автономного комитета. В настоящее время международные стандарты аудита (МСА) имеют трехзначную нумерацию и разделены на десять тематических групп.

Стандарты аудита можно сгруппировать в соответствии с местом в процессе аудита на регулирующие:

-ответственность сторон;

-планирование аудита;

-организацию внутреннего контроля;

- использование работы третьих лиц;

-содержание и порядок подготовки отчетов аудиторов;

-сопутствующие аудиту услуги;

-особенности проведения аудита в компьютерных информационных системах и др.

По масштабу применения стандарты подразделяются международные и национальные. Они определяют организацию аудиторской деятельности, являются основным элементом системы, ее нормативного регулирования.

Но уровню регулирования стандарты аудиторской деятельности подразделяются на:

республиканские правила аудиторской деятельности;

внутренние правила аудиторской деятельности объединения аудиторских организаций или аудиторов;

правила аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора - индивидуального предпринимателя (внутренние ПРАВИЛА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ). Они разрабатываются аудиторскими организациями.

Национальные стандарты разрабатываются с целью учета особенностей экономики страны, в которой они применяются. Их разработка требует больших финансовых средств. Поэтому некоторые государства используют международные стандарты аудита без их корректировок на национальные особенности. Ряд развитых государств принимает лишь к сведению международные стандарты. Такие государства применяют разработанные отечественные стандарты. Некоторые страны, взяв за основу международные стандарты, разрабатывают отечественные. По этому пути пошли и в Республике Беларусь.

Разработку отечественных стандартов начала в 1994 году Аудиторская палата Республики Беларусь. Данным органом в течение 1996 - 1997 годов было разработано и утверждено четыре

стандарта аудиторской деятельности: «Порядок составления аудиторского заключения» (утвержден 26.08.1996г.), «Договор и условия проведения аудиторской проверки» (утвержден 14.08.1997г.), «Аудиторские доказательства» (утвержден 21.10.1997 г.) и «Цели и общие принципы аудита финансовой отчетности» (утвержден 25.11.1997г.), а 22.04.1998 г. утверждается Кодекс этики аудиторов Республики Беларусь.

Следует иметь в виду, что республиканские правила аудиторской деятельности являются обязательными для аудиторских организаций и аудиторов - индивидуальных предпринимателей, а также для аудируемых лиц, за исключением содержащихся в правилах положений, которые носят рекомендательный характер.

4. Государственное регулирование аудиторской деятельности в Республике Беларусь

Государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляется Президентом Республики Беларусь, Советом Министров Республики Беларусь, Национальным банком Республики Беларусь, Министерством финансов Республики Беларусь.

Президент Республики Беларусь определяет единую государственную политику и осуществляет иные полномочия в области аудиторской деятельности в соответствии с Конституцией Республики Беларусь и другими законодательными актами Республики Беларусь.

Совет Министров Республики Беларусь:

обеспечивает проведение единой государственной политики в области аудиторской деятельности;

устанавливает порядок проведения аттестации на право получения квалификационного аттестата аудитора и порядок подтверждения квалификации аудиторами;

устанавливает перечень грубых нарушений порядка осуществления аудиторской деятельности, являющихся основаниями для аннулирования квалификационного аттестата аудитора;

осуществляет иные полномочия в области аудиторской деятельности в соответствии с Конституцией Республики Беларусь, настоящим Законом, иными законами Республики Беларусь и актами Президента Республики Беларусь.

Национальный банк Республики Беларусь:

устанавливает квалификационные требования и требования к деловой репутации, предъявляемые к аудиторам, оказывающим аудиторские услуги в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях (далее – банки), банковских группах, банковских холдингах, а также порядок проведения оценки соответствия таким требованиям;

устанавливает требования, предъявляемые к аудиторским организациям, аудиторам – индивидуальным предпринимателям, осуществляющим аудиторскую деятельность в банках, банковских группах, банковских холдингах, а также порядок проведения оценки соответствия таким требованиям;

принимает нормативные правовые акты Республики Беларусь в области аудиторской деятельности в банках, банковских группах, банковских холдингах;

определяет состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащей обязательному аудиту в банках, банковских группах, банковских холдингах;

определяет объем сведений, включаемых в аудиторское заключение и иные документы, составляемые по результатам аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности банков и годовой консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности о деятельности банковской группы, банковского холдинга;

определяет порядок представления аудиторского заключения и иных документов, составляемых по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, Национальному банку Республики Беларусь, банкам, в которых проводился аудит

бухгалтерской (финансовой) отчетности, головным организациям банковской группы, банковского холдинга, а также собственнику их имущества (учредителям, участникам) и совету директоров (наблюдательному совету);

контролирует соблюдение аудиторскими организациями, аудиторами – индивидуальными предпринимателями законодательства Республики Беларусь об аудиторской деятельности в банках, банковских группах, банковских холдингах;

осуществляет иные полномочия в области аудиторской деятельности в соответствии с законодательными актами Республики Беларусь.

Национальный банк Республики Беларусь вправе запрашивать информацию, необходимую для выполнения своих функций в области аудиторской деятельности, у аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей, осуществляющих аудиторскую деятельность в банках, банковских группах, банковских холдингах.

Министерство финансов Республики Беларусь:

реализует единую государственную политику в области аудиторской деятельности;

разрабатывает и принимает Национальные правила аудиторской деятельности, а также принимает другие нормативные правовые акты Республики Беларусь и устанавливает формы документов в области аудиторской деятельности (за исключением аудиторской деятельности в банках, банковских группах, банковских холдингах);

проводит аттестацию на право получения квалификационного аттестата аудитора и подтверждение квалификации аудиторами;

ведет учет аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, аудиторов;

контролирует соблюдение аудиторскими организациями, аудиторами – индивидуальными предпринимателями, аудиторами законодательства Республики Беларусь об аудиторской деятельности (за исключением законодательства Республики Беларусь об аудиторской деятельности в банках, банковских группах, банковских холдингах);

обобщает информацию и проводит анализ осуществления аудиторской деятельности аудиторскими организациями, аудиторами – индивидуальными предпринимателями;

представляет в пределах своих полномочий Республику Беларусь в международных организациях, занимающихся вопросами аудиторской деятельности;

осуществляет иные полномочия в области аудиторской деятельности в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Министерство финансов Республики Беларусь вправе запрашивать информацию, необходимую для выполнения своих функций в области аудиторской деятельности, у аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, осуществляющих аудиторскую деятельность.

5. Внутренний контроль качества аудита

Аудиторской организации следует определить совокупность организационных мер,

методик и конкретных процедур внутреннего контроля качества (далее - контрольные процедуры), направленных на то, чтобы обеспечить качество оказания аудиторских услуг в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Беларусь, регулирующими аудиторскую деятельность.

Внутренние правила контроля качества должны содержать описание элементов системы внутреннего контроля качества и конкретные контрольные процедуры, которые следует применять в рамках всей деятельности аудиторской организации.

Элементами системы внутреннего контроля качества являются:

профессиональные требования (работники аудиторской организации должны придерживаться принципов независимости, честности, объективности и конфиденциальности, а также норм профессионального поведения);

профессиональная компетентность (работники аудиторской организации должны знать требования законодательства Республики Беларусь, а при необходимости Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений или законодательства других государств,

владеть надлежащими навыками, а также обладать необходимой профессиональной квалификацией, позволяющей им обеспечивать качественное оказание аудиторских услуг);

поручение заданий (работа по оказанию аудиторских услуг должна поручаться работникам, имеющим уровень профессиональной подготовки и опыт работы, необходимые в данных условиях, а также отвечающим критерию независимости);

контрольные полномочия (необходимо в достаточной мере направлять работу, осуществлять текущий контроль на всех уровнях и этапах выполнения работы, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что работа выполнена с надлежащим качеством);

консультирование (в необходимых случаях следует проводить внешние либо внутренние консультации со специалистами, обладающими соответствующими знаниями);

работа с аудируемыми лицами (необходимо постоянно проводить оценку потенциальных аудируемых лиц и лиц, которым могут быть оказаны аудиторские услуги. При решении вопроса о заключении договора или продолжении сотрудничества следует исходить из соображений независимости аудиторской организации и ее способности оказывать аудиторские услуги надлежащим образом);

оценка и анализ эффективности контрольных процедур (необходимо постоянно осуществлять наблюдение за эффективностью применяемых аудиторской организацией контрольных процедур).

На определение аудиторской организацией необходимых элементов системы внутреннего контроля качества и конкретных контрольных процедур влияют следующие основные факторы:

размер аудиторской организации и характер оказываемых аудиторских услуг;

территориальное расположение аудиторской организации;

организационная структура аудиторской организации.

В зависимости от указанных факторов определяются объем, временные рамки и характер контрольных процедур, применяемых аудиторской организацией, а также объем документации по вопросам осуществления внутреннего контроля качества.

Конкретные контрольные процедуры определяются аудиторской организацией на основании перечня основных контрольных процедур, соответствующих элементам системы внутреннего контроля качества.

Установленный внутренними правилами контроля качества порядок проведения

контрольных процедур должен быть доведен до сведения всех работников аудиторской организации таким образом, чтобы обеспечивалась разумная уверенность в том, что принятые в организации контрольные процедуры понятны работникам и применимы на практике.

6. Права, обязанности и ответственность аудиторов и аудиторских организаций

Аудиторские организации, аудиторы – индивидуальные предприниматели вправе:

самостоятельно определять формы и методы оказания аудиторских услуг;

проверять у аудируемого лица первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и другие документы о его деятельности, фактическое наличие отдельных активов и обязательств, их соответствие данным бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности;

участвовать в проведении инвентаризации активов и обязательств аудируемого лица;

получать в соответствии с законодательством Республики Беларусь по письменному запросу в республиканских органах государственного управления, иных государственных организациях, подчиненных Правительству Республики Беларусь, и в других организациях

сведения о деятельности аудируемого лица в объеме, необходимом для выполнения договора оказания аудиторских услуг;

привлекать на договорной основе в соответствии с законодательством Республики Беларусь в качестве экспертов лиц, не состоящих в штате аудиторской организации и обладающих специальными навыками, знаниями и опытом в определенной сфере деятельности, отличной от аудиторской деятельности;

получать у должностных лиц аудируемого лица при заключении договора оказания аудиторских услуг информацию, необходимую для оценки объема работ по такому договору;

получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения в устной и (или) письменной форме, а также в электронном виде по вопросам, возникающим в ходе оказания аудиторских услуг;

отказаться от исполнения договора оказания аудиторских услуг в случаях непредоставления аудируемым лицом необходимых документов, произвольного вмешательства аудируемого лица в процесс оказания аудиторских услуг, выявления в ходе оказания аудиторских услуг обстоятельств, оказывающих либо способных оказать влияние на объективность аудиторского мнения;

осуществлять иные права, не противоречащие законодательству Республики Беларусь и вытекающие из существа правоотношений, определенных договором оказания аудиторских услуг.

Аудиторские организации, аудиторы – индивидуальные предприниматели обязаны:

выполнять требования законодательства Республики Беларусь при осуществлении аудиторской деятельности и оказании профессиональных услуг;

вести учет заключенных договоров оказания аудиторских услуг;

качественно оказывать аудиторские и профессиональные услуги;

возмещать в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, причиненные убытки в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения обязательств, предусмотренных договором оказания аудиторских услуг, в том числе в случае виновного неисполнения обязанности по качественному оказанию аудиторских услуг, включая случаи последующего выявления контролирующими (надзорными) органами нарушений финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, не выявленных в ходе оказания аудиторских услуг;

осуществлять внутренний контроль качества работы аудиторов в соответствии с установленными аудиторской организацией или аудитором – индивидуальным предпринимателем внутренними правилами аудиторской деятельности;

обеспечивать сохранность полученных, в том числе в электронном виде, документов аудируемых лиц;

отказаться от оказания аудиторских услуг в целях соблюдения принципа независимости;

уведомлять заказчика аудиторских услуг о выявленных нарушениях в бухгалтерском и (или) ином учете, бухгалтерской (финансовой) и (или) иной отчетности и предоставлять рекомендации по устранению выявленных нарушений исходя из результатов оказания аудиторских услуг;

сообщать собственнику имущества (учредителям, участникам) аудируемого лица по итогам проведенного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в письменной форме сведения, свидетельствующие о нарушении законодательства Республики Беларусь, в результате которого причинен либо может быть причинен ущерб физическому лицу, и (или) юридическому лицу, и (или) государству в размере, превышающем 1000 базовых величин на дату обнаружения нарушения законодательства Республики Беларусь;

представлять в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь аудиторское заключение;

обеспечивать сохранность документов, составленных аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем, в том числе в электронном виде, в ходе

оказания аудиторских услуг, в течение не менее пяти лет с даты завершения оказания аудиторских услуг по договору оказания аудиторских услуг, если иное не установлено законодательством Республики Беларусь;

обеспечивать соблюдение принципов конфиденциальности, профессиональной компетентности и профессионального поведения;

соблюдать условия договора оказания аудиторских услуг;

представлять в Министерство финансов Республики Беларусь информацию об осуществлении аудиторской деятельности в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь;

при проведении контролирующими (надзорными) органами контроля за соблюдением законодательства Республики Беларусь об аудиторской деятельности предоставлять всю необходимую для проверки информацию, в том числе в электронном виде;

исполнять в соответствии с законодательством Республики Беларусь иные обязанности, в том числе вытекающие из существа правоотношений, определенных договором оказания аудиторских услуг.

Аудиторские организации, аудиторы – индивидуальные предприниматели несут ответственность в соответствии с законодательными актами Республики Беларусь за:

- нарушение законодательства Республики Беларусь об аудиторской деятельности;
- нарушение условий договора оказания аудиторских услуг;
- достоверность аудиторского мнения, выраженного в аудиторском заключении;
- выдачу (подписание) заведомо ложного аудиторского заключения.

Тема 7. Организация и планирование аудита

1. Цели и общие принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Основные этапы аудита.
3. Оценка стоимости аудиторских услуг.
4. Планирование аудита, документальное оформление общей стратегии и плана аудита.
5. Система внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.
6. Концепция существенности и ее связь с аудиторским риском.
7. Оценка риска и внутренний контроль в условиях компьютерной обработки данных.

1. Цели и общие принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности

Целью аудита является повышение доверия предполагаемых пользователей к бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое достигается путем: получения аудиторской организацией разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений, возникших в результате ошибок и (или) недобросовестных действий, что предоставляет аудиторской организации основания для выражения мнения о том, составлена ли бухгалтерская (финансовая) отчетность во всех существенных аспектах в соответствии с применимой основой составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности; составления аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно требованиям национальных правил аудиторской деятельности.

Основными принципами аудиторской деятельности являются независимость, конфиденциальность, профессиональная компетентность, профессиональное поведение.

Принцип независимости заключается в обязательности отсутствия у аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, аудитора финансовой, имущественной или иной заинтересованности в деятельности аудируемого лица, а также какой-либо зависимости от третьих лиц, которая может повлиять на объективность аудиторского мнения.

Принцип конфиденциальности заключается в нераспространении аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем, аудитором информации о деятельности аудируемого лица, заказчика аудиторских услуг, непредоставлении третьим лицам такой информации и получаемых или составляемых в ходе оказания аудиторских услуг документов, а также в неразглашении содержащихся в этих документах сведений без согласия аудируемого лица, заказчика аудиторских услуг, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Законом, иными законодательными актами Республики Беларусь или договором оказания аудиторских услуг.

Принцип профессиональной компетентности заключается в том, что аудитор обязан обладать необходимой профессиональной квалификацией, позволяющей ему обеспечивать качественное оказание аудиторских услуг.

Принцип профессионального поведения заключается в соблюдении аудитором приоритета общественных интересов, общих норм морали, проявлении непредвзятости и беспристрастности при рассмотрении профессиональных вопросов, формировании выводов и мнений, а также в несовершении действий, дискредитирующих аудитора.

2. Основные этапы аудита

С учетом сложившейся практики осуществления аудиторской деятельности выделяют следующие этапы аудита:

Определение объема аудита (составление письма обязательства о согласии на проведение аудита, договора оказания аудиторских услуг);

Подготовка и планирование аудита (составление общего плана и программы аудита);

Оценка организации и состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля на аудируемой организации;

Проведение аудита в соответствии с программой проверки и сбор аудиторских доказательств;

Подготовка рабочей документации аудитора;

Составление и представление заказчику аудиторского заключения.

На 1-м этапе аудита руководствуются Порядком заключения договоров оказания аудиторских услуг). Подготовка договора включает в себя определение трудоемкости, стоимости, сроков оказания аудиторских услуг.

Договор может носить разовый (однократное оказание аудиторских услуг) или долгосрочный (неоднократное оказание аудиторских услуг в течение определенного периода времени) характер.

Договору может предшествовать письмо-обязательство исполнителя о согласии на проведение аудита. Письмо-обязательство направляется заказчику с целью подтверждения правильности понимания им условий предстоящего договора.

Форма и содержание письма-обязательства определяются необходимостью включения в него сведений в соответствии с особенностями оказания аудиторских услуг. Договор считается заключенным, если между сторонами в простой письменной форме достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора.

В тексте договора указываются следующие существенные условия:

предмет договора;

сроки выполнения аудиторских услуг;

права и обязанности сторон;

стоимость оказываемых аудиторских услуг;

ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных договором.

Договор должен быть подписан сторонами и скреплен печатями (при их наличии). Дополнительные соглашения к договору оформляются в письменном виде, прилагаются к договору и являются его неотъемлемой частью. Исполнитель обязан вести регистрацию заключенных договоров в книге регистрации заключенных договоров оказания аудиторских услуг согласно форме, представленной в приложении. Книга должна быть пронумерована, прошнурована, скреплена печатью (при ее наличии) и подписана руководителем исполнителя.

На 2-м этапе осуществляется планирование аудита. Планирование аудита должно определить наиболее важные направления аудита и способствовать более эффективному распределению обязанностей среди аудиторов, проводящих аудиторскую проверку.

Планирование является начальным этапом проведения аудита и состоит из разработки общего плана аудита с указанием ожидаемого объема работ и сроков проведения аудита, а также аудиторской программы, определяющей объем, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур, необходимых для формирования аудитором объективного и обоснованного мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, их исполнителей. Планируемый объем работы зависит от размеров и характера (вида) деятельности аудируемого лица, сложности аудита, результатов предшествующих проверок финансово-хозяйственной деятельности данного объекта. Аудиторской организации (аудитору) необходимо разработать и документально оформить общий план аудита с описанием предполагаемого объема, перечня работ и срока их проведения. Общий план аудита должен быть достаточно детальным, его форма и содержание могут меняться в ходе осуществления аудита в зависимости от объема работ, выполняемых аудируемым лицом деятельности, сложности аудита, специфической методологии и технических приемов, используемых аудитором. Программа аудита составляется в развитие общего плана аудита и представляет собой детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита, и предполагаемый перечень рабочей документации аудитора.

На 3-м этапе аудита аудиторская организация обязана убедиться в том, что система бухгалтерского учета достоверно отражает хозяйственную деятельность субъекта хозяйствования. Ознакомление с системой бухгалтерского учета субъекта включает в себя изучение, анализ и оценку сведений о следующих сторонах хозяйственной деятельности субъекта: учетной политике и основных принципах ведения бухгалтерского учета; организационной структуре подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности; распределении должностных обязанностей работников, принимающих участие в ведении учета и подготовке отчетности; организации подготовки, оборота и хранения документов, отражающих хозяйственные операции; порядке отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета, формах и методах обобщения данных таких регистров; порядке подготовки периодической бухгалтерской отчетности на основе данных бухгалтерского учета; степени автоматизации ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности; сложных участках бухгалтерского учета, где риск возникновения ошибок или искажений бухгалтерской отчетности особенно высок; средствах контроля, предусмотренных на отдельных участках системы бухгалтерского учета. Аудиторская организация должна убедиться в том, что средства контроля субъекта достигают следующих целей:

хозяйственные операции выполняются с разрешения руководства субъекта;

все хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете в суммах, соответствующих первичным документам, на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в периоде времени, соответствующем проведению хозяйственной операции, в соответствии с принятой у субъекта учетной политикой и обеспечивают возможность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;

доступ к имуществу возможен только с разрешения руководства субъекта;

соответствие отраженного в бухгалтерском учете и фактически имеющегося в наличии имущества определяется руководством субъекта с установленной периодичностью, и в случае расхождений принимаются меры в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

На 4-м этапе аудита осуществляется непосредственно сама проверка, и собираются доказательства. Аудиторская организация получает аудиторские доказательства путем выполнения следующих процедур: инспектирования, наблюдения, запроса, подтверждения, пересчета (проверка арифметических расчетов), а также аналитических процедур.

На 5-м этапе аудита проводится подготовка рабочей документации аудитора.

На 6-м этапе аудита составляется аудиторское заключение.

3. Оценка стоимости аудиторских услуг

Порядок определения стоимости аудиторских услуг регулируется законодательством о ценообразовании. Под аудиторскими услугами понимаются оказываемые аудиторскими организациями и аудиторами - индивидуальными предпринимателями услуги юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям (субъектам хозяйствования) по аудиту:

достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

правильности отражения операций по счетам бухгалтерского учета;

целевого использования кредитов и инвестиций;

финансового состояния инвестора (инициатора инвестиционного проекта);

финансового состояния эмитента ценных бумаг;

иных показателей финансовой и иной хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования в случаях, предусмотренных законодательст вом.

Тарифы на аудиторские услуги (стоимость человеко-часа, человеко-дня) определяются исходя из плановой стоимости услуг на установленный период (планируемой выручки с учетом налога на добавленную стоимость) и планового фонда рабочего времени на указанный период. Плановый фонд рабочего времени для определения тарифа на аудиторские услуги определяется на основе расчетной нормы времени, устанавливаемой Министерством труда и социальной защиты Республики Беларусь для каждого календарного года, из которой исключаются плановые неявки (невыходы) на работу в данной организации в связи с трудовыми и социальными отпусками, временной нетрудоспособностью, иные неявки, предусмотренные законодательством.

Стоимость по каждому договору оказания аудиторских услуг определяется исходя из тарифа на аудиторские услуги и согласованного с субъектом хозяйствования объема работ по договору (трудоемкости оказания аудиторских услуг). Трудоемкость по каждому отдельному договору оказания аудиторских услуг определяется с учетом требований республиканских правил аудиторской деятельности. Тарифы на аудиторские услуги (человеко-час, человеко-день) определяются на основе плановой себестоимости, всех видов установленных налогов и неналоговых платежей в соответствии с налоговым и бюджетным законодательством, прибыли, определяемой с учетом сложности оказываемых аудиторских услуг и конъюнктуры рынка, а также с учетом особенностей проведения аудиторских проверок по конкретным договорам. Плановая себестоимость услуг определяется в соответствии с принятой в организации учетной политикой.

При формировании тарифов на аудиторские услуги при проведении обязательной аудиторской проверки размер прибыли на планируемый период определяется в размере не более 30% от себестоимости.

Аудиторы - индивидуальные предприниматели формируют тарифы на аудиторские услуги на основании плановой величины дохода от предпринимательской деятельности и планового фонда рабочего времени либо исходя из документально подтвержденных расходов, плановой величины дохода от предпринимательской деятельности и планового фонда рабочего времени.

4. Планирование аудита, документальное оформление общей стратегии и плана аудита

Аудиторская организация должна планировать свою работу так, чтобы аудит был проведен наиболее эффективным образом.

Планирование аудита позволяет:

уделить необходимое внимание значимым для аудита областям;

выявить и своевременно решить проблемы, которые могут возникнуть в ходе аудита;

надлежащим образом организовать выполнение аудиторского задания;

распределить обязанности между членами аудиторской группы;

осуществлять руководство и контроль за ходом аудита.

Процесс планирования неотделим от процесса проведения аудита и включает в себя:

предварительное планирование;

разработку общей стратегии аудита;

составление плана аудита;

внесение изменений в план в ходе аудита;

осуществление руководства и контроля; документирование действий, связанных с составлением и изменениями стратегии и плана

аудита.

Характер и объем мероприятий по планированию аудита зависят от:

целей и задач предстоящего аудита;

размера и особенностей финансовой и хозяйственной деятельности аудируемого лица;

опыта работы аудиторской организации, в том числе с данным аудируемым лицом;

обстоятельств, возникших в ходе проведения аудита.

В целях координации действий аудиторской организации и аудируемого лица вопросы планирования могут быть обсуждены с руководством аудируемого лица и (или) другими заказчиками аудита. Как правило, обсуждения требуют вопросы общей стратегии аудита и сроков его проведения. При этом ответственность за общую стратегию и план аудита несет аудиторская организация. Аудируемое лицо получает возможность оказывать содействие в надлежащем проведении аудита.

Аудиторская организация не должна раскрывать аудируемому лицу детального содержания плана аудита, так как в результате чрезмерной предсказуемости аудиторских процедур при обсуждении с аудируемым лицом их характера и сроков появляется вероятность снижения эффективности аудита.

5. Система внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности

Система внутреннего контроля состоит из следующих элементов:

контрольной среды;

процесса оценки аудируемым лицом рисков хозяйственной деятельности;

информационных систем, связанных с процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности;

контрольных действий;

процесса оценки и анализа руководством аудируемого лица функционирования системы внутреннего контроля (далее - мониторинг средств контроля).

Понятие системы внутреннего контроля подразумевает наличие всех пяти перечисленных элементов, в то время как понятие средств контроля одинаково применимо к одному или нескольким элементам или любому аспекту внутреннего контроля.

В качестве процедур оценки рисков могут выполняться следующие аудиторские

процедуры:

запросы собственникам, руководству и работникам аудируемого лица;

аналитические процедуры;

наблюдение и инспектирование.

Для получения понимания деятельности аудируемого лица аудиторской организации следует выполнить все процедуры оценки рисков, а при необходимости и другие аудиторские процедуры, позволяющие выявить и оценить риск существенного искажения, однако в отношении отдельных изучаемых аспектов могут выполняться только уместные в этих случаях процедуры.

Аудиторская организация вправе направлять запросы собственникам, руководству и работникам аудируемого лица, ответственным за составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также другим работникам аудируемого лица с различными административными функциями, производственному персоналу, работникам службы внутреннего финансового контроля (внутренним аудиторам или ревизорам). Определяя работников аудируемого лица, которым могут быть направлены запросы, а также количество таких запросов, аудиторская организация должна учитывать, какого рода информацию ей необходимо получить для выявления риска существенного искажения.

Аудиторская организация может получить следующую информацию от лиц, которым направляются запросы: от руководства и собственников аудируемого лица - понимание среды, в которой готовится бухгалтерская (финансовая) отчетность; от работников службы внутреннего финансового контроля - оценку организации и эффективности функционирования системы внутреннего контроля аудируемого лица, а также сведения об отношении руководства аудируемого лица к данной оценке; от работников, имеющих отношение к сложным или необычным операциям, - оценку уместности выбора и применения аудируемым лицом учетной политики, отдельных учетных приемов и методов; от работников юридической службы - сведения о судебных делах и претензионных спорах, в которых участвует аудируемое лицо; фактах недобросовестных действий или обстоятельствах, указывающих на возможность их совершения; гарантиях, обязательствах, соглашениях с контрагентами, условиях договоров; от работников, занимающихся маркетингом или продажами, - данные об изменении стратегии маркетинга аудируемого лица, тенденции продаж или договорных соглашений.

Аналитические процедуры в качестве процедур оценки рисков применяются для выявления необычных операций или событий, а также сумм, коэффициентов и тенденций их изменения, которые могут повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица и порядок проведения аудита.

Аудиторской организации следует рассчитать предполагаемые значения экономических показателей, характеризующих результаты деятельности аудируемого лица, и их вероятные соотношения. Если сопоставление этих показателей с фактически учтенными суммами или коэффициентами, рассчитанными на основе фактически учтенных сумм, дает необычные или неожиданные соотношения, аудиторская организация должна учесть эти результаты при выявлении рисков искажения информации.

Если при выполнении аналитических процедур используются обобщенные данные, то результаты таких аналитических процедур должны рассматриваться аудиторской организацией во взаимосвязи с другой информацией, полученной при выявлении рисков искажения информации.

Выполняя процедуры наблюдения и инспектирования, аудиторская организация должна по возможности подтвердить информацию, полученную в результате запросов собственникам, руководству и работникам аудируемого лица, а также получить другую необходимую информацию о деятельности аудируемого лица и его среде. В этом случае аудиторские процедуры включают:

наблюдение за различными аспектами деятельности и операциями аудируемого лица;

инспектирование документов (бизнес-планов и стратегий развития, документов, регламентирующих работу системы внутреннего контроля, учетных записей);

изучение различной отчетности аудируемого лица (внутренних отчетов, промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, протоколов заседаний совета директоров и другой управленческой отчетности);

посещение административных зданий и производственных помещений аудируемого лица;

прослеживание отражения хозяйственных операций в учетных регистрах и информационных системах, формирующих данные для бухгалтерской (финансовой) отчетности (сквозные проверки).

Если аудиторская организация планирует использовать информацию о деятельности аудируемого лица и его среде, полученную в ходе аудита за предшествующий отчетный период (в отношении организационной структуры аудируемого лица, состояния дел и средств контроля, а также имевших место искажений и исправлений бухгалтерской (финансовой) отчетности), то ей необходимо оценить актуальность такой информации для текущего аудита, поскольку в деятельности аудируемого лица и его среде могли произойти существенные изменения.

Аудиторской организации следует принимать во внимание всю уместную для аудита текущего отчетного периода информацию, полученную при оказании данному аудируемому лицу других аудиторских услуг.

6. Концепция существенности и ее связь с аудиторским риском

Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, принятые на ее основе. Существенность зависит от величины показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) ошибки, оцениваемых в случае их пропуска или искажения.

Оценка существенности является предметом профессионального суждения аудиторской организации.

При разработке порядка определения уровня существенности аудиторская организация должна руководствоваться следующим:

стремиться к снижению влияния субъективных факторов на форму выражения аудиторского мнения;

учитывать многообразие видов деятельности (финансово-хозяйственных операций) аудируемых лиц;

обеспечивать возможность рационального и эффективного использования устанавливаемого уровня существенности как с позиции трудоемкости аудита, так и с позиций надежной основы для принятия решений пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности;

обеспечивать единообразие принципов и расчетов, позволяющее аудиторам с разным опытом и квалификацией получать приблизительно одинаковые результаты.

При определении уровня существенности аудиторской организации необходимо:

выбрать показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность аудируемого лица, для которых будет установлен уровень существенности (базовые показатели);

установить уровень существенности для каждого из выбранных показателей (базовых показателей) или единый уровень существенности в целом для бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Приемлемый уровень существенности устанавливается аудиторской организацией при разработке плана аудита в целях выявления существенных с количественной и качественной точки зрения искажений.

При определении количественной стороны существенности аудиторская организация должна оценить, превосходят ли по отдельности и (или) в сумме обнаруженные и ожидаемые искажения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности установленный для этой отчетности уровень существенности.

При определении качественной стороны существенности аудиторская организация должна определить, имеют ли существенный характер отмеченные в ходе аудита несоответствия порядка совершения аудируемым лицом финансово-хозяйственных операций требованиям законодательства Республики Беларусь. Существенными с качественной точки зрения искажениями являются:

недостаточное или неадекватное описание (формирование) учетной политики, когда существует вероятность того, что пользователь бухгалтерской (финансовой) отчетности будет введен в заблуждение таким описанием;

нарушения нормативных правовых актов Республики Беларусь, регулирующих деятельность аудируемого лица, несущественные по количественным признакам, но при этом существует вероятность того, что последующее применение санкций сможет оказать значительное влияние на финансовое положение аудируемого лица.

Между существенностью и аудиторским риском существует обратная зависимость, то есть чем выше уровень существенности, тем ниже уровень аудиторского риска, и наоборот.

Обратная зависимость между существенностью и аудиторским риском принимается во внимание аудиторской организацией при определении характера, сроков проведения и объема аудиторских процедур. Если в ходе аудита аудиторская организация определяет, что приемлемый уровень существенности ниже, чем уровень, установленный на стадии планирования аудита, то аудиторская организация должна изменить характер, сроки проведения и объем запланированных процедур проверки по существу с целью снижения риска необнаружения существенных искажений.

7. Оценка риска и внутренний контроль в условиях компьютерной обработки данных.

Внедрение системы компьютерной обработки данных (КОД) , как правило, предполагает значительное сокращение численности персонала, занимающегося обработкой данных бухгалтерского учета, что приводит к концентрации управленческих, контрольных и исполнительских функций у ограниченного числа работников и, как следствие, к увеличению вероятности внесения несанкционированных изменений в программы или данные в процессе их обработки и хранения. Отсутствие механизма контроля, основанного на разделении функций между работниками, может существенно повысить риск искажения информации в условиях, когда другие средства контроля за доступом к данным используются недостаточно полно.

Внедрение системы КОД на предприятии предполагает наличие у персонала, занятого компьютерной обработкой данных бухгалтерского учета, необходимых знаний и навыков, так как неквалифицированные действия работников повышают риск искажения информации вследствие изменения или потери данных, нанесения ущерба программному обеспечению.

Размещение базы данных бухгалтерского учета на одном или нескольких компьютерах вместе с программами, обеспечивающими доступ к ней, повышает вероятность изменения или утраты информации вследствие несанкционированного доступа к системе КОД.

В системах КОД может использоваться различное программное обеспечение, в том числе и нелицензионное. Использование нелицензионного программного обеспечения повышает риск искажения информации, поскольку такие программы приобретаются без

необходимой пояснительной документации, не обновляются в плановом порядке и могут содержать невыявленные ошибки.

Общий контроль за системой КОД представляет собой совокупность процедур проверки правил работы и надежности функционирования системы КОД и включает в себя:

организационный и управленческий контроль, который предусматривает создание инструкций и правил для реализации различных контрольных функций, а также соответствующее разделение полномочий при их выполнении;

контроль за использованием и развитием системы КОД, который состоит в проверке того, что все операции с системой КОД и вносимые в нее изменения надлежащим образом разрешены.

Применение такого контроля необходимо в случаях тестирования, преобразования и внедрения новых или модифицированных систем КОД, предоставления доступа к их документации, изменений в системах прикладных программ; контроль за работой компьютеров, который предполагает проверку использования в системе КОД только программ, связанных с прямыми обязанностями работников, предоставления доступа к компьютерным операциям только уполномоченным лицам, своевременного выявления и исправления ошибок обработки данных, а также использования самой системы только в предусмотренных целях; контроль за программным обеспечением, который предполагает проверку того, что аудируемым лицом приобретается или разрабатывается только адаптированное к требованиям законодательства Республики Беларусь и эффективное программное обеспечение. С этой целью анализируется система визирования, тестирования, внедрения и документирования новых и модифицированных программ, а также порядок предоставления доступа к программам и документации; контроль за вводом и обработкой данных, который заключается в проверке существования системы предварительного визирования уполномоченными лицами операций до их ввода в систему КОД и осуществления ввода информации только уполномоченными лицами; иные приемы общего контроля, такие как проверка возможности внесистемного резервного копирования (архивирования) баз данных и компьютерных программ, восстановления информации или извлечения ее из архивов при утрате или уничтожении, обеспечения обработки данных вне системы в случае общесистемного сбоя.

Тема 8. Методика сбора и получения аудиторских доказательств

1. Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите
2. Аудиторские доказательства, процедуры и источники их получения.
3. Сущность и виды аналитических процедур, порядок и методы их выполнения.
4. Действия аудиторской организации (аудитора) при выявлении искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности и фактов несоблюдения законодательства.

1. Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите

При определении объема выборки аудиторская организация должна оценить риск выборки, определить допустимую ошибку и рассчитать ожидаемую ошибку выборки.

Объем выборки, определяемый аудиторской организацией, должен быть достаточным для снижения риска выборки до приемлемо низкого уровня. Уровень риска, связанного с применением выборочного способа, который аудиторская организация считает приемлемым, оказывает влияние на объем выборки. Чем ниже риск, который аудиторская организация считает приемлемым, тем большим должен быть объем выборки.

При проведении тестов средств контроля и процедур проверки по существу риск выборки может быть снижен аудиторской организацией путем увеличения объема выборки, а риск, не связанный с применением выборочного способа, - путем надлежащего

планирования аудиторского задания, текущего контроля за работой членов группы аудиторов и качества выполнения аудиторских процедур.

Объем выборки зависит от величины установленной аудиторской организацией допустимой ошибки. Чем меньше величина допустимой ошибки, которую аудиторская организация считает приемлемой, тем большим должен быть объем выборки.

При тестировании средств контроля допустимой ошибкой является максимальная степень отклонения от надлежащего функционирования средств контроля, которую аудиторская организация считает приемлемой.

При проведении процедур проверки по существу допустимой ошибкой является максимальная ошибка в пределах оборотов по счету бухгалтерского учета или группы однотипных хозяйственных операций, которую аудиторская организация считает приемлемой, при условии, что совокупное влияние таких ошибок на весь процесс аудита позволит аудиторской организации утверждать с достаточной степенью уверенности, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений. Допустимая ошибка устанавливается аудиторской организацией на стадии планирования в соответствии с выбранным уровнем существенности и представляет сумму, меньшую или равную предварительной оценке существенности.

Если аудиторская организация полагает, что в проверяемой совокупности содержится ошибка, ей необходимо увеличить количество элементов выборки, чтобы убедиться в том, что величина общей ошибки не превысит запланированный размер допустимой ошибки. Небольшой объем выборки применяется, если аудиторская организация предполагает, что проверяемая совокупность не содержит существенных искажений или отклонений от установленных аудируемым лицом процедур контроля.

Объем выборки может быть определен аудиторской организацией с применением методов теории вероятности и математической статистики или на основании профессионального суждения аудиторской организации.

Основными методами отбора элементов выборки являются:

случайный отбор. Для случайного отбора используется генератор случайных чисел (при проведении аудита с использованием компьютерных программ) или таблицы случайных чисел;

систематический отбор. Систематический отбор предполагает, что элементы отбираются в выборку начиная со случайно выбранного числа через постоянный интервал. Для определения начальной точки аудиторская организация может использовать генератор случайных чисел (при проведении аудита с использованием компьютерных программ) или таблицы случайных чисел;

бессистемный отбор. При бессистемном отборе элементы выборки определяются аудиторской организацией на основании профессионального суждения. При этом аудиторской организации необходимо избегать предвзятости или предсказуемости и обеспечить, чтобы все элементы проверяемой совокупности могли быть отобраны в выборку.

2.Аудиторские доказательства, процедуры и источники их получения

Аудиторская организация получает аудиторские доказательства посредством выполнения определенных аудиторских процедур в отношении учетных записей, содержащихся в учетных регистрах и составленных на основании первичных учетных документов, рабочих расчетов, справок, записей, результатов сверок и других бухгалтерских документов. Выполнение таких аудиторских процедур позволяет аудиторской организации определить, согласуются ли учетные записи между собой и с данными бухгалтерской (финансовой) отчетности. Поскольку одни только учетные записи не предоставляют достаточных и надлежащих аудиторских доказательств для

формирования обоснованных выводов, на которых может базироваться аудиторское мнение, аудиторская организация должна получить дополнительные аудиторские доказательства, используя при этом иную информацию.

При оценке надежности аудиторских доказательств необходимо учитывать следующее:

аудиторские доказательства являются более надежными, если они получены из независимых, внешних по отношению к аудируемому лицу источников; аудиторские доказательства, полученные из внутренних источников, являются более надежными, если соответствующие средства контроля аудируемого лица функционируют эффективно; аудиторские доказательства, полученные непосредственно аудиторской организацией (в частности, путем выполнения процедур наблюдения за применением средств контроля), являются более надежными, чем аудиторские доказательства, полученные косвенным путем (путем расспросов работников аудируемого лица о том, как они применяют средства контроля) или в результате проведения аналитических процедур; аудиторские доказательства являются более надежными, если они представлены в документальной форме на бумажном, электронном или ином носителе информации (так, протокол заседания, который велся в процессе его проведения, является более надежным доказательством, чем последующие устные заявления участников относительно обсуждавшихся там вопросов); аудиторские доказательства, представленные оригиналами документов, являются более надежными, чем аудиторские доказательства, представленные копиями.

3. Сущность и виды аналитических процедур, порядок и методы их выполнения

Аналитические процедуры должны выполняться на протяжении всего процесса аудита. В процессе непосредственного проведения аудита при исследовании необычных или неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов аналитические процедуры могут выполняться в сочетании с другими аудиторскими процедурами. Выполнение аналитических процедур условно можно разделить на четыре основные этапа: определение целей, выбор вида, выполнение и анализ результатов выполнения.

Вид аналитических процедур зависит от целей их проведения, доступности и достоверности информации, необходимой для их проведения, вида деятельности аудируемого лица, профессионального суждения аудиторской организации.

При выполнении аналитических процедур могут использоваться разнообразные методы: от простого сравнения до комплексного анализа, использующего математические и статистические методы. Выбор метода зависит от профессионального суждения аудиторской организации.

Степень надежности и доверия, которое аудитор возлагает на результаты аналитических процедур, зависит от следующих факторов:

существенности рассматриваемых статей. Если остатки запасов существенны, то

аудиторская организация не должна полагаться только на аналитические процедуры при формировании выводов. Однако аудиторская организация может полагаться только на аналитические процедуры для определения статей доходов и расходов, когда они по отдельности несущественны;

других аудиторских процедур, направленных на те же объекты аудита. Другие процедуры, выполненные аудиторской организацией при анализе возможности погашения дебиторской и кредиторской задолженности (такие как прогноз последующих поступлений денежных средств),

могут подтвердить или опровергнуть вопросы, возникающие в ходе выполнения аналитических процедур при сравнении сроков погашения задолженностей;

точности, с которой ожидаемые результаты аналитических процедур могут быть предсказаны. Аудиторская организация обычно ожидает большего постоянства при

сравнении общей нормы прибыли от одного периода к другому по сравнению с соответствующими расходами;

использования нефинансовой информации при выполнении аналитических процедур. При проверке полноты отражения выручки от реализации могут быть использованы данные об отгрузке продукции в количественном измерении.

При принятии решения о способе получения необходимого уровня уверенности по конкретному бухгалтерскому документу аудиторская организация должна помнить, что аналитические процедуры, как и другие аудиторские процедуры, могут одновременно иметь отношение и к другим бухгалтерским документам.

4. Действия аудиторской организации (аудитора) при выявлении искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности и фактов несоблюдения законодательства

Аудиторская проверка представляет собой сложный и длительный процесс. Особое место в ней занимает проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета финансовых и хозяйственных операций, их соответствующей группировки в учетных регистрах и порядка составления отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность субъекта предпринимательской деятельности является важной составной частью информационного обеспечения системы управления.

В ходе аудита рассматриваются два типа преднамеренных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, возникающих в результате недобросовестных действий:

- искажения, связанные с недобросовестным составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- искажения, возникающие в результате незаконного присвоения имущества.

Недобросовестное составление бухгалтерской (финансовой) отчетности возможно в случаях, когда руководство аудируемого лица под воздействием внешних или внутренних факторов стремится необъективно отразить результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Примерами недобросовестного составления бухгалтерской (финансовой) отчетности являются:

- фальсификация, изменение учетных записей и документов, на основании которых составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность;
- преднамеренное неверное отражение событий, хозяйственных операций или другой важной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или их преднамеренное исключение из данной отчетности;
- преднамеренное нарушение применения принципов бухгалтерского учета.

Незаконное присвоение имущества (присвоение денежных средств, материальных или нематериальных активов, оплата аудируемым лицом несуществующих товаров или услуг и т. д.) также приводит к искажениям бухгалтерской (финансовой) отчетности, поскольку отражается в бухгалтерском учете бухгалтерскими записями или документами, не соответствующими фактическим данным и операциям.

В связи с тем, что аудит обеспечивает разумную, но не абсолютную гарантию достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, существует неизбежный риск того, что некоторые существенные искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, вызванные как недобросовестными действиями, так и ошибками, не будут обнаружены, несмотря на то, что аудит был надлежащим образом спланирован и проводился в точном соответствии с республиканскими правилами аудиторской деятельности.

Полученная информация даст возможность аудиторской организации оценить уровень осведомленности руководства о фактах недобросовестных действий и несоблюдения законодательства, оказавших негативное влияние на аудируемое лицо, а также выявить особенности организации систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица по предотвращению и обнаружению недобросовестных действий и ошибок.

Аудиторской организации следует также сделать запросы компетентным работникам аудируемого лица, к числу которых можно отнести:

- лиц, осуществляющих внутренний аудит;
- юристов;
- работников, участвующих в проведении и обработке сложных или нестандартных финансово-хозяйственных операций;
- работников, ответственных за предотвращение случаев недобросовестных действий;
- других работников аудируемого лица.

Аудиторская организация, руководствуясь профессиональным суждением, должна в каждом конкретном случае принимать решение, следует ли ей менять характер, временные рамки или объем аудиторских процедур. Если аудиторская организация оценивает риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате незаконного присвоения имущества как высокий, то она может принять решение провести контрольный пересчет товарно-материальных ценностей в определенных местах (выбранных аудиторской организацией по своему усмотрению без предварительного их обсуждения с руководством аудируемого лица) или провести пересчет товарно-материальных ценностей на всех местах одновременно.

Меры, которые аудиторская организация может принять в ответ на оцененный риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате недобросовестных действий, зависят от типов или комбинаций факторов риска недобросовестных действий, а также от остатков на счетах бухгалтерского учета, групп однотипных хозяйственных операций и предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, с которыми связан повышенный риск. Если факторы риска недобросовестных действий указывают на повышенный риск относительно конкретных остатков на счетах бухгалтерского учета или групп однотипных хозяйственных операций, то аудиторской организации следует рассмотреть необходимость применения аудиторских процедур, направленных на исследование именно этих конкретных областей.

При разработке и выполнении аудиторских процедур для тестирования правомерности бухгалтерских проводок, отраженных в главной книге, а также корректировок, сделанных при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторская организация может выполнять следующие аудиторские процедуры:

- оценить возможности средств контроля за правомерностью проведения бухгалтерских проводок и корректировок в бухгалтерском учете и отчетности и определить, были ли они реализованы;
- сделать запросы работникам бухгалтерских и финансовых служб о неправомерных или необычных действиях, касающихся составления бухгалтерских проводок и проведения корректировок;
- выбрать бухгалтерские проводки и корректировки для тестирования.

При проверке оценочных значений на необъективность, которая может привести к существенному искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате недобросовестных действий, аудиторская организация должна:

- проанализировать, не указывают ли различия между оценочными значениями, которые подтверждаются аудиторскими доказательствами, и оценочными значениями, включенными в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, на возможную необъективность со стороны руководства аудируемого лица (аудиторской организации следует проанализировать оценочные значения, взятые в целом, даже если по отдельности такие оценочные значения являются обоснованными);
- проанализировать существенные оценочные значения, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, за предыдущие отчетные годы.

Если аудиторская организация установила необъективность со стороны руководства аудируемого лица при определении оценочных значений, следует проанализировать, приведет ли это обстоятельство к занижению или завышению резервов для уравнивания прибылей в различных учетных периодах либо для достижения установленного уровня прибылей с целью введения в заблуждение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности в части показателей деятельности и рентабельности аудируемого лица.

Тема 9. Взаимоотношения различных субъектов при проведении аудита

1. Использование результатов работы других аудиторов и взаимодействие с ними.
2. Действия аудиторских организаций (аудиторов) по использованию результатов работы внутреннего аудита, оценка их влияния на объем и процедуры независимой проверки (аудита).
3. Действия аудиторских организаций (аудиторов) при привлечении к аудиторской проверке эксперта и использовании результатов его работы.

1. Использование результатов работы других аудиторов и взаимодействие с ними.

В практике аудиторской деятельности встречаются случаи, когда аудиторская организация проводит аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта предпринимательской деятельности, включающей показатели одного или нескольких структурных подразделений этого субъекта, аудит которых проводит другая аудиторская организация или аудитор – индивидуальный предприниматель. Структурным подразделением может быть дочерняя организация, филиал, представительство и т. п. Порядок взаимодействия аудиторов в такой ситуации определен Национальными правилами аудиторской деятельности «Использование результатов работы другой аудиторской организации», утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. № 106 (в редакции постановления от 28 апреля 2015 г. № 23).

Если в бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица включаются показатели одного или нескольких подразделений, аудит которых проводится другой аудиторской организацией, то основной аудиторской организации необходимо оценить влияние результатов работы другой аудиторской организации на аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целом.

При этом используют следующие основные понятия:

- основная аудиторская организация – это аудиторская организация, отвечающая за подготовку аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, включающей показатели одного или нескольких подразделений этого аудируемого лица, аудит которых проводит другая аудиторская организация;
- другая аудиторская организация – это аудиторская организация, которая не является основной и несет ответственность за подготовку аудиторского заключения о показателях подразделения, включаемых в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, аудит которой проводит основная аудиторская организация;
- подразделение – это структурное или обособленное подразделение юридического лица, не наделенное правами юридического лица, показатели которого включаются в бухгалтерскую (финансовую) отчетность этого аудируемого лица, а аудит самой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица проводит основная аудиторская организация.

При проведении аудита основная аудиторская организация должна определить, достаточна ли проводимая ею работа для подготовки аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, в состав которого входят подразделения. Для этого необходимо:

- оценить существенность той части бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, аудит которой проводит сама основная аудиторская организация, и, соответственно, той части бухгалтерской (финансовой) отчетности подразделений, аудит в отношении которых она не проводит;
- составить мнение об уровне собственных знаний о деятельности подразделений;

- оценить риск существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности подразделений, проверяемых другой аудиторской организацией;
- предусмотреть возможность при необходимости выполнить дополнительные процедуры в отношении показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности подразделений, аудит которых проводит другая аудиторская организация, что должно обеспечить существенное участие основной аудиторской организации в аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Основная аудиторская организация должна уведомить другую аудиторскую организацию о своем намерении использовать результаты работы последней при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Другая аудиторская организация, получив уведомление основной аудиторской организации, должна сотрудничать с последней. Она должна спланировать и провести свою работу с учетом того, что показатели подразделений, аудит которого она проводит, входят в бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица, аудит которого проводит основная аудиторская организация.

Основная аудиторская организация при необходимости может знакомиться с работой другой аудиторской организации по аудиту показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности подразделения. Ознакомление с работой другой аудиторской организации может осуществляться следующим образом:

- путем обсуждения с другой аудиторской организацией аудиторских процедур, применяемых при аудите показателей подразделения;
- посредством ознакомления с письменным кратким изложением процедур, выполненных другой аудиторской организацией (в виде вопросника, описания и т. д.);
- через ознакомление с рабочей документацией другой аудиторской организации, связанной с аудитом показателей подразделения.

Основная аудиторская организация может выполнить эти процедуры при посещении другой аудиторской организации. Выбор формы, объема и времени ознакомления с работой другой аудиторской организации зависит от целей и объема проводимого аудита и мнения основной аудиторской организации о профессиональной компетентности другой аудиторской организации, а также предыдущего опыта сотрудничества с ней. Все действия по ознакомлению с работой другой аудиторской организации должны быть согласованы между основной и другой аудиторскими организациями.

Другая аудиторская организация обязана обеспечить возможность и условия для ознакомления основной аудиторской организации со своей работой по аудиту показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности подразделения.

Если в ходе аудита другая аудиторская организация выявила факты, которые, по ее мнению, могли бы иметь значение для работы основной аудиторской организации, то другая аудиторская организация должна уведомить об этом основную аудиторскую организацию путем непосредственной передачи соответствующей информации основной аудиторской организации или раскрытия соответствующих обстоятельств в аудиторском заключении.

Передачу другой аудиторской организацией основной аудиторской организации информации в отношении подразделения, полученной в процессе аудита, необходимо согласовать с руководством этого подразделения. Если руководство подразделения не согласно на то, чтобы другая аудиторская организация передала соответствующую информацию о подразделении основной аудиторской организации, то другой аудиторской организации необходимо непосредственно уведомить о данном обстоятельстве основную аудиторскую организацию.

О любом ограничении объема аудита другая аудиторская организация должна непосредственно уведомить основную аудиторскую организацию.

Основная аудиторская организация не обязана предоставлять другой аудиторской организации какую-либо информацию, полученную в ходе аудита аудируемого лица.

Если в процессе аудита основная аудиторская организация выявила факты, которые, по ее мнению, могли бы иметь значение для работы другой аудиторской организации в

отношении подразделения, то основная аудиторская организация должна обсудить возможные действия с руководством аудируемого лица. Такие действия могут заключаться в непосредственной передаче основной аудиторской организацией соответствующей информации другой аудиторской организации или в передаче руководством аудируемого лица этой информации руководству подразделения или другой аудиторской организации.

Планируя использовать результаты работы другой аудиторской организации, основной аудиторской организации необходимо составить мнение о профессиональной компетентности (квалификации, опыте) другой аудиторской организации исходя из целей проводимого основной аудиторской организацией аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Основной аудиторской организации необходимо получить достаточные аудиторские доказательства того, что работа, выполненная другой аудиторской организацией, соответствует целям и задачам основной аудиторской организации в отношении проводимого ею аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Основная аудиторская организация должна уведомить другую аудиторскую организацию:

- о требованиях независимости последней как в отношении аудируемого лица, так и в отношении подразделения;
- о требованиях бухгалтерского учета, аудита и отчетности.

Другой аудиторской организации необходимо письменно подтвердить основной аудиторской организации соблюдение этих требований.

Основной аудиторской организации необходимо письменно или устно уведомить другую аудиторскую организацию о том, каким образом будут использованы результаты работы последней, а также осуществить необходимые меры по координации работы на начальном этапе планирования. Для этого основная аудиторская организация должна сообщить другой аудиторской организации слеующее:

- ряд вопросов, требующих особого рассмотрения при проведении аудита показателей подразделения;
- перечень процедур, необходимых для определения требующих раскрытия операций, имевших место внутри аудируемого лица с участием подразделения, аудит показателей которого проводит другая аудиторская организация;
- график проведения аудита.

Основная аудиторская организация должна рассмотреть все существенные факты, выявленные другой аудиторской организацией в процессе аудита показателей подразделения. При необходимости она может:

- обсудить с другой аудиторской организаций и (или) руководством подразделения эти факты, а также другие факты, оказавшие или способные оказать влияние на показатели подразделения;
- запросить копии письменной информации (отчетов) другой аудиторской организации руководству подразделения по результатам проведенного аудита;
- провести сама или поручить другой аудиторской организации провести дополнительные процедуры в отношении записей в бухгалтерском учете или других показателей подразделения и т. д.

Основной аудиторской организации необходимо документировать использование результатов работы другой аудиторской организации в соответствии с Национальными правилами аудиторской деятельности «Рабочая документация аудитора», утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 4 августа 2000 г. № 81. В рабочей документации основной аудиторской организации необходимо отразить следующее:

- перечень подразделений, аудит показателей которых проводит другая аудиторская организация, степень существенности их показателей для бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;
- наименование другой аудиторской организации;

• выводы относительно существенности показателей подразделения для бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;

• процедуры, выполненные основной аудиторской организацией, в отношении работы, проведенной другой аудиторской организацией, и результатов, полученных другой аудиторской организацией.

Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, как правило, не должно содержать указаний на использование основной аудиторской организацией при проведении аудита результатов работы другой аудиторской организации.

Если основная аудиторская организация приходит к выводу о том, что результаты работы другой аудиторской организации использовать невозможно, а сама основная аудиторская организация не может выполнить необходимые дополнительные процедуры в отношении показателей подразделения, проверенных другой аудиторской организацией, она должна рассмотреть вопрос о подготовке условно положительного аудиторского заключения или об отказе от выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в связи с ограничением объема аудита.

Если другая аудиторская организация составила или намеревается составить аудиторское заключение о показателях подразделения, отличное от безусловно положительного, то основная аудиторская организация должна рассмотреть вопрос о необходимости и целесообразности составления аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, отличного от безусловно положительного. При этом основная аудиторская организация должна исходить из того, насколько обстоятельства, повлекшие составление другой аудиторской организацией аудиторского заключения о показателях подразделения, отличного от безусловно положительного, существенны для бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица

2. Действия аудиторских организаций (аудиторов) по использованию результатов работы внутреннего аудита, оценка их влияния на объем и процедуры независимой проверки (аудита).

Действия аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, по использованию результатов работы внутреннего аудита в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица определяют Национальные правила аудиторсеой деятельности «использование результатов работы внутреннего аудита» утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 07 февраля 2001 г. № 9 (в редакции постановления от 10 декабря 2013 г. № 78).

В процессе планирования аудита необходимо провести предварительную оценку работы внутреннего аудита, которая влияет на суждение аудитора относительно возможности использования результатов работы внутреннего аудита при определении объема аудиторских процедур.

Результаты оценки работы внутреннего аудита отражаются в рабочей документации аудиторской организации.

При проведении предварительной оценки работы внутреннего аудита следует учитывать:

организационный статус: положение службы внутреннего аудита в системе управления аудируемого лица, способность соблюдать объективность и независимость, наличие либо отсутствие ограничений относительно внутреннего аудита, введенных руководством аудируемого лица;

профессиональную компетентность: профессиональное образование и опыт работы, политику найма и повышения квалификации работников службы внутреннего аудита, степень понимания стоящих перед ними задач и проблем;

профессиональный уровень: состояние планирования, контроля и документирования работы внутреннего аудита, наличие и содержание инструктивных материалов по внутреннему аудиту, рабочих программ и рабочей документации;

функциональные рамки: содержание и объем работы, выполняемой службой внутреннего аудита, отношение руководства аудируемого лица к рекомендациям внутреннего аудита.

Аудиторская организация при проведении независимого аудита не должна полностью полагаться на работу внутренних аудиторов. Необходимо проводить контрольные проверки счетов бухгалтерского учета и хозяйственных операций, уже проверенных внутренними аудиторами. При выявлении расхождений необходимо изменить содержание или увеличить объем аудиторских процедур.

3. Действия аудиторских организаций (аудиторов) при привлечении к аудиторской проверке эксперта и использовании результатов его работы.

При проведении аудиторской проверки зачастую возникают вопросы, для проверки которых необходимы специальные знания, выходящие за пределы познаний аудитора. К таким вопросам следует отнести некоторые аспекты нормирования труда, оценки объектов основных средств и нематериальных активов, планирования, технологии производства, обращения ценных бумаг и т. п.

При возникновении специальных вопросов в процессе проведения аудиторской проверки аудиторская организация (аудитор) в соответствии с законом об аудиторской деятельности имеет право привлекать на договорной основе для проверки отдельных вопросов, требующих специальных знаний, лиц, имеющих соответствующую специальность, в случае если в штатном расписании аудиторской организации отсутствуют специалисты такого профиля.

Специалист, обладающий знаниями, навыками и опытом работы в области, отличной от бухгалтерского учета и аудита, называется *экспертом.*

Порядок использования результатов работы эксперта определен Национальными правилами аудиторской деятельности «Использование результатов работы эксперта», утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18 декабря 2001 г. № 123 (в редакции постановления от 28 апреля 2015 г. № 23).

При проведении аудита аудиторская организация может привлекать в качестве эксперта специализированную организацию или физическое лицо, не состоящее в штате аудиторской организации и обладающее специальными навыками, знаниями и опытом в определенной сфере деятельности, отличной от бухгалтерского учета и аудита (оценщика, инженера, геолога, сметчика, товароведа, проектировщика и (или) другого специалиста).

В качестве эксперта не может привлекаться:

- физическое лицо, являющееся учредителем или работником аудируемого лица либо состоящее с учредителями или работниками аудируемого лица в близком родстве или свойстве;
- юридическое лицо, являющееся учредителем, кредитором, страховщиком аудируемого лица, либо юридическое лицо, учредителем которого является аудируемое лицо или его работник.

Если после назначения эксперта возникли или стали известны ограничения относительно эксперта, указанные в настоящем пункте, аудиторская организация должна решить вопрос о привлечении другого эксперта.

Эксперт, работу которого аудиторская организация предполагает использовать при проведении аудита, должен иметь:

- квалификационный аттестат, сертификат, диплом или другой документ, подтверждающий квалификацию;
- лицензию или иной документ, если того требует данный вид деятельности.

Экспертиза может быть техническая, строительная, товарная, достоверности оценки неденежных вкладов в уставный фонд, оценки имущества и др.

Эксперт может привлекаться аудиторской организацией для выполнения следующих аудиторских процедур:

- для оценки отдельных видов имущества (недвижимые и движимые вещи, включая ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права организации в отношении других лиц, а также исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности);

• для определения количества и (или) состояния имущества (запасы полезных ископаемых, срок службы и техническое состояние машин и оборудования и т. п.);

• для определения объемов выполненных работ (строительных, проектных, геологоразведочных и т. п.);

• для экспертизы достоверности оценки неденежного вклада в уставный фонд, в том числе объектов интеллектуальной собственности;

• для проверки других вопросов, определяемых аудиторской организацией, исходя из специфики деятельности аудируемого лица либо характера и сложности рассматриваемого вопроса, количества и качества имеющихся аудиторских доказательств.

Результаты работы эксперта могут быть использованы аудиторской организацией как доказательный материал, обосновывающий и подтверждающий ее выводы.

При проведении аудита аудиторская организация использует результаты работы эксперта, выполненной на основе договора возмездного оказания услуг, заключаемого между аудируемым лицом и экспертом либо между аудиторской организацией и экспертом с учетом требований статьи 734 Гражданского кодекса Республики Беларусь.

Отказ аудируемого лица от привлечения эксперта должен быть мотивированным и выражен в письменной форме. В случае отказа аудируемого лица от привлечения эксперта аудиторская организация рассматривает вопрос о подготовке по результатам проведенного аудита аудиторского заключения, отличного от безусловно положительного.

Аудиторская организация использует работу эксперта в следующих случаях:

• если результаты работы эксперта представлены в виде заключения, акта или отчета в письменной форме или иных документов, предусмотренных законодательством Республики Беларусь (далее – заключение);

• если содержание выводов эксперта по оценочной деятельности соответствует требованиям нормативных правовых актов Республики Беларусь, регламентирующих методику, порядок и правила проведения оценки (экспертизы) по видам оценочной деятельности;

• если заключение эксперта является достаточно полным и подробным, чтобы аудитор и (или) другой эксперт, ознакомившись с ним, мог получить представление о проведенной экспертом работе, и, как правило, содержит:

– наименование и реквизиты организации, проводившей экспертизу (фамилия, имя, отчество эксперта);

– вид заключения и дату его составления;

– наименование субъекта, в отношении которого проводилась экспертиза;

– объект проведенной экспертизы;

– перечень документов, используемых при проведении экспертизы;

– объем проведенной работы эксперта;

– использованные способы и методы работы эксперта, в том числе их соответствие способам и методам, использовавшимся в предыдущие периоды (если в предыдущие периоды аудиторская организация использовала работу эксперта);

– перечень любых неразрешенных существенных вопросов, связанных с проведением экспертизы;

– результаты проведенной экспертизы;

– фамилия, имя, отчество и личную подпись эксперта (при наличии – личный штамп и печать эксперта);

• если заключение эксперта утверждено руководителем организации, проводившей экспертизу, и скреплено печатью организации.

Если при рассмотрении результатов работы эксперта аудиторской организацией выявляются существенные несоответствия между заключением эксперта и информацией (документами) аудируемого лица, либо аудиторская организация считает, что результаты работы эксперта необоснованны, то аудиторская организация должна провести дополнительные аудиторские процедуры, обеспечивающие проверку обоснованности заключения эксперта, или привлечь другого эксперта.

Если результаты работы эксперта не представляют достаточных и убедительных аудиторских доказательств или противоречат другим аудиторским доказательствам, аудиторская организация должна выполнить дополнительные процедуры или рассмотреть вопрос о подготовке по результатам проведенного аудита аудиторского заключения, отличного от безусловно положительного.

Аудиторское заключение не должно содержать указаний на использование аудиторской организацией при проведении аудита результатов работы эксперта и ссылки на заключение эксперта, если иное не предусмотрено законодательством.

Сведения об использовании результатов работы эксперта должны быть включены в рабочую документацию аудиторской организации.

Ссылка на использование результатов работы эксперта при проведении аудита не снимает ответственности с аудиторской организации за аудиторское заключение.

Тема 10. Порядок оформления результатов аудита

1. Общие требования, предъявляемые к порядку составления аудиторского заключения.
2. Форма и структура аудиторского заключения, порядок его представления.
3. Письменная информация (отчет) аудиторской организации (аудитора) по результатам проведения аудита.

1. Общие требования, предъявляемые к порядку составления аудиторского заключения

Общие требования, предъявляемые к порядку составления аудиторского заключения, определены Национальными правилами аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17 сентября 2003 г. № 128 (в редакции постановления от 16 декабря 2014 г. № 83).

Аудиторское заключение – официальный документ, составленный по результатам аудита и предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудиторское заключение должно содержать аудиторское мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и соответствии совершенных им финансовых (хозяйственных) операций законодательству.

Порядок подготовки, составления и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется законодательством Республики Беларусь. При соблюдении требований законодательства бухгалтерская (финансовая) отчетность должна достоверно отражать финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица.

При проведении аудита достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторская организация должна установить, подготовлена ли данная отчетность по форме и содержанию в соответствии с требованиями законодательства. Если применение некоторых требований законодательства приводит к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности, вводящей в заблуждение пользователей, аудиторская организация должна отразить данный факт в аудиторском заключении. Так, если переоценка основных средств, сделанная в соответствии с законодательством, не отражает реальной рыночной стоимости этих основных средств, а данный аспект является существенным для достоверного отражения финансового положения аудируемого лица, аудиторская организация должна указать на этот факт в аудиторском заключении.

При формировании аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторская организация должна учитывать:

- получены ли надлежащие аудиторские доказательства, достаточные для выражения аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и соответствии совершенных им финансовых (хозяйственных) операций законодательству;
- существенность выявленных и неисправленных искажений.

Аудиторская организация должна оценить правильность подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении групп однотипных хозяйственных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации. При этом необходимо рассмотреть следующие аспекты:

- общее представление, структуру и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;
- соответствие бухгалтерской (финансовой) отчетности полученному аудиторской организацией в ходе проведения аудита пониманию деятельности аудируемого лица и его среды;

• соответствие выбора и использования учетной политики требованиям законодательства, а также условиям финансовой и хозяйственной деятельности аудируемого лица;

• обоснованность оценочных значений, применяемых аудируемым лицом;

• адекватность, надежность, сопоставимость информации, представленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, включая учетную политику;

• правильность отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица основных операций и событий;

• достаточность раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности для понимания заинтересованными пользователями влияния основных операций и событий на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Аудиторское заключение должно содержать следующие элементы:

• название;

• указание на лицо, которому адресуется аудиторское заключение;

• реквизиты аудируемого лица и аудиторской организации;

• вводную часть;

• часть, указывающую на ответственность руководства аудируемого лица за представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

• часть, указывающую на ответственность аудиторской организации в связи с проведением аудита и содержащую описание аудита;

• часть, содержащую аудиторское мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и соответствии совершенных им финансовых (хозяйственных) операций законодательству;

• часть, содержащую аудиторское мнение по отдельным проверяемым вопросам или отчет по результатам выполнения определенных согласованных аудиторских процедур (если это предусмотрено договором оказания аудиторских услуг);

• подписи и дату аудиторского заключения;

• дату получения аудиторского заключения аудируемым лицом (в случае проведения в соответствии с законодательством обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Аудиторское заключение должно называться «Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Аудиторское заключение адресуется в соответствии с договором оказания аудиторских услуг заказчику аудита и (или) лицу, указанному в договоре.

Реквизиты аудируемого лица и аудиторской организации должны содержать:

• наименование организации (для индивидуального предпринимателя – фамилия, имя, отчество);

• место нахождения (для организации – юридический адрес, для индивидуального предпринимателя – место жительства);

• сведения о государственной регистрации;

• номер, дату выдачи и срок действия специального разрешения (лицензии) на право осуществления аудиторской деятельности (для аудиторской организации и аудитора – индивидуального предпринимателя).

Вводная часть аудиторского заключения должна содержать перечень проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, указание на отчетную дату и отчетный период, за который составлена данная отчетность.

Если бухгалтерская (финансовая) отчетность включена в документ, содержащий прочую информацию, то по возможности следует указать страницы, на которых представлена данная отчетность.

В части, указывающей на ответственность руководства аудируемого лица, должно содержаться указание на то, что руководство аудируемого лица несет ответственность за подготовку и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности, в связи с чем данная ответственность распространяется:

• на разработку, внедрение и поддержание надлежащего функционирования системы внутреннего контроля аудируемого лица, которая должна обеспечивать подготовку достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий;

- на выбор и применение надлежащей учетной политики;
- на определение обоснованных оценочных значений.

В части, указывающей на ответственность аудиторской организации в связи с проведением аудита и содержащей описание аудита, указывается следующее:

- аудиторская организация несет ответственность за выраженное ею аудиторское мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и соответствии совершенных им финансовых (хозяйственных) операций законодательству, основанное на результатах проведенного аудита;
- аудит проводился в соответствии с требованиями республиканских правил аудиторской деятельности;
- аудиторской организацией соблюдались нормы профессиональной этики;
- аудит планировался и проводился в целях обеспечения достаточной уверенности относительно наличия либо отсутствия существенных искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;
- в ходе аудита были выполнены аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств, подтверждающих значения, и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;
- отбор аудиторских процедур осуществлялся на основании профессионального суждения с учетом оценки риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в результате ошибок или недобросовестных действий;
- при оценке риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности рассматривалась система внутреннего контроля аудируемого лица с целью планирования дальнейших аудиторских процедур в зависимости от оцененных рисков, а не для выражения мнения относительно эффективности функционирования этой системы (если договором оказания аудиторских услуг предусмотрено, что аудиторская организация должна выразить мнение и относительно эффективности функционирования системы внутреннего контроля аудируемого лица, это необходимо указать в данной части аудиторского заключения);
- проводилась оценка правомерности применяемой учетной политики, обоснованности оценочных значений и общего представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- в ходе аудита были получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые могут являться основанием для выражения аудиторского мнения.

В части, содержащей аудиторское мнение, указывается, достоверно ли во всех существенных аспектах бухгалтерская (финансовая) отчетность аудируемого лица отражает его финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности, а также соответствуют ли совершенные им финансовые (хозяйственные) операции законодательству.

При выражении мнения аудиторская организация должна указать на то, что бухгалтерская (финансовая) отчетность аудируемого лица была сформирована в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности.

Если договором оказания аудиторских услуг в рамках аудита до-стоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнительно предусмотрено выражение мнения аудиторской организации по отдельным проверяемым вопросам либо проведение определенных согласованных аудиторских процедур с подготовкой информации по результатам их выполнения, то такое мнение и такую информацию допускается располагать в аудиторском заключении после части, содержащей аудиторское мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, если законодательством не установлено иное (так, по результатам аудита формирования уставного фонда коммерческих организаций с иностранными инвестициями выдается отдельное аудиторское заключение по установленной законодательством форме).

Аудиторское заключение должно быть подписано руководителем аудиторской организации и аудитором, возглавлявшим или проводившим аудит, если аудит проводил один аудитор.

Подписание аудиторского заключения лицом, не имеющим квалификационного аттестата аудитора, запрещается.

Аудиторское заключение, подготовленное аудитором – индивидуальным предпринимателем, подписывается им лично.

Подписи на аудиторском заключении скрепляются печатью (при ее наличии).

Аудиторское заключение должно иметь дату подписания, после которой в него не могут быть внесены изменения, не оговоренные с аудируемым лицом.

До даты подписания аудиторского заключения аудиторская организация должна собрать аудиторские доказательства о событиях и операциях, произошедших после отчетной даты и влияющих на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица. Аудиторская организация не должна завершать сбор аудиторских доказательств и подписывать аудиторское заключение ранее даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности руководством аудируемого лица.

В случае проведения в соответствии с законодательством обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторское заключение должно содержать дату его получения аудируемым лицом, заверенную подписями руководителей аудируемого лица и аудиторской организации либо уполномоченных ими лиц.

Аудиторское заключение составляется в количестве экземпляров, согласованном аудиторской организацией и аудируемым лицом в договоре оказания аудиторских услуг. При этом аудиторская организация и аудируемое лицо должны получить не менее чем по одному пакету документов, состоящему из аудиторского заключения и подписанной, скрепленной печатью аудируемого лица бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой выражается аудиторское мнение. Пакет указанных документов должен быть прошнурован, пронумерован полистно, скреплен печатью аудиторской организации (при ее наличии) и подписью руководителя аудиторской организации.

Аудиторское заключение предоставляется пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности в порядке, установленном законодательством.

2. Форма и структура аудиторского заключения, порядок его представления

Аудиторское заключение может содержать безусловно положительное аудиторское мнение и (или) быть модифицированным.

Безусловно положительное аудиторское мнение выражается тогда, когда аудиторская организация приходит к выводу, что бухгалтерская (финансовая) отчетность аудируемого лица достоверно во всех существенных аспектах отражает его финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности, а совершенные аудируемым лицом финансовые (хозяйственные) операции соответствуют законодательству.

При выражении безусловно положительного аудиторского мнения в аудиторском заключении в части, содержащей аудиторское мнение, должно быть указано, что по мнению аудиторской организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность аудируемого лица, сформированная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности, достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение аудируемого лица и результаты его финансово-хозяйственной деятельности, при этом совершенные им финансовые (хозяйственные) операции соответствуют законодательству.

Аудиторское заключение может быть модифицировано при возникновении факторов, не влияющих на аудиторское мнение, и факторов, влияющих на аудиторское мнение.

При возникновении факторов, не влияющих на аудиторское мнение, аудиторская организация должна модифицировать аудиторское заключение посредством включения в него поясняющего пункта, привлекающего внимание к аспекту, влияющему или не влияющему на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица.

Поясняющий пункт, привлекающий внимание к аспекту, включается в аудиторское заключение после части, содержащей аудиторское мнение.

Аудиторской организации следует модифицировать аудиторское заключение посредством включения в него поясняющего пункта, привлекающего внимание к аспекту, влияющему на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица и раскрытому в бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) пояснительной записке к ней, в следующих случаях:

- при наличии значительного сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно;
- при существенной неопределенности (отличной от той, которая обусловливает значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно), последствия которой зависят от будущих действий или событий, находящихся вне прямого контроля аудируемого лица, но которая может повлиять на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В случае большого числа существенных для бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица факторов неопределенности, аудиторской организации следует вместо включения в аудиторское заключение поясняющего пункта, привлекающего внимание к аспекту, отказаться от выражения аудиторского мнения.

Аудиторской организации следует модифицировать аудиторское заключение посредством включения в него поясняющего пункта, привлекающего внимание к аспекту, также и в тех случаях, когда данный аспект не влияет на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица, например, если необходимо обратить внимание пользователей на наличие существенного несоответствия между проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетностью и прочей информацией в документе, содержащем данную отчетность.

При возникновении факторов, влияющих на аудиторское мнение, аудиторская организация должна модифицировать аудиторское заключение путем выражения аудиторского мнения, отличного от безусловно положительного.

Аудиторская организация должна выразить аудиторское мнение, отличное от безусловно положительного, если существует хотя бы одно из следующих обстоятельств, которое в соответствии с суждением аудиторской организации оказывает или может оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица:

- ограничение объема аудита;
- разногласия с руководством аудируемого лица относительно допустимости выбранной учетной политики, методов ее применения, адекватности раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ограничение объема аудита может привести к выражению условно положительного аудиторского мнения или к отказу от выражения аудиторского мнения.

Разногласия с руководством аудируемого лица могут привести к выражению условно положительного или отрицательного аудиторского мнения.

Условно положительное аудиторское мнение выражается в том случае, если нельзя выразить безусловно положительное аудиторское мнение, а ограничение объема аудита и (или) влияние разногласий с руководством аудируемого лица не настолько существенно, чтобы выразить отрицательное аудиторское мнение либо отказаться от его выражения. Условно положительное аудиторское мнение должно содержать слова «за исключением» с дальнейшим описанием соответствующего аспекта.

Отказ от выражения аудиторского мнения имеет место в тех случаях, когда ограничение объема аудита настолько существенно, что аудиторская организация не может получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства и, следовательно, не в состоянии выразить аудиторское мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Отрицательное аудиторское мнение выражается только тогда, когда влияние разногласий с руководством аудируемого лица настолько существенно для бухгалтерской (финансовой) отчетности, что выразить условно положительное аудиторское мнение о ее достоверности недостаточно для раскрытия вводящего в заблуждение или неполного характера данной отчетности.

Если аудиторская организация выражает аудиторское мнение, отличное от безусловно положительного, она должна указать конкретные причины модификации аудиторского заключения и дать суммовую оценку их влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица или указать причины невозможности произведения такой оценки. Эта информация включается в аудиторское заключение до части, содержащей аудиторское мнение или отказ от выражения аудиторского мнения.

Аудиторская организация не должна приступать к выполнению аудиторского задания в случае, когда ограничение объема аудита со стороны аудируемого лица препятствует выполнению установленных законодательством обязанностей аудиторской организации либо влияет на объем аудиторских процедур, необходимых для подготовки аудиторского заключения, за исключением случаев, когда выполнение задания вытекает из требований законодательства.

Объем аудита может быть ограничен:

- вследствие определенных обстоятельств, например, если дата проведения инвентаризации имущества предшествует дате заключения договора оказания аудиторских услуг и если аудиторская организация не в состоянии наблюдать за проведением инвентаризации товарно-материальных ценностей;
- когда, по мнению аудиторской организации, учетная документация аудируемого лица не соответствует требованиям законодательства либо отсутствует или аудиторская организация не может выполнить аудиторские процедуры, которые считает необходимыми.

При таких обстоятельствах аудиторская организация должна выполнить возможные альтернативные аудиторские процедуры, чтобы получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, подтверждающие достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Если из-за ограничения объема аудита аудиторская организация выражает условно положительное аудиторское мнение или отказывается от его выражения, аудиторское заключение должно включать описание ограничения и возможных корректировок бухгалтерской (финансовой)

отчетности, которые могли бы оказаться необходимыми, если бы не существовало данного ограничения.

Если разногласия аудиторской организации с руководством аудируемого лица по поводу допустимости выбранной учетной политики, методов ее применения, адекватности раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица являются существенными для этой отчетности, аудиторская организация должна выразить условно положительное или отрицательное аудиторское мнение.

Если, в соответствии с законодательством, бухгалтерская (финансовая) отчетность аудируемого лица подлежит публикации вместе с итоговой частью аудиторского заключения, то для данных целей итоговая часть аудиторского заключения в случае его модификации должна содержать следущее:

- пункт, описывающий причины модификации аудиторского заключения;
- часть, содержащую аудиторское мнение;
- поясняющий пункт, привлекающий внимание к аспекту.

3. Письменная информация (отчет) аудиторской организации (аудитора) по результатам проведения аудита

Письменная информация составляется в ходе аудита и направляется заказчику на его завершающем этапе. В процессе аудита заказчику может передаваться промежуточная информация в устном или письменном виде. Все входящие и исходящие документы, содержащие промежуточную информацию, необходимо приобщить к рабочей документации аудитора.

Подготовка письменной информации обязательна в следующих случаях:

- при проведении аудита, по итогам которого предусматривается подготовка аудиторского заключения;
- если подготовка письменной информации предусмотрена договором оказания аудиторских услуг.

В письменной информации аудиторская организация обязана указать все установленные в ходе аудита искажения и (или) нарушения, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. При этом аудиторская организация вправе привести в письменной информации любые сведения, касающиеся аудита и фактов финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, которые сочтет целесообразным.

Данные, содержащиеся в письменной информации, приводятся с целью доведения до руководства аудируемого лица или иных лиц в соответствии с законодательством (далее – заказчик) следующих сведений:

- сведений о нарушениях порядка совершения финансовых (хозяйственных) операций и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, недостатках в бухгалтерском учете и системе внутреннего контроля аудируемого лица, которые привели или могут привести к существенным искажениям бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- рекомендаций по устранению выявленных нарушений и недостатков;
- предложений по совершенствованию систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Письменная информация содержит отчет аудиторской организации о результатах проведения аудита, прилагается к аудиторскому заключению и не может рассматриваться как отчет обо всех существующих недостатках в финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица. Письменная информация указывает на недостатки, обнаруженные в процессе конкретного аудита.

Письменная информация должна содержать следующие реквизиты:

- исходящий номер и дату подписания письменной информации аудиторской организацией;
- указание на лицо, которому адресуется письменная информация в соответствии с договором оказания аудиторских услуг;
- название документа;
- реквизиты аудиторской организации (наименование и юридический адрес либо фамилия, инициалы и адрес аудитора – индивидуального предпринимателя; сведения о государственной регистрации; номер и дата выдачи лицензии на аудиторскую деятельность; учетный номер плетельщика; фамилии и инициалы аудиторов и иных специалистов, принимавших участие в аудите; номера и даты выдачи квалификационных аттестатов аудиторов; при необходимости может быть указано распределение обязанностей аудиторов и специалистов в ходе проведения аудита);

- реквизиты аудируемого лица (наименование и юридический адрес либо фамилия, инициалы и адрес индивидуального предпринимателя; сведения о государственной регистрации; учетный номер плательщика; фамилии и инициалы должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской (финансовой) отчетности);
- основание для проведения аудита (дата и номер договора оказания аудиторских услуг);
- период времени, за который проводился аудит;
- даты начала и завершения аудита.

В содержательной части письменной информации в обязательном порядке приводятся следующие сведения:

- развернутая аргументация причин, приведших к условно положительному или отрицательному аудиторскому мнению, а также к отказу от его выражения либо к выражению безусловно положительного аудиторского мнения с поясняющим пунктом о наличии серьезного сомнения в возможности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно;
- выявленные в ходе аудита нарушения установленного законодательством порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, порядка совершения финансовых (хозяйственных) операций;
- выявленные в ходе аудита недостатки в организации бухгалтерского учета и состоянии системы внутреннего контроля, которые привели или могут привести к существенным искажениям бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- оценка количественного расхождения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и прогнозируемых показателей по результатам аудита;
- рекомендации по устранению выявленных в ходе аудита недостатков;
- другие сведения, полученные в ходе аудита или предусмотренные договором оказания аудиторских услуг.

В дополнение к обязательным сведениям в зависимости от объема, специфики аудита, размеров и особенностей хозяйственной деятельности аудируемого лица в письменную информацию включаются следующие сведения:

- количественный состав и структура бухгалтерской службы аудируемого лица, способ ведения бухгалтерского учета;
- перечень основных областей и направлений бухгалтерского учета, подлежавших аудиту;
- утверждение, что аудиторская организация осуществляла аудит в соответствии с правилами аудиторской деятельности, и случаи отклонения от правил, если таковые имелись (при проведении аудита, не предусматривающего подготовку аудиторского заключения);
- методика проведения аудита (указание разделов бухгалтерского учета, проверенных сплошным методом и выборочно, описание построения аудиторской выборки);
- информация о ходе аудита;
- особенности проведения аудита;
- сведения об осуществлении аудита обособленных подразделений и дочерних организаций аудируемого лица, их результаты и влияние на итоги аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целом (в случае, если аудируемое лицо имеет сложную организационную структуру);
- перечень всех выявленных в процессе аудита недостатков, замечаний и рекомендации по их устранению;
- анализ выполнения аудируемым лицом рекомендаций и замечаний, содержащихся в письменной информации за предыдущий отчетный период (в случае, если аудит за текущий и предыдущий периоды проводился одной и той же аудиторской организацией).

Сведения в письменной информации должны излагаться последовательно в соответствии с перечнем проверяемых по программе аудита вопросов.

Содержательную часть письменной информации следует подразделять на главы, посвященные проверке отдельных разделов бухгалтерского учета. Внутри каждой главы выявленные нарушения, указания на недостатки и замечания следует приводить в порядке уменьшения их существенности.

Если по результатам проверки отдельных вопросов нарушений и недостатков не установлено, в письменной информации следует указать: «По данному вопросу нарушений не обнаружено».

Сведения, содержащиеся в письменной информации, должны быть краткими, четкими и точными. При необходимости должны быть приведены обоснования количественных расчетов и оценок, а также ссылки на законодательство.

Подробные сведения о выявленных незначительных недостатках могут быть вынесены в приложения к письменной информации.

Письменная информация составляется в ходе аудита и направляется заказчику на его завершающем этапе. В процессе аудита заказчику может передаваться промежуточная информация в устном или письменном виде. Все входящие и исходящие документы, содержащие промежуточную информацию, необходимо приобщить к рабочей документации аудитора.

Письменная информация должна составляться с учетом требований, предъявляемых к официальной переписке, не менее чем в двух экземплярах и иметь сквозную нумерацию страниц. Первая страница письменной информации оформляется на бланке аудиторской организации или с угловым штампом аудиторской организации.

Письменная информация должна быть подписана всеми аудиторами, принимавшими участие в аудите. В случае если аудит проводило несколько групп аудиторов, письменная информация может быть подписана их руководителями.

Письменная информация может быть передана только следующим лицам:

- лицу, подписавшему договор оказания аудиторских услуг;
- лицу, названному получателем письменной информации в договоре оказания аудиторских услуг;
- любому другому лицу (в случае письменного указания, полученного аудиторской организацией от лица, подписавшего договор оказания аудиторских услуг со стороны заказчика).

Аудиторская организация вправе подготовить и передать под роспись получателю предварительный вариант письменной информации.

В предварительном варианте письменной информации могут содержаться требования по устранению выявленных нарушений законодательства, внесению исправлений в данные бухгалтерского учета и перечень уточнений к подготовленной аудируемым лицом бухгалтерской (финансовой) отчетности. При этом заказчик может подготовить письменный ответ на предварительный вариант письменной информации, отражающий его точку зрения на изложенные в ней замечания и рекомендации.

Возражения заказчика принимаются аудиторской организацией во внимание, если она посчитает это нужным. Если в предварительном варианте письменной информации содержались существенные замечания, то в окончательном варианте следует дать оценку исправлениям, сделанным аудируемым лицом по замечаниям и предложениям аудиторской организации.

Несогласие заказчика с содержанием письменной информации не может служить основанием для отказа в ее получении.

Окончательный вариант письменной информации аудиторская организация обязана подготовить до даты подписания аудиторского заключения. При этом первый экземпляр письменной информации передается под роспись получателю, второй экземпляр с подписью получателя остается в аудиторской организации и приобщается к рабочей документации как обязательное приложение к аудиторскому заключению.

По согласованию с заказчиком, а также в случае отказа заказчика от получения письменной информации она может быть отправлена по почте или иным способом при условии документального подтверждения факта почтового отправления или другого способа передачи.

Письменная информация является конфиденциальным документом. Сведения, содержащиеся в ней, не подлежат передаче аудиторской организацией третьим лицам либо разглашению ее работниками и лицами, привлекаемыми к проведению аудита без письменного согласия заказчика, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

Заказчик может распоряжаться сведениями, содержащимися в письменной информации, по своему усмотрению. Аудиторская организация не несет ответственности за разглашение таких сведений заказчиком.

По требованию аудиторской организации заказчик обязан представить ей копию письменной информации по результатам аудита за предыдущий финансовый год. При этом аудиторская организация обязана соблюдать конфиденциальность и по отношению к данной письменной информации.

Отказ заказчика в представлении письменной информации за предыдущий финансовый год может рассматриваться аудиторской организацией как ограничение объема аудита.

Тема 11. Проверка учредительных документов

1. Цель и задачи, источники проверки учредительных документов.
2. Исследование учредительных документов проверяемой организации.
3. Типичные ошибки, выявляемые при проверке учредительных документов

1. Цель и задачи, источники проверки учредительных документов

Учредительными документами коммерческих организаций являются устав и (или) учредительный договор.

Проверку учредительных документов могут осуществлять как специалисты контролирующих органов, так и аудиторы.

Целью проверки учредительных документов является:

подтверждение законных оснований функционирования организации;

правильность и полнота расчетов с учредителями по:

а) формированию уставного фонда;

б) промежуточным расчетам с учредителями по начислению и выплате дивидендов;

в) окончательным расчетам с учредителями при выходе (продаже) доли.

Исходя из цели в ходе проверки необходимо решить следующие задачи:

- подтвердить юридические основания на право функционирования организации; правильность формирования уставного фонда организации и правильность промежуточных и окончательных расчетов с учредителями; достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в части величины и структуры уставного фонда, задолженности учредителей (участников) по вкладам в уставный фонд, наличия собственных акций, выкупленных у акционеров, задолженности учредителям (участникам) по выплате доходов;
- установить полноту и своевременность формирования уставного фонда полноту и правильность расчетов с учредителями, правильность расчетов по денежным и неденежным вкладам, правильность, своевременность и полноту начисления, удержания и перечисления налогов при расчетах с учредителями.

Источниками информации для выполнения поставленных целей и задач проверки являются: учредительные документы, зарегистрированные изменения к учредительным документам, протоколы собраний учредителей (совета учредителей), выписки из годового собрания акционеров, протоколов собраний акционеров, учредителей, решений совета директоров, переписка с учредителями и акционерами свидетельство общереспубликанской регистрации, документы, подтверждающие права собственности учредителей на имущество, вносимое в оплату приобретенных ими акций при государственной регистрации общества с участием государственных предприятии, свидетельство о регистрации в органах статистики, документы, подтверждающие внесение долей учредителей в уставный фонд в денежной и неденежной форме, акты оприходования имущества, представленного в неденежной форме, в качестве взноса в уставный фонд и т.д.), экспертная оценка неденежных вкладов в уставный фонд, отчетность организации, а также другие, связанные со спецификой деятельности организации.

2. Исследование учредительных документов проверяемой организации

При проверке учредительных документов устанавливается: структура управления организации и полномочия руководителей всех уровней при принятии соответствующих управленческих решений; своевременность внесения изменений в учредительные документы (если они были); виды экономической деятельности организации; учредители организации (юридические и физические лица, иностранные участники), наличие соответствующих документов и сведений об учредителях (нотариально заверенные копии учредительных документов, коды; регистрация, паспортные данные (для физических лиц), заверенные копии выписок из торгового или коммерческого регистра соответствующего иностранного государства — для иностранного участника), размер уставного фонда и доли каждого учредителя; правильность оформления бухгалтерской документации и составления бухгалтерских записей по оформлению уставного фонда и др.

В ходе проверки учредительных документом формируют информацию на соответствие требованиям законодательства по следующим направлениям:

- цели создания организации (коммерческая, некоммерческая);
- организационно-правовая форма;
- форма собственности (государственная, частная, смешанная);
- принадлежность (белорусские, иностранные, совместные);
- статус (субъект малого предпринимательства);
- степень самостоятельности (зависимое, дочернее, филиал и т.д.);
- территория функционирования (Республика Беларусь, другое государство, СЭЗ);
- виды экономической деятельности;
- структура управления организацией.

В ходе проверки устанавливается, насколько полно и своевременно оформлены все необходимые документы для того, чтобы организация:

- начала функционировать;
- продолжала функционировать;
- прекратила функционировать.

Проводя проверку выполнения требований законодательства по осуществлению хозяйственной деятельности в соответствии с учредительными документами, целесообразно иметь справочник типичных нарушений, а если это проверка (проверка) - меры ответственности за такие нарушения.

3. Типичные ошибки, выявляемые при проверке учредительных документов

Наиболее распространенными ошибками, выявляемыми при проверке учредительных документов являются:

- осуществление организациями хозяйственной деятельности без государственной регистрации;
- проведение разовых сделок и операций по экономическим видам деятельности, не предусмотренным в учредительных документах;
- при осуществлении организациями разовых сделок, таких как отпуск по бартерной сделке топлива, оказание транспортных услуг работникам организации, хранение взрывоопасных веществ, отсутствует необходимая для таких видов деятельности либо услуг соответствующая лицензия;
- несоблюдение срока представления на регистрацию изменений в учредительные документы;
- при смене руководителя и главного бухгалтера в налоговые органы по месту регистрации в качестве налогоплательщика сведения об их замене не представляются;
- несвоевременная постановка на налоговый учет, в органы статистики, ФСЗН и

Белгосстрах;

- выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в окружающую среду и размещение отходов производства и потребления при отсутствии установленных лимитов;
- учредителями организации своевременно не внесены суммы в счет вклада в уставный фонд;
- неверно отражены в бухгалтерском учете курсовые разницы, возникающие между датами подписания учредительного договора и фактического внесения денежных средств;
- не произведена экспертная оценка неденежного вклада в уставный фонд организации;
- не представлены в установленных случаях декларации физическими лицами, производящими вклады в уставный фонд организации.

Тема 12. Проверка наличия и движения денежных средств

1. Цель и задачи, источники проверки наличия и движения денежных средств
2. Проверка соблюдения условий хранения и сохранности наличных денежных средств и других ценностей в кассе. Инвентаризация кассы.
3. Проверка соблюдения правил документального оформления операций по поступлению и выбытию наличных денежных средств.
4. Проверка законности, достоверности и целесообразности операций с денежными средствами, находящимися на счетах в банке.
5. Ответственность за нарушение операций по движению денежных средств

1. Цель и задачи, источники проверки наличия и движения денежных средств

В современных условиях организации вступают во взаимоотношения друг с другом при совершении хозяйственных операций. Взаимосвязи являются необходимым условием для обеспечения непрерывности кругооборота средств, имеющихся в каждой организации.

Следовательно, контролю за наличием и движением денежных средств, находящихся в кассе организации, уделяется пристальное внимание со стороны учреждений коммерческих банков, государственных контролирующих органов, работников ведомственных контрольно-ревизионных служб.

Целью контроля (аудита) операций по движению денежных средств, находящихся в кассе, является проверка соблюдения действующих нормативных правовых актов о состоянии порядка приема и использования денежных средств.

Основными задачами контроля (*аудита*) денежных средств и документов в кассе являются:

- проверка обеспечения условий хранения и сохранности наличных денег в кассе и при доставке их из банка;
- проверка соблюдения нормативных правовых актов по ведению кассовых операций в Республике Беларусь и кассовой дисциплины;
- соблюдение правил документального оформления операций по приходу и выдаче денег из кассы;
- соблюдение установленного порядка хранения чековых книжек, выписки чеков и получения по ним денег;
- контроль за своевременным и полным оприходованием денег, полученных из банка и от реализации товарно-материальных ценностей и услуг за наличный расчет;
- проверка законности, достоверности и целесообразности кассовых операций.

Для качественного проведения контроля и аудита кассовых операций необходимо руководствоваться следующими источниками информации:

- договорами о полной материальной ответственности;
- должностной инструкцией кассира;
- договором с обслуживающим банком;
- кассовой книгой;

- учетной политикой организации;
- графиком инвентаризаций денежных средств и денежных документов;
- книгой кассира-операциониста;
- журналом регистрации приходных и расходных кассовых ордеров;
- приходными кассовыми ордерами;
- расходными кассовыми ордерами;
- отчетами кассира;
- выписками банка;
- инвентаризационными материалами;
- учетными регистрами по счету 50 «Касса»;
- Главной книгой, Бухгалтерским балансом;
- Отчетом о движении денежных средств.

Проверка кассовых и банковских операций осуществляется специалистами обслуживающего банка, ведомственными ревизорами и аудиторами по данным счетов 50 «Касса», 51 «Текщий счет», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках». Данные операции проверяются, как правило, сплошным способом.

2. Методика проверки денежных средств в кассе и денежных документов

Проверку соблюдения условий хранения и сохранности денежных средств и денежных документов целесообразно начать с ознакомления со структурой организации и ее штатным расписанием. Затем проверяется наличие приказов о приеме граждан на данную должность.

После этого знакомятся с должностной инструкцией кассира. Не рекомендуется совмещать обязанности кассира и операции, непосредственно связанные с начислением сумм к выплате денежных средств через кассу организации. Кассир должен быть ознакомлен с порядком ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами под роспись. С кассиром должен быть заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности. Один экземпляр такого договора находится у работника (кассира, являющей материально ответственным лицом), а другой - в организации.

В ходе проверки устанавливается соответствие кассового помещения и оборудования необходимыми средствами безопасности:

- изолированность помещения кассы от других служебных и подсобных помещений;
- наличие металлических решеток на окнах;
- надежность пола, перекрытий, стен и перегородок;
- дверной проем с двумя дверями, смотровым глазком, два внутренних врезных замка, металлический засов;
- наличие окошка для проведения операций с работниками или клиентами;
- наличие металлических шкафов и сейфов для хранения денежных средств и денежных документов;
- наличие огнетушителя;
- наличие охранно-пожарной сигнализации.

При больших объемах кассовых операций ряд организаций заключает договор со страховой компанией.

Немаловажным аспектом обеспечения сохранности денежной наличности и денежных документов является инструктаж работников организации, осуществляющих доставку денег в банк и из банка, по мерам безопасности. Например, им запрещается:

разглашать маршрут движения и размер сумм доставляемых денежных средств;

допускать в салон автомобиля лиц, не назначенных руководством организации для доставки денежных средств;

следовать пешком, попутным или общественным транспортом;

посещать магазины, рынки и другие места;

выполнять какие-либо поручения и любым иным образом отвлекаться от доставки денег по назначению.

При инвентаризации денежных средств в кассе расписки в остаток наличных денег не включаются. В ходе инвентаризации проверяется наличие денег путем их полного пересчета. По итогам инвентаризации наличных денежных средств комиссия составляет акт инвентаризации наличных денежных средств. Остаток денежной наличности в кассе проверяется с данными учета по кассовой книге. При обнаружении в кассе недостачи или излишков наличных денег в акте указывается сумма недостачи или излишка и объясняются причины их возникновения.

Инвентаризация денежных средств в пути производится путем сверки числящихся сумм на счетах бухгалтерского учета с данными выписок, квитанций банка, почтового отделения, копий сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам банка.

Периодичность проведения инвентаризаций: денежных средств – не менее одного раза в год;

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности необходимо провести инвентаризацию активов и обязательств в следующие сроки: денежных средств – не ранее 1 декабря. По решению руководителя организации установленное настоящей Инструкцией количество проводимых в течение года обязательных инвентаризаций может быть увеличено. В сроки, установленные руководителем юридического лица, подразделения, но не реже одного раза в квартал, проводится внеплановая и плановая инвентаризация.

3. Проверка соблюдения правил документального оформления операций по поступлению и выбытию наличных денежных средств

В ходе проверки устанавливается правильность оформления и ведения кассовой книги.

При этом следует убедиться:

пронумерована, прошнурована и опечатана ли она печатью организации;

нет ли пропусков в нумерации листов;

заверена ли кассовая книга подписями руководителя и главного бухгалтера с указанием даты;

своевременно ли производятся в ней записи о приходных и расходных операциях;

правильно ли подсчитываются итоги страниц книги и переносятся суммы остатков наличных денег с одной страницы на другую;

своевременно ли и правильно составляется отчет кассира;

имеются ли исправления и подчистки.

При проверке правильности оформления приходных кассовых ордеров (ПКО) обращается внимание на использование ПКО установленной типовой формы и наличие пропуска в нумерации (исследуется, чем это вызвано (уничтожение, ошибка).

При проверке расходных кассовых ордеров (РКО) выясняется:

имеется ли разрешительная подпись руководителя организации и главного бухгалтера, кассира и получателя денежных средств;

правильность заполнения других реквизитов;

последовательность нумерации и даты РКО.

Все оправдательные документы, на основании которых произведены кассовые операции по приходу и расходу денежных средств, должны погашаться специальным штампом или надписью «оплачено» с указанием даты.

Операции по приходу денежных средств в кассу организации проверяются с целью выявления случаев неполного оприходования либо неоприходования в кассу фактически поступивших денежных средств.

Несвоевременное оприходование наличных денег - это документальное оформление приема наличных денег в кассу по ПКО, другим приходным документам в день совершения

операции и невыполнение кассиром соответствующих записей в кассовой книге Такие записи в кассовую книгу должны производиться кассиром сразу после получения или выдачи наличных денег отдельно по каждому приходному или расходному кассовому ордеру.

Кроме выручки в кассу могут поступать средства от работников, получивших авансовые суммы под отчет. Работники, получившие наличные деньги под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, обязаны не позднее трех рабочих дней (при использовании корпоративной пластиковой карточки - не позднее 15 рабочих дней) по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения из командировки, исключая день прибытия, предъявить в бухгалтерию организации авансовый отчет об израсходованных суммах и возвратить в кассу неиспользованные наличные деньги. При этом наличные деньги под отчет на расходы, связанные со служебными командировками работников, выдаются при условии полного отчета по ранее полученным на эти цели суммам.

Важным аспектом проверки кассовых операций является установление *целевого характера использования денежных средств,* полученных и банке, а также используемых из выручки, поступающей в кассу организации. Для этого сверяются суммы в расшифровках в корешках чеков, выписках банка и указанных в отчетах кассира. Для установления правомочности использования сумм из поступающей выручки проверяется наличие соответствующего разрешения обслуживающего банка.

Проверка кассовых операций в иностранной валюте проводится аналогично кассовым операциям в национальной валюте. Следует учитывать, что независимо от количества используемых организацией в расчетах иностранных валют по кассовым операциям в иностранной валюте ведется одна кассовая книга. При этом используются типовые формы ПКО и РКО, в которых должны указываться курс валюты на дату совершения хозяйственной операции и номинал валюты прописью. Следует иметь и виду, что за нарушение Правил ведения кассовых операций в наличной иностранной валюте на территории Республики Беларусь размер штрафных санкций определяется в белорусских рублях по официальному курсу белорусского рубля к соответствующей иностранной валюте, действующему на дату принятия решения о применении штрафных санкций.

Порядок совершения записей в кассовой книге аналогичен порядку установленному для рублевой кассы.

Основными нарушениями являются:

- несоблюдение лимита наличных денежных средств в кассовых аппаратах;
- несанкционированное заимствование выручки другим субъектам хозяйствования;
- выдача сумм в подотчет при наличии задолженности по ранее выданным суммам;
- нецелевое использование наличных денежных средств и др.

Результаты проверки оформляются в ведомостях выявленных нарушений, справках, расчетах, аналитических таблицах, объяснительных записках материально ответственных лиц, акте (справке) контроля, а при аудите – в аудиторском заключении.

4. Проверка законности, достоверности и целесообразности операций с денежными средствами, находящимися на счетах в банке.

Целью проверки операций по счетам в банках является установление правильности и законности открытия и функционирования счетов в банках, осуществления безналичных расчетов и полноты отражения их в бухгалтерском учете.

Основными задачами проверки операций по счетам в банках являются*:*

проверка наличия и функционирования счетов в банках на территории Республики Беларусь и за ее пределами;

контроль обеспеченности средствами для своевременности расчетов с работниками организации и сторонними лицами;

установление целевого характера платежей и эффективности выбранных инструментов, форм и валюты расчетов;

установление законности, обоснованности и правильности оформления операций по счетам в банках;

проверка правильности учета операций по счетам в банках;

контроль своевременности движения денежных средств на счетах в банках и отражения их в бухгалтерском учете.

Источниками информации в ходе проверки являются: договора на открытие счетов в банках, бухгалтерский баланс, форма №1, отчет **о** движении денежных средств (приложение к бухгалтерскому балансу, форма №4), журналы-ордера №2 и 3 и соответствующие им ведомости, выписки банка с приложенными к ним оправдательными документами, а также другие документы для учета по счетам 51 «Текущий счет», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках».

Проверку целесообразно начать с установления количества открытых организацией счетов как в Республике Беларусь, так и за ее пределами.

Следующий этап - пошаговая сверка остатков на счетах по выпискам банков и по учетным регистрам. При выявлении расхождений устанавливаются причины, их повлекшие, и виновные лица. После этого проверка может проводиться в разрезе каждого счета.

В ходе проверки операций по текущему счету устанавливается наличие всех выписок банка из лицевых счетов проверяемой организации, правильность их оформления и наличие всех ее обязательных реквизитов (номер лицевого счета, дата совершения последней операции, дата совершения текущей операции, номера документа, счета-корреспондента, банка-корреспондента, код вида операции, код валюты, сумма операции, итоги оборотов по дебету и кредиту, суммы входящего и исходящего остатка, реквизиты банка, в котором открыт счет). Выписка банка может содержать и ряд дополнительных реквизитов.

Наряду с приемом документального контроля по формальному признаку (наличие всех обязательных реквизитов и отметки (штампа и подписи работника банка) на выписке) применяются и другие. Проверка наличия всех выписок осуществляется по сверке дат совершения последней операции и текущей. Пропуск дат может свидетельствовать об отсутствии не только выписки, но и документов к такой выписке, а это значит, что могут быть не отражены некоторые операции в бухгалтерском учете.

Сумма платежных документов, отдельно проведенных по дебету и кредиту расчетного счета, должна соответствовать сумме, указанной м выписке банка.

Осуществляя анализ произведенных по счету платежей и проставленной корреспонденции счетов, можно установить нецелевой характер платежей либо неверную корреспонденцию.

В ходе проверки осуществляется контроль правильности ведения аналитического и синтетического учета, соответствия записей в выписках банков записям в журнале-ордере, Главной книге по счету и в отчетности.

Проверка осуществляется аналогично проверке операций по расчетному счету. Однако дополнительно контролируются на соответствие требованиям отечественного законодательства операции по платежам в валюте и конверсионным операциям с ней. Для учета банковских операций по валютным счетам предусмотрен счет 52 «Валютные счета», записи операций на котором ведутся в валюте платежа (доллары США, евро и т. д.) и ее рублевом эквиваленте по курсу Национального банка Республики Беларусь, действующему на дату совершения операции.

В ходе проверки устанавливается:

- законность открытия валютных счетов на территории Республики Беларусь и за ее пределами;

- соответствие сумм по выпискам банка суммам, отраженным в первичных документах;
- правильность осуществления перевода в белорусские рубли (соответствие курса пересчета на определенную дату и др.);
- правильность отражения в учете операций по продаже и покупке валюты;
- правильность отнесения расходов по оплате услуг банка по конверсии, продаже валюты и др.;
- правильность расчета и отражения курсовых разниц;
- соблюдение правового режима текущих валютных операций и операций, связанных с движением капитала.

Проверку банковских операций по прочим счетам в банке осуществляют в разрезе субсчетов к счету 55 «Специальные счета в банках».

Проверка заключается в установлении правильности, законности и эффективности выбранного инструмента расчета, а в ряде случаев — налогообложения.

5. Ответственность за нарушение операций по движению денежных средств

По всем выявленным нарушениям устанавливаются причины, виновные лица и разрабатываются мероприятия по недопущению данных нарушений в будущем. Кроме того, за выявленные нарушения применяются административные меры ответственности в соответствии с Кодексом Республики Беларусь об административных правонарушениях (табл. 5).

Таблица 5 - Ответственность за нарушение операций по движению денежных средств

Вид нарушения	Меры ответственности
Несвоевременная обязательная продажа иностранной валюты Необоснованное занижение суммы валютных средств, подлежащих обязательной продаже	Штраф в размере от 30 до 50 базовых величин, а для индивидуального предпринимателя или юридического лица – в размере до 1% от непроданной валюты за каждый день просрочки, но свыше суммы непроданных валютных средств
Нецелевое использование валютных средств, приобретенных на внутреннем валютном рынке за белорусские рубли	Штраф в размере от 30 до 50 базовых величин, а для индивидуального предпринимателя или юридического лица – в размере необоснованно заниженных валютных средств
Нецелевое использование и (или) невозвращение в установленный срок средств в иностранной валюте, выданных под отчет, в том числе на оплату расходов по командировкам за пределы Республики Беларусь	Штраф для индивидуального предпринимателя или юридического лица – в размере до 100% от суммы средств, использованной не по целевому назначению
Осуществление платежей наличными денежными средствами с нарушением требований законодательства	Штраф для индивидуального предпринимателя или юридического лица – в размере до десятикратной суммы этих средств
Осуществление вне очереди платежей в счет погашения задолженности по выплате заработной платы, а также в счет погашения банковских кредитов, выданных для этой цели, в суммах, превышающих пределы, установленные законодательством, при наличии обязательств по уплате платежей, производимых в первоочередном порядке	Штраф для индивидуального предпринимателя или юридического лица – в двукратном размере суммы таких платежей Штраф для индивидуального предпринимателя или юридического лица – в двукратном размере суммы такого превышения

Тема 13. Проверка расчетных и кредитных операций

1. Проверка расчетов с подотчетными лицами.
2. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.
3. Проверка расчетов с покупателями и заказчиками.
4. Проверка расчетов по кредитным операциям.
5. Проверка расчетов по возмещению материального ущерба.
6. Проверка расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.
7. Контроль правильности исчисления и своевременности перечисления налогов.

1. Проверка расчетов с подотчетными лицами

Целью проверки расчетов с подотчетными лицами является установление правильного и целевого использования подотчетных сумм, выявление незаконных и нецелесообразных с хозяйственной точки зрения расходов, соблюдение установленного порядка возмещения командировочных расходов.

Исходя из цели, задачами проверки являются:

соблюдение правил выдачи подотчетных сумм;

своевременность представления авансовых отчетов и отчетов о командировках;

целесообразность и законность использования подотчетных сумм;

правильность оформления документов, приложенных к авансовым отчетам;

порядок погашения оправдательных документов с целью предотвращения их повторного использования;

своевременность возврата неизрасходованных подотчетных сумм.

Источниками информации в ходе проверки являются: документы: задание на командировку, авансовые отчеты с приложенными к ним оправдательными документами, отчеты по командировкам, книга регистрации убывающих в командировку, приказ на командирование, сметы и отчеты по представительским расходам, перечень лиц, которым может выдаваться аванс в подотчет на хозяйственные и представительские расходы и сроки отчета по таким суммам, сметы на представительские расходы, лимиты расчетов наличными денежными средствами и др.

При проверки расчетов с подотчетными лицами необходимо проверить:

- соблюдение действующего порядка выдачи в подотчет наличных денежных средств. На операционные и административно-хозяйственные расходы деньги должны выдаваться должностным лицам, определенным (утвержденным) приказом или распоряжением руководителя проверяемой организации, а на служебные командировки – в соответствии с приказом по организации. Ревизор устанавливает, не превышает ли размер выданного аванса запрашиваемой сумме по расчету, нет ли скрытого авансирования подотчетных лиц на личные нужды;
- при оплате через подотчетных лиц погрузочно-разгрузочных, ремонтно-строительных и других работ, а также расходов по приобретению материальных ценностей проверяются все документы: железнодорожные и автотранспортные документы, приемные акты, счета, накладные, трудовые соглашения, ведомости, расписки и другие документы, подтверждающие объем выполненных работ, поступление на склад материальных ценностей, а также правильность выплаченных сумм и наличие в документах всех необходимых реквизитов (адрес получателя, номер и дата паспорта, кем выдан). В случае возникновения сомнений ревизор должен путем опроса получателей денег, а также путем встречной проверки документов убедиться в правильности выплаченных сумм;
- обоснованность расходов на служебные командировки устанавливается на основании авансового отчета, сдаваемого должностным лицом в бухгалтерию в течение трех дней

после возвращения из командировки, и отчета о выполнении задания по командировке;

- не выдавались ли подотчетные суммы лицам, не состоящим в списочном составе ревизуемой организации, не было ли повторной выдачи авансов без представления отчета по ранее выданным суммам;
- были ли случаи возврата больших подотчетных сумм без их использования и не являлась ли в этих случаях выданная сумма скрытым авансированием подотчетного лица, не было ли случаев передачи подотчетных сумм от одного лица другому;
- правильность оплаты подъемных и расходов по перемещению работников направленных для постоянной работы в другую местность.

Осуществляя проверку расчетных операций с подотчетными лицами, уделить внимание правильности возмещения расходов при заграничных командировках:

- соблюдение установленных норм расхода денежных средств на суточные и оплату счетов гостиниц;
- своевременность представления авансовых отчетов по командировкам;
- целесообразность поездок за границу.

2. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

Цель проверки - соблюдение законодательства при совершении операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Задачами проверки являются:

- проверка наличия договоров с поставщиками и подрядчиками и соответствие их оформления требованиям законодательства;
- проверка соблюдения выполнения условий договоров по срокам, ассортименту, количеству, качеству и суммам, инструментам и валютам платежа и др.;
- оценка задолженностей по реальности ко взысканию и по срокам погашения;
- проверка организации претензионной работы и ее эффективности;
- анализ эффективности используемых инструментов расчета и валют платежа.

Источниками информации являются:

бухгалтерская отчетность: бухгалтерский баланс, форма №1, отчет о движении денежных средств, форма №4, приложение к бухгалтерскому балансу, форма №5;

статистическая отчетность: отчет о задолженности, форма №6-ф;

регистры бухгалтерского учета.

Документы: договоры и контракты, накладные и инвойсы, счета-фактуры, таможенные и статистические декларации, акты и рекламации, платежные инструкции, сертификаты (происхождения, качества, гигиенические и т.п.), материалы инвентаризации, учетная политика и др.

Прежде всего, проверка расчетов предполагает правильность классификации задолженности, поскольку целью проводимой проверки является подтверждение ее наличия, состояния и оценки.

3. Проверка расчетов с покупателями и заказчиками

Цель проверки - соблюдение законодательства при совершении операций по расчетам с покупателями и заказчиками.

Задачами проверки являются:

- проверка наличия договоров с покупателями и заказчиками и соответствие их оформления требованиям законодательства;
- проверка соблюдения выполнения условий договоров по срок ассортименту, количеству, качеству и суммам, инструментам и вар платежа и др.;
- оценка задолженностей по реальности ко взысканию и по срок погашения;
- проверка организации претензионной работы и ее эффективности

- анализ эффективности используемых инструментов расчета и валют платежа.

Источниками информации являются:

- бухгалтерская отчетность: бухгалтерский баланс, форма №1, о движении денежных средств, форма №4;
- статистическая отчетность: отчет о задолженности, форма №6-ф;
- регистры бухгалтерского учета: Главная книга, журнал-ордер № 1 ведомости № 16 и 16-а;
- документы: договоры и контракты, накладные и инвойсы, счета-фактуры, таможенные и статистические декларации, акты и рекламации, платежные инструкции, сертификаты (происхождения, качества, гигиенические и т. п.), материалы инвентаризации, графики инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками, учетная политика и др.

Проверка расчетов с покупателями и заказчиками проводится по данным счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в разрезе субсчетов по каждому покупателю и заказчику отдельно с целью установления не только реальности, но и своевременности отражения в бухгалтерском и налоговом учете соответствующих записей.

4. Проверка расчетов по кредитным операциям

Проверка осуществляется по данным счетов бухгалтерского учета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Цель проверки - установление законности и обоснованности получения, использования и возврата кредитных ресурсов. Исходя из цели, задачами проверки являются:

проверка структуры заемного капитала, состава кредитов и займов;

анализ условий кредитования (процентные ставки);

проверка целевого характера использования полученных кредитов и займов;

проверка своевременности расчетов по процентам и по кредитам и займам и другим расходам, связанным с обслуживанием кредитов и займов (залог, обеспечение, гарантийные обязательства и др.);

проверка правильности отражения процентов по полученным кредитам и займам.

В ходе проверки источниками информации являются:

- бухгалтерская отчетность: бухгалтерский баланс, форма № 1, отчет о движении денежных средств, форма №4, приложение к бухгалтерскому балансу, форма №5;
- статистическая отчетность: отчет об отдельных финансовых показателях, форма № 4-ф, отчет о задолженности, форма № 6-ф;
- регистры бухгалтерского учета: Главная книга, журналы-ордера №2, 3, 4; ведомость № 1;
- документы: кредитные договоры и договоры займа, бизнес-планы, расчеты, накладные, декларации (таможенные и статистические), выписки банка с приложенными к ним оправдательными документами; для бюджетных средств: договоры, технико-экономическое обоснование, утвержденная проектно-сметная документация, лимиты бюджетных обязательств, акты приема-передачи имущества, учетная политика и др.

Проверку комплекса данных вопросов целесообразно начать со знакомства с кредитной политикой организации.

1) Анализ инвентаризации остатков по полученным кредитам и займам

2)Анализ договоров на кредитование и получение займов с целью установления соблюдения требований законодательства по форме и содержанию

3) Проверка отражения в бухгалтерском учете операций по полученным кредитам и займам

4) Проверка соблюдения сроков, достоверности и полноты начисления и уплаты процентов по кредитам и займам

5) Проверка соблюдения сроков возврата кредитов и займов

6)Проверка целевого характера использования кредитов и займов

7) Проверка правильности и обоснованности включения расходов, связанных с обслуживанием кредитов и займов, по источникам их покрытия.

8) Соответствие данных аналитического учета данным синтетического и бухгалтерской отчетности.

Анализ инвентаризации остатков по полученным кредитам и займам позволяет определить реальность и вид задолженности по данному виду обязательств. Одновременно анализируются договоры на кредитование Анализ инвентаризации остатков по полученным кредитам и займам позволяет определить реальность и вид задолженности по данному виду обязательств. Одновременно анализируются договоры на кредитование и получение займов с целью установления соблюдения требований законодательства по форме и содержанию, в том числе на наличие существенных условий договора.

После этого осуществляется проверка правильности и обоснованности включения расходов, связанных с обслуживанием кредитов и займов, по источникам их покрытия и отражения на соответствующих счетах учета.

Кредиты, использованные не по целевому назначению, а также в сумме выявленного недостатка материального обеспечения, подлежат досрочному погашению на основании платежных инструкций кредитополучателя или взыскиваются платежным требованием банка в установленной законодательством Республики Беларусь очередности.

5. Проверка расчетов по возмещению материального ущерба

Размер причиненного ущерба определяется на основании Инструкции о порядке определения размера причиненного государственному имуществу вреда в связи с утратой, повреждением (порчей), недостачей при проведении проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности государственных юридических лиц, утв. постановлением Минфина и Минэкономики от 24.03.2003 г. № 39/69 (вред, от 28.02.2007 г. № 38/41). Эту Инструкцию могут применять не только государственные юридические лица, но и хозяйственные общества, доли (акции) в уставном фонде которых принадлежат Республике Беларусь, административно-территориальным единицам либо государственным юридическим лицам, а также иные негосударственные юридические лица и индивидуальные предприниматели.

Согласно документу вред, причиненный имуществу организации, выражается в фактической стоимости утраченного имущества, либо в сумме, составляющей разницу между стоимостью имущества до и после его повреждения, либо в стоимости восстановления (ремонта, необходимого комплектования и т.п.) поврежденной вещи в пределах возмещения реального вреда.

Причиненный работниками материальный ущерб возмещается внесением соответствующей суммы в кассу хозяйства либо удержанием из заработной платы при наличии их согласия, в случае отказа работников от добровольного возмещения ущерба, предприятие обязано предъявить к нему иск через суд. По решению суда производится принудительное удержание из заработной платы по исполнительным листам.

Следует установить сроки образования такой задолженности и обоснованность списания ее на издержки производства или финансовые результаты. Важно проверить правильность исчисления материального ущерба. При недостаче ущерб определяется по действующим свободным ценам, при этом стоимость ценностей, приобретенных за иностранную валюту, исчисляется исходя из коммерческого курса рубля к иностранной валюте, устанавливаемого национальным банком.

6. Проверка расчетов с прочими дебиторами и кредиторами

К прочей дебиторской задолженности организации относится задолженность, возникающая при расчетах с работниками по депонированным суммам; за товары, проданные в кредит; за жилищно-коммунальные услуги; за выполненные работы и оказанные услуги своим работникам, а также населению и др.

При проверке данных видов расчетов следует установить:

- причины и давность возникновения дебиторской задолженности;
- правильность ее документального оформления;
- правильность и своевременность начисления квартирной платы;
- соблюдение установленных норм, тарифов и расценок при оплате коммунальных услуг (освещение, отопление, водоснабжение);
- обоснованность стоимости выполненных работ и оказанных услуг;
- своевременность и полноту погашения задолженности;
- соблюдение сроков исковой давности и меры, принимаемые организацией для ее взыскания.

Также проверяется правильность составления корреспонденции счетов по каждому виду расчетов, организация аналитического учета по ним, обоснованность начисления (или возмещения) НДС по этим операциям.

К прочей кредиторской задолженности организации относится задолженность по расчетам с организациями и лицами по исполнительным документам, по имущественному и личному страхованию и по прочим операциям. При проверке данной кредиторской задолженности необходимо установить:

— документальную обоснованность расчетов с организациями и лицами по исполнительным документам (наличие постановлений судов, протоколов об административных правонарушениях, исполнительных листов на удержание алиментов и т.д.);

— обоснованность определения состава облагаемого фонда оплаты труда по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

— правильность применения установленных тарифов по вышеуказанным отчислениям;

- соблюдение порядка и условий страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств;
- обоснованность отражения в учете начисленных страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и по страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств;
- полноту и своевременность перечисления кредиторской задолженности по вышеуказанным расчетам.

7. Контроль правильности исчисления и своевременности перечисления налогов

Целью проверки расчетов по платежам в бюджет по налогам, пошлинам и сборам является установление соблюдения налогового законодательства.

Основной задачей, которую необходимо решить в ходе проверки, является контроль за:

правильным исчислением, полнотой и своевременной уплатой в бюджет налогов, таможенных и иных платежей, пеней;

полнотой и своевременностью поступления в доход бюджета денежных средств от реализации имущества, обращенного в доход государства, а также имущества, на которое обращено взыскание неисполненных налоговых обязательств, неуплаченных пеней, примененных экономических санкций;

принятием мер по обеспечению взыскания в бюджет доприсленных в ходе проверок налогов, пеней, примененных экономических санкций, наложенных административных штрафов;

соблюдением законодательства Республики Беларусь и международных договоров Республики Беларусь в области налогового и таможенного законодательства Республики Беларусь.

Кроме того, в ходе проверки должно быть проведено выявление, пресечение и предотвращение правонарушений в сфере налогового законодательства.

Источниками информации для выполнения поставленной цели и задач проверки являются: учредительные документы, свидетельство о присвоении УНП, учетная и отчетная документация по бухгалтерскому и налоговому учету, регистр доходов от реализации товаров (работ, услуг), таможенные и статистические декларации, сроки и порядок проведения сверки расчетов с налоговыми и таможенными органами и др.

При проверке расчетов по платежам в бюджет устанавливаются:

- своевременность постановки на налоговый учет;
- открытие (закрытие) счетов в банке;
- своевременное получение необходимых документов (лицензий, сертификатов, лимитов и т. п.);
- правильность определения объектов налогообложения и правил их учета и (или) доходов, расходов, иных элементов налогового учета;
- своевременность исчисления налогов, представление деклараций в таможенные и налоговые органы;
- своевременность и полнота перечисления в бюджет налогов, представление сведения в налоговые и статистические органы, выполнение функций налогового агента и др.

Далее осуществляется проверка соблюдения определения видов налогов, пошлин и сборов в соответствии с осуществляемыми видами экономической деятельности и их источниками (себестоимость, выручка, прибыль, доходы физических лиц и т.д.).

Затем осуществляется контроль правильности определения объектов налогообложения, обоснованность получения налоговых льгот, преференций и налоговых кредитов, определения ставок налогов в зависимости от осуществляемых видов экономической деятельности.

На основании сформированной информации анализируется правильность исчисления и своевременность осуществления расчетов по налогам и налоговым кредитам, в том числе по соблюдению своевременности предоставления отчетности и других обязательных сведений в ИМНС и таможенные органы.

Тема 14. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда

1. Цель и задачи, источники проверки расчетов с персоналом по оплате труда.
2. Проверка правильности документального оформления и начисления оплаты труда, правильности удержаний из оплаты труда
3. Проверка правильности отчислений в Фонд социальной защиты населения и его использования
4. Ответственность за нарушения порядка расчетов с персоналом по оплате труда и ФСЗН

1. Цель и задачи, источники проверки расчетов с персоналом по оплате труда

Целью проверки расчетов с персоналом по оплате труда является установление соблюдения требований трудового законодательства, а также эффективности и целесообразности совершенных хозяйственных операций и их отражение на счетах бухгалтерского учета.

Исходя из цели, задачами проверки являются:

–обоснованность и правильность формирования штатного расписания и установления должностных окладов;

–соблюдение трудового законодательства при приеме, увольнении и перемещении внутри организации работников;

–своевременность и обоснованность предоставления и оплаты трудовых и социальных отпусков;

–учет рабочего времени и контроль личного состава организации;

–правильность и полнота расчетов по оплате труда и их отражение на счетах бухгалтерского учета;

–проверка своевременности и полноты выплат работникам сумм по заработной плате;

–соблюдение организацией нормативных правовых актов, регулирующих начисление сумм стимулирующего характера, удержаний из заработной платы и правильность ведения бухгалтерского и налогового учета и отчетности и др.

В ходе проверки используются следующие источники информации:

- учетная политика;
- структура организации;
- штатное расписание;
- коллективный договор;
- положение по оплате труда;
- положение об аттестации рабочих мест;
- приказы по приему, увольнению и переводу работников организации;
- договоры с материально ответственными лицами о материальной ответственности;
- контракты с работниками;
- договоры гражданско-правового характера;
- листки временной нетрудоспособности
- первичные документы;
- лицевые счета
- учетные регистры (в зависимости от применяемой формы учета) по счетам 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
- данные Главной книги
- трудовые книжки,
- личные дела и др.

2. Проверка правильности документального оформления и начисления оплаты труда, правильности удержаний из оплаты труда

Трудовое законодательство регламентирует создание необходимых правовых условий для достижения оптимального согласования интересов сторон трудовых отношений, правовое регулирование трудовых отношений по организации труда, вопросам трудоустройства; профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации работников; соблюдение порядка заключения коллективных договоров; вопросы материальной ответственности работодателей и работников; вопросы охраны труда и порядок разрешения трудовых споров.

Приступая к проверке расчетов с персоналом по оплате труда, контролирующий сотрудник должен выяснить:

- какие формы и системы оплаты труда применяются в организации;
- имеется ли внутреннее положение об оплате труда работников
- коллективный трудовой договор;

- списочный и среднесписочный состав работников;
- как организован учет расчетов по оплате труда (состав и квалификация бухгалтеров, обеспеченность нормативными материалами, кто осуществляет контроль за их работой, автоматизирован ли данный участок работы и т. д.).

В процессе проверки необходимо изучить:

- состояние работы по укреплению трудовой дисциплины и организацию учета;
- использования рабочего времени;
- соблюдение законодательства о труде при приеме и увольнении работника;
- наличие трудовых книжек и произведенных в них записей; наличие и правильность оформления необходимых документов по учету личного состава (распоряжений, приказов о приеме, перемещении и увольнении работников в соответствии с утвержденными штатами и ставками, трудовых контрактов;
- обоснованность применения коллективного договора и положения по оплате труда;
- соблюдение в организации требований законодательства по технике безопасности.

Проверку достоверности обязательств по расчетам с персоналом по оплате труда начинают с установления тождества учетных и отчетных данных. Затем изучаются наличие и достоверность первичных документов, правильность заполнения, соответствие требованиям нормативных документов.

Проверке подвергаются табели учета рабочего времени, приказы, наряды на сдельную работу, путевые листы, расчетные и расчетно-платежные ведомости, расчеты отпускных и других видов доплат и др.

Расчетно-платежные и платежные ведомости целесообразно подвергнуть счетной проверке, что позволит выявить возможное завышение итоговых сумм в ведомостях при правильном подсчете итогов по отдельно взятым сотрудникам. Процедуры проверки по существу расчетов по оплате труда могут быть проведены сплошным (при небольшом штате работников) или выборочным способом. Целесообразно, чтобы в выборку были включены расчеты с работниками всех категорий, групп и подразделений с целью охвата всех видов оплат и удержаний. Аудитору необходимо выбрать личные дела и лицевые счета конкретных работников и проверить соответствие информации о дате найма и переводах, условиях оплаты труда (ставка, оклад) и дополнительных выплатах. При этом проверяются соблюдение штатной дисциплины и установленных должностных окладов или условий контракта, обоснованность оплаты труда по трудовым соглашениям и по совместительству.

В зависимости от принятой в организации системы оплаты труда в ходе проверки правильности начисления оплаты труда аудитор использует следующие документы.

При повременной оплате труда:

- штатное расписание, принятое в организации;
- табель учета рабочего времени и расчета заработной платы

Аудитор проверяет правильность применения тарифных ставок (окладов), которые утверждаются руководителем организации и оформляются в виде штатного расписания. На основании табеля учета использования рабочего времени и штатного расписания аудитор выборочно проверяет количество отработанных конкретным работником дней (часов) и рассчитывает причитающееся ему вознаграждение исходя из тарифной дневной (часовой) ставки. Полученная сумма сверяется с суммой, отраженной в расчетно-платежной или расчетной ведомости. Если по указанным суммам имеются расхождения, аудитору следует обратиться за разъяснениями к лицам, ответственным за заполнение этих форм, и поставить в известность руководителя организации об имеющем место факте нарушения.

При сдельной оплате труда:

- наряды на выполненные в течение месяца работы;
- утвержденные в организации нормы выработки и сдельные расценки за выполненную работу.

Полученная сумма сверяется с начисленной суммой оплаты труда данного работника. Следует проверить, нет ли случаев повторного начисления сумм по ранее оплаченным первичным документам.

При проверке оплаты за время отпуска обращается внимание на дату начала отпуска по приказу и табелю, правильность определения расчетного периода и соответствие сумм заработной платы по месяцам расчетного периода в расчете отпускных и лицевом счете.

Проверка правильности удержаний из оплаты труда работников является одной из главных задач аудитора. При этом аудиторской проверкой должны быть охвачены все удержания, предусмотренные законодательством:

- обязательные удержания (подоходный налог; по исполнительным документам, обязательные страховые взносы 1%);
- удержания по инициативе работодателя (за причиненный организации материальный ущерб; удержания своевременно не возвращенных подотчетных сумм; удержания по предоставленным займам; удержания излишне выданной оплаты труда и др.);
- удержания, инициаторами которых являются работники организации (удержание профсоюзных или других видов взносов, производимых в пользу физических или юридических лиц на основании письменного заявления работника).

3. Проверка правильности отчислений в Фонд социальной защиты населения и его использования

Основными задачами Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, его территориальных органов при проведении проверок являются проверка соблюдения законодательства о государственном социальном страховании и принятие предусмотренных законодательством мер к плательщикам (субъектам) и должностным лицам, допустившим его нарушение.

В соответствии с возложенными на Фонд полномочиями, Фондом и его территориальными органами производятся проверки:

1) правильности начисления обязательных страховых взносов, взносов на профессиональное пенсионное страхование и иных платежей, своевременности их уплаты в полном объеме;

2) обоснованности и правильности использования средств на выплаты по государственному социальному страхованию и на санаторно-курортное лечение и оздоровление;

3) правильности заполнения и своевременности представления государственной статистической отчетности;

4) правильности и своевременности представления сведений, необходимых для ведения персонифицированного учета, профессионального пенсионного страхования;

5) использования по назначению средств государственного социального страхования, направляемых на финансирование выплаты трудовых и профессиональных пенсий, пособий, других расходов в установленных законодательством случаях.

В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 26 июля 2012 г. № 332 «О некоторых мерах по совершенствованию контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» территориальные органы Фонда с 1 октября 2012 наделены правом осуществлять проверки плательщиков обязательных страховых взносов в целях обеспечения контроля за соблюдением законодательства о государственном социальном страховании. Проверки плательщиков обязательных страховых взносов Фондом и его территориальными органами проводятся по вопросам: правильности начисления обязательных страховых взносов, взносов на профессиональное пенсионное страхование, и иных платежей в Фонд, своевременности их уплаты в полном объеме; обоснованности и правильности использования средств на выплаты по государственному социальному страхованию; правильности заполнения и своевременности представления государственной статистической отчетности, представляемой в Фонд; правильности и своевременности представления сведений, необходимых для ведения персонифицированного учета и сведений по профессиональному пенсионному страхованию.

Все проверки проводятся в порядке, установленном Указом Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 и Положением о порядке организации и проведения проверок, утвержденным данным Указом.

Контроль за целевым использованием средств государственного социального страхования на выплату государственных пособий осуществляется ФСЗН, средств республиканского бюджета Министерством финансов РБ.

Проверка осуществляется по данным активно-пассивного счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Цель проверки операций по расчетам с ФСЗН заключается в установлении законности, достоверности, целесообразности и экономической эффективности совершенных хозяйственных операций.

Исходя из цели, основными задачами проверки являются:

правильность определения фонда оплаты труда для исчисления отчислений в ФСЗН;

обоснованность применения тарифов страховых взносов; правильность начисления обязательных страховых взносов и иных платежей, своевременность их уплаты в полном объеме в ФСЗН;

обоснованность и правильность использования средств на выплаты по государственному социальному страхованию, финансируемые ФСЗН;

правильность и своевременность отражения в бухгалтерском учете операций по расчетам с ФСЗН;

правильность и своевременность формирования данных отчетности по расчетам с ФСЗН.

Источниками информации для выполнения поставленных цели и задач проверки являются: организационно-распорядительные документы проверяемой организации (приказы, распоряжения, указания, положения, инструкции и т.п.), лицевые счета, расчетные и расчетно-платежные ведомости, листки нетрудоспособности, табели учета рабочего времени, материалы комиссии по назначению пособий по временной нетрудоспособности, трудовые книжки, регистры учета в зависимости от применяемой формы учета.

В ходе проверки необходимо установить:

- своевременность постановки на учет в инспекции ФСЗН; правильность и обоснованность начислений в пользу работающих всех видов выплат в денежном и (или) натуральном выражении независимо от источников финансирования, предусмотренных законодательством;
- полноту и своевременность начисления и уплаты обязательных страховых взносов и иных платежей в ФСЗН;
- расходование средств ФСЗН;
- достоверность формируемой для ФСЗН формы отчетности и своевременность ее представления.

4. Ответственность за нарушения порядка расчетов с персоналом по оплате труда и ФСЗН

Ответственность за нарушение порядка расчетов с персоналом по оплате труда и Фондом социальной защиты населения определяет Кодекс Республики Беларусь «Об административных правонарушениях».

Невыполнение нанимателем обязанности по созданию рабочих мест (в том числе специализированных рабочих мест для лиц с ограниченной трудоспособностью) для трудоустройства граждан, особо нуждающихся в социальной защите и не способных на равных условиях конкурировать на рынке труда, а также родителей, которые обязаны возмещать расходы, затраченные государством на содержание детей, находящихся на государственном обеспечении, в случаях, когда обязательность создания таких мест предусмотрена законодательством – влечет наложение штрафа в размере от двадцати до пятидесяти базовых величин, а на юридическое лицо – до ста базовых величин.

Невыполнение нанимателем обязанности по созданию рабочих мест для трудоустройства работников, получивших инвалидность в результате увечья или профессионального заболевания либо иного повреждения здоровья, связанных с выполнением ими трудовых обязанностей у данного нанимателя – влечет наложение штрафа в размере от тридцати до пятидесяти базовых величин, а на юридическое лицо – до ста базовых величин.

Неуведомление органов по труду, занятости и социальной защите, несвоевременное или не в полном объеме уведомление этих органов уполномоченным должностным лицом нанимателя о предстоящем высвобождении работников в связи с ликвидацией юридического лица, прекращением деятельности индивидуального предпринимателя или сокращением численности (штата) работников либо о наличии свободных рабочих мест (вакансий) – влекут предупреждение или наложение штрафа в размере от пяти до двадцати базовых величин.

Необоснованный отказ должностного лица нанимателя в приеме на работу гражданина, направленного органами по труду, занятости и социальной защите в счет брони, –влечет наложение штрафа в размере от двадцати до пятидесяти базовых величин.

Отказ должностного лица нанимателя в приеме на работу выпускнику государственного учреждения профессионально-технического, среднего специального или высшего образования, направленному на работу в соответствии с заявкой этого нанимателя или договором о взаимодействии, заключенным между учреждением образования и этим нанимателем, а равно отказ должностного лица нанимателя в приеме на работу иному лицу, заключение трудового договора с которым является обязательным, – влекут наложение штрафа в размере от двадцати до пятидесяти базовых величин.

Нарушение должностным или иным уполномоченным лицом работодателя или индивидуальным предпринимателем требований по охране труда, содержащихся в нормативных правовых актах, в том числе технических и локальных нормативных правовых актах, – влечет наложение штрафа в размере от пяти до сорока базовых величин.

То же деяние, совершенное повторно в течение одного года после наложения административного взыскания за такое же нарушение, – влечет наложение штрафа в размере от пятнадцати до пятидесяти базовых величин.

Непредставление лицом, уполномоченным в соответствии с законодательством представлять нанимателя, информации, необходимой для ведения коллективных переговоров, – влечет наложение штрафа в размере от четырех до десяти базовых величин.

Неисполнение обязательного для сторон коллективного трудового спора решения трудового арбитража, Республиканского трудового арбитража – влечет наложение штрафа в размере от десяти до сорока базовых величин.

Действия, создающие препятствия исполнению своих трудовых обязанностей работником, не участвующим в забастовке, – влекут наложение штрафа в размере от двадцати до пятидесяти базовых величин.

Нарушение нанимателем или уполномоченным должностным лицом нанимателя порядка и сроков выплаты заработной платы – влечет наложение штрафа в размере от четырех до двадцати базовых величин, а на юридическое лицо – до ста базовых величин.

Непроведение нанимателем или уполномоченным должностным лицом нанимателя в установленных законодательством случаях аттестации рабочих мест по условиям труда, нарушение порядка проведения аттестации рабочих мест по условиям труда, представление нанимателем либо уполномоченным должностным лицом нанимателя документов по аттестации рабочих мест по условиям труда, содержащих недостоверные сведения, –влекут наложение штрафа в размере от двадцати до пятидесяти базовых величин, а на юридическое лицо – до ста базовых величин.

Сокрытие страхователем наступления страхового случая при обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – влечет наложение штрафа в размере от двух до десяти базовых величин, на индивидуального

предпринимателя – от десяти до пятидесяти базовых величин, а на юридическое лицо – от пятидесяти до ста базовых величин.

За нарушение законодательства о государственном социальном страховании предусмотрена ответственность в соответствии со следующими статьями Кодекса Республики Беларусь «Об административных правонарушениях»:

Нарушение должностным лицом юридического лица установленного срока постановки на учет в органах Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь в качестве плательщика обязательных страховых взносов - влечет наложение штрафа в размере от четырех до восьми базовых величин.

Неуплата или неполная уплата в установленный срок обязательных страховых взносов и (или) взносов на профессиональное пенсионное страхование в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь - влекут наложение штрафа на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо в размере двадцати процентов начисленной (доначисленной) суммы указанных платежей.

Тема 15. Проверка основных средств и нематериальных активов

1. Цель, задачи и источники проверки операций с основными средствами.
2. Проверка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля операций с основными средствами и вложений во внеоборотные активы.
3. Проверка технического состояния и сохранности основных средств.
4. Проверка операций по движению основных средств.
5. Проверка правильности начисления амортизации основных средств.
6. Проверка операций по восстановлению основных средств.
7. Проверка операций по переоценке основных средств.
9. Проверка лизинговых операций.
9. Проверка операций по учету нематериальных активов.

1. Цель, задачи и источники проверки операций с основными средствами

Целью проверки операций с основными средствами является определение законности, достоверности, целесообразности и эффективности совершенных с ними хозяйственных операций, установление соответствия применяемой методики бухгалтерского учета основных средств действующим нормативным правовым актам, регламентирующим порядок учета наличия и движения основных средств.

Ключевые задачи проверки операций с основными средствами:

1) контроль сохранности, технического состояния и эффективного использования основных средств;

2) проверка законности совершения и правильности документального оформления операций по поступлению, перемещению и выбытию основных средств, начислению и отражению в учете амортизации и хозяйственных операций, связанных с их ремонтом;

3) проверка правильности отнесения предметов к инвентарный объектам основных средств и их группировки в соответствии с установленной классификацией;

4) проверка адекватности оценки основных средств в бухгалтерском учете;

5) проверка соблюдения режима экономии в расходовании средств на ремонт; выявление причин отклонений фактических затрат на эти цели от утвержденных смет;

6) проверка достоверности учетных и отчетных данных об объемах и себестоимости ремонтных работ;

7) проверка оформления выбытия основных средств вследствие ветхости, стихийных бедствий, полного износа;

8) проверка правильности оценки основных средств при их реализации, передаче физическим и юридическим лицам, сдаче в аренду;

9) проверка наличия договора аренды помещений и оборудования и его соответствия требованиям действующего законодательства в части распоряжения арендным имуществом и расчета арендной платы; анализ выполнения арендных обязательств;

10) оценка состояния аналитического и синтетического учета собственных и арендованных основных средств в бухгалтерии и по материально ответственным лицам в местах эксплуатации основных средств;

11) проверка соблюдения налогового законодательства по операциям, связанным с приобретением, выбытием и арендой основных средств у юридических и физических лиц;

12) проверка результатов переоценки инвентарных объектов основных средств;

13) проверка правильности документального оформления и учета лизинговых операций;

14) определение соответствия показателей отчетности данным синтетического и аналитического учета основных средств.

В процессе контроля проверяются:

• наличие, состояние и условия хранения неиспользуемого оборудования, меры по его реализации или передаче другим организациям;

• наличие излишних основных средств, соблюдение норм технической оснащенности и эффективности использования объектов основных средств;

• выполнение планов реконструкции и технического перевооружения организаций;

• наличие внутренних резервов, связанных с внедрением передового опыта и сокращением использования ручного труда;

• действующий порядок учета затрат на текущий и капитальный ремонт основных средств при подрядном и хозяйственном способах ремонтных работ;

• учет капитальных вложений;

• обоснованность произведенных затрат на ремонт основных средств и правильность отражения сумм на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Объектами проверки являются:

Источники информации, используемые при проверке операций с основными средствами, зависят от принятых в организации учетной политики и формы бухгалтерского учета. Для выполнения поставленных задач используются следующие источники:

• организационно-распорядительные и первичные документы: договоры купли-продажи основных средств; договоры на передачу, получение в аренду (лизинг) основных средств; приказ «Об учетной политике организации»; график инвентаризаций; договоры о полной индивидуальной и коллективной (бригадной) материальной ответственности; акты (накладные) приемки-передачи основных средств (форма ОС-1); акты приемки-передачи групп объектов основных средств (форма ОС-la); накладные на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма ОС-2); акты приемки-передачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3); акты на списание основных средств (форма ОС-4); акты на списание автотранспортных средств (форма ОС-4а); акты ввода в эксплуатацию; накладные; акты инвентаризаций основных средств; счета-фактуры; инвентарные карточки учета объекта основных средств (форма ОС-6); инвентарные карточки группового учета объектов основных средств (форма ОС-6а); опись карточек учета объектов основных средств (форма ОС-10); инвентарные книги учета объектов основных средств (форма ОС-66); акты приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма КС-Т4); акты о приемке-передаче оборудования (форма ОС-14); акты о приемке-передаче оборудования в монтаж (форма ОС-15); акты о выявленных дефектах в оборудовании (форма ОС-16); разработочные таблицы (форма 6 но расчету сумм амортизационных отчислений); дефектные ведомости; наряд-заказ на ремонт основных средств; расчетные ведомости по переоценке основных средств; акты экспертов и оценщиков и др.;

• регистры синтетического и аналитического учета: Главная книга; учетные регистры (журналы-ордера, ведомости, машинограммы) по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 91 «Прочие доходы и расходы», 96 «Резервы предстоящих расходов», 001 «Арендованные основные средства», 010 «Износ основных средств»;

• бухгалтерская и статистическая отчетность: баланс (форма 1); отчет о прибылях и убытках (форма 2); приложение к бухгалтерскому балансу (форма 5); отчет о вводе в действие объектов основных средств и использовании инвестиций в основной капитал (формы 1-ис (инвестиции), 4-ис (инвестиции) и 6-ис (инвестиции); отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов (форма 1-ф (ос); отчет о составе средств (форма 4-ф (средства).

2. Проверка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля операций с основными средствами и вложений во внеоборотные активы

Для обеспечения сохранности объектов основных средств в организации должен быть надлежащим образом организован бухгалтерский учет их движения и создана действенная система внутрихозяйственного контроля.

В процессе проверки состояния бухгалтерского учета операций с основными средствами необходимо выяснить:

• соблюдение установленных условий отнесения объектов к основным средствам;

• осуществление классификации основных средств на соответствующие группы;

• обоснованность способов начисления амортизации по вновь поступившим объектам основных средств.

Проверяющий изучает используемую в организации схему отражения на счетах бухгалтерского учета движения объектов основных средств и график документооборота по учету Их движения. Наряду с этим выясняются следующие вопросы:

• используются ли унифицированные формы первичных документов;

• заключались ли договоры о покупке объектов основных средств за иностранную валюту;

• проводилась ли переоценка данных объектов. Проверке подвергается и аналитический учет основных средств: эффективность его ведения, периодичность сверки данных аналитического и синтетического учета.

В соответствии с действующим законодательством аналитический учет должен вестись в инвентарных карточках, которые открываются на каждый объект основных средств. Проверяющий устанавливает наличие и правильность ведения таких карточек, полноту и своевременность заполнения всех реквизитов. Это имеет большое контрольное значение, поскольку позволяет выявить замену новых объектов основных средств одноименными старыми, бывшими в длительном употреблении. В процессе проверки уточняется, все ли объекты основных средств закреплены по инвентарным номерам и местам эксплуатации за материально ответственными лицами, правильно ли распределены по классификационным группам.

При проверке состояния внутрихозяйственного контроля операций с основными средствами необходимо обратить внимание на следующие аспекты:

• определенность круга материально ответственных лиц, на которых возложено обеспечение сохранности основных средств;

• наличие договоров о полной материальной ответственности, заключенных с этими лицами;

• достаточность условий, обеспечивающих сохранность основных средств;

• эффективность проверок полноты и своевременности оприходования и ввода в эксплуатацию основных средств.

Проверяющий должен убедиться в отсутствии фактов несанкционированного перемещения отдельных объектов основных средств, а также установить, проверяется ли их использование по различным направлениям деятельности, выявляются ли работники, виновные в повреждении данных объектов. Наряду с этим изучаются состояние контроля за списанием объектов основных средств и порядок оприходования материалов и отходов, получаемых в результате списания. Выборочно по машинам и оборудованию устанавливается надежность проверки объема и качества ремонтов основных средств. Анализируются порядок регистрации сдачи основных средств в аренду и забалансовый учет таких средств.

Отдельно исследуются расчеты с бюджетом: как проверяется правильность исчисления налога на имущество и начисления амортизации для целей налогообложения.

Помимо этого исследуются вопросы, связанные с внутрихозяйственным контролем поступления основных средств:

• планирование расходов на приобретение и создание основных средств, их ремонт и модернизацию;

• утверждение сметы данных расходов;

• разработка и действие внутренней инструкции по учету приобретения и создания основных средств, учету расходов на их ремонт и модернизацию;

• наличие и соблюдение критериев отнесения расходов к текущим или капитальным;

• своевременность государственной регистрации основных средств (если она требуется в соответствии с действующим законодательством).

Необходимо также установить, назначена ли приказом руководителя организации постоянно действующая инвентаризационная комиссия для проведения проверки сохранности материальных ценностей, проводились ли инвентаризации и выборочные проверки, как оформлены их результаты, какие меры приняты к виновным лицам в случае выявления недостачи объектов основных средств.

3. Проверка технического состояния и сохранности основных средств

В процессе контроля технического состояния и сохранности основных средств производится:

— проверка наличия и состояния документации по объектам основных средств (инвентарных карточек, технических паспортов, чертежей, схем, инструкций и т.п.);

— обследование фактического наличия и состояния основных средств, технических характеристик и ходовых качеств транспортных средств, соблюдение сроков технических осмотров, комплектности, сохранности, организации их технического обслуживания.

Проверка условий хранения и эксплуатации объектов основных средств, обеспечения их сохранности предполагает получение сведений о том, за кем закреплены отдельные объекты, как организована их охрана и использование. Для этого полезен осмотр складов, производственных помещений и других мест нахождения объектов основных средств, опрос сотрудников организации.

Обеспечение сохранности основных средств в значительной степени зависит от постановки их учета. Проверяя состояние учета основных средств, нужно убедиться:

— в правильности организации их аналитического учета;

— все ли основные средства организации закреплены за материально ответственными лицами;

— правильно ли проведена последняя инвентаризация, каковы выявленные ею недостачи или излишки и отражены ли они в учете;

— в достоверности учетных данных о наличии и движении основных средств.

Регистром аналитического учета основных средств является инвентарная карточка, содержащая все данные, характеризующие учитываемый объект. Достоверность аналитического учета основных средств в разрезе инвентарных объектов проверяют по инвентарным карточкам форм ОС-6, ОС-ба.

Путем изучения учетных данных проверяющий устанавливает наличие объектов основных средств по отдельным классификационным группам (производственные и непроизводственные, собственные и арендуемые) и местам размещения (подразделениям и материально ответственным лицам). Состояние учета основных средств в местах их нахождения (на складе, в эксплуатации, в ремонте, на консервации) анализируется по данным инвентарных карточек и их описей. Эти данные сопоставляются с записями по счету 01 «Основные средства» в соответствующих учетных регистрах. При расхождении данных аналитического и синтетического учета определяются их причины, виновные лица и экономические последствия.

Важным условием обеспечения сохранности основных средств является качественное проведение их инвентаризации работниками организации, поэтому в процессе контроля нужно проверить:

— полноту и своевременность проведения инвентаризации основных средств;

— правильность документального оформления результатов проведенной инвентаризации;

— правильность отражения ее результатов в бухгалтерском учете. Для этого ревизором изучаются инвентаризационные описи,

сличительные ведомости, протоколы заседаний инвентаризационной комиссии по рассмотрению результатов инвентаризации.

Особое внимание обращается на наличие в организации неиспользуемых, разукомплектованных, находящихся в простое объектов основных средств, установление их причин и наличие мероприятий по устранению данных фактов, а также проверяется выполнение принятых решений по устранению установленных фактов.

Тщательно ревизор должен проверить причины простоя действующих основных средств. Чаще всего простои связаны с неисправностью или нахождением в ремонте сверх установленного времени, нарушением сроков постановки в резерв или получения из резерва.

В ходе проверки материалов проведенной инвентаризации обращается внимание на качество оформления инвентаризационных описей. Полноту проведенной в организации инвентаризации основных средств устанавливают путем сопоставления инвентаризационных описей по местам нахождения (эксплуатации) основных средств с показателями аналитического учета (ведомости наличия основных средств в разрезе материально ответственных лиц).

В дальнейшем в ходе проверки ревизор должен проверить техническое состояние и сохранность основных средств по местам их нахождения. В ходе решения этой задачи практикуют проведение контрольных инвентаризаций отдельных объектов основных средств.

На заключительном этапе устанавливают соответствие данных учета и отчетности основных средств. Для этого сверяют данные синтетического учета по счету 01 «Основные средства», отраженные в Главной книге (соответствующей машинограмме) с данными ведомости наличия основных средств в разрезе материально ответственных лиц и в целом по организации (иным учетным регистром).

4. Проверка операций по движению основных средств

Поступление объектов основных средств должно быть проверено с точки зрения законности, целесообразности и правильности отражения в учете каждой операции.

Для этого в ходе проверки необходимо установить:

— целесообразность их строительства или приобретения и соблюдение нормативных сроков ввода в эксплуатацию основных средств;

— создана ли в организации комиссия по приему основных средств;

— своевременность и правильность документального оформления поступления (ввода в эксплуатацию) объектов основных средств;

— правильность постановки на учет драгоценных металлов в составе вновь поступивших основных средств;

— полноту и своевременность оприходования объектов основных средств и реальность их оценки;

— правильность налогообложения операций, связанных с поступлением основных средств;

— достоверность отражения в учете операций, связанных с поступлением основных средств;

— учитываются ли на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» объекты основных средств, взятые в аренду.

В ходе проверки необходимо выяснить своевременность и правильность документального оформления поступивших основных средств, наличие технической документации на передаваемые объекты и основные виды оборудования этих объектов, установить факты несвоевременного документального оформления поступивших объектов, причины и виновных в этом должностных лиц.

Своевременность оприходования основных средств определяют путем сопоставления даты оприходования по счету 01 «Основные средства» с датами, указанными в первичных документах.

Далее проверяющий должен уделить внимание проверке правильности оценки основных средств, что определяют на основании первичных документов на поступление или строительство основных средств, при этом необходимо убедиться:

— правильно ли указана первоначальная стоимость в актах о приемке-передаче основных средств;

— включены ли в первоначальную стоимость объекта основных средств расходы по его монтажу и доставке в организацию;

— правильно ли определена инвентарная стоимость введенных в эксплуатацию объектов строительства;

— правильно ли отражена дополнительная стоимость после достройки и дооборудования объектов, реконструкции или уменьшение стоимости при их частичной ликвидации;

— в наличии актов экспертизы оценки имущества при внесении основных средств в счет вклада в уставный фонд.

Проверяя операции, связанные с поступлением основных средств, ревизору необходимо обратить внимание на правильность отражения в учете операций, связанных с поступлением основных средств, при этом помня, что все затраты, связанные со строительством, реконструкцией и приобретением готовых объектов основных средств, отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» до момента ввода объектов основных средств в эксплуатацию. Оприходование объектов основных средств отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе субсчетов.

Документальной проверке подлежат также операции по выбытию основных средств (продажа, безвозмездная передача; физический износ, частичная или полная ликвидация и др.).

В каждом отдельном случае необходимо проверить:

— обоснованность отчуждения государственной собственности;

— обоснованность и правильность оценки реализованного имущества;

— соблюдение установленного порядка списания пришедшего в негодность государственного имущества;

— обоснованность ликвидации основных средств и правильность документального оформления;

— полноту оприходования материалов, полученных от ликвидации объекта, в том числе драгоценных материалов, правильность их оценки;

— правильность документального оформления и отражения в учете затрат по ликвидации основных средств;

— правильность оценки основных средств при передаче их в аренду (лизинг), правильность проведения при этом расчетов;

— обоснованность безвозмездной передачи государственного имущества в пользование организаций других ведомств и физических лиц;

— правильность определения налоговой базы для исчисления НДС по операциям, связанным с выбытием основных средств;

— правильность отражения в учете операций, связанных с реализацией и прочим выбытием основных средств.

5. Проверка правильности начисления амортизации основных средств

Прежде чем приступить непосредственно к проверке расчетов по начислению амортизации, необходимо установить способ начисления амортизации, принятый организацией, закрепленный в учетной политике, а также установить достоверность данных синтетического и аналитического учета по счету 02 «Амортизация основных средств».

В процессе проверки необходимо установить:

— наличие в организации комиссии по проведению амортизационной политики и выполнение ею соответствующих функций;

— полноту включения объектов основных средств в расчет по начислению амортизации;

— правильность определения нормативных сроков службы и сроков полезного использования и соответственно норм амортизационных отчислений при линейном способе начисления амортизации по объектам, используемым в предпринимательской деятельности;

— соблюдение установленных законодательством сроков начала начисления амортизации по принятым на учет объектам и сроков прекращения начисления амортизации по выбывшим и полностью самортизированным объектам основных средств;

— порядок начисления амортизации по объектам основных средств, находящихся в простое, ремонте, запасе, на консервации, в период проведения реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования, технического диагностирования с соответствующим освидетельствованием с полной их остановкой, а также по объектам аренды (лизинга);

— правильность отражения в учете начисленной амортизации по соответствующим счетам и статьям затрат;

— полноту и правильность образования амортизационного фонда;

— наличие случаев нарушений порядка расчетов амортизационных отчислений.

По всем обнаруженным фактам неправильного начисления амортизации и отражения ее в учете:

— определяется общая сумма излишне начисленной или недоначисленной амортизации;

— устанавливается влияние допущенных ошибок на себестоимость продукции (работ, услуг) и финансовый результат деятельности организации;

— выясняются причины и виновные в этом лица;

— даются предложения (рекомендации) по недопущению подобных нарушений в будущем.

Типичные нарушения по учету амортизации основных средств:

— неправильное определение нормативных сроков службы, сроков полезного использования объектов основных средств;

— неправильное определение амортизируемой стоимости основных средств после модернизации, реконструкции и в иных подобных случаях.

6. Проверка операций по восстановлению основных средств

Проверку операций по восстановлению объектов основных средств рекомендуется проводить по следующим направлениям:

— проверка соблюдения сроков выполнения отдельных видов ремонта;

— проверка организации ремонта основных средств;

— проверка правильности документального оформления и учета затрат по ремонту основных средств;

— проверка правильности документального оформления и учета затрат на реконструкцию, модернизацию объектов основных средств.

В процессе проверки необходимо проверить соблюдение сроков выполнения отдельных видов ремонта, своевременность постановки в ремонт, правильность документального оформления ремонта.

Проверяя правильность документального оформления и учета затрат по капитальному ремонту основных средств, необходимо установить:

— наличие планов и смет на ремонт, актов технического осмотра зданий и сооружений, дефектных актов, договоров подряда при подрядном способе выполнения ремонта, актов приемки выполненных работ;

— правильность и своевременность составления этих документов;

— целесообразность и законность операций по ремонту основных средств;

— правильность формирования затрат по ремонту в разрезе каждого ремонтируемого объекта;

— достоверность отражения в учете операций, связанных с ремонтом основных средств.

Кроме этого также необходимо обратить внимание на порядок включения затрат по ремонту основных средств в состав издержек производства и его соответствие принятому порядку в учетной политике.

Наиболее типичной ошибкой в учете операций по восстановлению основных средств является неправильное разделение расходов на затраты капитального и некапитального характера.

7. Проверка операций по переоценке основных средств

При проверке операций по переоценке основных средств необходимо установить:

— сроки и методы проведения переоценки;

— полноту включения в ведомость переоценки всех объектов, подлежащих переоценке;

— наличие и достоверность документов, подтверждающих рыночную стоимость объектов, по которым применяется метод прямой оценки;

— правильность применения коэффициентов пересчета балансовой стоимости объектов при применении индексного метода;

— правильность определения амортизируемой стоимости после переоценки;

— правильность и полноту наличия всех документов по переоценке основных средств;

— правильность определения и отражения в учете дооценки (уценки) первоначальной стоимости и сумм накопленной амортизации.

Переоценка, как правило, проводится по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, индексным методом, методом прямой оценки (самостоятельно организацией или оценщиком), методом пересчета валютной стоимости.

На заключительном этапе следует проверить правильность определения организацией сумм дооценки первоначальной стоимости и накопленной амортизации и правильность отражения их в учете.

Сумма увеличения (уменьшения) первоначальной стоимости основных средств в результате переоценки определяется как разность между восстановительной стоимостью, определенной одним из методов переоценки, и первоначальной стоимостью основных средств, числящихся в бухгалтерском учете по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, до проведения переоценки.

Результаты переоценки должны быть оформлены в ведомости переоценки объектов основных средств, а после переоценки составляется акт о результатах переоценки, на основе которого производятся записи на счетах бухгалтерского учета.

8. Проверка лизинговых операций

Проверяющий должен убедиться в правильности составления договоров по лизингу имущества, изучить порядок платежей, отражение операций по начислению и перечислению этих платежей.

В целом методика проверки лизинговых операций аналогична методике проверки операций по аренде основных средств, однако имеются некоторые особенности.

У лизингодателя следует изучить:

•правильность формирования первоначальной стоимости объекта лизинга;

• отражение операций принятия объекта к учету;

• порядок начисления амортизации;

• операции по отражению лизинговых платежей;

•документальное оформление и учет операций по выкупу объекта лизинга лизингополучателем.

Далее изучаются своевременность и полнота признания доходом (выручкой) суммы лизингового платежа в соответствии с учетной политикой, а также правильность отражения на счетах бухгалтерского учета.

При проверке операций по выкупу лизингополучателем объекта лизинга важно помнить, что порядок их учета зависит от того, на балансе какой из сторон находится объект лизинга.

В процессе осуществления контроля лизинговых операций у лизингополучателя следует изучить документальное подтверждение и отражение в учете расходов по доставке, монтажу и установке объекта лизинга, если по условиям договора такие расходы несет лизингополучатель.

Следующий этап проверки — установление правильности оприходования объекта лизинга в собственность лизингополучателя.

В завершение проверки проводится анализ эффективности использования основных средств, полученных по договору лизинга. Обобщив результаты своей работы, проверяющий обосновывает предложения по устранению недостатков, вскрытых при исследовании лизинговых операций.

9. Проверка операций по учету нематериальных активов

Цель проверки — сформулировать объективное мнение о достоверности и законности операций, осуществленных в организациях с нематериальными активами.

Для достижения поставленной цели ревизор (аудитор) должен решить ряд задач:

— изучить состав и структуру нематериальных активов организации по данным первичных документов и учетных регистров, порядка их эксплуатации;

— подтвердить право собственности на нематериальные активы;

— установить правильность отражения в учете операций с нематериальными активами;

— подтвердить достоверность начисления и отражения в учете амортизации по нематериальным активам;

— оценить качество инвентаризаций нематериальных активов.

Источниками информации при проверке операций с нематериальными активами являются: договоры-купли продажи (создания) объектов нематериальных активов; авторские договоры; акты приемки-передачи нематериальных активов; протоколы собраний учредителей; свидетельства на право пользования, лицензии, протоколы о внесении объектов нематериальных активов в уставный фонд (совместную деятельность) и согласовании их стоимости; карточки учета нематериальных активов (форма № НМА-1); описи инвентарных карточек, инвентарная книга; акты списания нематериальных активов; разработочные таблицы по расчету амортизационных отчислений; учетные регистры (журналы-ордера, ведомости и др.) по счетам 04, 05, 91, 60, 76 и др.; Главная книга, бухгалтерский баланс (форма № 1) и пр.

Поскольку на практике операции с нематериальными активами в организациях бывают сравнительно немногочисленными, контрольные процедуры должны быть направлены, как правило, на сплошное изучение системы их учета. Для получения предварительной информации о состоянии систем учета и контроля за операциями с нематериальными активами проводится тестирование систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета нематериальных активов.

При проверке операций поступления и создания нематериальных активов необходимо установить:

- создана ли в организации комиссия по приемке нематериальных активов;
- наличие договоров купли-продажи нематериальных активов, протоколов согласования договорной цены и правильности их оформления;
- правильность оценки вносимых в уставный фонд нематериальных активов и фактическое их поступление;
- порядок организации и ведения синтетического и аналитического учета нематериальных активов в бухгалтерском учете и по материально ответственным лицам в местах эксплуатации.

При проверке учета амортизации нематериальных активов необходимо убедиться в правильности отражения в учете и отчетности начисленной амортизации нематериальных активов.

Проверяя операции по выбытию нематериальных активов, необходимо установить:

- причины их выбытия (реализация, вклад в уставный фонд другой организации, окончание срока полезного использования и др.);
- правильность документального оформления и отражения в учете операций, связанных с выбытием нематериальных активов;
- достоверность данных финансового результата от выбытия нематериальных активов.

На заключительном этапе устанавливается: полностью ли соблюдены требования действующего законодательства по налогообложению операций с нематериальными активами в части налога на добавленную стоимость, налога на прибыль.

Тема 16. Проверка сохранности и учета материально-производственных запасов

1. Цель, задачи и источники проверки.
2. Проверка сохранности складского хозяйства и обеспечение сохранности материальных ценностей.
3. Проверка полноты оприходования и правильности оценки покупных материальных ресурсов.
4. Проверка использования материальных ресурсов в производстве.

1. Цель, задачи и источники проверки

Целью проверки операций с материально-производственными запасами является установление законности, эффективности и целесообразности совершенных хозяйственных операций. Исходя из цели, задачами проверки являются:

- проверка полноты и своевременности оприходования материально-производственных запасов;
- контроль правильности документального оформления материально-производственных запасов;
- установление правильности оценки материально-производственных v запасов при их оприходовании и списании в производство;
- проверка эффективности и целесообразности использования конкретных материально-производственных запасов на производственные и другие цели;
- анализ обоснованности и правильности списания транспортно-загото-вительных расходов;
- проверка операций по реализации материалов.

Источниками информации при проведении проверки являются:

бухгалтерская отчетность: бухгалтерский баланс, форма № 1, отчет о прибылях и убытках, форма №2, отчет о движении денежных средств, приложение к бухгалтерскому балансу, форма № 4; регистры бухгалтерского учета; типовые формы по учету материально-производственных запасов, договора на приобретение, протоколы согласования цены и поставки по сроку, ассортименту и т. п., накладные на поставку и внутреннее перемещение, лимитно-заборные карты и др., учетная политика: график документооборота, субсчета и аналитические счета в рабочем плане счетов; способы погашения стоимости предметов в составе средств в обороте; оценка производственных запасов; отпуск запасов в производство; оценка запасов незавершенного производства; наличие и состав комиссий по инвентаризации незавершенного производства и материально-производственных запасов, график и периодичность проведения инвентаризаций незавершенного производства и материально-производственных запасов.

2. Проверка сохранности складского хозяйства и обеспечение сохранности материальных ценностей

В обеспечении сохранности и рационального использования товарно-материальных ценностей важное значение имеет правильная организация складского хозяйства, в понятие которого входит наличие необходимых помещений и емкостей для их хранения с набором измерительных, учетных, противопожарных и охранных средств. Поэтому при осуществлении экономического контроля за состоянием хранения и сохранности товарно-материальных ценностей в первую очередь следует уделять внимание организации складского хозяйства.

Особые контрольные функции в этом отношении возложены на главного бухгалтера предприятия. При его непосредственном участии осуществляется вся организаторская работа по подготовке мест хранения товарно-материальных ценностей, обеспечению их необходимыми весоизмерительными и противопожарными средствами и тарой, зачислению отдельных лиц на должности материально ответственных работников, инструктаж.

С лицами, принимаемыми на должность заведующего складом, должен заключаться договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

В ходе проверки устанавливают наличие и состояние складских помещений и других емкостей, предназначенных для хранения соответствующих видов товарно-материальных ценностей, подъездных путей и околоскладских площадок, весоизмерительных приборов, противопожарных средств, охраны, хранения и складского учета. Проверку складских

помещений и емкостей для хранения товарно-материальных ценностей рекомендуется проводить путем их осмотра в натуре в начале проверки.

Устанавливают техническое состояние тех или иных помещений (наличие исправной крыши, стен, полов, остекленных и огражденных оконных проемов, наружных и внутренних запоров на дверях и воротах, оборудование стеллажными полками, закромами), необходимых весов, расчетных таблиц, мерной тары и других измерительных приборов, а также поддержание режима влажности, температуры и освещенности. При этом обращают внимание на соблюдение действующего порядка клеймения весов и других измерительных приборов, обеспечения ими потребностей ревизуемого предприятия. В местах хранения каждого вида материала должны быть прикреплены ярлыки, в которых указываются наименование, номенклатурный номер, единица измерения и норма запаса.

Одним из наиболее важных средств контроля за сохранностью собственности является инвентаризация, при которой проверяется сохранность ценностей и сличается фактическое их наличие с данными бухгалтерского учета. Инвентаризация служит средством проверки организации материальной ответственности, условий хранения ценностей, правильности цен, достоверности бухгалтерского учета.

Инвентаризации материальных ценностей на предприятии необходимо проводить в сроки, оговоренные в планах контрольно-инвентаризационной работы и утвержденные руководителем.

Инвентаризации, независимо от плановых проверок, проводят в обязательном порядке перед составлением годового бухгалтерского отчета, но не ранее 1 ноября отчетного года; при передаче имущества предприятия в аренду и продаже; при преобразовании предприятия; при смене материально ответственного лица; при установлении фактов хищения или злоупотребления и порчи товарно-материальных ценностей; в случае пожара или стихийных бедствий.

Результаты инвентаризаций должны быть оформлены инвентаризационными описями, которые составляются по каждому местонахождению материальных ценностей и материально ответственному лицу.

Для выявления результатов инвентаризации составляются сличительные ведомости, которые подписываются всеми членами комиссии и материально ответственным лицом. В сличительную ведомость включаются только те материальные ценности, по которым при инвентаризации выявлены отклонения от учетных данных. По всем недостачам, потерям и излишкам материальных ценностей должны быть получены от материально ответственных лиц письменные объяснения. На основании представленных объяснений и материалов инвентаризации комиссия устанавливает характер и причины выявленных недостач и излишков и в соответствии с этим определяет порядок регулирования разниц между данными инвентаризации и бухгалтерского учета, заключения фиксируются в протоколе, который рассматривается постоянно действующей инвентаризационной комиссией и утверждается руководителем.

Достоверность приведенных остатков товарно-материальных ценностей в сличительной ведомости проверяют по данным бухгалтерского учета и инвентаризационной описи. Для проверки остатков по данным бухгалтерского учета используют количественно-сортовой учет, оборотные ведомости, сальдовые ведомости и другие в зависимости от принятого порядка ведения аналитического учета в бухгалтерии.

В ходе проверки проверяют правильность составления расчетов по списанию потерь в пределах норм естественной убыли и сверх этих норм. Списание потерь должно производиться по надлежаще оформленным документам с разрешения руководителя по утвержденным нормам естественной убыли. При этом списание выявленной недостачи должно быть не выше размеров недостачи по сличительной ведомости. Предварительное списание или резервирование естественной убыли по установленным нормам категорически запрещается.

Проверяется также порядок оформления списания потерь, проводится ли их списание повторно или такие ценности предъявляются при следующих инвентаризациях с целью изъятия из оборота доброкачественных ценностей.

При выявлении недостач и излишков отдельных ценностей, как исключение, допускается зачет недостач излишками, образовавшимися в результате пересортицы по одной и той же группе товарно-материальных ценностей (одному наименованию), на одну и ту же дату, у одного и того же ответственного лица, за один и тот же проверяемый период. Поэтому в ходе проверки проверяют соблюдение установленного порядка зачета недостач образовавшимися излишками и отнесения на виновных лиц суммовых разниц в результате того, что стоимость недостающих ценностей выше оказавшихся в излишке. А если конкретные виновники пересортицы не установлены, то суммовые разницы рассматриваются как недостачи сверх норм естественной убыли и списываются за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия или резервных фондов. Если пересортица образовалась не по вине материально ответственных лиц, в протоколах инвентаризационной комиссии должны быть подробные объяснения причин данной пересортицы.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации — в годовом отчете предприятия.

Изучая результаты инвентаризации, аудитор анализирует бухгалтерские записи по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Тщательной проверке подлежит состояние работы по приемке и отпуску товарно-материальных ценностей на складах, в кладовых и других местах их хранения. Для этого рекомендуется в процессе проверки провести фактический контроль приема и отпуска отдельных видов продуктов и материалов.

3. Проверка полноты оприходования и правильности оценки покупных материальных ресурсов

Приступая к проверке полноты оприходования покупных материальных ресурсов необходимо использовать предварительный и текущий контроль. В ходе предварительного контроля выявляют наличие расчетов потребностей в материальных ресурсах, договоров как оснований для совершения сделок, форм расчетов по договорам. Текущий контроль осуществляется в процессе поступления и оприходования материальных ресурсов, путем встречной проверки товарно-транспортных и сопроводительных документов поставщиков с приходными складскими документами организации.

Далее приступают к проверке правильности оценки покупных материальных ресурсов руководствуясь Законом «О бухгалтерском учете и отчетности». Независимо от выбранного варианта учета поступления материальных ресурсов они должны быть оценены и отражены в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, то есть по сумме всех фактических затрат на их приобретение. Поскольку значительный удельный вес в себестоимости сырья и материалов занимают транспортно-заготовительные расходы, необходимо проверить первичные документы, подтверждающие эти расходы: путевые листы, товарно-транспортные накладные, сопроводительные накладные железной дороги.

Материалы внесенные в качестве вкладов в уставный фонд организации, оцениваются по согласованию учредителей, а также при необходимости оценка может быть подтверждена экспертизой.

Поступление материалов от списания пришедшего в негодность имущества в учете отражается по ценам возможного использования или реализации.

Материалы изготовленные в организации оцениваются по себестоимости.

Оприходование возвратных отходов, узлов, деталей, полученных от ликвидации основных средств осуществляется по ценам возможного использования или реализации.

4. Проверка использования материальных ресурсов в производстве

На первом этапе определяется соответствие данных складского учета данным учета бухгалтерии. Затем приступают к проверке операций по отпуску материалов в производство.

Данную проверку рекомендуется делать выборочным методом из-за большого объема первичных документов.

Обращают на соблюдение лимита отпуска материалов в производство. Рекомендуется проводить встречную проверку документов, находящихся на складах и в цехах. Если в ходе проверки по отпуску материальных ресурсов были выявлены отклонения от лимитов, действующих норм расхода, то проверяющий может использовать обратный счет для определения размера излишне списанных сырья и материалов, а также осуществить контрольных запуск сырья в производство.

При проверки правильности использования горюче-смазочных материалов необходимо проверить точность планирования потребности в горюче-смазочных материалах, полноту оприходования и обоснованность списания в расход, правильность хранения и эффективность использования израсходованного горючего.

Тема 17. Проверка наличия и движения животных

1. Проверка условий содержания и обеспечения сохранности животных. Методика проведения инвентаризации животных и отражения ее результатов в учете.
2. Проверка хозяйственных операций по поступлению животных.
3. Проверка операций по выбытию животных.

1. Проверка условий содержания и обеспечения сохранности животных. Методика проведения инвентаризации животных и отражения ее результатов в учете

Проверка условий содержания и обеспечения сохранности животных осуществляется путем осмотра животноводческих помещений и других мест содержания скота.

В процессе такого осмотра выясняют следующие вопросы:

• наличие помещений и количество в них скотомест;

• обеспеченность отдельных видов скота типовыми и приспособленными помещениями;

• техническое состояние зданий и сооружений;

• использование средств механизации на животноводческих фермах;

•санитарное состояние животноводческих ферм. Сравнивая число скотомест в коровниках, телятниках, свинарниках, птичниках с фактически находящимся в них количеством голов скота определяют обеспеченность поголовья животноводческими помещениями. Особое внимание уделяется соблюдению в хозяйстве установленных ветеринарно-зоотехнических требований по размещению и содержанию отдельных половозрастных групп животных, механизации трудоемких процессов.

Важным условием обеспечения сохранности поголовья животных является проведение инвентаризаций. Инвентаризация продуктивного и рабочего скота должна проводиться ежеквартально, пчелосемей — весной (не позднее 1 июня) и осенью (на 1 октября). Инвентаризация птицы в специализированных сельскохозяйственных предприятиях с промышленными методами производства проводится один раз в год по состоянию на 1 января следующего за отчетным года.

Важно проверить соблюдение периодичности проведения инвентаризаций, полноту охвата ими наличного поголовья скота и правильности отражения в учете результатов инвентаризации. Чтобы установить полноту охвата инвентаризацией наличного поголовья скота крайне важно сопоставить показатели инвентаризационных описей с данными журнала-ордера № 14-АПК, отчетами движения скота и птицы на ферме. Следует также проверить правильность регулирования отклонений в численности поголовья (излишки, недостачи), установленных в процессе инвентаризации. Выявленные инвентаризацией

излишки животных должны быть оприходованы, а по недостачам приняты решения по возмещению причиненного хозяйству ущерба за счет виновных лиц.

До начала инвентаризации заведующий фермой или другое материально ответственное лицо должны сделать на основании имеющихся документов записи в книге учета движения животных и птицы и вывести остаток поголовья на день инвентаризации. Они же дают инвентаризационной комиссии расписку о том, что все документы, относящиеся к поступлению и выбытию животных, сданы в бухгалтерию и что никаких неоприходованных или выбывших, но не оформленных документами животных не имеется. Затем производится пересчет животных, который ведут одновременно проверяющий и материально ответственное лицо. При установлении расхождения применяется повторный пересчет.

В случае выявления недостачи или излишка животных материально ответственное лицо должно дать письменное объяснение о причинах выявленных отклонений, вместе с актом служит основанием для регулирования инвентаризационных разниц.

2. Проверка хозяйственных операций по поступлению животных

Основная цель проверки поступления животных – установление достоверности, законности, своевременности хозяйственных операций по оприходованию животных. Проверка осуществляется по каждому каналу поступления.

Основные каналы поступления животных – это приплод, покупка животных у других предприятий и у населения; безвозмездное поступление.

Аудит и проверка поступления животных осуществляется способами фактического и документального контроля.

Чтобы установить, правильно ли оприходован приплод животных, необходимо провести инвентаризацию животных текущего года рождения.

Сельскохозяйственные предприятия закупают молодняк животных у населения в порядке контрактации. При проверке данных операций необходимо установить: законность и своевременность заключения договоров с населением; на все ли закупленное поголовье составлены акты; правильно ли определена стоимость закупаемого скота; все ли животные оприходованы на счет 11 «Животные на выращивании и откорме». Чаще всего, как показывает практика, при закупке скота у населения встречаются злоупотребления, связанные с припиской количества голов закупаемого скота и веса, а также составлением фиктивных документов. При установлении подложных документов на закупку скота у населения необходимо получить письменные объяснения должностных лиц (зав. фермой, зоотехника) и лиц, продавших скот, виновным лицам предъявить иск по взысканию причиненного хозяйству ущерба.

Чтобы установить факты завышения живой массы и стоимости животных, купленных у населения, необходимо сопоставить живую массу закупленных животных в момент закупа и живую массу этих животных в последующие (смежные) периоды взвешивания. Уменьшение веса в последующие периоды свидетельствует о завышении живой массы при закупе. При установлении злоупотреблений необходимо определить виновных лиц и размер причиненного ущерба.

Аналогично проверяют полноту оприходования животных, приобретенных у других предприятий и организаций.

При проверке правильности оприходования прироста живой массы сверяют показатели ведомостей взвешивания животных, расчетов определения привесов животных, расчетов по начислению заработной платы, отчетов о движении скота и птицы на ферме, журналов-ордеров 14 АПК. Выявленные расхождения, полученные по каждой половозрастной группе животных, свидетельствуют о злоупотреблении. Для проверки полноты оприходования прироста также можно провести контрольное взвешивание, результаты которого сверяют с данными последней ведомости взвешивания. Если будут установлены значительные

расхождения, принимается решение о сплошном взвешивании всего поголовья скота данной группы, фермы.

В процессе воспроизводства стада, животных переводят из одной половозрастной группы в другую. Необходимо проверить своевременность и правильность оформления документов по переводу животных из одной группы в другую.

3. Проверка операций по выбытию животных

Выбытие животных из организации может носить как плановый, так и неплановый характер. В плановом порядке сельскохозяйственные предприятия реализуют выращенных, откормленных и выбракованных животных. При проверке операций по реализации устанавливают законность, целесообразность, правильность оформления и отражения этих операций в учете. Реализация является законной в том случае, если она предусмотрена планом экономического и социального развития. Вначале проверяют наличие договоров с заготовительными организациями под планируемый объем закупок животных. Необходимо установить, не было ли в хозяйстве случаев сверхплановой продажи поголовья с целью получения дополнительной выручки в ущерб развития животноводства; не допускались ли случаи реализации маловесного скота, в результате чего в хозяйстве получены неплановые потери.

Далее проверяются сопроводительные документы – ТТН. Следует уточнить, проставляется ли в ТТН качество скота, т.е. упитанность.

Делается встречная проверка ТТН и приемных квитанций. Особой проверке подлежат случаи недостач скота и потери живой массы в пути. В этом случае необходимо установить виновных лиц и размер материального ущерба.

Проверяя операции по забою животных устанавливают правильность и своевременность оформления актов на выбытие животных, устанавливают проводилось ли взвешивание животных перед забоем; соответствие выхода мяса и субпродуктов утвержденным нормам, заниженный выход мясопродуктов против норм свидетельствует о неполном оприходовании мясопродукции. В некоторых случаях следует практиковать контрольный забой, чтобы установить нормы выхода мясопродукции.

При безвозмездной передаче животных необходимо тщательно проверить наличие решения вышестоящего органа. Такие операции осуществляются в исключительных случаях (при реорганизации, стихийных бедствиях и др.). эти причины должны быть установлены проверяющими.

При продаже скота населению за наличный расчет необходимо проверить массу проданных животных (последнее взвешивание и предыдущее), цены (не ниже закупочных), а также своевременность поступления денег.

Тема 18. Проверка производственной деятельности

1. Проверка основного производства.
2. Проверка деятельности вспомогательных производств.
3. Проверка промышленных производств
4. Проверка расходов по обслуживанию производства и управлению.

1. Проверка основного производства

Начинают проверку соблюдения технологии производства с обоснованности составления технологических карт, по каждой отрасли растениеводства и животноводства, по каждой культуре, половозрастной группе животных. Технологические карты составляются на каждый календарный год. Имеющиеся в хозяйстве технологические карты сопоставляют с типовыми технологическими картами. Тщательному анализу подвергается обоснованность вносимых изменений. Иногда при проверках выявляются факты

необоснованного изменения размещения скота, кормления, режима вентиляции и др. Это приводит к неоправданным затратам, потерям.

Далее ревизоры проверяют увязки технологических карт с бизнес-планом экономического и социального развития хозяйства. Для этого площади посевов, поголовье животных, суммы затрат труда, семян, кормов, ГСМ, удобрений и др. средств сопоставляют в бизнес-плане и технологических картах. При обнаружении расхождений устанавливают причины, определяют реальную величину отклонений.

Далее необходимо проверить соблюдение принятой технологии. Для этого сопоставляются виды намеченных работ в технологических картах и виды работ фактически выполненные. Для этого привлекают книжки бригадира, производственные отчеты. Эффективным приемом являются контрольные осмотры в натуре и обмеры выполненных работ. Особое внимание при таких проверках обращается на качество выполненных работ (глубина и качество пахоты, равномерность разбрасывания удобрений).

В животноводстве контролеры устанавливают полноту подготовки животноводческих помещений к зимовке скота, создание кормовой базы, порядок взвешивания животных и др.

Основным приемом контроля за выполнением производственной программы основного производства является изучение и сопоставление плановых и отчетных показателей, характеризующих посевные площади, среднегодовое поголовье, урожайность, продуктивность, объемы производства, себестоимость.

Проверка фактических расходов по отдельным культурам, видам работ, половозрастным группам осуществляется в разрезе статей затрат. По производственным отчетам устанавливается правильность отнесения затрат (формирования себестоимости) на соответствующие культуры, виды работ, группы животных. Далее следует проверить по каждой культуре выход продукции и ее оприходование.

И заключительный этап контроля – проверка правильности определения себестоимости (выполняются расчетные калькуляции).

2. Проверка деятельности вспомогательных производств

Вспомогательные производства: ремонтная мастерская, грузовой автотранспорт, живая тягловая сила (ЖТС), машинно-тракторный парк (МТП), водо-газо-электроснабжение. Вспомогательные производства обслуживают как производственную, так и непроизводственную сферы деятельности.

Каждый вид вспомогательных производств проверяется обособленно.

Основное назначение ремонтной мастерской – производство капитальных и текущих ремонтов. Устанавливают обоснованность объемов запланированных ремонтов. Для этого изучаются инвентарные карточки учета основных средств, материалы инженерной службы хозяйства о техническом состоянии машин, МТП, оборудования. Устанавливают соблюдаются ли в организации межремонтные сроки, учитывается ли фактическая выработка к началу планируемого периода (межремонтные сроки установлены и обычно приводятся в справочнике).

По грузовому автотранспорту изучаются следующие показатели: производственные затраты по утвержденной номенклатуре статей, объемы грузоперевозок в т/км, общий пробег машин, в т.ч. с грузом и без груза, себестоимость 1 т/км.

Очень тщательно проверяют (выборочно) путевые листы грузового автотранспорта. Проверяются объемы работ (сопоставляются с транспортными документами – ТТН), правильность применения расценок, реальность показателей пробега (справочники).

Точно в таком же порядке как автотранспорт проверяется МТП.

Осуществляя проверку электро-водо-газоснабжения ревизору надлежит проверить: правильность учета затрат, как начисляется заработная плата (оплата труда) электромонтерам, кочегарам, механикам, водопроводчикам.

Очень важно проверить правильность списания стоимости электроэнергии и воды на счета потребителей: как ведется расчет с начислением за отпущенную населению воду, газ, электроэнергию. Надо проверить правильность определения фактической себестоимости 1 киловатт-часа электроэнергии, 1 м3 воды, гектолитра газа, а также правильность произведенной в конце года корректировки плановой себестоимости до фактической.

3. Проверка промышленных производств

Необходимо установить, чтобы промышленные производства сочетались с основным сельскохозяйственным (растениеводство, животноводство) производством. Такое сочетание помогает сельскохозяйственным предприятиям равномерно в течение календарного года использовать трудовые ресурсы, повышать жизненный уровень населения.

Деятельность каждого промышленного предприятия в хозяйствах должна планироваться. Проверяющие сотрудники устанавливают наличие, прежде всего по каждому промышленному производству технологических карт.

Проверяется наличие и обоснованность разработки нормативов. Нормированию должны подвергаться: производственное потребление живого труда, сырья, топлива, энергии, вспомогательных материалов и других материально-технических средств.

Для каждого промышленного производства должны быть разработаны нормативы, составленные на базе типовых нормативов, действующих в соответствующей отрасли народного хозяйства.

Для контроля выполнения производственной программы промышленных производств сопоставляются запланированные и фактические (отчетные) показатели.

Проверяют следующее: затраты, объемы выпуска продукции, себестоимость выпускаемой продукции.

4. Проверка расходов по обслуживанию производства и управлению

Прежде всего, необходимо определить обоснованность планирования этих расходов, для чего контрольному изучению подвергаются их структура по каждой статье и в целом.

Особое внимание обращается на соблюдение действующего порядка формирования расходов на оплату труда работников аппарата управления, содержание легкового автотранспорта, служебные командировки и прочие административно-управленческие нужды. Выявленные при этом излишества и недостатки вносятся в отдельную ведомость, на основании чего принимаются меры по их соответствующей корректировке на данный или предстоящий год.

Проверке подлежат накладные расходы, не включаемые в состав расходов на содержание аппарата управления и связанные с обслуживанием той или иной отрасли либо производства в целом.

Особому контролю в течение года необходимо подвергать непроизводственные расходы, для чего оперативно выявляют их характер, причины возникновения и виновных лиц.

При последующих проверках и проверках соблюдения сметы расходов по обслуживанию производства и управлению выявляют правильность организации их учета в соответствии со сметой и действующими указаниями по ведению бухгалтерского учета и организации текущего контроля, обоснованность включения в их состав тех или иных расходов, правильность и реальность их отражения в учете и отчетности.

Тщательному анализу подлежат непроизводственные расходы, которые не планируются и являются таким образом прямым нарушением сметы расходов по обслуживанию производства и управлению.

Отдельно проверяется правильность распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов на соответствующие счета исходя из учетной политики

хозяйства. При этом надо оценить и обоснованность принятия того или иного порядка распределения указанных расходов с точки зрения влияния как на конечные финансовые результаты, так и на объемы налоговых и иных обязательных платежей.

Тема 19. Проверка операций по оприходованию и реализации готовой продукции (работ и услуг)

1. Цель, задачи и источники проверки.
2. Проверка поступления и использования в производстве готовой продукции.
3. Проверка операций по реализации продукции.

1. Цель, задачи и источники проверки

Целью проверки полноты и правильности оприходования готовой продукции является установление правильности и своевременности отражения в учете поступления готовой продукции и обеспечения ее сохранности.

Основными задачами проверки поступления готовой продукции является:

- проверка состояния складского хозяйства, условий хранения и обеспечения сохранности продукции;
- проверка полноты и своевременности оприходования продукции;
- проверка своевременности и полноты инвентаризации и принятых по ее результатам мер;
- выявление фактов недостач и хищений продукции;
- определение потерь, обусловленных естественными факторами и зависящих от условий хранения продукции;
- установление причин и должностных лиц, виновных в допущенных недостачах.

Источниками информации для проверки полноты оприходования и сохранности готовой продукции являются:

первичная документация;
книги (карточки) складского учета;
отчеты материально-ответственных лиц;
регистры аналитического и синтетического учета;
Главная книга;
Бухгалтерский баланс.

2. Проверка поступления и использования в производстве готовой продукции

При проверке полноты и своевременности оприходования готовой продукции большое внимание уделяется вопросам организации внутреннего контроля, с целью предупреждения порчи или хищения продукции.

При этом анализируются и проверяются по форме и существу первичные документы на оприходование продукции. В ходе проверки устанавливают правильность составления документов, их подлинность, реальность отраженных в них операций и объективность содержащихся сведений. Производится встречная проверка документов на оприходование продукции с документами по начислению оплаты труда.

Сохранность и правильное оформление операций по движению готовой продукции подтверждается результатами периодически проводимой инвентаризации.

Инвентаризация проводится по местам хранения продукции и материально ответственным лицам.

Стоимость выявленных при инвентаризации излишков материальных ценностей подлежит принятию к учету с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц

Если на отдельные наименования продукции в силу ее физико-химических свойств установлены нормы естественной убыли, то они применяются только в случае выявления фактической недостачи по таким видам продукции.

Естественная убыль зерна и семян масличных культур (У) рассчитывается по следующей формуле:

$$У = \frac{1/2O_н + \sum O_п + 1/2O_к}{K_с \cdot 100} \cdot (H_{нс} - H_{кс}), \qquad (1.1)$$

где $O_н$ - остаток на начало срока хранения;

$O_к$ - остаток на конец срока хранения;

$\sum O_п$ - сумма промежуточных остатков по месяцам;

$K_с$ - фактический календарный срок хранения;

$H_{нс}, H_{кс}$ - нормы естественной убыли, соответствующие начальному и конечному сроку хранения.

При проведении инвентаризации усушка зерна, хранящегося на складе (Ус), рассчитывается по следующей формуле:

$$Ус = M \cdot \frac{B_1 - B_2}{100 - B_2}, \qquad (1.2)$$

где $Ус$ - масса зерна, подлежащая списанию на усушку;

M - масса зерна, поступившего в сушку;

B_1 - влажность зерна до сушки, % ;

B_2 - влажность зерна после сушки, %.

Естественную убыль по плодоовощной продукции (У) при хранении исчисляют по среднему остатку их за каждый месяц хранения. Определение среднего остатка производят по данным на 1, 11, 21 и 1-е число следующего месяца исходя из расчета:

$$У = \frac{1/2O1 + 11 + 21 + 1/2O30(31)}{3} \cdot H, \qquad (1.3)$$

где 1,11,21,30 (31) – числа месяца, т.е. наличие на эти даты продукции по учетным данным.

Сумма недостачи продукции в пределах установленных норм естественной убыли списывается по распоряжению руководителя организации в дебет счетов учета затрат на производство.

3. Проверка операций по реализации продукции

Основными документами, регулирующими сбытовую деятельность организаций являются договоры на реализацию готовой продукции.

Проверяя наличие и правильность заключения договоров, ревизоры устанавливают:

- обеспеченность планируемых объемов закупок продукции договорной базой;
- своевременность заключения договоров с покупателями по каждому виду продукции;
- обоснованность указанных в договорах объемов, качества, сроков, способов поставки продукции, условий расчетов и санкций за невыполнение договорных обязательств.

Основным моментом проверки является проверка наличия по каждому договору расшифровок ассортимента с указанием сроков поставок покупателям соответствующей продукции, отметок о фактическом отпуске с указанием даты.

При проверке отпуска продукции покупателям используют приемы фактического контроля, такие как контрольное взвешивание и лабораторный анализ отдельных партий продукции.

При последующем контроле проверяют учетные данные о физическом количестве, зачетной массе, качестве, себестоимости и выручке от реализации продукции. По ТТН, путевым листам грузового автомобиля, актам встречной сверки с покупателями устанавливают достоверность натуральной и зачетной массы реализованной продукции.

Затем проверяют соблюдение графиков сдачи экспедиторами документов в бухгалтерию на отпущенную продукцию, на основе которых бухгалтерия выписывает платежные документы. Чаще всего задержка оплаты платежных документов покупателями вызвана неправильным оформлением товарно-транспортных накладных.

Если покупателями были предъявлены претензии за недопоставку продукции или ее пересортицу, необходимо получить объяснения от работников, осуществляющих отгрузку продукции, выписку ТТН, провести инвентаризацию продукции на складе и сопоставить данные инвентаризации с предъявленными претензионными документами.

Отдельной проверке подлежит правильность определения себестоимости и реализационных цен проданной продукции.

Реализационные цены по каждому виду продукции проверяют путем их сопоставления с ценами, указанными в договорах. Обращают внимание на правильность расчета средних реализационных цен, исходя из сроков продажи, качественных кондиций и сверхплановых объемов реализуемой продукции.

При проверке полноты и правильности оплаты продукции целесообразно проконтролировать своевременность перечисления покупателями средств за реализованную продукцию. Для этого сверяются даты перечисления средств по платежным документам и приемке продукции по ТТН.

Тема 20. Проверка формирования финансовых результатов, использования прибыли

1. Проверка правильности определения финансовых результатов
2. **Проверка учета прибылей (убытков) и порядка их распределения (покрытия)**

1. Проверка правильности определения финансовых результатов

Наибольший удельный вес в формировании конечного финансового результата коммерческой организации составляет финансовый результат от видов деятельности, т.е. от реализации продукции (работ, услуг), указанных в Уставе организации. Основными вопросами проверки формирования финансовых результатов от видов деятельности являются:

установление порядка признания выручки, принятого в учетной политике организации, и его соответствия фактически применяемому;

установление полноты отражения в учете выручки за реализованную продукцию по всем видам деятельности;

проверка правильности признания и отражения в бухгалтерском и налоговом учете расходов, включаемых в состав затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского и налогового учета;

проверка обоснованности распределения коммерческих расходов;

проверка полноты и правильности исчисления налогов и сборов, включаемых в выручку от реализации продукции, и определения финансового результата;

проверка правильности применяемых схем корреспонденции счетов по учету финансовых результатов от видов деятельности.

Особое внимание при проверке учета финансовых результатов от видов деятельности необходимо обратить на порядок отражения (признания) расходов , включаемых в состав затрат по производству и реализации для целей бухгалтерского и налогового учета. На величину финансового результата от видов деятельности значительное влияние оказывают уплачиваемые из выручки в бюджет налоги и отчисления. Поэтому в ходе проверки ревизор (аудитор) должен убедиться в правильности и полноте их исчисления, обращая при этом внимание на правильность исчисления налогооблагаемой базы по НДС в случае реализации продукции (работ, услуг) собственного производства по ценам ниже фактической себестоимости, имея при этом в виду, что в таких случаях в соответствии с действующим законодательством налоговая база определяется исходя из цены реализации такой продукции (работ, услуг).

2. Проверка учета прибылей (убытков) и порядка их распределения (покрытия)

В ходе проверки операций по движению сумм нераспределенной прибыли необходимо установить:

- правильность определения сумм нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) и порядка отражения их в бухгалтерском учете;
- правильность и обоснованность покрытия убытков отчетного года обоснованность и законность использования сумм нераспределенной прибыли.

При проверке правильности определения сумм нераспределенной прибыли ревизор (аудитор) должен помнить, что из бухгалтерской прибыли в первоочередном порядке организация возмещает расходы на уплату:

- текущих платежей по налогу на прибыль и по другим налогам, начисляемым за счет прибыли;
- штрафов, пеней за несоблюдение правил налогообложения и нарушение порядка расчетов с бюджетными фондами;
- штрафных санкций, предъявляемых таможенными органами;
- других расходов, покрываемых за счет прибыли в соответствии с законодательством.

Сумма бухгалтерской прибыли, полученная после вычета перечисленных текущих расходов, представляет собой прибыль, поступающую в распоряжение организации (учредителей) для ее использования после утверждения итогов финансово-хозяйственной деятельности за истекший год.

При проверке правильности и обоснованности покрытия убытка отчетного года необходимо помнить, что в качестве источников покрытия убытков могут быть использованы средства: резервного фонда; нераспределенной прибыли прошлых лет; целевых взносов участников или акционеров.

При проверке обоснованности и законности использования сумм нераспределенной прибыли необходимо знать, что прибыль, полученная организацией за отчетный год, может быть израсходована по усмотрению ее собственников. Решение принимается на общем

собрании участников или акционеров. Часть прибыли может пополнить резервный фонд организации. Часть прибыли, оставшуюся после отчислений в резервный фонд, можно направить на формирование фондов накопления и потребления, если они предусмотрены уставом. Также ее можно использовать на покрытие убытков прошлых лет. На заключительном этапе проверяющий устанавливает правильность применяемых организацией схем корреспонденции счетов по учету прибылей и убытков и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Тема 21. Особенности проверки в организациях АПК

1. Особенности проверки деятельности молочной, маслодельной и сыродельной и мясной промышленности.
2. Проверка организаций по заготовке и переработке хлебопродуктов.
3. Проверка организаций мясной и птицеперерабатывающей промышленности

1. Особенности проверки деятельности молочной, маслодельной и сыродельной и мясной промышленности

После проведения внезапной инвентаризации в отдельных цехах производится проверка операций по заготовке молока и молочных продуктов, их переработке и реализации молочной продукции.

При этом проверяется:

- соблюдение установленного порядка проведения государственных закупок (сдачи и приема) молока и молочной продукции; случаи порчи, снижения качества и сверхнормативных потерь молочных продуктов в связи с нарушением графика доставки их из хозяйств, полнота заполнения товарно-транспортных накладных и реестра документов на поступление молока и молочных продуктов;
- выполнение мероприятий по централизованной доставке молока и молочных продуктов транспортом промышленных организаций, соблюдение графиков поставки продукции;
- правильно ли производится пересчет молока фактической жирности в молоко базисной жирности и зачет молочных продуктов (молока, молочных продуктов, масла животного и сыра) в выполнение плана закупок молока сельскохозяйственными и другими организациями;
- случаи образования на молокоприемных пунктах или в сепараторных отделениях маслозаводов резерва молока и жира. Скрытый от учета резерв молока может создаваться при приемке его от населения в объемном измерении (литрах) и неправильном пересчете в весовые единицы измерения, а резерв жира - путем занижения жирности принимаемых молока и сливок;
- исправность контрольно-измерительных приборов, соблюдение государственных стандартов при определении качества поступающих молока и сливок, состояние емкостей для транспортировки молока на завод или в сепараторное отделение, случаи хищения продукции в пути и принятые меры к виновным.

При проверке операций по производству и реализации молочной продукции необходимо установить:

- выполнение производственного плана по ассортименту и качеству выпускаемой продукции, эффективность использования вторичного сырья (обрат, пахта, сыворотка) для увеличения выработки нежирной и маложирной продукции, сухого обезжиренного молока, заменителя цельного молока, молочного сахара и других видов продукции. Выполняются ли задания по выработке этой продукции, а также по поставкам сыворотки организациям

хлебопекарной промышленности;

- соблюдение технологических требований при сепарировании молока, пахты и молочной сыворотки (температура подогрева, содержание жира после сепарирования по норме и фактически), при производстве творога, сметаны, животного масла (содержание влаги, соли), сыра (режим созревания, использование полимерной пленки), сухого обезжиренного молока и заменителя цельного молока (степень сгущения, температурные режимы, наличие сверхнормативных потерь);
- порядок проведения контрольного взвешивания готовых к отгрузке зрелых сыров, определяются ли результаты созревания сыра и полученная при этом экономия.
- обеспечение сохранности оборотной тары, случаи приемки тары от торгующих организаций непосредственно в производственные цеха.
- правильность регулирования выявленных при инвентаризации разниц и применения норм естественной убыли молочных продуктов (сметана, творог, сыры и других молочных продуктов) при хранении и перевозке, а также норм потерь веса сыров при созревании и потерь масла при перетопке.
- правильность расчета естественной убыли продукции при хранении на холодильниках и базах согласно действующим нормам.

2. Проверка организаций по заготовке и переработке хлебопродуктов

При проверке операций с хлебопродуктами на хлебоприемных, мельнично-крупяных и комбикормовых организациях, ревизующие должны лично обследовать состояние складских помещений, их исправность и пригодность для хранения хлебопродуктов, чистоту и порядок в складах, нет ли нарушений в размещении и хранении зерна и продукции; наличие штабельных ярлыков, правильность и аккуратность их заполнения; исправность весового хозяйства и своевременность его клеймения; аккуратность ведения книг отвесов и их оформления.

Работник, производящий проверку, должен изучить, имеется ли продукция с истекшим сроком хранения и соблюдается ли очередность реализации партий продукции, качественное состояние хранящегося зерна и готовой продукции; сохранность и размещение зерновых отходов в зависимости от категорий и правильность определения процента содержания в них полезного зерна, правильность определения лабораториями качества хлебопродуктов при приемке, хранении, переработке и отпуске; правильность хранения образцов в лаборатории, их учета и передачи из лаборатории на склады.

Проверка операций с хлебопродуктами производится в порядке хронологической проверки первичных документов, сводных или отдельных бухгалтерских проводок (накопительных журналов), книг первичного учета, аналитического бухгалтерского учета, в процессе которой надлежит установить:

- достоверность документов, законность операций, обоснованность и правильность бухгалтерских записей;
- правильность постановки бухгалтерского и количественно-качественного учета хлебопродуктов.

В этих целях следует проверить:

- правильность составления и оформления реестров-накладых и приемных квитанций на принятое зерно в порядке государственных закупок, ведется ли книга регистраций приемных квитанций;
- правильность и своевременность расчетов с хлебосдатчиками, полноту взимания с сельскохозяйственных и других организаций денежной платы за сушку и очистку при сдаче ими зерна, имеющего более высокую влажность и сорную примесь, чем предусмотрено базисными кондициями;
- правильность расчетов за доставку зерна в хлебоприемные организации в соответствии с действующими положениями, наличие установленной документации на

принятое сортовое зерно;

- нет ли фактов выписки бестоварных квитанций, правильность определения количества и качества поступающего от сельскохозяйственных организаций зерна и семян; имелись ли претензии сдатчиков на неправильное определение качества и количества зерна; какие принимались меры при значительных расхождениях веса;
- правильность применения нормы убыли и допустимых норм расхождений в показаниях весов при перевозке зерна с глубинного пункта и предъявлялись ли претензии к органам транспорта за недостачи сверх нормы.

При проверке документов на расход хлебопродуктов необходимо установить:

- нет ли случаев отгрузки зерна без взвешивания, отпуска хлебопродуктов по просроченным доверенностям, нет ли фактов отгрузки порченого хлеба или с отклонением от предусмотренного качества. Накладывались ли взыскания на виновных лиц и взыскивались ли с них штрафы, уплаченные за неправильное заполнение документов, удостоверяющих качество, правильность осуществления и оформления обменных операций;
- своевременность и правильность составления актов зачистки, соблюдение сроков проведения инвентаризации продукции, упакованной в мешки стандартным весом; своевременность и правильность списания недостачи хлебопродуктов.

3. Проверка организаций мясной и птицеперерабатывающей промышленности

В организациях мясной и птицеперерабатывающей промышленности проверки подлежат: операции по заготовке скота, птицы и кроликов, мясожировое, колбасное и другие производства.

При проверке организаций мясной и птицеперерабатывающей промышленности проверяются:

- выполнение плана заготовки скота, птицы и кроликов, соблюдение графиков поставки по весу и упитанности;
- своевременность и правильность оформления приемных квитанций на скот, птицу, кроликов, порядок применения скидок с живой массы скота на содержание желудочно-кишечного тракта, стельность и навал;
- правильность расчета со сдатчиками скота и птицы и применения закупочных цен.
- оформление товарно-транспортных накладных на доставку скота: соответствие данных документов на приемку скота по количеству, весу животных, по номерам бирок и другим показателям;
- состояние охраны организаций и осуществления контроля за количеством поступившего скота.

Проверка птицекомбинатов проводится по следующим направлениям:

- правильность проведения ежемесячных инвентаризаций остатков птицы; причины падежа скота, птицы и других животных, виновные в этом лица, порядок документального оформления падежа;
- состояние работы по расследованию всех случаев пропажи скота, передаче материалов следственным органам для принятия мер к розыску пропавшего скота и возмещению ущерба в установленном порядке, а также фактов потерь живого веса и понижения упитанности скота.

При проверки колбасного производства необходимо проверить:

- соблюдение лимита отпуска сырья и материалов в производство в зависимости от заданий по объему выпуска и установленных норм расхода, причины отклонений и принимаемые меры;
- соблюдение технологии и рецептур при производстве продукции; осуществление анализа колбасных изделий на влажность; факты отпуска неоприходованной продукции;

правильность оформления документов на отпуск колбасных изделий.

- правильность оформления и учета давальческого сырья и выработанной из него продукции;
- количество допущенного брака продукции в процессе ее производства, использование забракованной продукции в качестве компонентов сырья для вторичной переработки, определяются и учитываются ли затраты на переработку и потери от брака продукции, принятые меры к ликвидации выпуска бракованной продукции и наказанию виновных в этом лиц.

При проверки производства мясных полуфабрикатов и кулинарных изделий необходимо проверить:

- порядок проведения взвешивания и своевременность оформления поступающих в производство мясных продуктов и материалов;
- соблюдение установленных весовых и качественных стандартов по отдельным видам продукции.
- соответствие учетных данных о расходе сырья количеству сырья, которое следовало израсходовать на фактический выпуск продукции по установленным нормативам;
- движение в цехе стандартной тары, состояние ее сохранности, использования. В необходимых случаях произвести полную и частичную инвентаризацию в цехе остатков сырья и тары.

2. ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

2.1 Тематические планы практических занятий

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

практических занятий по учебной дисциплине
«Ревизия и аудит в агропромышленном комплексе»
для студентов специальности 1-25 01 08 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

№	Тема лекции
1	Содержание и сущность финансово-хозяйственного контроля в современных условиях
2	Проверка учредительных документов
3	Проверка наличия и движения денежных средств
4	Проверка расчетных и кредитных операций
5	Проверка расчетов с персоналом по оплате труда
6	Проверка операций с основными средствами и нематериальными активами
7	Проверка сохранности и учета материально-производственных запасов
8	Проверка наличия и движения животных
9	Проверка производственной деятельности
10	Проверка операций по реализации готовой продукции (работ, услуг)
11	Проверка формирования финансовых результатов, использования прибыли
12	Особенности проверки организаций агропромышленного комплекса

Методические указания по выполнению курсовой работы для студентов специальности 1-25 01 08 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ РАБОТ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «РЕВИЗИЯ И АУДИТ В АПК»

Тема 1. Организация внутрихозяйственного контроля сельскохозяйственной организации.
Тема 2. Проверка организации бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности.
Тема 3. Проверка операций с наличными денежными средствами и денежными документами.
Тема 4. Проверка денежных средств на расчетных счетах.
Тема 5. Проверка денежных средств на валютных счетах.
Тема 6. Проверка денежных средств на специальных счетах в банках.
Тема 7. Проверка денежных средств в пути.
Тема 8. Виды контроля и его организация в Республике Беларусь.
Тема 9. Организация и методика проведения проверки в организации.
Тема 10. Сущность аудита, его роль и значение в экономике.
Тема 11. Организация и технология проведения аудита в организации.
Тема 12. Проверка учетной политики организации.
Тема 13. Проверка финансовых вложений.
Тема 14. Проверка расчетов с подотчетными лицами.
Тема 15. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.
Тема 16. Проверка расчетов с покупателями и заказчиками.
Тема 17. Проверка расчетов по имущественному и личному страхованию.
Тема 18. Проверка расчетов по налогам, включаемых в затраты на производство и реализацию продукции организации.
Тема 19. Проверка расчетов по налогам, уплачиваемых из выручки.
Тема 20. Проверка расчетов по налогам, взимаемых из прибыли предприятия.

Тема 21. Проверка расчетов подоходного налога.
Тема 22. Проверка расчетов с Фондом социальной защиты населения.
Тема 23. Проверка расчетов с разными дебиторами и кредиторами
Тема 24. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда в растениеводстве.
Тема 25. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда в животноводстве.
Тема 26. Проверка использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы.
Тема 27. Проверка операций по учету краткосрочных кредитов и займов.
Тема 28. Проверка операций по учету долгосрочных кредитов и займов.
Тема 29. Проверка операций по движению основных средств.
Тема 30. Проверка затрат на ремонт и амортизацию основных средств.
Тема 31. Проверка операций с нематериальными активами.
Тема 32. Проверка операций по использованию лизинга.
Тема 33. Проверка операций с горюче-смазочными материалами.
Тема 34. Проверка операций с производственными запасами.
Тема 35. Проверка операций с инвентарем, хозяйственными принадлежностями и специальной одеждой.
Тема 36. Проверка учета продукции растениеводства (по видам).
Тема 37. Проверка учета продукции животноводства (по видам).
Тема 38. Проверка учета продукции промышленных и прочих производств.
Тема 39. Проверка операций по реализации продукции (работ, услуг) (по видам).
Тема 40. Проверка животных на выращивании и откорме.
Тема 41. Проверка операций по учету формирования и использования капитала и резервов организации.
Тема 42. Проверка операций по формированию прибыли и ее использованию.
Тема 43. Проверка операций по учету затрат на производство и исчисления себестоимости продукции растениеводства (по видам).
Тема 44. Проверка операций по учету затрат на производство и исчисления себестоимости продукции животноводства (по видам).
Тема 45. Проверка операций по учету затрат на производство и исчисления себестоимости продукции промышленных производств.
Тема 46. Проверка операций по учету затрат на производство и исчисления себестоимости продукции вспомогательных производств.
Тема 47. Проверка расходов по организации производства и управлению.
Тема 48. Проверка операций по учету вложений в долгосрочные активы.
Тема 49. Проверка операций по формированию и учету финансовых результатов организации.
Тема 50. Проверка операций по учету формирования и использования уставного капитала.
Тема 51. Особенности организации проверки фермерских хозяйств
Тема 52. Проверка внешнеэкономической деятельности организаций

СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ:

Титульный лист
Задание
Оглавление
Введение
Основная часть
Заключение
Список использованной литературы
Приложения

Во введение обосновывается выбор темы, определяемый ее актуальностью, формируются проблема и круг вопросов, необходимых для ее решения; определяется цель работы (исходя из темы работы), взаимосвязанный комплекс задач (в соответствии с планом работы); указываются объект и предмет исследования (предприятие, на примере которого выполняется исследование), используемые методы исследования.

Основная часть
Основная часть содержит главы, в которых выделяют главы (подразделы). Все части курсовой работы должны быть изложены в строгой логической последовательности и взаимосвязи. В данной части раскрывается содержание темы.

Глава 1.
Является общетеоретической. Выполняется на основании литературных источников, статей из периодических изданий по теме работы, а также нормативно-правовых источников.

Раздел 1.1. В этой части необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля по теме исследования, а также основные приёмы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
Данный раздел необходимо готовить на основании изучения монографий, учебно-методических пособий различных авторов.
Раздел 1.2. Следует рассмотреть нормативно-правовые документы по теме работы и дать их краткую характеристику.
Раздел 1.3. Необходимо сделать обзор мнений различных авторов по изучаемой проблеме, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы. Данный раздел необходимо готовить на основании изучения статей из периодических изданий, материалов научно-практических конференций, сборников научных трудов различных авторов. Целесообразно в рамках данного раздела изучить международный опыт контроля в связи с изучаемой темой работы, обобщить его, провести сравнительный анализ с действующей практикой в Республике Беларусь. Результаты проведенного исследования в данном разделе должны быть положены в основу разработки основных направлений совершенствования и контрольной практики по теме курсовой работы.
Обязательно в тексте должны быть сделаны ссылки на источники литературы согласно их нумерации по списку.

Глава 2.
Является практической. Выполняется на материалах конкретной организации.
В разделе 2.1 привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
Производственно-экономическая характеристика организации АПК должна содержать перечень таблиц, предусмотренных Рекомендациями по оформлению дипломных работ (Рекомендации по оформлению дипломных работ. Методические указания для студентов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», Горки : БГСХА, 2016 – 67 с.).
В разделах 2.2.-2.5 необходимо охарактеризовать методику проверки учёта хозяйственных операций согласно по теме работы. Для этого следует на основании учётных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов проверки учёта хозяйственных операций согласно теме работы.
Необходимо привести обоснование основных направлений совершенствования контроля хозяйственных операций по теме работы. Выявляются наиболее актуальные проблемы на данном участке контрольной работы. Обобщается международный опыт контроля. Обосновываются конкретные мероприятия совершенствования контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля в рамках исследуемой темы.
Наличие логической связи между главами и последовательное развитие темы на протяжении всей работы, качественная обработка и анализ источников литературы, формулировка собственных позиций и взглядов, а также критический подход к анализируемому материалу позволят считать, что в данной курсовой работе содержатся элементы научного исследования, которое проведено студентом в рамках утверждённой темы.
Заключение
В заключении логически последовательно излагаются теоретические и практические выводы и предложения, к которым пришел студент в результате исследования. Они должны быть краткими и четкими, дающими полное представление о содержании, значимости, обоснованности и эффективности проведенного исследования.
Список использованной литературы оформляется о в соответствии с Приложением 8 «Оформление дипломных работ» (Рекомендации по оформлению дипломных работ. Методические указания для студентов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», Горки : БГСХА, 2016 – 67 с.).

После заключения ставится дата написания курсовой работы и подпись студента.
Список рекомендованной литературы:
Дробышевский, Н. П. Ревизия и аудит: учеб. пособие / Н. П. Дробышевский. – Минск: Мисанта, 2013. – 265 с.
Лемеш, В.Н. Ревизия и аудит: учебное пособие пособие / В.Н. Лемеш. – изд-во Гревцова, 2013. – 272 с.
3. Хмельницкий, В. А.. Ревизия и аудит : учеб. пособие / В. А. Хмельницкий, Т. А. Гринь. - Минск : БГЭУ, 2011. - 473 с.

Планы и методические указания по выполнению
курсовой работы

Тема 1: Организация внутрихозяйственного контроля сельскохозяйственной организации

Введение
Глава 1 Теоретические аспекты организации внутрихозяйственного контроля
1.1 Сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля организации внутрихозяйственного контроля
1.2 Нормативно-правовое регулирование контроля организации внутрихозяйственного контроля
1.3 Состояние и проблемы контроля организации внутрихозяйственного контроля
Глава 2 Контроль организации внутрихозяйственного контроля в организации и его совершенствование
2.1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Организационная структура системы внутрихозяйственного контроля
2.3 Права и обязанности работников системы внутрихозяйственного контроля. Взаимосвязь работников системы внутрихозяйственного контроля с другими подразделениями организации
2.4 Организация деятельности работников системы внутрихозяйственного контроля (информационное обеспечение контрольной деятельности, административное регламентирование, контроль за эффективностью контрольной деятельности, координация контрольных действий)
2.5 Совершенствование организации внутрихозяйственного контроля организации
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы
Учетная политика. 2. Рабочий план счетов. 3. График документооборота; 4. Годовая и квартальная отчетность и за три последних года по теме работы. 5. Положение о бухгалтерии; 6. Должностные инструкции работников бухгалтерии, График распределения обязанностей; 7. График документооборота 8. Учетная политика организации; 9. Данные Главной книги. 10. Первичные документы. 11. Регистры синтетического и аналитического учета. 12. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 13. План-график повышения квалификации работников бухгалтерского аппарата. 14. План проведения инвентаризации. 15. Положение о внутрихозяйственном контроле. 16. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы
В разделе 1.1 следует раскрыть теоретические основы проверки организации внутрихозяйственного контроля организации. Необходимо описать сущность, основные положения и задачи контроля организации внутрихозяйственного контроля, его роль и значение.
В разделе 1.2 необходимо сделать анализ нормативных правовых документов, имеющих значение для целей контроля. Следует раскрыть содержание действующего нормативно-правового регулирования контроля организации внутрихозяйственного контроля.
В разделе 1.3 следует изложить основные теоретические проблемы по контролю организации внутрихозяйственного контроля, рассматриваемые в экономической литературе и периодических изданиях за последние 5 лет, направленные на его совершенствование. Необходимо сделать обзор мнений различных авторов касающихся контроля организации внутрихозяйственного контроля, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 следует привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
В разделе 2.2 необходимо охарактеризовать организацию внутрихозяйственного контроля изучаемой организации. Данный раздел должен содержать описание методического и организационно-технического аспектов учетного процесса, применяемых при организации внутрихозяйственного контроля. Уделить внимание формам контроля. На основании документов, предоставляемых контролирующими органами, определить основные направления проверки объекта контроля. Целесообразно оценить уровень организации внутрихозяйственного контроля.
В разделе 2.3 следует сопоставить и проанализировать основные положения действующих в организации прав и обязанностей работников системы внутрихозяйственного контроля. Показать взаимосвязь работников системы внутрихозяйственного контроля с другими подразделениями организации. Выявить недостатки осуществления внутрихозяйственного контроля. Проанализировать результаты внешней проверки.
В разделе 2.4 следует раскрыть соответствие организации деятельности работников системы внутрихозяйственного контроля (информационное обеспечение контрольной деятельности, административное регламентирование, контроль за эффективностью контрольной деятельности, координация контрольных действий) действующим основным положениям учетной политики.
В разделе 2.5 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки организации внутрихозяйственного контроля необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля организации внутрихозяйственного контроля.

Тема 2: Проверка организации бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности
Введение
Глава 1 Теоретические аспекты контроля организации бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности
1.1 Сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля организации бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности
1.1 Нормативно-правовое регулирование контроля организации бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности
1.3 Состояние и проблемы контроля организации бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности
Глава 2. Контроля организации бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности организации и его совершенствование
2.1. Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2. Контроль бухгалтерской отчетности и достоверности бухгалтерской отчетности организации
2.3 Совершенствование контроля организации бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности организации
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

Учетная политика. 2. Рабочий план счетов. 3. График документооборота. 4. Годовая и квартальная отчетность и за три последних года по теме работы. 5. Положение о бухгалтерии; 6. Должностные инструкции работников бухгалтерии, График распределения обязанностей. 7. График документооборота. 8. Учетная политика организации. 9. Данные Главной книги. 10. Первичные документы. 11. Регистры синтетического и аналитического учета. 12. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 13. План-график повышения квалификации работников бухгалтерского аппарата. 14. План проведения инвентаризации. 15. Положение о внутрихозяйственном контроле. 16. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1. необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля организации бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности, а также основные приёмы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
В разделе 1.2. следует рассмотреть нормативно-правовые документы по проверке организации бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности в сельскохозяйственной организации и дать их краткую характеристику.
В разделе 1.3 следует изложить основные теоретические проблемы по контролю организации внутрихозяйственного контроля, рассматриваемые в экономической литературе и периодических изданиях за последние 5 лет, направленные на его совершенствование. Необходимо сделать обзор мнений различных авторов касающихся контроля организации внутрихозяйственного контроля, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 следует привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
В разделе 2.2 необходимо охарактеризовать организацию контроля бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности изучаемой организации. Данный раздел должен содержать описание методического и организационно-технического аспектов контроля, применяемых при организации бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности. Уделить внимание формам контроля. На основании документов, предоставляемых контролирующими органами, определить основные направления проверки объекта контроля. Целесообразно оценить уровень организации внутрихозяйственного контроля.
В разделе 2.3 на основании изучения организации контроля состояния бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля организации контроля состояния бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности внутрихозяйственного контроля.

Тема 3: Проверка операций с наличными денежными средствами и денежными документами
Введение
Глава 1 Теоретические аспекты контроля операций с наличными денежными средствами и денежными документами

1.1 Сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля операций с наличными денежными средствами и денежными документами
1.2 Нормативно-правовое регулирование контроля операций с наличными денежными средствами и денежными документами
1.3 Состояние и проблемы контроля операций с наличными денежными средствами и денежными документами
Глава 2 Контроль операций с наличными денежными средствами и денежными документами в организации и его совершенствование
2.1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Проверка операций с наличными денежными средствами и денежными документами
2.3 Совершенствование контроля операций с наличными денежными средствами и денежными документами
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

Учетная политика; 2. Рабочий план счетов; 3. График документооборота; 4. Годовая и квартальная отчетность и за три последних года по теме работы; 5. Положение о бухгалтерии; 6. Должностные инструкции работников бухгалтерии, График распределения обязанностей; 7. График документооборота; 8. Учетная политика организации; 9. Данные Главной книги; 10. Первичные документы; 11. Регистры синтетического и аналитического учета; 12. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 13. План-график повышения квалификации работников бухгалтерского аппарата. 14. План проведения инвентаризации. 15. Положение о внутрихозяйственном контроле. 16. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1 необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля операций с наличными денежными средствами и денежными документами, которые использует контролирующий работник.
В разделе 1.2 охарактеризовать основные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы контроля операций с наличными денежными средствами и денежными документами.
В разделе 1.3 следует изложить основные теоретические проблемы контроля операций с наличными денежными средствами и денежными документами, рассматриваемые в экономической литературе и периодических изданиях за последние 5 лет, направленные на его совершенствование. Необходимо сделать обзор мнений различных авторов касающихся контроля операций с наличными денежными средствами и денежными документами, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
Дать общую характеристику организации внутрихозяйственного контроля в организации.
В разделе 2.2 необходимо дать характеристику приемов и способов контроля операций с наличными денежными средствами и денежными документами. Требуется описать проведение инвентаризации наличных денежных средств и денежных документов. Описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов проверки.
В разделе 2.3 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки операций с наличными денежными средствами и денежными документами. Необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля операций с наличными денежными средствами и денежными документами.

Тема 4: Проверка денежных средств на расчетных счетах
Введение
Глава 1 Теоретические аспекты контроля денежных средств на расчетных счетах
1.1 Сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля денежных средств на расчетных счетах
1.2 Нормативно-правовое регулирование контроля денежных средств на расчетных счетах
1.3 Состояние и проблемы контроля денежных средств на расчетных счетах
Глава 2 Контроль денежных средств на расчетных счетах в организации и его совершенствование
2.1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Проверка денежных средств на расчетных счетах
2.3 Совершенствование контроля денежных средств на расчетных счетах
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

Учетная политика; 2. Рабочий план счетов; 3. График документооборота; 4. Годовая и квартальная отчетность и за три последних года по теме работы; 5. Положение о бухгалтерии; 6. Должностные инструкции работников бухгалтерии, График распределения обязанностей; 7. График документооборота; 8. Учетная политика организации; 9. Данные Главной книги; 10. Первичные документы; 11. Регистры синтетического и аналитического учета; 12. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 13. План-график повышения квалификации работников бухгалтерского аппарата. 14. План проведения инвентаризации. 15. Положение о внутрихозяйственном контроле. 16. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1 необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля денежных средств на расчетных счетах, которые использует контролирующий работник.
В разделе 1.2 охарактеризовать основные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы контроля денежных средств на расчетных счетах.
В разделе 1.3 следует изложить основные теоретические проблемы контроля денежных средств на расчетных счетах, рассматриваемые в экономической литературе и периодических изданиях за последние 5 лет, направленные на его совершенствование. Необходимо сделать обзор мнений различных авторов касающихся контроля денежных средств на расчетных счетах, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
Дать общую характеристику организации внутрихозяйственного контроля в организации.
В разделе 2.2 необходимо дать характеристику приемов и способов контроля денежных средств на расчетных счетах. Требуется описать проведение инвентаризации денежных средств на расчетных счетах. Описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов проверки.
В разделе 2.3 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки денежных средств на расчетных счетах. Необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля денежных средств на расчетных счетах.

Тема 5: Проверка денежных средств на валютных счетах
Введение
Глава 1 Теоретические аспекты контроля денежных средств на валютных счетах
1.1 Сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля денежных средств на валютных счетах
1.2 Нормативно-правовое регулирование контроля денежных средств на расчетных счетах
1.3 Состояние и проблемы контроля денежных средств на валютных счетах
Глава 2 Контроль денежных средств на валютных счетах в организации и его совершенствование
2.1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Проверка денежных средств на валютных счетах
2.3 Совершенствование контроля денежных средств на валютных счетах
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

Учетная политика; 2. Рабочий план счетов; 3. График документооборота; 4. Годовая и квартальная отчетность и за три последних года по теме работы; 5. Положение о бухгалтерии; 6. Должностные инструкции работников бухгалтерии, График распределения обязанностей; 7. График документооборота; 8. Учетная политика организации; 9. Данные Главной книги; 10. Первичные документы; 11. Регистры синтетического и аналитического учета; 12. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 13. План-график повышения квалификации работников бухгалтерского аппарата. 14. План проведения инвентаризации. 15. Положение о внутрихозяйственном контроле. 16. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1 необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля денежных средств на валютных счетах, которые использует контролирующий работник.

В разделе 1.2 охарактеризовать основные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы контроля денежных средств на валютных счетах.
В разделе 1.3 следует изложить основные теоретические проблемы контроля денежных средств на валютных счетах, рассматриваемые в экономической литературе и периодических изданиях за последние 5 лет, направленные на его совершенствование. Необходимо сделать обзор мнений различных авторов касающихся контроля денежных средств на валютных счетах, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
Дать общую характеристику организации внутрихозяйственного контроля в организации.
В разделе 2.2 необходимо дать характеристику приемов и способов контроля денежных средств на валютных счетах. Требуется описать проведение инвентаризации денежных средств на валютных счетах. Описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов проверки.
В разделе 2.3 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки денежных средств на валютных счетах. Необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля денежных средств на расчетных счетах.

Тема 6: Проверка денежных средств на специальных счетах в банках
Введение
Глава 1 Теоретические аспекты контроля денежных средств на специальных счетах
1.1 Сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля денежных средств на специальных счетах
1.2 Нормативно-правовое регулирование контроля денежных средств на расчетных счетах
1.3 Состояние и проблемы контроля денежных средств на специальных счетах
Глава 2 Контроль денежных средств на специальных счетах в организации и его совершенствование
2.1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Проверка денежных средств на специальных счетах
2.3 Совершенствование контроля денежных средств на специальных счетах
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

Учетная политика; 2. Рабочий план счетов; 3. График документооборота; 4. Годовая и квартальная отчетность и за три последних года по теме работы; 5. Положение о бухгалтерии; 6. Должностные инструкции работников бухгалтерии, График распределения обязанностей; 7. График документооборота; 8. Учетная политика организации; 9. Данные Главной книги; 10. Первичные документы; 11. Регистры синтетического и аналитического учета; 12. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 13. План-график повышения квалификации работников бухгалтерского аппарата. 14. План проведения инвентаризации. 15. Положение о внутрихозяйственном контроле. 16. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1 необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля денежных средств на специальных счетах, которые использует контролирующий работник.
В разделе 1.2 охарактеризовать основные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы контроля денежных средств на специальных счетах.
В разделе 1.3 следует изложить основные теоретические проблемы контроля денежных средств на специальных счетах, рассматриваемые в экономической литературе и периодических изданиях за последние 5 лет, направленные на его совершенствование. Необходимо сделать обзор мнений различных авторов касающихся контроля денежных средств на специальных счетах, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
Дать общую характеристику организации внутрихозяйственного контроля в организации.
В разделе 2.2 необходимо дать характеристику приемов и способов контроля денежных средств на специальных счетах. Требуется описать проведение инвентаризации денежных средств на специальных счетах.

Описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов проверки.
В разделе 2.3 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки денежных средств на специальных счетах. Необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля денежных средств на специальных счетах.

Тема 7: Проверка денежных средств в пути
Введение
Глава 1 Теоретические аспекты контроля денежных средств в пути
1.1 Сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля денежных средств в пути
1.2 Нормативно-правовое регулирование контроля денежных средств в пути
1.3 Состояние и проблемы контроля денежных средств в пути
Глава 2 Контроль денежных средств в пути в организации и его совершенствование
2.1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Проверка денежных средств в пути
2.3 Совершенствование контроля денежных средств в пути
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

Учетная политика; 2. Рабочий план счетов; 3. График документооборота; 4. Годовая и квартальная отчетность и за три последних года по теме работы; 5. Положение о бухгалтерии; 6. Должностные инструкции работников бухгалтерии, График распределения обязанностей; 7. График документооборота; 8. Учетная политика организации; 9. Данные Главной книги; 10. Первичные документы; 11. Регистры синтетического и аналитического учета; 12. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 13. План-график повышения квалификации работников бухгалтерского аппарата. 14. План проведения инвентаризации. 15. Положение о внутрихозяйственном контроле. 16. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1 необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля денежных средств в пути, которые использует контролирующий работник.
В разделе 1.2 охарактеризовать основные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы контроля денежных средств в пути.
В разделе 1.3 следует изложить основные теоретические проблемы контроля денежных средств в пути, рассматриваемые в экономической литературе и периодических изданиях за последние 5 лет, направленные на его совершенствование. Необходимо сделать обзор мнений различных авторов касающихся контроля денежных средств в пути, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
Дать общую характеристику организации внутрихозяйственного контроля в организации.
В разделе 2.2 необходимо дать характеристику приемов и способов контроля денежных средств в пути. Требуется описать проведение инвентаризации денежных средств в пути. Описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов проверки.
В разделе 2.3 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки денежных средств в пути. Необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля денежных средств в пути.

Тема 8: Виды контроля и его организация в Республике Беларусь

Введение
Глава 1. Теоретические аспекты виды контроля и его организация в Республике Беларусь
1.1. Сущность контроля, его роль в рыночной экономике
1.2 Нормативно-правовое регулирование вневедомственного и ведомственного контроля в АПК

1.3 Классификация контроля
Глава 2. Контроль организация внутреннего и внешнего контроля в организации
2.1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля в организации
2.2 Контроль в Республике Беларусь и методы его организации
2.3 Совершенствование вневедомственного и ведомственного контроля в организациях АПК
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

Учетная политика. 2. Рабочий план счетов. 3. График документооборота. 4. Годовая и квартальная отчетность и за три последних года по теме работы. 5. Положение о внутрихозяйственном контроле. 6. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1 необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления и виды контроля в Республике Беларусь, а также основные приёмы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
В разделе 1.2 следует рассмотреть нормативно-правовые документы по различным видам контроля в Республике Беларусь и дать их краткую характеристику.
В разделе 1.3 необходимо сделать обзор мнений различных авторов по изучаемой проблеме, определить актуальные проблемы и направления развития различных видов контроля в Республике Беларусь. Данный раздел необходимо готовить на основании изучения статей из периодических изданий, материалов научно-практических конференций, сборников научных трудов различных авторов. Целесообразно в рамках данного раздела изучить международный опыт контроля в связи с изучаемой темой работы, обобщить его, провести сравнительный анализ с действующей практикой в Республике Беларусь. Результаты проведенного исследования в данном разделе должны быть положены в основу разработки основных направлений совершенствования и контрольной практики в сельскохозяйственной организации. Следует изложить основные теоретические проблемы виды контроля, рассматриваемые в экономической литературе и периодических изданиях за последние 5 лет, направленные на его совершенствование в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации.
В разделе 2.2 необходимо охарактеризовать методику различных видов контроля в организации. Для этого следует на основании учётных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов различных видов контроля в организации.
В разделе 2.3 необходимо охарактеризовать обоснование основных направлений совершенствования различных видов контроля в сельскохозяйственной организации. Выявляются наиболее актуальные проблемы на данном участке контрольной работы. Обобщается международный опыт контроля. Обосновываются конкретные мероприятия совершенствования контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для различных видов контроля в сельскохозяйственной организации.

Тема 9: Организация и методика проведения проверок в организации
Введение
Глава 1: Теоретические аспекты организация проверок
Виды (классификация) ревизии
1.2 Нормативно-правовое регулирование вневедомственного и ведомственного контроля
1.3. Подготовка и планирование проверок
Глава 2. Контроль организация ревизионного процесса
2.1 Организационно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля в организации
2.2 Основные этапы ревизионного процесса
2.3 Совершенствование организации и методики проведения проверок в организации
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

Учетная политика. 2. Рабочий план счетов. 3. График документооборота. 4. Годовая и квартальная отчетность и за три последних года по теме работы. 5. Положение о внутрихозяйственном контроле. 6. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1 необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля в Республике Беларусь, а также основные приёмы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
В разделе 1.2 следует рассмотреть нормативно-правовые документы по организации и методике проведения проверок в организации и дать их краткую характеристику.
В разделе 1.3 Необходимо сделать обзор мнений различных авторов по изучаемой проблеме, определить актуальные проблемы и направления развития организации и методики проведения проверок в организации. Данный раздел необходимо готовить на основании изучения статей из периодических изданий, материалов научно-практических конференций, сборников научных трудов различных авторов. Целесообразно в рамках данного раздела изучить международный опыт контроля в связи с изучаемой темой работы, обобщить его, провести сравнительный анализ с действующей практикой в Республике Беларусь. Результаты проведенного исследования в данном разделе должны быть положены в основу разработки основных направлений совершенствования и контрольной практики в сельскохозяйственной организации. Следует изложить основные теоретические проблемы организации и методики проведения проверок, рассматриваемых в экономической литературе и периодических изданиях за последние 5 лет, направленные на его совершенствование в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
В разделе 2.2 необходимо охарактеризовать организацию и методику проведения проверок в организации. Для этого следует на основании учётных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов организации и методики проведения проверок в организации.
В разделе 2.3 необходимо охарактеризовать обоснование основных направлений совершенствования организации и методики проведения проверок в организации. Выявляются наиболее актуальные проблемы на данном участке контрольной работы. Обобщается международный опыт контроля. Обосновываются конкретные мероприятия совершенствования контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для организации и методики проведения проверок в организации.

Тема 10: Сущность аудита, его роль и значение в экономике
Введение
Глава 1: Теоретические аспекты аудит как форма независимого контроля
Содержание аудита и его значение в системе контроля
1.2 Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Республике Беларусь
1.3. Состояние, проблемы развития аудиторской деятельности в Республике Беларусь
Глава 2. Контроль характеристика субъектов аудита
2.1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля в организации
2.2 Характеристика системы внутреннего контроля в организации
2.3 Совершенствование организации и методики проведения аудиторских проверок в организациях АПК
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы
Учетная политика. 2. Рабочий план счетов. 3. График документооборота. 4. Годовая и квартальная отчетность и за три последних года по теме работы. 5. Положение о внутрихозяйственном контроле. 6. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1 необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления аудита, его роли и значения в экономике, которые использует контролирующий работник.
В разделе 1.2 следует рассмотреть нормативно-правовые документы по различным видам контроля в Республике Беларусь и дать их краткую характеристику.
В разделе 1.3 необходимо сделать обзор мнений различных авторов по изучаемой проблеме, определить актуальные проблемы и направления развития аудита, его роли и значения в экономике в Республике Беларусь. Данный раздел необходимо готовить на основании изучения статей из периодических изданий, материалов научно-практических конференций, сборников научных трудов различных авторов. Целесообразно в рамках данного раздела изучить международный опыт контроля в связи с изучаемой темой работы, обобщить его, провести сравнительный анализ с действующей практикой в Республике Беларусь. Результаты проведенного исследования в данном разделе должны быть положены в основу разработки основных направлений совершенствования и контрольной практики в сельскохозяйственной организации. Следует изложить основные

теоретические проблемы сущности аудита, его роли и значения в экономике, рассматриваемых в экономической литературе и периодических изданиях за последние 5 лет, направленные на его совершенствование в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации.
В разделе 2.2 необходимо охарактеризовать методику различных видов контроля в организации. Для этого следует на основании учётных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов аудита в организации.
В разделе 2.3 необходимо охарактеризовать обоснование основных направлений совершенствования аудита, его роли и значения в экономике. Выявляются наиболее актуальные проблемы на данном участке контрольной работы. Обобщается международный опыт контроля. Обосновываются конкретные мероприятия совершенствования аудита.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для аудита в сельскохозяйственной организации.

Тема 11: Организация и технология проведение аудита в организации
Введение
Глава 1: Теоретические аспекты аудита как форма независимого контроля
Содержание аудита и его значение в системе контроля
1.2 Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Республике Беларусь
1.3. Состояние, проблемы развития аудиторской деятельности в Республике Беларусь
Глава 2. Организация и методика проведения аудиторских проверок
2.1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля в организации
2.2 Планирование аудита
2.3 Методика проведения аудиторской проверки
2.4 Аудиторское заключение, его виды и содержание
2.5 Совершенствование организации и технологии проведения аудиторских проверок в организациях АПК
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

Учетная политика. 2. Рабочий план счетов. 3. График документооборота. 4. Годовая и квартальная отчетность и за три последних года по теме работы. 5. Положение о внутрихозяйственном контроле. 6. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1 необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления аудита, его роли и значения в экономике, которые использует контролирующий работник.
В разделе 1.2 следует рассмотреть нормативно-правовые документы по организации и технологии проведение аудита в организации и дать их краткую характеристику.
В разделе 1.3 необходимо сделать обзор мнений различных авторов по изучаемой проблеме, определить актуальные проблемы и направления развития аудита, его роли и значения в экономике в Республике Беларусь. Данный раздел необходимо готовить на основании изучения статей из периодических изданий, материалов научно-практических конференций, сборников научных трудов различных авторов. Целесообразно в рамках данного раздела изучить международный опыт контроля в связи с изучаемой темой работы, обобщить его, провести сравнительный анализ с действующей практикой в Республике Беларусь. Результаты проведенного исследования в данном разделе должны быть положены в основу разработки основных направлений организации и технологии проведение аудита в сельскохозяйственной организации. Следует изложить основные теоретические проблемы организации и технологии проведения аудита, рассматриваемые в экономической литературе и периодических изданиях за последние 5 лет, направленные на его совершенствование в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
В разделе 2.2 необходимо охарактеризовать организацию и технологию планирования аудита в организации. Для этого следует на основании учётных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов аудита в организации.

В разделе 2.3. необходимо охарактеризовать организацию и технологию проведения аудиторской проверки. Для этого следует на основании учётных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов аудита в организации.

В разделе 2.4 необходимо охарактеризовать аудиторского заключение, его виды и содержание. Для этого следует на основании учётных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов аудита в организации.

В разделе 2.5 необходимо охарактеризовать обоснование основных направлений совершенствования аудита, его роли и значения в экономике. Выявляются наиболее актуальные проблемы на данном участке контрольной работы. Обобщается международный опыт контроля. Обосновываются конкретные мероприятия совершенствования аудита.

Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для аудита в сельскохозяйственной организации.

Тема 12. Проверка учетной политики организации

Введение
Глава 1 Теоретические аспекты контроля учетной политики организации
1.1 Сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля учетной политики организации
1.2 Нормативно-правовое регулирование контроля учетной политики организации
1.3 Состояние и проблемы контроля учетной политики организации
Глава 2 Контроль учетной политики организации и его совершенствование
2.1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Проверка формирования и утверждения учетной политики организации
2.3 Проверка соответствия основных положений учетной политики действующему законодательству
2.4 Методика проверки соответствия хозяйственных операций положениям учетной политики
2.5 Совершенствование контроля учетной политики организации
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

Учетная политика. 2. Рабочий план счетов с указанием субсчетов и используемых уровней аналитического учета. 3. График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтера. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Структура и состав организации, юридический статус и подчиненность ее структурных подразделений. 7. Организационная структура бухгалтерии, а также основные функции, выполненные этим подразделением. 8. Разработанные в организации формы первичной учетной документации. 9. Порядок контроля хозяйственной деятельности, в том числе сроки и организация инвентаризации имущества и финансовых обязательств. 10. Регистры синтетического и аналитического учета. 11. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 12. Данные главной книги. 13. Положение о внутрихозяйственном контроле. 14. Книга учета проверок. 15. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1 следует раскрыть теоретические основы проверки учетной политики организации. Необходимо описать сущность, основные положения и задачи контроля учетной политики, его роль и значение.

В разделе 1.2 необходимо сделать анализ нормативных правовых документов, имеющих значение для целей контроля. Следует раскрыть содержание действующего нормативно-правового регулирования контроля учетной политики.

В разделе 1.3 следует изложить основные теоретические проблемы по контролю учетной политики, рассматриваемые в экономической литературе и периодических изданиях за последние 5 лет, направленные на его совершенствование. Необходимо сделать обзор мнений различных авторов касающихся контроля учетной политики, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.

В разделе 2.1 следует привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.

В разделе 2.2 необходимо охарактеризовать учетную политику изучаемой организации. Данный раздел должен содержать описание методического и организационно-технического аспектов учетного процесса, раскрываемых в учетной политике. Следует обратить внимание на то, в каких случаях вносятся изменения в учетную политику организации. Уделить внимание формам контроля. На основании документов, предоставляемых

контролирующими органами, определить основные направления проверки объекта контроля. Целесообразно оценить уровень организации внутреннего контроля учетной политики.
В разделе 2.3 следует сопоставить и проанализировать основные положения действующей в организации учетной политики действующему законодательству Республики Беларусь. Выявить недостатки осуществления внутреннего контроля ученой политики. Проанализировать результаты внешней проверки.
В разделе 2.4 следует раскрыть соответствие выполняемых хозяйственных операций в организации действующим основным положениям учетной политики.
В разделе 2.5 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки учетной политики необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля учетной политики.

Тема 13. Проверка финансовых вложений

Введение
Глава 1 Теоретические аспекты контроля финансовых вложений
1.1 Сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля финансовых вложений
1.2 Нормативно-правовое регулирование контроля финансовых вложений
1.3 Состояние и проблемы контроля финансовых вложений
Глава 2 Контроль финансовых вложений в организации и его совершенствование
2.1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Подготовительные работы перед проведением проверки финансовых вложений
2.3 Проверка операций с финансовыми вложениями
2.4 Совершенствование контроля финансовых вложений в организации
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

Учетная политика. 2. Рабочий план счетов с указанием субсчетов и используемых уровней аналитического учета. 3. График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтера. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Выписки банка с приложенными документами. 7. Показатели бизнес-плана за последний год. 8. Копии первичных документов за последний год. 9. Регистры синтетического и аналитического учета финансовых вложений. 10. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 11. Данные главной книги. 12. Положение о внутрихозяйственном контроле. 13. Книга учета проверок. 14. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1 необходимо раскрыть сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля финансовых вложений. В этом разделе раскрыть понятие финансовых вложений как экономической категории.
В разделе 1.2 необходимо сделать анализ нормативных правовых документов, имеющих значение для целей контроля. Следует раскрыть содержание действующего нормативно-правового регулирования контроля финансовых вложений.
В разделе 1.3 следует изложить основные теоретические проблемы по контролю финансовых вложений, рассматриваемые в экономической литературе и периодических изданиях в последние 5 лет, направленные на его совершенствование. Необходимо сделать обзор мнений различных авторов касающихся контроля финансовых вложений, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 необходимо привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
В разделе 2.2 следует описать подготовительные работы перед проведением проверки финансовых вложений: осветить задачи, принципы и способы контроля финансовых вложений в организации. Уделить внимание формам контроля. На основании документов, предоставляемых контролирующими органами, определить основные направления проверки объекта контроля. Целесообразно оценить уровень организации внутреннего контроля финансовых вложений.
В разделе 2.3 необходимо описать методику проверки операций с долгосрочными и краткосрочными вложениями. Описать порядок проверки отражения в учете приобретенных ценных бумаг и выданных займов, порядок проверки отражения в учете и отчетности фактов поступления и списания финансовых вложений. Рассмотреть периодичность и порядок проведения инвентаризации по операциям с финансовыми вложениями и

порядок их отражения в учете. Выявить недостатки осуществления внутреннего контроля финансовых вложений. Проанализировать результаты внешней проверки.
В разделе 2.4 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки финансовых вложений необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля финансовых вложений.

Тема 14. Проверка расчетов с подотчетными лицами

Введение
Глава 1 Теоретические аспекты контроля расчетов с подотчетными лицами
1.1 Сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля расчетов с подотчетными лицами
1.2 Нормативно-правовое регулирование контроля расчетов с подотчетными лицами
1.3 Состояние и проблемы контроля расчетов с подотчетными лицами
Глава 2 Контроль расчетов с подотчетными лицами в организации и его совершенствование
Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Подготовительные работы перед проведением проверки расчетов с подотчетными лицами
2.3 Проверка целесообразности использования наличных денежных средств и правильности возмещения расходов подотчетными лицами в связи со служебными командировками
2.4 Проверка правильности расчетов с подотчетными лицами в связи с хозяйственно-операционными расходами
2.5 Совершенствование контроля расчетов с подотчетными лицами
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

1. Учетная политика. 2. Рабочий план счетов с указанием субсчетов и используемых уровней аналитического учета. 3. График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтера. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Авансовые отчеты с приложенными к ним оправдательными документами. 7. Командировочное удостоверение. 8. Список лиц, имеющих право получать денежные средства подотчет. 9. Приказы о направлении в командировку. 10. Регистры синтетического и аналитического учета. 11. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 12. Данные главной книги. 13. Положение о внутрихозяйственном контроле. 14. Книга учета проверок. 15. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1 необходимо раскрыть сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля расчетов с подотчетными лицами. В этом разделе рассмотреть цель контроля расчетов с подотчетными лицами.
В разделе 1.2 следует сделать анализ нормативных правовых документов, имеющих значение для целей контроля. Следует раскрыть содержание действующего нормативно-правового регулирования контроля расчетов с подотчетными лицами.
В разделе 1.3 следует изложить основные теоретические проблемы по контролю расчетов с подотчетными лицами, рассматриваемые в экономической литературе и периодических изданиях за последние 5 лет, направленные на его совершенствование. Необходимо сделать обзор мнений различных авторов касающихся контроля расчетов с подотчетными лицами, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 необходимо привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
В разделе 2.2 следует описать подготовительные работы перед проведением проверки расчетов с подотчетными лицами: осветить задачи, принципы и способы проверки расчетов с подотчетными лицами. На основании документов, предоставляемых контролирующими органами, определить основные направления проверки объекта контроля. Целесообразно оценить уровень организации внутреннего контроля расчетов с подотчетными лицами.
В разделе 2.3 необходимо описать методику проверки расчетов с подотчетными лицами: соблюдение действующего порядка выдачи в подотчет наличных денежных средств, своевременность представления авансовых отчетов и отчетов о командировках, целесообразность и законность использования подотчетных сумм, правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета. Выявить недостатки осуществления внутреннего контроля расчетов с подотчетными лицами. Проанализировать результаты внешней проверки.

В разделе 2.4 необходимо осветить методику проверки правильности и законности операций по расчетам с подотчетными лицами в связи с хозяйственно-операционными расходами.
В разделе 2.5 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки расчетов с подотчетными лицами необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля расчетов с подотчетными лицами.

Тема 15. Проверка расчетов с поставщиками
и подрядчиками

Введение
Глава 1 Теоретические аспекты контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками
1.1 Сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками
1.2 Нормативно-правовое регулирование контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками
1.3 Состояние и проблемы контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками
Глава 2 Контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации и его совершенствование
Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Проверка организации и состояния контроля за выполнением договорных обязательств с поставщиками и подрядчиками
2.3 Проверка обоснованности и целесообразности используемых организацией форм безналичных расчетов с поставщиками и подрядчиками
2.4 Проверка правильности расчетов с поставщиками и подрядчиками
2.5 Совершенствование контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

1.Учетная политика предприятия; 2.Рабочий план счетов с указанием субсчетов и используемых уровней аналитического учета; 3.График документооборота; 4. Должностные инструкции бухгалтера; 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы;6. Договора с поставщиками и подрядчиками; 7. Платежные документы, используемые во взаимоотношениях с поставщиками и подрядчиками; 8. Акты сверки расчетов; 9. Копии первичных документов по учету расчетных взаимоотношений; 10. Регистры синтетического и аналитического учета; 11. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем; 12. Данные главной книги; 13. Положение о внутрихозяйственном контроле; 14. Книга учета проверок; 15. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1 необходимо раскрыть сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками. В этом разделе можно описать сущность и принципы организации безналичных расчетов, на основании действующих в настоящее время нормативно - правовых документов, охарактеризовать формы безналичных расчетов, порядок их применения, преимущества и недостатки каждой из форм. Далее проанализировать формы расчетных взаимоотношений с поставщиками и подрядчиками, сложившиеся в организации, привести структуру безналичных расчетов.
В разделе 1.2 следует раскрыть содержание действующего нормативно-правового регулирования контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками.
В разделе 1.3 следует изложить основные теоретические проблемы по контролю расчетов с поставщиками и подрядчиками, рассматриваемые в экономической литературе и периодических изданиях в последние 5 лет, направленные на его совершенствование. Необходимо сделать обзор мнений различных авторов касающихся контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 необходимо привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
В разделе 2.2 следует описать методику проверки выполнения договорных обязательств с поставщиками и подрядчиками: изучить наличие договоров с поставщиками и подрядчиками и соответствие их оформления требованиям законодательства, проверить соблюдение выполнения условий договоров по срокам, ассортименту, количеству, качеству и суммам, инструментам и валютам платежа. Выявить недостатки осуществления внутреннего контроля выполнения договорных обязательств.

В разделе 2.3 необходимо привести методику проверки правильности расчетов с поставщиками и подрядчиками: проанализировать эффективность используемых инструментов расчета и валют платежа, провести оценку задолженностей по реальности к взысканию и по срокам погашения, проверить правильность отражения расчетных операций
В разделе 2.4 необходимо осветить методику проверки правильности и законности операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.
В разделе 2.5 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Тема 16. Проверка расчетов с покупателями
и заказчиками

Введение
Глава 1 Теоретические аспекты контроля расчетов с покупателями и заказчиками
1.1 Сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля расчетов с покупателями и заказчиками
1.2 Нормативно-правовое регулирование контроля расчетов с покупателями и заказчиками
1.3 Состояние и проблемы контроля расчетов с покупателями и заказчиками
Глава 2 Контроль расчетов с покупателями и заказчиками в организации и его совершенствование
2.1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Проверка законности заключения договоров с покупателями и заказчиками и выполнения ими договорных условий
2.3 Проверка обоснованности и целесообразности используемых организацией форм безналичных расчетов с покупателями и заказчиками
2.4 Проверка правильности расчетов с покупателями и заказчиками
2.5 Совершенствование контроля расчетов с покупателями и заказчиками в организации
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

Учетная политика. 2. Рабочий план счетов с указанием субсчетов и используемых уровней аналитического учета. 3. График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтера. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6.Договора с покупателями и заказчиками.7. Платежные документы, используемые во взаимоотношениях с покупателями и заказчиками. 8. Акты сверки расчетов. 9. Копии первичных документов по учету расчетных взаимоотношений. 10. Регистры синтетического и аналитического учета. 11. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 12. Данные главной книги. 13. Положение о внутрихозяйственном контроле. 14. Книга учета проверок. 15. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1 необходимо раскрыть сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля расчетов с покупателями и заказчиками. В этом разделе можно описать сущность и принципы организации безналичных расчетов, на основании действующих в настоящее время нормативно - правовых документов, охарактеризовать формы безналичных расчетов, порядок их применения, преимущества и недостатки каждой из форм. Далее проанализировать формы расчетных взаимоотношений с покупателями и заказчиками, сложившиеся в организации, привести структуру безналичных расчетов.
В разделе 1.2 необходимо раскрыть содержание действующего нормативно-правового регулирования контроля расчетов с покупателями и заказчиками.
В разделе 1.3 следует изложить основные теоретические проблемы по контролю расчетов с покупателями и заказчиками, рассматриваемые в экономической литературе и периодических изданиях в последние 5 лет, направленные на его совершенствование. Необходимо сделать обзор мнений различных авторов касающихся контроля расчетов с покупателями и заказчиками, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 необходимо привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
В разделе 2.2 необходимо описать методику проверки выполнения договорных обязательств с покупателями и заказчиками: изучить наличие договоров с покупателями и заказчиками и соответствие их оформления

требованиям законодательства, проверить соблюдение выполнения условий договоров по срокам, ассортименту, количеству, качеству и суммам, инструментам и валютам платежа. Выявить недостатки осуществления внутреннего контроля выполнения договорных обязательств. В конце подраздела приводятся материалы внешней проверки.
В разделе 2.3 приводится методика проверки правильности расчетов с покупателями и заказчиками: анализируется эффективность используемых инструментов расчета и валют платежа, проводится оценка задолженностей по реальности к взысканию и по срокам погашения, проверяется правильность отражения расчетных операций. Следует описать имеющиеся недостатки осуществления внутреннего контроля расчетов с покупателями и заказчиками.
В разделе 2.4 необходимо осветить методику проверки правильности и законности операций по расчетам с покупателями и заказчиками.
В разделе 2.5 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки расчетов с покупателями и заказчиками необходимо сделать выводы и предложить основные мероприятия (контрольные процедуры) по совершенствованию контроля расчетов с покупателями и заказчиками.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля расчетов с покупателями и заказчиками.

Тема 17. Проверка расчетов по имущественному и личному страхованию

Введение
Глава 1 Теоретические аспекты контроля расчетов по имущественному и личному страхованию
1.1 Сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля расчетов по имущественному и личному страхованию
1.2 Нормативно-правовое регулирование контроля расчетов по имущественному и личному страхованию
1.3 Состояние и проблемы контроля расчетов по имущественному и личному страхованию
Глава 2 Контроль расчетов по социальному и имущественному страхованию и обеспечению в организации и его совершенствование
2.1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Подготовительные работы перед проведением проверки по имущественному и личному страхованию
2.3 Проверка расчетов по личному страхованию
2.4 Проверка расчетов по имущественному страхованию
2.5 Совершенствование контроля расчетов по имущественному и личному страхованию
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

Учетная политика. 2. Рабочий план счетов с указанием субсчетов и используемых уровней аналитического учета. 3. График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтера. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Страховые свидетельства. 7. Карточка-расчет исчисления платежей по страхованию имущества. 8. Акты о гибели застрахованного имущества. 9. Приказы и распоряжения. 10. Регистры синтетического и аналитического учета. 11. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 12. Данные главной книги. 13. Положение о внутрихозяйственном контроле. 14. Книга учета проверок. 15. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1 необходимо раскрыть сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля расчетов по имущественному и личному страхованию.
В разделе 1.2 следует сделать анализ нормативных правовых документов, имеющих значение для целей контроля. Следует раскрыть содержание действующего нормативно-правового регулирования контроля расчетов по имущественному и личному страхованию.
В разделе 1.3 следует изложить основные теоретические проблемы по контролю расчетов по имущественному и личному страхованию, рассматриваемые в экономической литературе и периодических изданиях в последние 5 лет, направленные на его совершенствование. Необходимо сделать обзор мнений различных авторов касающихся контроля расчетов по имущественному и личному страхованию, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 необходимо привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.

В разделе 2.2 следует описать подготовительные работы перед проведением проверки расчетов по имущественному и личному страхованию: осветить задачи, принципы и способы проверки организации контроля. Уделить внимание формам контроля. На основании документов, предоставляемых контролирующими органами, определить основные направления проверки объекта контроля. Целесообразно оценить уровень организации внутреннего контроля расчетов по страхованию.
В разделе 2.3 необходимо описать методику проверки расчетов по имущественному и личному страхованию: проверка обоснованности применения тарифов страховых взносов, проверка обоснованности и правильности использования страховых сумм, правильность и своевременность отражения в бухгалтерском учете операций по расчетам. Выявить недостатки осуществления внутреннего контроля расчетов по имущественному и личному страхованию. Проанализировать результаты внешней проверки и определить типичные нарушения.
В разделе 2.4 необходимо осветить методику проверки правильности и законности операций по имущественному и личному страхованию.
В разделе 2.5 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки расчетов по имущественному и личному страхованию необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля расчетов по имущественному и личному страхованию.

Тема 18. Проверка расчетов по налогам, включаемых в затраты на производство и реализацию продукции организации

Введение
Глава 1 Теоретические аспекты контроля расчетов
1.1 Сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля расчетов с бюджетом
1.2 Нормативно-правовое регулирование контроля расчетов с бюджетом
1.3 Состояние и проблемы контроля расчетов с бюджетом
Глава 2 Контроль расчетов по налогам, включаемых в затраты на производство и реализацию продукции организации и его совершенствование
2.1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Проверка правильности и своевременности определения и полноты перечисления сумм налогов, включаемых в затраты на производство и реализацию продукции организации
2.3 Проверка установления законности применения налоговых льгот и соблюдения налоговой дисциплины
2.4 Совершенствование контроля расчетов по налогам, включаемых в затраты на производство и реализацию продукции организации и его совершенствование
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

Учетная политика. 2. Рабочий план счетов с указанием субсчетов и используемых уровней аналитического учета. 3. График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтера. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Показатели бизнес-плана за последний год. 7. Свидетельство о государственной регистрации. 8. Свидетельство о присвоении учетного номера плательщика. 9. Договоры с обслуживающими банками. 10. Первичные учетные документы: накладные, счета-фактуры, акты. 11. Выписки банка и платежные инструкции. 12. Инвентаризационные материалы. 13. Регистры налогового учета. 14. Книга покупок. 15. Налоговые декларации (расчеты). 16. Журналы-ордера № 8-АПК. 17. Ведомости № 32-АПК; № 37-АПК. 18. Регистры синтетического и аналитического учета. 19. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 20. Данные главной книги. 21. Положение о внутрихозяйственном контроле. 22. Книга учета проверок. 23. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1 необходимо раскрыть сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля расчетов с бюджетом по налогам. В этом разделе нужно описать экономическую сущность и содержание налогов как финансовой категории, формы экономических отношений. Уточнить по каким признакам классифицируются налоги, дать оценку налоговой системе Республики Беларусь. Рассмотреть виды платежей по налогам, которые платят сельскохозяйственные организации, дать их характеристику.
В разделе 1.2 необходимо раскрыть содержание действующего нормативно-правового регулирования контроля расчетов с бюджетом по налогам.
В разделе 1.3 следует изложить основные теоретические проблемы по контролю расчетов по налогам, рассматриваемые в экономической литературе и периодических изданиях в последние 5 лет, направленные на его совершенствование. Необходимо сделать обзор мнений различных авторов касающихся контроля расчетов по налогам, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.

В разделе 2.1 необходимо привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
В разделе 2.2 следует описать методику проверки расчетов по налогам. Следует рассмотреть проверку достоверности исчисления налогов включаемых в затраты на производство и реализацию продукции организации в соответствии с действующим законодательством, контроль за полнотой и своевременностью расчетов по налогам, проверку правильности ведения синтетического и аналитического учета расчетов по налогам, включаемых в затраты на производство и реализацию продукции организации. Выявить недостатки осуществления внутреннего контроля расчетов по налогам. В конце подраздела приводятся материалы внешней проверки.
В разделе 2.3 необходимо рассмотреть проверку установления законности применения налоговых льгот и соблюдения налоговой дисциплины в организации.
В разделе 2.4 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки расчетов по налогам необходимо сделать выводы и предложить основные мероприятия (контрольные процедуры) по совершенствованию контроля расчетов с бюджетом по налогам.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля расчетов по налогам.

Тема 19. Проверка расчетов по налогам, уплачиваемых из выручки

Введение
Глава 1 Теоретические аспекты контроля расчетов с бюджетом
1.1 Сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля расчетов с бюджетом
1.2 Нормативно-правовое регулирование контроля расчетов с бюджетом
1.3 Состояние и проблемы контроля расчетов с бюджетом
Глава 2 Контроль расчетов по налогам, уплачиваемых из выручки и его совершенствование
2.1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Проверка правильности и своевременности определения и полноты перечисления сумм налогов, базой для расчета которых является выручка от реализации продукции
2.3 Проверка соблюдения налоговой дисциплины и законности применения налоговых льгот
2.4 Совершенствование контроля расчетов по налогам, уплачиваемым из выручки
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

1.Учетная политика. 2.Рабочий план счетов с указанием субсчетов и используемых уровней аналитического учета. 3.График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтера. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Приказы и распоряжения. 7. Свидетельство о государственной регистрации. 8. Свидетельство о присвоении учетного номера плательщика. 9. Договоры с обслуживающими банками. 10. Первичные учетные документы: накладные, счета-фактуры, акты. 11. Выписки банка и платежные инструкции. 12. Инвентаризационные материалы. 13. Регистры налогового учета. 14. Книга покупок. 15. Налоговые декларации (расчеты). 16. Журналы-ордера № 8-АПК. 17. Ведомости № 32-АПК; № 37-АПК. 18. Регистры синтетического и аналитического учета. 19. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 20. Данные главной книги. 21. Положение о внутрихозяйственном контроле. 22. Книга учета проверок. 23. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1 необходимо раскрыть сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля расчетов с бюджетом по налогам. В этом разделе нужно описать экономическую сущность и содержание налогов как финансовой категории, формы экономических отношений. Уточнить по каким признакам классифицируются налоги, дать оценку налоговой системе Республики Беларусь. Рассмотреть виды платежей по налогам, которые платят сельскохозяйственные организации, дать их характеристику.
В разделе 1.2 следует раскрыть содержание действующего нормативно-правового регулирования контроля расчетов с бюджетом по налогам.
В разделе 1.3 следует изложить основные теоретические проблемы по контролю расчетов по налогам, рассматриваемые в экономической литературе и периодических изданиях в последние 5 лет, направленные на его совершенствование. Необходимо сделать обзор мнений различных авторов касающихся контроля расчетов по налогам, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 необходимо привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты

деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
В разделе 2.2 следует описать методику проверки расчетов по налогам. Необходимо рассмотреть проверку достоверности исчисления налогов по налогам, уплачиваемых из выручки в организации в соответствии с действующим законодательством, контроль за полнотой и своевременностью расчетов по налогам, проверку правильности ведения синтетического и аналитического учета расчетов по налогам, уплачиваемым из выручки. Выявить недостатки осуществления внутреннего контроля расчетов по налогам. В конце подраздела приводятся материалы внешней проверки.
В разделе 2.3 необходимо описать, как проводится проверка соблюдения налоговой дисциплины и законности применения налоговых льгот.
В разделе 2.4 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки расчетов по налогам необходимо сделать выводы и предложить основные мероприятия (контрольные процедуры) по совершенствованию контроля расчетов с бюджетом по налогам.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля расчетов по налогам.

Тема 20. Проверка расчетов по налогам, взимаемых из прибыли организации

Введение
Глава 1 Теоретические аспекты контроля расчетов с бюджетом
1.1 Сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля расчетов с бюджетом
1.2 Нормативно-правовое регулирование контроля расчетов с бюджетом
1.3 Состояние и проблемы контроля расчетов с бюджетом
Глава 2 Контроль расчетов по налогам, взимаемых из прибыли организации и его совершенствование
2.1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Проверка правильности и своевременности расчетов с бюджетом по налогам, базой для исчисления которых является прибыль
2.3 Проверка соблюдения налоговой дисциплины и законности применения налоговых льгот
2.4 Совершенствование контроля расчетов по налогам, взимаемых из прибыли организации
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

1.Учетная политика. 2.Рабочий план счетов с указанием субсчетов и используемых уровней аналитического учета. 3.График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтера. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Приказы и распоряжения. 7. Свидетельство о государственной регистрации. 8. Свидетельство о присвоении учетного номера плательщика. 9. Договоры с обслуживающими банками. 10. Первичные учетные документы: накладные, счета-фактуры, акты. 11. Выписки банка и платежные инструкции. 12. Инвентаризационные материалы. 13. Регистры налогового учета. 14. Книга покупок. 15. Налоговые декларации (расчеты). 16. Журналы-ордера № 8-АПК. 17. Ведомости № 32-АПК; № 37-АПК. 18. Регистры синтетического и аналитического учета. 19. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 20. Данные главной книги. 21. Положение о внутрихозяйственном контроле. 22. Книга учета проверок. 23. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1 необходимо раскрыть сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля расчетов с бюджетом по налогам. В этом разделе нужно описать экономическую сущность и содержание налогов как финансовой категории, формы экономических отношений. Уточнить по каким признакам классифицируются налоги, дать оценку налоговой системе Республики Беларусь. Рассмотреть виды платежей по налогам, которые платят сельскохозяйственные организации, дать их характеристику.
В разделе 1.2 необходимо раскрыть содержание действующего нормативно-правового регулирования контроля расчетов с бюджетом по налогам.
В разделе 1.3 следует изложить основные теоретические проблемы по контролю расчетов по налогам, рассматриваемые в экономической литературе и периодических изданиях в последние 5 лет, направленные на его совершенствование. Необходимо сделать обзор мнений различных авторов касающихся контроля расчетов по налогам, определить актуальные проблемы и направления развития контроля расчетов по налогам, взимаемых из прибыли организации.
В разделе 2.1 необходимо привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.

В разделе 2.2 необходимо описать методику проверки расчетов по налогам. Следует рассмотреть проверку достоверности исчисления налогов, взимаемых из прибыли организации в соответствии с действующим законодательством, контроль за полнотой и своевременностью расчетов по налогам, проверку правильности ведения синтетического и аналитического учета расчетов по налогам, базой для исчисления которых является прибыль организации. Выявить недостатки осуществления внутреннего контроля расчетов по налогам. В конце подраздела приводятся материалы внешней проверки.
В разделе 2.3 следует рассмотреть проверку соблюдения налоговой дисциплины и законности применения налоговых льгот в организации.
В разделе 2.4 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки расчетов по налогам необходимо сделать выводы и предложить основные мероприятия (контрольные процедуры) по совершенствованию контроля расчетов с бюджетом по налогам.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля расчетов по налогам.

Тема 21. Проверка расчетов по подоходному налогу

Введение
Глава 1 Теоретические аспекты контроля расчетов с бюджетом
1.1 Сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля расчетов с бюджетом
1.2 Нормативно-правовое регулирование контроля расчетов с бюджетом
1.3 Состояние и проблемы контроля расчетов с бюджетом
Глава 2 Контроль расчетов по подоходному налогу в организации и его совершенствование
2.1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Проверка правильности и своевременности расчетов по подоходному налогу
2.3 Проверка соблюдения налоговой дисциплины в организации
2.4 Совершенствование контроля расчетов по подоходному налогу
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

1.Учетная политика. 2.Рабочий план счетов с указанием субсчетов и используемых уровней аналитического учета. 3.График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтера. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Приказы и распоряжения. 7. Свидетельство о государственной регистрации. 8. Свидетельство о присвоении учетного номера плательщика. 9. Договоры с обслуживающими банками. 10. Регистры синтетического и аналитического учета. 11. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 12. Данные главной книги. 13. Положение о внутрихозяйственном контроле. 14. Книга учета проверок. 15. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1 необходимо раскрыть сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля расчетов с бюджетом по налогам. В этом разделе нужно описать экономическую сущность и содержание налогов как финансовой категории, формы экономических отношений. Уточнить по каким признакам классифицируются налоги, дать оценку налоговой системе Республики Беларусь. Рассмотреть виды платежей по налогам, которые платят сельскохозяйственные организации, дать их характеристику.
В разделе 1.2 следует необходимо раскрыть содержание действующего нормативно-правового регулирования контроля расчетов с бюджетом по налогам.
В разделе 1.3 необходимо изложить основные теоретические проблемы по контролю расчетов по налогам, рассматриваемые в экономической литературе и периодических изданиях в последние 5 лет, направленные на его совершенствование. Необходимо сделать обзор мнений различных авторов касающихся контроля расчетов по налогам, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 необходимо привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
В разделе 2.2 необходимо описать методику проверки расчетов по подоходному налогу. Следует рассмотреть проверку достоверности исчисления подоходного налога, правильность исчисления налоговой базы. Следует описать, какие налоговые вычеты применяются при исчислении подоходного налога. Необходимо указать недостатки осуществления внутреннего контроля по подоходному налогу. В конце подраздела приводятся материалы внешней проверки.
В разделе 2.3 следует описать поверку соблюдения налоговой дисциплины в организации.

В разделе 2.4 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки расчетов по налогам необходимо сделать выводы и предложить основные мероприятия (контрольные процедуры) по совершенствованию контроля расчетов с бюджетом по налогам.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля расчетов по налогам.

Тема 22. Проверка расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
Введение
Глава 1. Теоретические аспекты контроля расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
1.1 Сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
1.2 Нормативно-правовое регулирование контроля расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
1.3 Состояние и проблемы контроля расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
Глава 2. Контроль расчетов с Фондом социальной защиты населения и его совершенствование.
2.1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации.
2.2 Проверка расчетов по социальному страхованию
2.3 Проверка расчетов по пенсионному обеспечению
2.4 Особенности проведения проверок субъектов хозяйствования Фондом социальной защиты населения.
2.5 Основные направления совершенствования контроля расчетов с Фондом социальной защиты населения
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы
1. Учетная политика. 2. Рабочий план счетов. 3. График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтера. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Копии документов по начислению страховых взносов и платежей, перечислению средств и выплатам пособий. 7. Копии отчета по средствам Фонда социальной защиты населения за отчетный период; 8. Копии регистров синтетического и аналитического учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению. 9. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 10. Данные Главной книги. 11.положение о внутрихозяйственном контроле. 12 Материалы проверок (Акт проверки, аудиторское заключение). 13. Книга учета проверок.
Методические указания
В разделе 1.1 необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля расчетов по социальному страхованию и обеспечению, а также основные приёмы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
В разделе 1.2 требуется охарактеризовать основные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы контроля расчетов по социальному страхованию и обеспечению в организации.
В разделе 1.3 необходимо сделать обзор мнений различных авторов в области контроля расчетов по социальному страхованию и обеспечению, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
Дать общую характеристику организации внутрихозяйственного контроля в организации.
В разделе 2.2 и 2.3 необходимо охарактеризовать методику проверки расчетов по социальному страхованию и пенсионному обеспечению. Для этого следует на основании учётных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов проверки учёта хозяйственных операций согласно теме работы. Охарактеризовать проверку полноты, своевременности начисления и перечисления взносов и платежей, правильность отражения совершенных операций в регистрах и на счетах бухгалтерского учета. Выявить недостатки осуществления внутреннего контроля расчетов с ФСЗН. Следует проанализировать результаты внешней проверки и определить типичные нарушения.
В разделе 2.4 необходимо описать проведения ежегодных плановых проверок организации со стороны Фонда социальной защиты населения. Порядок назначения основание и организацию данных проверок

В разделе 2.5 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки расчетов с Фондом социальной защиты населения необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля расчетов с Фондом социальной защиты населения.

Тема 23. Проверка расчетов с разными дебиторами и кредиторами
Введение
Глава 1. Теоретические аспекты контроля расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
1.1 Сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
1.2 Нормативно-правовое регулирование контроля расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
1.3 Состояние и проблемы контроля расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
Глава 2. Контроль расчетов с разными дебиторами и кредиторами и его совершенствование.
2.1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации.
2.2. Проверка расчетов с организациями и лицами по исполнительным документам.
2.3. Проверка расчетов по претензиям.
2.4. Проверка расчетов по имущественному и личному страхованию.
2.5 Основные направления совершенствование контроля расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
Заключение
Список использованной литературы
Материалы для разработки темы
1. Учетная политика. 2. Рабочий план счетов. 3. График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтера. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6.Копии первичных документов. 7. Копии регистров синтетического и аналитического учета расчетов по исполнительным документам и претензиям. 8. Отчеты о средствах по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. 9. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 10. Данные Главной книги. 11. Положение о внутрихозяйственном контроле. 12.Материалы проверок (Акт проверки, аудиторское заключение). 13. Книга учета проверок.
Методические указания
В разделе 1.1 необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля расчетов с разными дебиторами и кредиторами, а также основные приёмы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
В раздел 1.2 охарактеризовать основные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы контроля расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
Раздел 1.3 необходимо сделать обзор мнений различных авторов в области контроля расчетов с разными дебиторами и кредиторами, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
Дать общую характеристику организации внутрихозяйственного контроля в организации.
В разделе 2.2 необходимо охарактеризовать методику проверки расчетов по исполнительным документам. Для этого следует на основании учётных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов проверки расчетов по исполнительным документам.
В разделе 2.3 необходимо описать методику проверки расчетов по претензиям: проверка обоснованности и своевременности выставления претензий, правильность и своевременность отражения в бухгалтерском учете операций по претензиям. Выявить недостатки осуществления внутреннего контроля по претензионной работе. Необходимо проанализировать результаты акта проверки и определить типичные нарушения.
В разделе 2.4 необходимо описать методику проверки расчетов по страхованию имущества: проверка обоснованности применения тарифов страховых взносов, проверка обоснованности и правильности использования страховых сумм, правильность и своевременность отражения в бухгалтерском учете операций по расчетам. Выявить недостатки осуществления внутреннего контроля по страхованию имущества. Необходимо проанализировать результаты акта проверки и определить типичные нарушения.
В разделе 2.5 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки расчетов с разными дебиторами и кредиторами необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.

Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

Тема 24. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда в растениеводстве
Введение.
Глава 1. Теоретические аспекты контроля расчетов с персоналом по оплате труда.
1.1. Сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля.
1.2. Нормативно-правовое регулирование контроля расчетов с персоналом по оплате труда
1.3. Состояние и проблемы контроля расчетов с персоналом по оплате труда в растениеводстве.
Глава 2. Контроль расчетов с персоналом по оплате труда в растениеводстве и его совершенствование.
2.1. Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации.
2.2. Проверка соблюдения Положения по оплате труда
2.3. Проверка правильности начисления оплаты труда
2.4. Проверка удержаний из оплаты труда
2.5 Основные направления совершенствование контроля расчетов с персоналом по оплате труда в растениеводстве
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

1. Учетная политика. 2. Рабочий план счетов. 3. График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтера. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Положение по оплате труда (копия). 7. Копии первичных документов по учету труда и его оплате в растениеводстве. 8. Копии накопительных и группировочных ведомостей. 9. Копии сводных ведомостей. 10. Копии расчетно-платежных и платежных ведомостей. 11. Копии регистров синтетического учета расчетов с персоналом по оплате труда в растениеводстве. 12. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 13. Данные Главной книги 14. Положение о внутрихозяйственном контроле. 15. Материалы проверок (Акт проверки, аудиторское заключение). 16. Книга учета проверок.

Методические указания
В разделе 1.1 необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля расчетов с персоналом по оплате труда, а также основные приёмы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
В разделе 1.2 охарактеризовать основные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы контроля расчетов с персоналом по оплате труда.
В разделе 1.3 необходимо сделать обзор мнений различных авторов в области контроля расчетов с персоналом по оплате труда, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
Дать общую характеристику организации внутрихозяйственного контроля в организации.
В разделе 2.2 необходимо охарактеризовать методику проверки расчетов с персоналом по оплате труда в животноводстве. Прежде всего, требуется изучить систему оплаты труда на предприятии. Требуется привести результаты проверки соблюдения Положения об оплате труда, а также правильности расчетов с персоналом по оплате труда в растениеводстве. Описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов проверки.
В разделе 2.3 и 2.4 необходимо описать отдельные направления проверки основных начислений и удержаний из заработной платы работников (подоходного налога, алиментов, взносов в Фонд социальной защиты населения, профсоюзных взносов, сумм по возмещению материального ущерба и др.) и порядок их исчисления. Особое внимание уделить вопросам контроля правильности начисления дополнительной оплаты труда в растениеводстве. Необходимо тщательно проанализировать соблюдение сроков и полноту выдачи заработной платы, а также своевременность отражения в бухгалтерском учете данных операций. Выявить недостатки осуществления внутреннего контроля. Необходимо проанализировать результаты акта проверки и определить типичные нарушения.
В разделе 2.5 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки расчетов с персоналом по оплате труда в растениеводстве необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля расчетов с персоналом по оплате труда в растениеводстве.

Тема 25. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда в животноводстве
Введение.
Глава 1. Теоретические аспекты контроля расчетов с персоналом по оплате труда.
1.1. Сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля.
1.2. Нормативно-правовое регулирование контроля расчетов с персоналом по оплате труда.
1.3. Состояние и проблемы контроля расчетов с персоналом по оплате труда в животноводстве.
Глава 2. Контроль расчетов с персоналом по оплате труда в растениеводстве и его совершенствование.
2.1. Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации.
2.2. Проверка соблюдения Положения по оплате труда.
2.3. Проверка правильности начисления оплаты труда.
2.4. Проверка удержаний из оплаты труда.
2.5 Основные направления совершенствование контроля расчетов с персоналом по оплате труда в животноводстве.
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

1. Учетная политика 2. Рабочий план счетов. 3. График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтера. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Положение по оплате труда (копия). 7. Копии первичных документов по учету труда и его оплате в животноводстве. 8. Копии накопительных и группировочных ведомостей. 9. Копии сводных ведомостей. 10. Копии расчетно-платежных и платежных ведомостей. 11. Копии регистров синтетического учета расчетов с персоналом по оплате труда в животноводстве. 12. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 13. Данные Главной книги. 14. Положение о внутрихозяйственном контроле. 15Материалы проверок (Акт проверки, аудиторское заключение). 16. Книга учета проверок.
Методические указания

В разделе 1.1 необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля расчетов с персоналом по оплате труда, а также основные приёмы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
В разделе 1.2 охарактеризовать основные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы контроля расчетов с персоналом по оплате труда.
В разделе 1.3 необходимо сделать обзор мнений различных авторов в области контроля расчетов с персоналом по оплате труда, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1. привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
Дать общую характеристику организации внутрихозяйственного контроля в организации.
В разделе 2.2 необходимо охарактеризовать методику проверки расчетов с персоналом по оплате труда в животноводстве. Прежде всего, требуется изучить систему оплаты труда на предприятии. Требуется привести результаты проверки соблюдения Положения об оплате труда, а также правильности расчетов с персоналом по оплате труда в животноводстве. Описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов проверки.
В разделе 2.3 и 2.4 необходимо описать отдельные направления проверки основных начислений и удержаний из заработной платы работников (подоходного налога, алиментов, взносов в Фонд социальной защиты населения, профсоюзных взносов, сумм по возмещению материального ущерба и др.) и порядок их исчисления. Особое внимание уделить вопросам контроля правильности начисления дополнительной оплаты труда в животноводстве. Необходимо тщательно проанализировать соблюдение сроков и полноту выдачи заработной платы, а также своевременность отражения в бухгалтерском учете данных операций. Выявить недостатки осуществления внутреннего контроля. Необходимо проанализировать результаты акта проверки и определить типичные нарушения.
В разделе 2.5 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки расчетов с персоналом по оплате труда в животноводстве необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля расчетов с персоналом по оплате труда в животноводстве.

Тема 26. Проверка использования трудовых ресурсов и фонда
заработной платы

Введение
Глава 1. Теоретические аспекты контроля использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы
1.1. Сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля.
1.2. Нормативно – правовое регулирование контроля использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы
1.3. Состояние и проблемы контроля использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы.
2. Контроль использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы и его совершенствование.
2.1. Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации.
2.2 Проверка обеспеченности и эффективности использования трудовых ресурсов.
2.3. Проверка использования рабочего времени.
2.4. Контроль использования фонда заработной платы.
2.5 Основные направления совершенствование контроля использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы.
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

1. Учетная политика. 2. Рабочий план счетов. 3. График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтера. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Табели учета рабочего времени. 7.Бухгалтерская и статистическая отчетность в разрезе категорий работающих; их занятости. 8. Договоры подряда привлеченных работников. 9. Статистическая отчетность по форме 1-труд «Отчет по труду и движению работников». 10. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 11. Данные Главной книги. 12. Положение о внутрихозяйственном контроле. 13. Материалы проверок (Акт проверки, аудиторское заключение). 14. Книга учета проверок.

Методические указания

В разделе 1.1 необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы, а также основные приёмы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
В разделе 1.2 охарактеризовать основные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы контроля использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы.
В разделе 1.3 необходимо сделать обзор мнений различных авторов в области контроля использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
Дать общую характеристику организации внутрихозяйственного контроля в организации.
В разделе 2.2 требуется описать методику проверки обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами, использования рабочего времени, эффективности использования трудовых ресурсов. Установить обоснованность и правильность формирования штатного расписания. Соблюдение трудового законодательства при приеме, увольнении и перемещении внутри организации работников. Проверка использования трудовых ресурсов и рабочего времени осуществляется по данным оперативного учета (табели учета рабочего времени), бухгалтерской и статистической отчетности.
В разделе 2.3 следует изложить методику проверки использования рабочего времени. Необходимо изучить учетную политику организации, проанализировать результаты внешних проверок.
В разделе 2.4 следует изложить методику проверки формирования и использования фонда заработной платы. Необходимо изучить учетную политику организации, проанализировать результаты внешних проверок.
В разделе 2.5 На основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы.

Тема 27. Проверка операций по учету краткосрочных кредитов и займов
Введение.

Глава 1. Теоретические аспекты контроля расчетов по краткосрочным кредитам и займам.
1.1. Сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля.
1.2. Нормативно-правовое регулирование контроля расчетов по кредитам и займам.
1.3 Состояние и проблемы контроля расчетов по краткосрочным кредитам и займам.
Глава 2. Контроль расчетов по краткосрочным кредитам и займам и его совершенствование.
2.1. Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации.
2.2. Проверка законности использования и своевременности погашения краткосрочных кредитов.
2.3. Проверка расчетов по полученным займам.
2.4 Основные направления совершенствование контроля расчетов по краткосрочным кредитам и займам.
Заключение.
Список использованной литературы.

Материалы для разработки темы

1. Учетная политика. 2. Рабочий план счетов. 3. График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтера. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Копии кредитных договоров, договоров займа. 7. Копии документов, представляемых для получения кредита. 8. Копии первичных документов, подтверждающих получение кредитных ресурсов, их использование, а также возврат основной суммы долга и процентов за пользование средствами краткосрочных кредитов (выписки со счетов, товарно-транспортные накладные, акты приемки выполненных работ, платежные поручения). 9. Копии регистров синтетического и аналитического учета расчетов по краткосрочным кредитам и займам. 10. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 11. Данные Главной книги. 12. Положение о внутрихозяйственном контроле. 13Материалы проверок (Акт проверки, аудиторское заключение). 14. Книга учета проверок.

Методические указания
В разделе 1.1 необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля расчетов по краткосрочным кредитам и займам, а также основные приёмы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
В разделе 1.2 охарактеризовать основные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы контроля расчетов по краткосрочным кредитам и займам.
В разделе 1.3 необходимо сделать обзор мнений различных авторов в области контроля расчетов с персоналом по оплате труда, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
Дать общую характеристику организации внутрихозяйственного контроля в организации.
В разделе 2.2 необходимо дать характеристику кредитной политики организации. Далее необходимо проверить законность и обоснованность получения краткосрочного кредита. Требуется рассмотреть методику проверки обеспечения краткосрочного кредита в организации. Устанавливается обеспеченность кредитов по документам, представленным в банк на их получение. Требуется провести анализ инвентаризации остатков по полученным краткосрочным кредитам. Также провести анализ договоров на кредитование с целью установления соблюдения требований законодательства по форме и содержанию. Большое внимание уделяется системе контроля банком за использованием и возвратом краткосрочного кредита. Если в организации был предоставлен налоговый кредит, то требуется описать особенности проверки по налоговому кредиту. Также требуется рассмотреть методику проверки за выполнением обязательств по кредиту. Необходимо установить в каких банках, и на какие цели получает предприятие краткосрочные кредиты. Следует ознакомиться с актами проверок и заключениями банков. Необходимо проверить правильность начисления процентов за пользование кредитами. Изучить меры предпринимаемые банком при условии невыполнения кредитного договора и непогашение кредита.
Описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов проверки.
В разделе 2.3 необходимо проверить законность и обоснованность получения займов. Требуется провести анализ инвентаризации остатков по полученным займам. Также провести анализ договоров на получение займов с целью установления соблюдения требований законодательства по форме и содержанию. Требуется рассмотреть методику проверки за выполнением обязательств по предоставленным займам. Необходимо установить в каких банках или организациях, и на какие цели получает предприятие краткосрочные займы.
В разделе 2.5 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки расчетов по краткосрочным кредитам и займам. Необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.

Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля расчетов по краткосрочным кредитам и займам.

Тема 28. Проверка операций по учету долгосрочных кредитов и займов

Введение.
Глава 1. Теоретические аспекты контроля расчетов по долгосрочным кредитам и займам.
1.1. Сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля.
1.2. Нормативно-правовое регулирование контроля расчетов по кредитам и займам.
1.3 Состояние и проблемы контроля расчетов по долгосрочным кредитам и займам.
Глава 2. Контроль расчетов по долгосрочным кредитам и займам и его совершенствование.
2.1. Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации.
2.2. Проверка законности использования и своевременности погашения долгосрочных кредитов.
2.3. Проверка расчетов по полученным займам.
2.4 Основные направления совершенствование контроля расчетов по долгосрочным кредитам и займам.
Заключение.
Список использованной литературы.

Материалы для разработки темы

1. Учетная политика. 2. Рабочий план счетов. 3. График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтера. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Копии кредитных договоров, договоров займа. 7. Копии документов, представляемых для получения кредита. 8. Копии первичных документов, подтверждающих получение кредитных ресурсов, их использование, а также возврат основной суммы долга и процентов за пользование средствами долгосрочных кредитов (выписки со счетов, товарно-транспортные накладные, акты приемки выполненных работ, платежные поручения). 9. Копии регистров синтетического и аналитического учета расчетов по долгосрочным кредитам и займам. 10. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 11. Данные Главной книги. 12. Положение о внутрихозяйственном контроле. 13. Материалы проверок (Акт проверки, аудиторское заключение). 14. Книга учета проверок.

Методические указания
В разделе 1.1 необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля расчетов по долгосрочным кредитам и займам, а также основные приёмы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
В разделе 1.2 охарактеризовать основные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы контроля расчетов по долгосрочным кредитам и займам.
В разделе 1.3 необходимо сделать обзор мнений различных авторов в области контроля расчетов с персоналом по оплате труда, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
Дать общую характеристику организации внутрихозяйственного контроля в организации.
В разделе 2.2 необходимо дать характеристику кредитной политики организации. Далее необходимо проверить законность и обоснованность получения долгосрочного кредита. Требуется рассмотреть методику проверки обеспечения долгосрочного кредита в организации. Устанавливается обеспеченность кредитов по документам, представленным в банк на их получение. Требуется провести анализ инвентаризации остатков по полученным долгосрочным кредитам. Также провести анализ договоров на кредитование с целью установления соблюдения требований законодательства по форме и содержанию. Большое внимание уделяется системе контроля банком за использованием и возвратом долгосрочного кредита. Если в организации был предоставлен налоговый кредит, то требуется описать особенности проверки по налоговому кредиту. Также требуется рассмотреть методику проверки за выполнением обязательств по кредиту. Необходимо установить в каких банках, и на какие цели получает предприятие долгосрочным кредиты. Следует ознакомиться с актами проверок и заключениями банков. Необходимо проверить правильность начисления процентов за пользование кредитами. Изучить меры предпринимаемые банком при условии невыполнения кредитного договора и непогашение кредита.
Описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов проверки.
В разделе 2.3 необходимо проверить законность и обоснованность получения займов. Требуется провести анализ инвентаризации остатков по полученным займам. Также провести анализ договоров на получение займов с целью установления соблюдения требований законодательства по форме и содержанию. Требуется

рассмотреть методику проверки за выполнением обязательств по предоставленным займам. Необходимо установить в каких банках или организациях, и на какие цели получает предприятие долгосрочным займы.
В разделе 2.5 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки расчетов по долгосрочным кредитам и займам. Необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля расчетов по долгосрочным кредитам и займам.

Тема 29. Проверка операций по движению основных средств.

Введение.
Глава 1. Теоретические аспекты контроля операций по движению основных средств.
1.1. Сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля.
1.2. Нормативно-правовое регулирование контроля операций по движению основных средств.
1.3 Состояние и проблемы контроля операций по движению основных средств.
Глава 2. Контроль операций по движению основных средств и его совершенствование.
2.1. Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации.
2.2. Условие сохранности и эффективности использования основных средств
2.3. Проверка операций по поступлению и выбытию основных средств
2.4. Инвентаризация основных средств как способ проверки обеспечения их сохранности. Порядок отражения в учете результатов инвентаризации
2.5. Основные направления совершенствования контроля операций по движению основных средств
Заключение.
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы
1. Учетная политика. 2. Рабочий план счетов. 3. График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтера. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Первичные документы по поступлению и выбытию основных средств.. 7. Инвентарные карточки; 8. Документы по переоценке основных средств. 9. Инвентаризационные описи: основных средств. 10. Акты списания основных средств. 11 Регистры синтетического и аналитического учета основных средств. 12. Данные главной книги. 13. Положение о внутрихозяйственном контроле. 14. Бухгалтерский баланс. 15. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 16. Материалы проверок (Акт проверки, аудиторское заключение). 17. Книга учета проверок.

Методические указания
В разделе 1.1 необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля операций по движению основных средств, а также основные приёмы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
В разделе 1.2 охарактеризовать основные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы контроля операций по движению основных средств в организации.
В разделе 1.3 необходимо сделать обзор мнений различных авторов в области контроля операций по движению основных средств, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
В разделе 2.2 необходимо охарактеризовать методику проверки и оценки законности, обоснованности, экономической целесообразности и эффективности операций по движению основных средств. Для этого следует на основании учётных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов проверки учёта хозяйственных операций согласно теме работы.
В разделе 2.3 следует изложить методику проверки операций по поступлению и выбытию основных средств. Необходимо изучить учетную политику организации, проанализировать результаты внешних проверок.
В разделе 2.3 следует изложить методику проведения инвентаризации основных средств. Необходимо изучить учетную политику организации, установить сроки проведения инвентаризаций. Описать порядок отражения в учете результатов инвентаризации. Проанализировать результаты внешних проверок.
В разделе 2.4 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки операций по движению основных средств необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.

Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля операций по движению основных средств.

Тема 30. Проверка затрат на ремонт и амортизацию основных средств.
Введение.
Глава 1. Теоретические аспекты контроля затрат на ремонт и амортизацию основных средств.
1.1 Сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля.
1.2. Нормативно-правовое регулирование затрат на ремонт и амортизацию основных средств.
1.3 Состояние и проблемы контроля затрат на ремонт и амортизацию основных средств.
Глава 2. Контроль затрат на ремонт и амортизацию основных средств и его совершенствование.
2.1. Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации.
2.2. Проверка затрат на ремонт основных средств
2.3. Проверка правильности начисления амортизации основных средств
2.4. Проверка затрат на восстановление объектов основных средств
2.5 Основные направления совершенствования контроля затрат на ремонт и амортизацию основных средств.
Заключение.
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы
1. Учетная политика. 2. Рабочий план счетов. 3. График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтера. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6.Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств. 7.Ведомость амортизационных отчислений по основным средствам и резерва на ремонт основных средств. 8. Ведомость расчёта амортизационных отчислений по основным средствам и резерва на ремонт основных средств. 9. Производственный отчет по капитальным вложениям и ремонтам основных средств. 10. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 11. Данные Главной книги. 12. Положение о внутрихозяйственном контроле. 13. Материалы проверок (Акт проверки, аудиторское заключение). 14. Книга учета проверок.

Методические указания
В разделе 1.1 необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля затрат на ремонт и амортизацию основных средств, а также основные приёмы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
В разделе 1.2 охарактеризовать основные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы контроля затрат на ремонт и амортизацию основных средств в организации.
В разделе 1.3 необходимо сделать обзор мнений различных авторов в области контроля затрат на ремонт и амортизацию основных средств, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
В разделе 2.2 необходимо охарактеризовать методику проверки и оценки законности, обоснованности, экономической целесообразности и эффективности затрат на ремонт и амортизацию основных средств.
Для этого следует на основании учётных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов проверки учёта хозяйственных операций согласно теме работы.
В разделе 2.3 следует изложить методику проверки правильности начисления амортизации основных средств. Необходимо проанализировать результаты внешних проверок.
В разделе 2.4 следует изложить методику проверки затрат на восстановление объектов основных средств. Проанализировать результаты внешних проверок.
В разделе 2.5 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки затрат на ремонт и амортизацию основных средств необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля затрат на ремонт и амортизацию основных средств.

Тема 31. Проверка операций с нематериальными активами

Введение
Глава 1 Теоретические аспекты контроля поступления, создания и выбытия нематериальных активов
1.1 Сущность, объект, задачи, источники и направления контроля операций с нематериальными активами
1.2 Нормативно-правовое регулирование контроля операций с нематериальными активами
1.3 Состояние и проблемы контроля поступления, создания, начисления амортизации и выбытия нематериальных активов
Глава 2 Контроль поступления, эксплуатации и выбытия нематериальных активов
2. 1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Проверка операций поступления и создания нематериальных активов
2.3 Проверка правильности начисления амортизации по нематериальным активам
2.4 Проверка выбытия нематериальных активов
2.5 Основные направления совершенствования контроля операций с нематериальными активами
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

1. Учетная политика. 2. Рабочий план счетов. 3. График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтера, ведущего данный участок учета. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Первичные документы по поступлению и выбытию нематериальных активов. 7. Договора. 8. Инвентарные карточки. 9. Документы по переоценке нематериальных активов. 10. Документы по начислению амортизации нематериальных активов. 11. Акты списания нематериальных активов. 12 Регистры синтетического и аналитического учета нематериальных активов. 13. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 14. Данные Главной книги. 15. Бухгалтерский баланс. 16. Положение о внутрихозяйственном контроле. 17. Книга учета проверок. 18. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1 следует отразить сущность, объект, задачи и направления контроля операций с нематериальными активами, а также основные приемы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
В разделе 1.2 необходимо охарактеризовать основные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы контроля операций с нематериальными активами.
В разделе 1.3 необходимо сделать обзор мнений различных авторов в области контроля поступления, создания, начисления амортизации и выбытия нематериальных активов, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 следует описать организационную структуру управления организацией. Привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Охарактеризовать организацию системы внутрихозяйственного контроля в исследуемом предприятии. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
В разделе 2.2 необходимо охарактеризовать методику проверки поступления, создания нематериальных активов. Для этого следует на основании учетных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения согласно теме работы.
В разделе 2.3 необходимо охарактеризовать методику проверки начисления амортизации нематериальных активов. Для этого следует на основании учетных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения согласно теме работы.
В разделе 2.4 необходимо охарактеризовать методику проверки выбытия нематериальных активов. Для этого следует на основании учетных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов проверки учета хозяйственных операций согласно теме работы.
Следует изложить методику проверки операций с нематериальными активами. Необходимо изучить учетную политику организации, проанализировать результаты внешних проверок.
В разделе 2.5 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки операций с нематериальными активами необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля операций с нематериальными активами.

Тема 32. Проверка операций по использованию лизинга.

Введение
Глава 1 Теоретические аспекты контроля лизинговых операций
1.1 Сущность, объект, задачи, источники и направления контроля лизинговых операций
1.2 Нормативно-правовое регулирование контроля лизинговых операций
1.3 Состояние и проблемы контроля операций по использованию лизинга
Глава 2 Контроль поступления, использования и выбытия объекта лизинга
2. 1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Проверка документального оформления лизинговых сделок
2.3 Проверка выполнения обязательств по договорам финансовой аренды (лизинга)
2.4. Проверка начисления амортизации по объектам лизинга
2.5 Проверка учета лизинговых операций у лизингополучателя
2.6 Основные направления совершенствования контроля лизинговых операций
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

1. Учетная политика. 2. Рабочий план счетов. 3. График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтера, ведущего данный участок учета. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Первичные документы по поступлению и выбытию объектов лизинга. 7. Договора лизинга. 8. График лизинговых платежей. 9. Акты ввода в эксплуатацию. 10. Документы по переоценке объектов лизинга. 11. Документы по начислению амортизации по объектам лизинга. 12. Акты списания объектов лизинга. 13. Регистры синтетического и аналитического учета лизинговых операций. 14. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 15. Данные Главной книги. 16. Бухгалтерский баланс. 17. Положение о внутрихозяйственном контроле. 18. Книга учета проверок. 19. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1 необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля лизинговых операций, а также основные приемы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
В разделе 1.2 следует охарактеризовать основные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы контроля лизинговых операций.
В разделе 1.3 необходимо сделать обзор мнений различных авторов в области контроля поступления, использования и выбытия объекта лизинга, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 следует описать организационную структуру управления организацией. Привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Охарактеризовать организацию системы внутрихозяйственного контроля в исследуемом предприятии. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
В разделе 2.2 необходимо охарактеризовать методику проверки документального оформления лизинговых сделок. Для этого следует на основании учетных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения согласно теме работы.
В разделе 2.3 необходимо охарактеризовать методику проверки выполнения обязательств по договорам лизинга. Для этого следует на основании учетных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения согласно теме работы.
В разделе 2.4 необходимо охарактеризовать методику проверки начисления амортизации по объектам лизинга. Для этого следует на основании учетных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов проверки учета хозяйственных операций согласно теме работы.
В разделе 2.5 следует изложить методику проверки лизинговых операций у лизингополучателя. Необходимо изучить учетную политику организации, проанализировать результаты внешних проверок.
В разделе 2.6 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки лизинговых операций необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля лизинговых операций.

Тема 33. Проверка операций с горюче-смазочными материалами.

Введение
Глава 1 Теоретические аспекты контроля поступления и использования горюче-смазочных материалов
1.1 Сущность, объект, задачи, источники и направления контроля операций с горюче-смазочными материалами
1.2 Нормативно-правовое регулирование контроля операций с горюче-смазочными материалами
1.3 Состояние и проблемы контроля поступления и использования горюче-смазочных материалов
Глава 2 Контроль поступления и использования горюче-смазочных материалов
2. 1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Проверка состояния складского хозяйства и обеспеченности сохранности горюче-смазочных материалов на нефтескладах и других местах хранения
2.3 Проверка операций по поступлению горюче-смазочных материалов
2.4 Проверка операций по использования горюче-смазочных материалов
2.5 Основные направления совершенствования контроля операций с горюче-смазочными материалами
Заключение
Список использованной литературы

Материал для разработки темы

1. Учетная политика. 2. Рабочий план счетов. 3. График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтера, ведущего данный участок учета. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Показатели бизнес-плана за последний год. 7. Первичные и сводные документы по учету горюче-смазочных материалов. 8. Книга или карточка складского учета. 9. Договора о материальной ответственности. 10. Отчет о движении продукции и материалов. 11. Расчеты, по оценке материалов. 12. Регистры синтетического и аналитического учета. 13. Приказы, инвентаризационные описи, сличительные ведомости, пояснительные записки, документы по переоценке ценностей. 14. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 15. Данные Главной книги. 16. Положение о внутрихозяйственном контроле. 17. Книга учета проверок. 18. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы
В разделе 1.1 необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля операций с горюче-смазочными материалами, а также основные приемы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
В разделе 1.2 следует охарактеризовать основные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы контроля операций с горюче-смазочными материалами.
В разделе 1.3 необходимо сделать обзор мнений различных авторов в области контроля поступления и использования горюче-смазочных материалов, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 следует описать организационную структуру управления организацией. Привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Охарактеризовать организацию системы внутрихозяйственного контроля в исследуемом предприятии. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
В разделе 2.2 необходимо охарактеризовать методику проверки состояния складского хозяйства и обеспеченности сохранности горюче-смазочных материалов на нефтескладах и других местах хранения. Для этого следует на основании учетных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения согласно теме работы.
В разделе 2.3 необходимо охарактеризовать методику проверки операций по поступлению горюче-смазочных материалов. Для этого следует на основании учетных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения согласно теме работы.
В разделе 2.4 необходимо охарактеризовать методику проверки операций по использованию горюче-смазочных материалов. Для этого следует на основании учетных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов проверки учета хозяйственных операций согласно теме работы.
Следует изложить методику проверки операций с горюче-смазочными материалами. Необходимо изучить учетную политику организации, проанализировать результаты внешних проверок.
В разделе 2.5 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки операций с горюче-смазочными материалами необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.

Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля операций с горюче-смазочными материалами.

Тема 34. Проверка операций с производственными запасами.

Введение
Глава 1 Теоретические аспекты контроля операций с производственными запасами
1.1 Сущность, объект, задачи, источники и направления контроля операций с производственными запасами
1.2 Нормативно-правовое регулирование контроля операций с производственными запасами
1.3 Состояние и проблемы контроля операций с производственными запасами
Глава 2 Контроль операций с производственными запасами
2. 1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Проверка состояния складского хозяйства и обеспеченности сохранности производственных запасов на складах и других местах хранения
2.3 Проверка операций по поступлению производственных запасов
2.4 Проверка операций по использования производственных запасов
2.5 Основные направления совершенствования контроля операций с производственными запасами
Заключение
Список использованной литературы

Материал для разработки темы

1. Учетная политика. 2. Рабочий план счетов. 3. График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтера, ведущего данный участок учета. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Показатели бизнес-плана за последний год. 7. Первичные и сводные документы по учету производственных запасов. 8. Книга или карточка складского учета. 9. Договора о материальной ответственности. 10. Отчет о движении продукции и материалов. 11. Расчеты, по оценке материалов. 12. Регистры синтетического и аналитического учета. 13. Приказы, инвентаризационные описи, сличительные ведомости, пояснительные записки, документы по переоценке ценностей. 14. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 15. Данные Главной книги. 16. Положение о внутрихозяйственном контроле. 17. Книга учета проверок. 18. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1 необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля операций с производственными запасами, а также основные приемы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
В разделе 1.2 следует характеризовать основные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы контроля операций с производственными запасами.
В разделе 1.3 необходимо сделать обзор мнений различных авторов в области контроля поступления и использования производственных запасов, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 следует описать организационную структуру управления организацией. Привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Охарактеризовать организацию системы внутрихозяйственного контроля в исследуемом предприятии. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
В разделе 2.2 необходимо охарактеризовать методику проверки состояния складского хозяйства и обеспеченности сохранности производственных запасов на складах и других местах хранения. Для этого следует на основании учетных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения согласно теме работы.
В разделе 2.3 необходимо охарактеризовать методику проверки операций по поступлению производственных запасов. Для этого следует на основании учетных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения согласно теме работы.
В разделе 2.4 необходимо охарактеризовать методику проверки операций по использованию производственных запасов. Для этого следует на основании учетных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов проверки учета хозяйственных операций согласно теме работы.

Следует изложить методику проверки операций с производственными запасами. Необходимо изучить учетную политику организации, проанализировать результаты внешних проверок.
В разделе 2.5 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки операций с производственными запасами необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля операций с производственными запасами.

Тема 35. Проверка операций с инвентарем, хозяйственными принадлежностями и специальной одеждой.

Введение
Глава 1 Теоретические аспекты контроля операций с инвентарем, хозяйственными принадлежностями и специальной одеждой
1.1. Сущность, объект, задачи, источники и направления контроля операций с инвентарем, хозяйственными принадлежностями и специальной одеждой
1.2. Нормативно-правовое регулирование контроля операций с инвентарем, хозяйственными принадлежностями и специальной одеждой
1.3. Состояние и проблемы контроля операций с инвентарем, хозяйственными принадлежностями и специальной одеждой
Глава 2 Контроль операций с инвентарем, хозяйственными принадлежностями и специальной одеждой
2. 1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Проверка правильности оприходования, учета и оценки инвентаря, хозяйственных принадлежностей и специальной одежды
2.3 Проверка операций по поступлению инвентаря, хозяйственных принадлежностей и специальной одежды
2.4 Проверка эффективности и целесообразности использования инвентаря, хозяйственных принадлежностей и специальной одежды
2.5 Основные направления совершенствования контроля операций с инвентарем, хозяйственными принадлежностями и специальной одеждой
Заключение
Список использованной литературы

Материал для разработки темы

1. Учетная политика. 2. Рабочий план счетов. 3. График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтера, ведущего данный участок учета. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Показатели бизнес-плана за последний год. 7. Первичные и сводные документы по учету инвентаря, хозяйственных принадлежностей и специальной одежды. 8. Книга или карточка складского учета. 9. Договора о материальной ответственности. 10. Отчет о движении продукции и материалов. 11. Расчеты, по оценке инвентаря, хозяйственных принадлежностей и специальной одежды. 12. Регистры синтетического и аналитического учета. 13. Приказы, инвентаризационные описи, сличительные ведомости, пояснительные записки, документы по переоценке ценностей. 14. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 15. Данные Главной книги. 16. Положение о внутрихозяйственном контроле. 17. Книга учета проверок. 18. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1 необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля операций с инвентарем, хозяйственными принадлежностями и специальной одеждой, а также основные приемы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
В разделе 1.2 следует охарактеризовать основные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы контроля операций с инвентарем, хозяйственными принадлежностями и специальной одеждой.
В разделе 1.3 Необходимо сделать обзор мнений различных авторов в области контроля поступления и использования инвентаря, хозяйственных принадлежностей и специальной одежды, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 следует описать организационную структуру управления организацией. Привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Охарактеризовать организацию системы внутрихозяйственного контроля в исследуемом предприятии. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
В разделе 2.2 необходимо охарактеризовать методику проверки состояния складского хозяйства и обеспеченности сохранности инвентаря, хозяйственных принадлежностей и специальной одежды на складах. Для этого следует на основании учетных данных организации, которая выбрана в качестве объекта

исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения согласно теме работы.
В разделе 2.3 необходимо охарактеризовать методику проверки операций по поступлению инвентаря, хозяйственных принадлежностей и специальной одежды. Для этого следует на основании учетных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения согласно теме работы.
В разделе 2.4 необходимо охарактеризовать методику проверки операций по использованию инвентаря, хозяйственных принадлежностей и специальной одежды. Для этого следует на основании учетных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов проверки учета хозяйственных операций согласно теме работы.
Следует изложить методику проверки операций с инвентарем, хозяйственными принадлежностями и специальной одеждой. Необходимо изучить учетную политику организации, проанализировать результаты внешних проверок.
В разделе 2.5 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки операций с инвентарем, хозяйственными принадлежностями и специальной одеждой необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля операций с инвентарем, хозяйственными принадлежностями и специальной одеждой.

Тема 36. Проверка учета продукции растениеводства (по видам).

Введение
Глава 1 Теоретические аспекты контроля учета продукции растениеводства
1.1 Сущность, объект, задачи, источники и направления контроля учета продукции растениеводства
1.2 Нормативно-правовое регулирование контроля учета продукции растениеводства
1.3 Состояние и проблемы контроля учета продукции растениеводства
Глава 2 Контроль учета продукции растениеводства
2. 1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Проверка правильности оприходования, учета и оценки продукции растениеводства
2.3 Проверка организации хранения, порядка учета продукции растениеводства на складе и в других местах хранения
2.4 Инвентаризация продукции растениеводства и проверка отражение ее результатов в учете
2.5 Основные направления совершенствования контроля учета продукции растениеводства
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

1. Учетная политика. 2. Рабочий план счетов. 3. График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтера, ведущего данный участок учета. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Первичные и сводные документы по учету продукции растениеводства. 7. Отчеты материально ответственных лиц. 8. Регистры синтетического и аналитического учета продукции растениеводства. 9. Инвентаризационные описи, сличительные ведомости. 10. Выписки из годовых отчетов и бизнес-планов за последние три года (необходимые показатели). 11. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 12. Данные Главной книги. 13. Положение о внутрихозяйственном контроле. 14. Книга учета проверок. 15. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1 необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля учета продукции растениеводства, а также основные приемы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
В разделе 1.2 следует охарактеризовать основные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы контроля учета продукции растениеводства.
В разделе 1.3 необходимо сделать обзор мнений различных авторов в области контроля учета продукции растениеводства, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 следует описать организационную структуру управления организацией. Привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Охарактеризовать организацию системы внутрихозяйственного контроля в исследуемом предприятии.

Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
В разделе 2.2 необходимо охарактеризовать методику проверки правильности оприходования, учета и оценки продукции растениеводства. Для этого следует на основании учетных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения согласно теме работы.
В разделе 2.3 необходимо охарактеризовать методику проверки организации хранения, порядка учета продукции растениеводства на складе и в других местах хранения. Для этого следует на основании учетных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения согласно теме работы.
В разделе 2.4 необходимо охарактеризовать методику проведении инвентаризации продукции растениеводства и проверку отражения ее результатов в учете. Для этого следует на основании учетных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов проверки учета хозяйственных операций согласно теме работы.
Следует изложить методику проверки продукции растениеводства. Необходимо изучить учетную политику организации, проанализировать результаты внешних проверок.
В разделе 2.5 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки учета продукции растениеводства необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля учета продукции растениеводства.

Тема 37. Проверка учета продукции животноводства (по видам).

Введение
Глава 1 Теоретические аспекты контроля учета продукции животноводства
1.1 Сущность, объект, задачи, источники и направления контроля учета продукции животноводства
1.2 Нормативно-правовое регулирование контроля учета продукции животноводства
1.3 Состояние и проблемы контроля учета продукции животноводства
Глава 2 Контроль учета продукции животноводства
2. 1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Проверка правильности оприходования, учета и оценки продукции животноводства
2.3 Проверка организации хранения, порядка учета продукции животноводства на складе и в других местах хранения
2.4 Инвентаризация продукции животноводства и проверка отражение ее результатов в учете
2.5 Основные направления совершенствования контроля учета продукции животноводства
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

1. Учетная политика. 2. Рабочий план счетов. 3. График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтера, ведущего данный участок учета. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Первичные и сводные документы по учету продукции животноводства. 7. Отчеты материально ответственных лиц. 8. Регистры синтетического и аналитического учета продукции животноводства. 9. Инвентаризационные описи, сличительные ведомости. 10. Выписки из годовых отчетов и бизнес-планов за последние три года (необходимые показатели). 11. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 12. Данные Главной книги. 13. Положение о внутрихозяйственном контроле. 14. Книга учета проверок. 15. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1 необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля учета продукции животноводства, а также основные приемы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
В разделе 1.2 следует охарактеризовать основные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы контроля учета продукции животноводства.
В разделе 1.3 необходимо сделать обзор мнений различных авторов в области контроля учета продукции животноводства, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.

В разделе 2.1 следует описать организационную структуру управления организацией. Привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Охарактеризовать организацию системы внутрихозяйственного контроля в исследуемом предприятии. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
В разделе 2.2 необходимо охарактеризовать методику проверки правильности оприходования, учета и оценки продукции животноводства. Для этого следует на основании учетных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения согласно теме работы.
В разделе 2.3 необходимо охарактеризовать методику проверки организации хранения, порядка учета продукции животноводства на складе и в других местах хранения. Для этого следует на основании учетных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения согласно теме работы.
В разделе 2.4 необходимо охарактеризовать методику проведении инвентаризации продукции животноводства и проверку отражения ее результатов в учете. Для этого следует на основании учетных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов проверки учета хозяйственных операций согласно теме работы.
Следует изложить методику проверки продукции животноводства. Необходимо изучить учетную политику организации, проанализировать результаты внешних проверок.
В разделе 2.5 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки учета продукции животноводства необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля учета продукции животноводства.
Тема 38. Проверка учета продукции промышленных и прочих производств.

Введение
Глава 1 Теоретические аспекты контроля учета готовой продукции
1.1 Сущность проверки материальных оборотных средств, объекты, задачи, источники и направления контроля
1.2 Нормативно-правовое регулирование контроля учета готовой продукции
1.3 Состояние и проблемы контроля учета готовой продукции
Глава 2 Контроль учета продукции промышленных и прочих производств
2. 1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Проверка правильности оприходования, учета и оценки продукции промышленных и прочих производств
2.3 Проверка организации хранения, порядка учета продукции промышленных и прочих производств на складе и в других местах хранения
2.4 Инвентаризация продукции промышленных и прочих производств и проверка отражение ее результатов в учете
2.5 Основные направления совершенствования контроля учета продукции промышленных и прочих производств
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

1. Учетная политика. 2. Рабочий план счетов. 3. График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтера, ведущего данный участок учета. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Первичные и сводные документы по учету готовой продукции. 7. Отчеты материально ответственных лиц. 8. Регистры синтетического и аналитического учета готовой продукции. 9. Инвентаризационные описи, сличительные ведомости. 10. Выписки из годовых отчетов и бизнес-планов за последние три года (необходимые показатели). 11. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 12. Данные Главной книги. 13. Положение о внутрихозяйственном контроле. 14. Книга учета проверок. 15. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1 необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля учета готовой продукции, а также основные приемы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
В разделе 1.2 следует охарактеризовать основные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы контроля учета готовой продукции.

В разделе 1.3 необходимо сделать обзор мнений различных авторов в области контроля учета готовой продукции, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 следует описать организационную структуру управления организацией. Привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Охарактеризовать организацию системы внутрихозяйственного контроля в исследуемом предприятии. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
В разделе 2.2 необходимо охарактеризовать методику проверки правильности оприходования, учета и оценки продукции промышленных и прочих производств. Для этого следует на основании учетных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения согласно теме работы.
В разделе 2.3 необходимо охарактеризовать методику проверки организации хранения, порядка учета продукции промышленных и прочих производств на складе и в других местах хранения. Для этого следует на основании учетных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения согласно теме работы.
В разделе 2.4 необходимо охарактеризовать методику проведении инвентаризации продукции промышленных и прочих производств и проверку отражения ее результатов в учете. Для этого следует на основании учетных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов проверки учета хозяйственных операций согласно теме работы.
Следует изложить методику проверки продукции промышленных и прочих производств. Необходимо изучить учетную политику организации, проанализировать результаты внешних проверок.
В разделе 2.5 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки учета продукции промышленных и прочих производств необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля учета продукции промышленных и прочих производств.

Тема 39. Проверка операций по реализации продукции (работ, услуг) (по видам)

Введение
Глава 1 Теоретические аспекты контроля операций по реализации продукции (работ, услуг)
1.1 Сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля реализации продукции (работ, услуг) (по видам)
1.2 Нормативно-правовое регулирование контроля операций по реализации продукции (работ, услуг)
1.3 Состояние и проблемы контроля операций по реализации продукции (работ, услуг)
Глава 2 Контроль операций по реализации продукции (работ, услуг) в организации и его совершенствование
2.1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Проверка выполнения плана реализации с учетом договорных обязательств по поставкам продукции и учета выручки
2.3 Проверка определения финансового результата от реализации продукции (работ и услуг)
2.4 Основные направления совершенствования контроля операций по реализации продукции (работ, услуг)
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

1. Учетная политика. 2. Рабочий план счетов с указанием субсчетов и используемых уровней аналитического учета. 3. График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтера. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Копии договоров с покупателями готовой продукции, заказчиками на выполнение работ, протоколы согласования цен. 7. Расчеты отпускных (договорных) цен на продукцию, выполненные работы, оказанные услуги. 8. Первичные и сводные документы по реализации продукции, выполнению работ и оказанию услуг. 9. Регистры синтетического и аналитического учета по реализации продукции, выполнению работ и оказанию услуг. 10. Налоговые декларации на исчисление налогов, уплачиваемых из выручки исследуемой организации. 11. Бухгалтерские справки на определение финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг). 12. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 13. Данные Главной книги. 14. Положение о внутрихозяйственном контроле. 15. Книга учета проверок. 16. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1. необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля реализации продукции (работ, услуг) (по видам), а также основные приёмы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
Данный раздел необходимо готовить на основании изучения монографий, учебно-методических пособий различных авторов.
В разделе 1.2. следует рассмотреть нормативно-правовые документы по теме работы и дать их краткую характеристику.
В разделе 1.3. необходимо сделать обзор мнений различных авторов по изучаемой проблеме, определить актуальные проблемы и направления развития контроля реализации продукции (работ, услуг) (по видам). Данный раздел необходимо готовить на основании изучения статей из периодических изданий, материалов научно-практических конференций, сборников научных трудов различных авторов. Целесообразно в рамках данного раздела изучить международный опыт контроля реализации продукции (работ, услуг) (по видам), обобщить его, провести сравнительный анализ с действующей практикой в Республике Беларусь. Результаты проведенного исследования в данном разделе должны быть положены в основу разработки основных направлений совершенствования проверки операций по реализации продукции (работ, услуг) (по видам). Обязательно в тексте должны быть сделаны ссылки на источники литературы согласно их нумерации по списку.
В разделе 2.1 привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
В разделе 2.2. необходимо привести методические приемы проверки выполнения плана реализации с учетом договорных обязательств по поставкам продукции и учета выручки. Уделить внимание функциям главного бухгалтера при осуществлении контроля за реализацией продукции (работ и услуг).
В разделе 2.3 описать порядок проверки определения финансового результата от реализации продукции (работ, услуг) (по видам).
В разделе 2.4 обосновать основные направления совершенствования контроля операций по реализации продукции (работ, услуг) (по видам). Выявляются наиболее актуальные проблемы на данном участке контрольной работы. Обобщается международный опыт контроля. Обосновываются конкретные мероприятия совершенствования контроля.

Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля операций по реализации продукции (работ, услуг) (по видам).

Тема 40. Проверка животных на выращивании и откорме

Введение
Глава 1 Теоретические аспекты контроля животных на выращивании и откорме
1.1 Сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля животных на выращивании и откорме
1.2 Нормативно-правовое регулирование контроля животных на выращивании и откорме
1.3 Состояние и проблемы контроля животных на выращивании и откорме
Глава 2 Контроль животных на выращивании и откорме на предприятии и его совершенствование
2.1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Проверка условий содержания и обеспечения сохранности животных
2.3 Проверка поступления и выбытия животных
2.4 Основные направления совершенствования контроля животных на выращивании и откорме
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

1. Учетная политика. 2. Рабочий план счетов с указанием субсчетов и используемых уровней аналитического учета. 3. График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтера. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Копии первичных документов по движению животных на выращивании и откорме. 7. Копия договора о полной материальной ответственности с заведующим одной из ферм организации. 8. Копия книги учета движения животных и птицы (по группе животных). 9. Копия отчета о движении скота и птицы на ферме. 10. Копии регистров синтетического и аналитического учета животных на выращивании и откорме. 11. Материалы по инвентаризации животных на выращивании и откорме, решение администрации организации о принятии мер по результатам инвентаризации. 12. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 13. Данные Главной книги. 14. Положение о внутрихозяйственном контроле. 15. Книга учета проверок. 16. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1. необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля животных на выращивании и откорме, а также основные приёмы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
Данный раздел необходимо готовить на основании изучения монографий, учебно-методических пособий различных авторов.
В разделе 1.2. следует рассмотреть нормативно-правовые документы по теме работы и дать их краткую характеристику.
В разделе 1.3. необходимо сделать обзор мнений различных авторов по изучаемой проблеме, определить актуальные проблемы и направления развития контроля животных на выращивании и откорме. Данный раздел необходимо готовить на основании изучения статей из периодических изданий, материалов научно-практических конференций, сборников научных трудов различных авторов. Целесообразно в рамках данного раздела изучить международный опыт контроля животных на выращивании и откорме, обобщить его, провести сравнительный анализ с действующей практикой в Республике Беларусь. Результаты проведенного исследования в данном разделе должны быть положены в основу разработки основных направлений совершенствования проверки животных на выращивании и откорме. Обязательно в тексте должны быть сделаны ссылки на источники литературы согласно их нумерации по списку.
В разделе 2.1 привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
В разделе 2.2. требуется описать условия содержания животных, соблюдения в хозяйстве установленных ветеринарно-зоотехнических требований по их размещению и обеспечению сохранности. Необходимо рассмотреть порядок проведения инвентаризации животных. Уделить внимание функциям главного бухгалтера при осуществлении контроля животных на выращивании и откорме.
В разделе 2.3 требуется описать методику проведения проверок по поступлению и выбытию животных. Охарактеризовать каналы поступления и выбытия животных. Для установления полноты оприходования животных следует использовать данные зоотехнического и оперативного учета на фермах и показателей бухгалтерской отчетности. Также установить законность, целесообразность, правильность оформления операций по реализации животных.

В разделе 2.4 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки животных на выращивании и откорме необходимо дать рекомендации по совершенствованию контроля. Выявляются наиболее актуальные проблемы на данном участке контрольной работы. Обобщается международный опыт контроля. Обосновываются конкретные мероприятия совершенствования контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля животных на выращивании и откорме.

Тема 41. Проверка операций по учету формирования и использования капитала и резервов организации

Введение
Глава 1 Теоретические аспекты контроля операций по учету формирования и использования капитала и резервов организации
1.1 Сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля образования и использования капитала и резервов как источника собственных средств организации
1.2 Нормативно-правовое регулирование контроля операций по учету формирования и использования капитала и резервов организации
1.3 Состояние и проблемы контроля операций по учету формирования и использования капитала и резервов организации
Глава 2 Контроль операций по учету формирования и использования капитала и резервов на предприятии и его совершенствование
2.1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Подготовительный этап к проведению проверки операций по учету формирования и использования капитала и резервов организации
2.3 Проверка операций по учету формирования и использования капитала и резервов организации
2.4 Основные направления совершенствования контроля операций по учету формирования и использования капитала и резервов организации
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

1. Учетная политика. 2. Рабочий план счетов с указанием субсчетов и используемых уровней аналитического учета. 3. График документооборота. 4. Должностная инструкция бухгалтера, ведущего данный участок учета. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Аналитические данные бухгалтерского учета по теме за три года. 7. Копии первичных документов, бухгалтерских справок на образование и использование фондов и резервов. 8. Учетные регистры, используемые на предприятии по счетам 60,80, 82, 83; 96. 9. Показатели, бухгалтерской и статистической отчетности. 10. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 11. Данные Главной книги. 12. Положение о внутрихозяйственном контроле. 13. Книга учета проверок. 14. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1. необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля операций по учету формирования и использования капитала и резервов организации, а также основные приёмы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
Данный раздел необходимо готовить на основании изучения монографий, учебно-методических пособий различных авторов.
В разделе 1.2. следует рассмотреть нормативно-правовые документы по теме работы и дать их краткую характеристику.
В разделе 1.3. необходимо сделать обзор мнений различных авторов по изучаемой проблеме, определить актуальные проблемы и направления развития операций по учету формирования и использования капитала и резервов организации. Данный раздел необходимо готовить на основании изучения статей из периодических изданий, материалов научно-практических конференций, сборников научных трудов различных авторов. Целесообразно в рамках данного раздела изучить международный опыт контроля операций по учету формирования и использования капитала и резервов организации, обобщить его, провести сравнительный анализ с действующей практикой в Республике Беларусь. Результаты проведенного исследования в данном разделе должны быть положены в основу разработки основных направлений совершенствования проверки операций по учету формирования и использования капитала и резервов организации. Обязательно в тексте должны быть сделаны ссылки на источники литературы согласно их нумерации по списку.
В разделе 2.1 привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.

В разделе 2.2. необходимо рассмотреть цели и задачи контроля. На основании документов предоставляемых контролирующими (надзорными) органами определить основные направления проверки объекта контроля. Следует описать приемы и источники, используемые при планировании проверок образования и использования фондов и резервов. Уделить внимание формам контроля. Рассмотреть порядок организации и проведения внутрихозяйственного контроля.
В разделе 2.3 необходимо привести методические приемы проверки образования и использования фондов и резервов. Уделить внимание функциям главного бухгалтера при осуществлении контроля за образованием и использованием фондов и резервов. В подразделе требуется описать порядок проведения проверки документального оформления образования и использования фондов и резервов. Описать документы, содержащие оперативную и служебную информацию (регистры синтетического и аналитического учета, инвентарные карточки, книги складского учета и т.д.). Выявить недостатки осуществления внутреннего контроля за образованием и использованием фондов и резервов.
В разделе 2.4 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки образования и использования фондов и резервов необходимо дать рекомендации по совершенствованию контроля. Выявляются наиболее актуальные проблемы на данном участке контрольной работы. Обобщается международный опыт контроля, обосновываются конкретные мероприятия совершенствования.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля образования и использования фондов и резервов

Тема 42. Проверка операций по формированию прибыли и ее использованию

Введение
Глава 1 Теоретические аспекты контроля операций по формированию прибыли и ее использованию
1.1 Сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля операций по формированию прибыли и ее использованию
1.2 Нормативно-правовое регулирование контроля операций по формированию прибыли и ее использованию
1.3 Состояние и проблемы контроля операций по формированию прибыли и ее использованию
Глава 2 Контроль операций по формированию прибыли и ее использованию на предприятии и его совершенствование
2.1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Подготовительный этап к проведению проверки операций по формированию прибыли и ее использованию
2.3 Проверка операций по формированию прибыли и ее использованию
2.4 Основные направления совершенствования контроля операций по формированию прибыли и ее использованию
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

1. Учетная политика. 2. Рабочий план счетов с указанием субсчетов и используемых уровней аналитического учета. 3. График документооборота. 4. Должностная инструкция бухгалтера, ведущего данный участок учета. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Регистры синтетического и аналитического учета прибылей и убытков. 7. Бухгалтерские справки. 8 Приказы по предприятию. 9. Положение о внутрихозяйственном контроле. 10. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 11. Данные Главной книги. 12. Положение о внутрихозяйственном контроле. 13. Книга учета проверок. 14. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы
В разделе 1.1. необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля операций по формированию прибыли и ее использованию, а также основные приёмы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
Данный раздел необходимо готовить на основании изучения монографий, учебно-методических пособий различных авторов.
В разделе 1.2. следует рассмотреть нормативно-правовые документы по теме работы и дать их краткую характеристику.
В разделе 1.3. необходимо сделать обзор мнений различных авторов по изучаемой проблеме, определить актуальные проблемы и направления развития операций по формированию прибыли и ее использованию. Данный раздел необходимо готовить на основании изучения статей из периодических изданий, материалов научно-практических конференций, сборников научных трудов различных авторов. Целесообразно в рамках данного раздела изучить международный опыт контроля операций по формированию прибыли и ее использованию, обобщить его, провести сравнительный анализ с действующей практикой в Республике Беларусь. Результаты проведенного исследования в данном разделе должны быть положены в основу

разработки основных направлений совершенствования проверки операций по формированию прибыли и ее использованию. Обязательно в тексте должны быть сделаны ссылки на источники литературы согласно их нумерации по списку.
В разделе 2.1 привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
В разделе 2.2. необходимо рассмотреть цели и задачи контроля. На основании документов предоставляемых контролирующими (надзорными) органами определить основные направления проверки объекта контроля. Следует описать приемы и источники, используемые при планировании проверок по формированию прибыли и ее использованию. Уделить внимание формам контроля. Рассмотреть порядок организации и проведения внутрихозяйственного контроля.
В разделе 2.3 необходимо привести методические приемы проверки по формированию прибыли и ее использованию. Уделить внимание функциям главного бухгалтера при осуществлении контроля операций по формированию прибыли и ее использованию. Требуется описать порядок проведения проверки документального оформления операций по формированию прибыли и ее использованию. Описать документы, содержащие оперативную и служебную информацию (регистры синтетического и аналитического учета, инвентарные карточки, книги складского учета и т.д.). Выявить недостатки осуществления внутреннего контроля операций по формированию прибыли и ее использованию
В разделе 2.4 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля операций по формированию прибыли и ее использованию необходимо дать рекомендации по совершенствованию контроля. Выявляются наиболее актуальные проблемы на данном участке контрольной работы. Обобщается международный опыт контроля, обосновываются конкретные мероприятия совершенствования.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля операций по формированию прибыли и ее использованию.

Тема 43. Проверка операций по учету затрат на производство и исчисления себестоимости продукции растениеводства (по видам)

Введение
Глава 1 Теоретические аспекты контроля операций по учету затрат на производство продукции растениеводства (по видам)
1.1 Сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля операций по учету затрат на производство и исчисления себестоимости продукции растениеводства (по видам)
1.2 Нормативно-правовое регулирование контроля операций по учету затрат на производство и исчисления себестоимости продукции растениеводства (по видам)
1.3 Состояние и проблемы контроля затрат на производство продукции растениеводства
Глава 2 Контроль операций по учету затрат на производство продукции растениеводства (по видам) и его совершенствование
2.1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Подготовительный этап к проведению проверки затрат на производство продукции растениеводства
2.3 Проверка обоснованности и своевременности включения в состав затрат на производство продукции растениеводства расходов, произведенных предприятием
2.4 Проверка состояния учета, оценки и сохранности остатков незавершенного производства
2.5 Проверка правильности калькулирования себестоимости продукции растениеводства (по видам продукции)
2.6 Основные направления совершенствования контроля затрат и формирования себестоимости продукции растениеводства
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

1. Учетная политика. 2. Рабочий план счетов с указанием субсчетов и используемых уровней аналитического учета. 3. График документооборота. 4. Должностная инструкция бухгалтера, ведущего данный участок учета. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Регистры синтетического и аналитического учета. 7. Производственный отчет по растениеводству (форма 18). 8. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 9. Данные Главной книги. 10. Положение о внутрихозяйственном контроле. 11. Книга учета проверок. 12. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1. необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля операций по учету затрат на производство и исчисления себестоимости продукции растениеводства (по видам), а также основные приёмы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
Данный раздел необходимо готовить на основании изучения монографий, учебно-методических пособий различных авторов.
В разделе 1.2. следует рассмотреть нормативно-правовые документы по теме работы и дать их краткую характеристику.
В разделе 1.3. необходимо сделать обзор мнений различных авторов по изучаемой проблеме, определить актуальные проблемы и направления развития операций по учету затрат на производство и исчисления себестоимости продукции растениеводства (по видам). Данный раздел необходимо готовить на основании изучения статей из периодических изданий, материалов научно-практических конференций, сборников научных трудов различных авторов. Целесообразно в рамках данного раздела изучить международный опыт контроля операций по учету затрат на производство и исчисления себестоимости продукции растениеводства (по видам), обобщить его, провести сравнительный анализ с действующей практикой в Республике Беларусь. Результаты проведенного исследования в данном разделе должны быть положены в основу разработки основных направлений совершенствования проверки операций по учету затрат на производство и исчисления себестоимости продукции растениеводства (по видам). Обязательно в тексте должны быть сделаны ссылки на источники литературы согласно их нумерации по списку.
В разделе 2.1 привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
В разделе 2.2. необходимо рассмотреть цели и задачи контроля затрат на производство продукции растениеводства. Следует описать приемы и источники, используемые при подготовке проверок учета затрат и формирования себестоимости продукции растениеводства. Уделить внимание формам контроля. Описать порядок подготовки проверки затрат на производство продукции растениеводства. Рассмотреть порядок организации и проведения внутрихозяйственного контроля.
В разделе 2.3 описать порядок проверки правильности отражения затрат на производство продукции растениеводства на счетах аналитического учета.
В разделе 2.4 требуется изучить, какие виды незавершенного производства могут быть. Необходимо установить достоверность данных оперативного количественного учета об остатках, правильность распределения затрат между готовой продукцией и остатками незавершенного производства. Описать методику проверки правильности и реальности оценки незавершенного производства.
В разделе 2.5 требуется проанализировать калькуляционные расчеты и правильность списания калькуляционных разниц. Особое внимание уделить проверке вероятности занижения себестоимости продукции. Необходимо привести в работе вспомогательные таблицы, например «Ведомости проверки правильности исчисления калькуляционных разниц» и др. рабочие документы контролера-ревизора.
В разделе 2.6 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки затрат на производство продукции необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.

Тема 44. Проверка операций по учету затрат на производство и исчисления себестоимости продукции животноводства (по видам)

Введение
Глава 1 Теоретические аспекты контроля операций по учету затрат на производство продукции животноводства
1.1 Сущность, объекты, задачи, источники и направления контроля операций по учету затрат на производство и исчисления себестоимости продукции животноводства (по видам)
1.2 Нормативно-правовое регулирование контроля операций по учету затрат на производство и исчисления себестоимости продукции животноводства (по видам)
Глава 2 Контроль операций по учету затрат на производство продукции животноводства (по видам) и его совершенствование
2.1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Подготовительный этап к проведению проверки затрат на производство продукции животноводства
2.3 Проверка обоснованности и своевременности включения в состав затрат на производство продукции животноводства расходов, произведенных предприятием
2.4 Проверка правильности составления калькуляционных расчетов себестоимости продукции животноводства (по видам продукции)
2.4 Основные направления совершенствования контроля затрат и формирования себестоимости продукции животноводства
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

1. Учетная политика. 2. Рабочий план счетов с указанием субсчетов и используемых уровней аналитического учета. 3. График документооборота. 4. Должностная инструкция бухгалтера, ведущего данный участок учета. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Регистры синтетического и аналитического учета. 7. Производственный отчет по животноводству (форма 18 а). 8. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 9. Данные Главной книги. 10. Положение о внутрихозяйственном контроле. 11. Книга учета проверок. 12. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1. необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля операций по учету затрат на производство и исчисления себестоимости продукции животноводства (по видам), а также основные приёмы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
Данный раздел необходимо готовить на основании изучения монографий, учебно-методических пособий различных авторов.
В разделе 1.2. следует рассмотреть нормативно-правовые документы по теме работы и дать их краткую характеристику.
В разделе 1.3. необходимо сделать обзор мнений различных авторов по изучаемой проблеме, определить актуальные проблемы и направления развития операций по учету затрат на производство и исчисления себестоимости продукции животноводства (по видам). Данный раздел необходимо готовить на основании изучения статей из периодических изданий, материалов научно-практических конференций, сборников научных трудов различных авторов. Целесообразно в рамках данного раздела изучить международный опыт контроля операций по учету затрат на производство и исчисления себестоимости продукции животноводства (по видам), обобщить его, провести сравнительный анализ с действующей практикой в Республике Беларусь. Результаты проведенного исследования в данном разделе должны быть положены в основу разработки основных направлений совершенствования проверки операций по учету затрат на производство и исчисления себестоимости продукции животнововдства (по видам). Обязательно в тексте должны быть сделаны ссылки на источники литературы согласно их нумерации по списку.
В разделе 2.1 привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
В разделе 2.2. необходимо рассмотреть цели и задачи контроля затрат на производство продукции животноводства. Следует описать приемы и источники, используемые при подготовке проверок учета затрат и формирования себестоимости продукции животноводства. Уделить внимание формам контроля. Описать порядок подготовки проверки затрат на производство продукции животноводства. Рассмотреть порядок организации и проведения внутрихозяйственного контроля.
В разделе 2.3 описать порядок проверки правильности отражения затрат на производство продукции животноводства на счетах аналитического учета.
В разделе 2.4 требуется проанализировать калькуляционные расчеты и правильность списания калькуляционных разниц. Особое внимание уделить проверке вероятности занижения себестоимости продукции. Необходимо привести в работе вспомогательные таблицы, например «Ведомости проверки правильности исчисления калькуляционных разниц» и др. рабочие документы контролера-ревизора.
В разделе 2.5 на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки затрат на производство продукции необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.

Тема 45. Проверка операций по учету затрат на производство и исчисления себестоимости продукции промышленных производств

Глава 1. Теоретические аспекты контроля производственных затрат и исчисления себестоимости продукции промышленных производств
1.1. Сущность, объекты, задачи, источники направления контроля операций по учету затрат на производство и исчисления себестоимости продукции промышленных производств
1.3. Нормативно – правовое регулирование контроля операций по учёту затрат на производство и исчислению себестоимости продукции промышленных производств.
Глава 2. Контроль операций по учёту затрат на производство и исчисления себестоимости продукции промышленных производств
2.1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Организация контроля затрат и исчисления себестоимости продукции промышленных производств (задачи, объекты и источники контроля, использование приёмов фактического контроля)
2.3. Контроль операций по формированию и учёту затрат и исчисления себестоимости продукции промышленных производств (проверка обоснованности, законности, правильности документального

оформления, полноты и своевременности отражения в учете затрат на производство продукции, исчисления её себестоимости).
2.4. Проверка состояния учёта и оценки незавершённого производства.
2.5. Основные направления совершенствования контроля затрат и исчисления себестоимости продукции промышленных производств
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы
Учетная политика. 2. Рабочий план счетов с указанием субсчетов и используемых уровней аналитического учета. 3. График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтера. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Структура и состав организации, юридический статус и подчиненность ее структурных подразделений. 7. Организационная структура бухгалтерии, а также основные функции, выполненные этим подразделением. 8. Отчеты о производстве и выходе продукции промышленных производств. 9. Первичные документы по учету затрат на производство и выходу продукции.10. Порядок контроля хозяйственной деятельности, в том числе сроки и организация инвентаризации имущества и финансовых обязательств. 11. Регистры синтетического и аналитического учета. 12. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 13. Данные главной книги. 14. Положение о внутрихозяйственном контроле. 15. Книга учета проверок. 16. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1. необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля производственных затрат и исчисления себестоимости продукции промышленных производств, а также основные приёмы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
В разделе 1.2. охарактеризовать основные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы контроля производственных затрат и исчисления себестоимости продукции промышленных производств
В разделе 1.3. сделать обзор мнений различных авторов в области контроля производственных затрат и исчисления себестоимости продукции промышленных производств, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
В разделе 2.2. необходимо охарактеризовать методику проверки и оценки законности, обоснованности, экономической целесообразности и эффективности производственных затрат и исчисления себестоимости продукции промышленных производств. Для этого следует на основании учётных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов проверки учёта хозяйственных операций согласно теме работы.
В разделе 2.3. следует изложить методику проверки операций по учету производственных затрат и исчисления себестоимости продукции промышленных производств. Необходимо изучить учетную политику организации, проанализировать результаты внешних проверок.
В разделе 2.4 рассмотреть порядок проверки учета и оценки незавершенного производства.
В разделе 2.5. основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки учета производственных затрат и исчисления себестоимости продукции промышленных производств, необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля производственных затрат и исчисления себестоимости продукции промышленных производств.

Тема 46. Проверка операций по учету затрат на производство и исчисления себестоимости продукции вспомогательных производств.

Глава 1. Теоретические аспекты контроля производственных затрат и исчисления себестоимости продукции вспомогательных производств
1.1 Сущность, объекты, задачи, источники направления контроля операций по учету затрат на производство и исчисления себестоимости продукции вспомогательных производств
1.2. Нормативно – правовое регулирование контроля операций по учёту затрат на производство и исчислению себестоимости услуг вспомогательных производств.

1.3. Состояние, проблемы и перспективные направления контроля затрат на производство и исчисления себестоимости услуг вспомогательных производств.
2. Проверка операций по учёту затрат на производство и исчисления себестоимости услуг вспомогательных производств
2.1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Организация контроля затрат и исчисления себестоимости услуг вспомогательных производств (указать вид)
2.3. Контроль операций по формированию и учёту затрат и исчисления себестоимости услуг вспомогательных производств (проверка обоснованности, законности, правильности документального оформления, полноты и своевременности отражения в учете затрат на производство услуг вспомогательными производствами, исчисления их себестоимости).
2.4 Основные направления совершенствования контроля затрат и исчисления себестоимости услуг вспомогательных производств.
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

Учетная политика. 2. Рабочий план счетов. 3. График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтеров. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Накопительные ведомости на каждый вид производств. 7.Ведомости дефектов на ремонт машин с приложением первичных документов. 8. Наряды на выполнение ремонтных работ. 9. Лимитно-заборные карты (ф.201-АПК). 10. Ведомости расхода кормов (ф. 202-АПК). 11.Производственный отчет по вспомогательным производствам, содержанию и эксплуатации машин и оборудования (ф. 18в). 12. Регистры синтетического и аналитического учета. 13.Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 14. Данные главной книги. 15. Положение о внутрихозяйственном контроле. 16. Книга учета проверок. 17. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1. необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля производственных затрат и исчисления себестоимости продукции вспомогательных производств, а также основные приёмы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
В разделе 1.2. охарактеризовать основные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы контроля производственных затрат и исчисления себестоимости продукции вспомогательных производств
В разделе 1.3. сделать обзор мнений различных авторов в области контроля производственных затрат и исчисления себестоимости продукции вспомогательных производств, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
В разделе 2.2. необходимо охарактеризовать методику проверки и оценки законности, обоснованности, экономической целесообразности и эффективности производственных затрат и исчисления себестоимости продукции вспомогательных производств. Для этого следует на основании учётных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов проверки учёта хозяйственных операций согласно теме работы.
В разделе 2.3. следует изложить методику проверки операций по учету производственных затрат и исчисления себестоимости продукции вспомогательных производств. Необходимо изучить учетную политику организации, проанализировать результаты внешних проверок.
В разделе 2.4. основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки учета производственных затрат и исчисления себестоимости продукции вспомогательных производств, необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля производственных затрат и исчисления себестоимости продукции вспомогательных производств.

Тема 47. Проверка расходов по организации производства и управлению.

Глава 1. Теоретические аспекты контроля расходов по организации производства и управлению.
1.1. Сущность, объекты, задачи, источники направления контроля операций по учету расходов по организации производства и управлению.
1.2. Методика распределения управленческих расходов.
1.3. Нормативно – правовое регулирование контроля операций по учёту расходов по организации производства и управлению.
Глава 2. Проверка расходов по организации производства и управлению.
2.1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Организация контроля расходов по обслуживанию производства и управлению
2.3. Контроль операций по формированию и учёту расходов по организации производства и управлению (проверка их обоснованности, законности, правильности документального оформления, полноты и своевременности отражения в учете, правильности распределения).
2.4. Основные направления совершенствования контроля расходов по организации производства и управлению.
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

1.Учетная политика. 2. Рабочий план счетов. 3. График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтеров. 5.Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Производственный отчет по общепроизводственным и общехозяйственным расходам (ф. № 18д). 7. Производственный отчет по общехозяйственным расходам (ф.18г). 8. Ведомости распределения расходов по управлению и обслуживанию производства. 9. Регистры синтетического и аналитического учета. 10. Положение о внутрихозяйственном контроле. 11. Книга учета проверок. 12. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1. необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля расходов по организации производства и управлению, а также основные приёмы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
В разделе 1.2. охарактеризовать основные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы контроля расходов по организации производства и управлению
В разделе 1.3. сделать обзор мнений различных авторов в области контроля расходов по организации производства и управлению, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.

В разделе 2.2. необходимо охарактеризовать методику проверки и оценки законности, обоснованности, экономической целесообразности и эффективности расходов по организации производства и управлению. Для этого следует на основании учётных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов проверки учёта хозяйственных операций согласно теме работы.
В разделе 2.3. следует изложить методику проверки операций по учету расходов по организации производства и управлению. Необходимо изучить учетную политику организации, проанализировать результаты внешних проверок.
В разделе 2.4. основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки учета расходов по организации производства и управлению, необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля расходов по организации производства и управлению.

Тема 48. Проверка операций по учету вложений в долгосрочные активы.

Введение
Глава 1. Теоретические аспекты контроля вложений в долгосрочные активы.

1.1. Сущность, объект, задачи, источники и направления контроля операций по учету вложений в долгосрочные активы
1.2. Нормативно – правовое регулирование контроля вложений в долгосрочные активы.
1.3 Состояние и проблемы контроля вложений в долгосрочные активы.
Глава 2. Контроль операций по учёту вложений в долгосрочные активы.
2.1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2. Проверка и оценка законности, обоснованности, экономической целесообразности и эффективности вложений в долгосрочные активы.
2.3. Проверка операций по формированию вложений в долгосрочные активы.
2.4. Основные направления совершенствования контроля вложений в долгосрочные активы.
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы
1.Учетная политика. 2. Рабочий план счетов. 3.График документооборота. 4.Должностные инструкции бухгалтеров. 5.Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Акт приемки объекта в эксплуатацию. 7. Акт приема-передачи основных средств. 8. Справка о стоимости выполненных работ и затрат (справка об объемах выполненных работ). 9. Отчет о вводе в действие объектов основных средств и использовании инвестиций в основной капитал (годовой, квартальный). 10. Кредитный договор. 11.Договор залога. 12. Лизинговый договор с приложениями. 13. Регистры синтетического и аналитического учета . 14.Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 15. Данные главной книги. 16. Положение о внутрихозяйственном контроле. 17. Книга учета проверок. 18. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1. необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля вложений в долгосрочные активы, а также основные приёмы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
В разделе 1.2. охарактеризовать основные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы контроля вложений в долгосрочные активы организации
В разделе 1.3. сделать обзор мнений различных авторов в области контроля затрат по строительству объектов основных средств; приобретению долгосрочных активов; приобретению и созданию инвестиционной недвижимости; формированию основного стада; закладке и выращиванию многолетних насаждений, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
В разделе 2.2. необходимо охарактеризовать методику проверки и оценки законности, обоснованности, экономической целесообразности и эффективности затрат по строительству объектов основных средств; приобретению долгосрочных активов; приобретению и созданию инвестиционной недвижимости; формированию основного стада; закладке и выращиванию многолетних насаждений. Для этого следует на основании учётных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов проверки учёта хозяйственных операций согласно теме работы.
В разделе 2.3. следует изложить методику проверки операций по формированию вложений в долгосрочные активы. Необходимо изучить учетную политику организации, проанализировать результаты внешних проверок.
В разделе 2.4. основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки вложений в долгосрочные активы необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля вложений в долгосрочные активы.

Тема 49. Проверка операций по формированию и учету финансовых результатов организации

Глава 1. Теоретические аспекты контроля формирования финансовых результатов организации

1.1 Сущность, объекты, задачи, источники направления контроля операций по учету финансовых результатов организации
1.2. Нормативно – правовое регулирование контроля операций по формированию и учёту финансовых результатов организации.
1.3. Состояние, проблемы и перспективные направления контроля финансовых результатов организации
Глава 2. Проверка операций по формированию и учёту финансовых результатов организации.
2.1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2. Контроль и оценка законности, документальной обоснованности доходов и расходов предприятия.
2.3. Контроль операций по учёту финансовых результатов (проверка полноты и своевременности отражения в учете доходов и расходов, конечных финансовых результатов и их распределения, соблюдения порядка их налогообложения).
2.4. Основные направления совершенствования контроля финансовых результатов.
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

Учетная политика. 2. Рабочий план счетов с указанием субсчетов и используемых уровней аналитического учета. 3. График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтера. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Структура и состав организации, юридический статус и подчиненность ее структурных подразделений. 7. Организационная структура бухгалтерии, а также основные функции, выполненные этим подразделением. 8. Разработанные в организации формы первичной учетной документации. 9. Порядок контроля хозяйственной деятельности, в том числе сроки и организация инвентаризации имущества и финансовых обязательств. 10. Регистры синтетического и аналитического учета. 11. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 12. Данные главной книги. 13. Положение о внутрихозяйственном контроле. 14. Книга учета проверок. 15. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

Раздел 1.1. В этой части необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля формирования финансовых результатов организации, а также основные приёмы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
Раздел 1.2. Охарактеризовать основные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы контроля формирования финансовых результатов организации
Раздел 1.3. Необходимо сделать обзор мнений различных авторов в области контроля формирования финансовых результатов организации, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
В разделе 2.2. необходимо охарактеризовать методику проверки формирования финансовых результатов организации. Для этого следует на основании учётных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов проверки учёта хозяйственных операций согласно теме работы.
В разделе 2.3. следует изложить методику проверки операций по учету формирования финансовых результатов организации. Необходимо изучить учетную политику организации, проанализировать результаты внешних проверок.
В разделе 2.4. основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки формирования финансовых результатов организации , необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля формирования финансовых результатов организации.

Тема 50. Проверка операций по учету формирования и использования уставного капитала
Глава 1. Теоретические аспекты контроля формирования уставного капитала организации

1.1. Сущность, объекты, задачи, источники направления контроля операций по учету формирования уставного капитала предприятия
1.2. Нормативно – правовое регулирование контроля операций по формированию и учёту уставного капитала организации
1.3. Состояние, проблемы и перспективные направления контроля уставного капитала
Глава 2. Проверка формирования уставного капитала
2.1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Организация контроля операций по учёту формирования уставного капитала и расчётов с учредителями
2.3. Проверка соответствия организационно-правовой формы субъекта хозяйствования учредительным документам .
2.4. Контроль операций по учёту уставного капитала (проверка полноты и своевременности формирования уставного капитала, правильности оценки имущества, внесённого в уставный капитал учредителями, обоснованности изменения величины уставного капитала, а также правильности отражения данных операций в учете организации).
2.5. Основные направления совершенствования контроля уставного капитала
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

Учетная политика. 2. Рабочий план счетов с указанием субсчетов и используемых уровней аналитического учета. 3. График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтера. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Структура и состав организации, юридический статус и подчиненность ее структурных подразделений. 7. Организационная структура бухгалтерии, а также основные функции, выполненные этим подразделением. 8. Разработанные в организации формы первичной учетной документации. 9. Порядок контроля хозяйственной деятельности, в том числе сроки и организация инвентаризации имущества и финансовых обязательств. 10. Регистры синтетического и аналитического учета. 11. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 12. Данные главной книги. 13. Положение о внутрихозяйственном контроле. 14. Книга учета проверок. 15. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

В разделе 1.1. необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля операций по формированию и учёту уставного капитала организации, а также основные приёмы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
В разделе 1.2. охарактеризовать основные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы контроля операций по формированию и учёту уставного капитала организации
В разделе 1.3. необходимо сделать обзор мнений различных авторов в области контроля операций по формированию и учёту уставного капитала организации, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
В разделе 2.2. необходимо охарактеризовать методику проверки операций по формированию и учёту уставного капитала организации. Для этого следует на основании учётных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов проверки учёта хозяйственных операций согласно теме работы.
В разделе 2.3. следует изложить методику проверки операций по учету операций по формированию и учёту уставного капитала организации. Необходимо изучить учетную политику организации, проанализировать результаты внешних проверок.
В разделе 2.4. изложить методику проверки полноты и своевременности формирования уставного капитала, правильности оценки имущества, внесённого в уставный капитал учредителями, обоснованности изменения величины уставного капитала, а также правильности отражения данных операций в учете организации.
В разделе 2.5. основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки операций по формированию и учёту уставного капитала организации , необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля формирования финансовых результатов организации.

Тема 51. Особенности организации контроля деятельности фермерских (крестьянских) хозяйств

Глава 1. Теоретические аспекты контроля деятельности фермерских (крестьянских) хозяйств
1.1. Сущность, объекты, задачи, источники направления контроля операций по учету деятельности фермерских (крестьянских) хозяйств
1.2. Нормативно – правовое регулирование деятельности фермерских (крестьянских) хозяйств, её учёта и контроля.
1.3. Состояние, проблемы и перспективные направления контроля фермерских (крестьянских) хозяйств
Глава 2. Особенности контроля деятельности фермерских (крестьянских) хозяйств
2.1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Организация контроля операций по учёту деятельности фермерских (крестьянских) хозяйств
2.3. Контроль операций по учёту поступления и использования продукции собственного производства
2.4. Контроль организации учёта и отчётности фермерского хозяйства
2.5. Контроль правильности и своевременности расчётов с бюджетом
2.6. Основные направления совершенствования контроля операций по учёту деятельности фермерских (крестьянских) хозяйств
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

Учетная политика. 2. Рабочий план счетов с указанием субсчетов и используемых уровней аналитического учета. 3. График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтера. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Структура и состав организации, юридический статус и подчиненность ее структурных подразделений. 7. Разработанные в организации формы первичной учетной документации. 8. Порядок контроля хозяйственной деятельности, в том числе сроки и организация инвентаризации имущества и финансовых обязательств. 9. Регистры синтетического и аналитического учета. 10. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 11. Данные главной книги. 12. Положение о внутрихозяйственном контроле. 13. Книга учета проверок. 14. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

Раздел 1.1. необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля деятельности фермерских (крестьянских) хозяйств, а также основные приёмы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
Раздел 1.2. охарактеризовать основные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы контроля деятельности фермерских (крестьянских) хозяйств
Раздел 1.3. необходимо сделать обзор мнений различных авторов в области контроля деятельности фермерских (крестьянских) хозяйств, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
В разделе 2.2. необходимо охарактеризовать методику проверки деятельности фермерских (крестьянских) хозяйств. Для этого следует на основании учётных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов проверки учёта хозяйственных операций согласно теме работы.
В разделе 2.3. следует изложить методику проверки деятельности фермерских (крестьянских) хозяйств. Необходимо проанализировать результаты внешних проверок.
В разделе 2.4. основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки деятельности фермерских (крестьянских) хозяйств, необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для деятельности фермерских (крестьянских) хозяйств.

Тема 52. Проверка внешнеэкономической деятельности организации

Глава 1. Теоретические аспекты контроля внешнеэкономической деятельности организации
1.1. Сущность, объекты, задачи, источники направления контроля операций по внешнеэкономической деятельности организации
1.2. Нормативно – правовое регулирование контроля внешнеэкономической деятельности организации
1.3. Состояние, проблемы и перспективные направления контроля внешнеэкономической деятельности организации
2. Проверка внешнеэкономической деятельности организации.
2.1 Производственно-экономическая характеристика и система внутреннего контроля организации
2.2 Организация контроля внешнеэкономической деятельности организации
2.3. Контроль и оценка законности, документальной обоснованности экспортно-импортных операций организации.
2.4. Проверка операций по покупке-продаже иностранной валюты.
2.5. Проверка правильности учёта курсовых разниц по имуществу и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте
2.5. Основные направления совершенствования контроля внешнеэкономической деятельности организации.
Заключение
Список использованной литературы

Материалы для разработки темы

Учетная политика. 2. Рабочий план счетов с указанием субсчетов и используемых уровней аналитического учета. 3. График документооборота. 4. Должностные инструкции бухгалтера. 5. Годовая и квартальная отчетность за три последних года по теме работы. 6. Структура и состав организации, юридический статус и подчиненность ее структурных подразделений. 7. Организационная структура бухгалтерии, а также основные функции, выполненные этим подразделением. 8. Разработанные в организации формы первичной учетной документации. 9. Порядок контроля хозяйственной деятельности, в том числе сроки и организация инвентаризации имущества и финансовых обязательств. 10. Регистры синтетического и аналитического учета. 11. Соответствующие выходные формы документов применяемых автоматизированных систем. 12. Данные главной книги. 13. Положение о внутрихозяйственном контроле. 14. Книга учета проверок. 15. Материалы проверок.

Содержание курсовой работы

Раздел 1.1. необходимо отразить сущность, объект, задачи и направления контроля внешнеэкономической деятельности организации, а также основные приёмы и способы контроля, которые использует контролирующий работник.
Раздел 1.2. охарактеризовать основные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы контроля внешнеэкономической деятельности организации
Раздел 1.3. необходимо сделать обзор мнений различных авторов в области контроля внешнеэкономической деятельности организации, определить актуальные проблемы и направления развития контроля в рамках исследуемой темы.
В разделе 2.1 привести в динамике за последние три года данные, характеризующие специализацию, наличие и эффективность использования ресурсного потенциала, конечные результаты деятельности и финансовое состояние организации. Показатели представить в таблицах, при анализе которых выявить соответствующие тенденции и указать причины изменений.
В разделе 2.2. необходимо охарактеризовать методику проверки внешнеэкономической деятельности организации. Для этого следует на основании учётных данных организации, которая выбрана в качестве объекта исследования, а также на материалах проверки, описать основные контрольные процедуры, охарактеризовать последовательность их проведения и порядок оформления результатов проверки учёта хозяйственных операций согласно теме работы.
В разделе 2.3. следует изложить методику проверки внешнеэкономической деятельности организации в части законности, документальной обоснованности экспортно-импортных операций организации. Необходимо изучить учетную политику организации, проанализировать результаты внешних проверок.
В разделе 2.4. изложить методику проверки правильности учёта операций по покупке-продаже иностранной валюты, а также правильности отражения данных операций в учете организации.
В разделе 2.5. изложить методику проверки правильности учёта курсовых разниц по имуществу и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также правильности отражения данных операций в учете организации.
В разделе 2.6. на основании изучения состояния внутрихозяйственного контроля и методики проведения проверки операций по осуществлению внешнеэкономической деятельности, необходимо сделать выводы и дать рекомендации по совершенствованию контроля.
Также следует разработать направления автоматизации контрольно-аналитической работы и применения информационных технологий при получении и обработке нормативной, учетной и отчетной информации для контроля за осуществлением внешнеэкономической деятельности организации.

3. РАЗДЕЛ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ

3.1 Вопросы промежуточной аттестации (экзамена)

1. Характеристика основных этапов проверки
2. Контроль расчетов с подотчетными лицами
3. Общие проблемы и направления совершенствования контроля
4. Контроль расчетов с персоналом по оплате труда
5. Проверка кассовых операций
6. Проверка правильности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции промышленных производств
7. Проверка сохранности и учета МПЗ
8. Проверка расчетов с ФСЗН
9. Проверка учетной политики
10. Проверка правильности определения естественной убыли по с/х продукции
11. Проверка учредительных документов и формирования уставного капитала
12. Внутренний контроль качества аудиторской проверки
13. Органы, осуществляющие государственный контроль, их задачи и функции
14. Существенность и аудиторский риск
15. Современное состояние аудита в Республике Беларусь
16. Оценка системы организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля
17. Сущность и классификация контроля
18. Проверка правильности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) вспомогательных производств
19. Формы и способы контроля. Источники информации для их проведения
20. Проверка основных средств и нематериальных активов
21. Этапы развития аудита в Республике Беларусь
22. Проверка материалов
23. Налоговые проверки
24. Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций, аудиторов ИП
25. Проверка правильности отнесения затрат на производство и формирования себестоимости продукции, работ, услуг
26. Приемы документального контроля
27. Материальный ущерб, порядок его определения и взыскания
28. Проверка сохранности и движения готовой продукции
29. Стандарты аудиторской деятельности
30. Контроль операций по счетам в банках
31. Внутрихозяйственный контроль
32. Этапы и порядок проведения аудита
33. Проверка расчетов с покупателями и заказчиками
34. Приемы фактического контроля
35. Проверка расчетов с бюджетом по налогам и сборам
36. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками
37. Права , обязанности аудиторов и аудиторских организаций
38. Государственный органы, осуществляющие контроль в Республике Беларусь
39. Содержание и принципы контроля
40. Проверка сохранности, наличия и движения животных
41. Документальное оформление результатов аудиторской проверки
42. Проверка организации бухгалтерского учета и отчетности

3.2 КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ И КОМПЕТЕНЦИЙ СТУДЕНТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «РЕВИЗИЯ И АУДИТ В АПК» ПО 10-БАЛЛЬНОЙ ШКАЛЕ:

10 баллов – десять:

- систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам учебной программы дисциплины «Ревизия и аудит в АПК», а также по основным вопросам, выходящим за ее пределы;
- точное использование научной страховой терминологии (в том числе на иностранном языке), стилистически грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы по дисциплине «Ревизия и аудит в АПК»;
- безупречное владение инструментарием учебной дисциплины «Ревизия и аудит в АПК», умение его эффективно использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач;
- выраженная способность самостоятельно и творчески решать сложные проблемы в нестандартной ситуации;
- полное и глубокое усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой дисциплины «Ревизия и аудит в АПК»;
- умение ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине «Ревизия и аудит в АПК» и давать им критическую оценку, использовать научные достижения других дисциплин;
- творческая самостоятельная работа на практических, лабораторных занятиях, активное участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий по дисциплине «Ревизия и аудит в АПК».

9 баллов – девять:

- систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам учебной программы дисциплины «Ревизия и аудит в АПК»;
- точное использование научной терминологии (в том числе на иностранном языке), стилистически грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы по дисциплине «Ревизия и аудит в АПК»;
- владение инструментарием учебной дисциплины «Ревизия и аудит в АПК», умение его эффективно использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач;
- способность самостоятельно и творчески решать сложные проблемы в нестандартной ситуации в рамках учебной программы дисциплины «Ревизия и аудит в АПК»;
- полное усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой дисциплины «Ревизия и аудит в АПК»;
- учение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине и давать им критическую оценку;
- самостоятельная работа на практических, лабораторных занятиях, творческое участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий по дисциплине «Ревизия и аудит в АПК».

8 баллов – восемь:

- систематизированные, глубокие и полные знания по всем поставленным вопросам в объеме учебной программы по дисциплине «Ревизия и аудит в АПК»;
- использование научной терминологии, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обоснованные выводы;
- владение инструментарием учебной дисциплины «Ревизия и аудит в АПК» (методами комплексного анализа, техникой информационных технологий), умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач;
- способность самостоятельно решать сложные проблемы в рамках учебной программы по дисциплине «Ревизия и аудит в АПК»;

- усвоение основной и дополнительной литературы рекомендованной учебной программой дисциплины «Ревизия и аудит в АПК»;

- умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине «Ревизия и аудит в АПК» и давать им критическую оценку с позиций государственной идеологии (по дисциплинам социально-гуманитарного цикла);

- активная самостоятельная работа на практических лабораторных занятиях, систематическое участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий.

7 баллов – семь:

- систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам учебной программы «Ревизия и аудит в АПК»;

- использование научной терминологии (в том числе на иностранном языке), лингвистически и логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обоснованные выводы;

- владение инструментарием учебной дисциплины «Ревизия и аудит в АПК», умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач;

- усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой дисциплины «Ревизия и аудит в АПК»;

- умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине «Ревизия и аудит в АПК» и давать им критическую оценку;

- самостоятельная работа на практических, лабораторных занятиях, участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий.

6 баллов – шесть:

- достаточно полное и систематизированные знания в объеме учебной программы «Ревизия и аудит в АПК»;

- использование необходимой научной терминологии, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обоснованные выводы;

- владение инструментарием учебной дисциплины «Ревизия и аудит в АПК», умение его использовать в решении учебных и профессиональных задач;

- способность самостоятельно применять типовые решения в рамках учебной программы по дисциплине «Ревизия и аудит в АПК»;

- усвоение основной литературы, рекомендованной учебной программой дисциплины «Ревизия и аудит в АПК»;

- умение ориентироваться в базовых теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине «Ревизия и аудит в АПК» и давать им сравнительную оценку»

- активная самостоятельная работа на практических, лабораторных занятиях, периодические участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий.

5 баллов – пять:

- достаточные знания в объеме учебной программы «Ревизия и аудит в АПК»;

- использование научной терминологии, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать выводы;

- владение инструментарием учебной дисциплины «Ревизия и аудит в АПК», умение его использовать в решении учебных и профессиональных задач;

- - способность самостоятельно применять типовые решения в рамках учебной программы «Ревизия и аудит в АПК»;

- усвоение основной литературы, рекомендованной учебной программой дисциплины «Проверка и аудит в АПК»;

- умение ориентироваться в базовых теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине «Ревизия и аудит в АПК» и давать им сравнительную оценку;

- самостоятельная работа на практических, лабораторных занятиях, участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий.

4 балла – четыре, ЗАЧТЕНО:

- достаточный объем знаний в рамках образовательного стандарта;
- усвоение основной литературы, рекомендованной учебной программой дисциплины «Ревизия и аудит в АПК»;
- использование научной терминологии, стилистическое и логическое изложение ответа на вопросы, умение делать выводы без существенных ошибок;
- владение инструментарием учебной дисциплины «Ревизия и аудит в АПК», умение его использовать в решении стандартных (типовых) задач;
- умение под руководством преподавателя решать стандартные (типовые) задачи;
- умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине «Ревизия и аудит в АПК» и давать им оценку;
- работа под руководством преподавателя на практических лабораторных занятиях, допустимый уровень культуры исполнения заданий.

3 балла – три, НЕЗАЧТЕНО:

- недостаточно полный объем знаний образовательного стандарта;
- знание части основной литературы, рекомендованной учебной программы дисциплины «Ревизия и аудит в АПК»;
- использование научной терминологии, изложение ответа на вопрос с существенными лингвистическими и логическими ошибками;
- слабое владение инструментарием учебной дисциплины «Ревизия и аудит в АПК», некомпетентность в решении стандартных (типовых) задач;
- неумение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях изучаемой дисциплины «Ревизия и аудит в АПК»;
- пассивность на практических и лабораторных занятиях, низкий уровень культуры исполнения заданий.

2 балла – два, НЕЗАЧТЕНО:

- фрагментарные знания в рамках образовательного стандарта;
- знания отдельных литературных источников, рекомендованных учебной программой дисциплины «Ревизия и аудит в АПК»;
- неумение использовать научную терминологию дисциплины, наличие в ответе грубых стилистических и логических ошибок;
- пассивность на практических и лабораторных занятиях, низкий уровень культуры исполнения заданий.

1 балл – один, НЕЗАЧТЕНО:

- отсутствие знаний и компетенций в рамках образовательного стандарта или отказ от ответа.

Учреждение образования
«Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор академии
_____ А.В.Соляник
«24» 04 2015

Регистрационный № УД - Б-13-15 /уч.

РЕВИЗИЯ И АУДИТ В АПК

Учебная программа учреждения высшего образования по учебной дисциплине для специальности

1-25 01 08 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

2015 г.

Учебная программа составлена в соответствии с Образовательным стандартом ОСВО 1-25 01 08-2013, утвержденным и введенным в действие постановлением Министерства образования РБ от 30.08.2013 № 88;

Учебными планами: рег. номер С-01-18-13р. от 04 июля 2013 г., рег.номер С-01-20-13у от 27.02.2014г., рег.номер З-01-19-13у от 28.11.2013г., рег.номер З-01-20-14у от 22.04.2014г.

СОСТАВИТЕЛИ:

М.Е.Шило, ст. преподаватель кафедры финансов и контроля в сельском хозяйстве

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Е. Л. Путникова, зав.кафедрой бухгалтерского учета в отраслях АПК, к.э.н., доцент

А. М. Молчанов, доцент кафедры статистики и экономического анализа, к.э.н.

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой Финансов и контроля в сельском хозяйстве (протокол № 4 от 24.11.2015г.)

Методической комиссией

факультета Бухгалтерского учета протокол №4 от 22.12.2015г.;

Методической комиссией

факультета Бухгалтерского протокол № 3 от 24.11.2015г.;

Научно-методическим советом академии

(протокол № 4 от 23.12.2015г.)

Ответственный за редакцию: М.Е.Шило

Ответственный за выпуск: М.Е.Шило

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Программа дисциплины «Ревизия и аудит в АПК» предназначена для высших учебных заведений, осуществляющих подготовку специалистов по экономическим специальностям. Задача данного курса состоит в формулировке, логическом обосновании, систематизации, обобщении и демонстрации практической применимости вопросов, посвященных изучению проверки деятельности организаций сферы АПК.

Предметом дисциплины «Ревизия и аудит в АПК» является изучение основных приемов и методов контроля, используемых при проверке деятельности организаций сферы АПК.

Дисциплина «Ревизия и аудит в АПК» является неотъемлемой частью современных экономических знаний и связана с рядом других дисциплин: «Контроль и аудит», «Бухгалтерский учет». «Анализ хозяйственной деятельности», «Финансовый менеджмент».

Дисциплина относится к государственному компоненту цикла специальных дисциплин по специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Целью изучения дисциплины «Ревизия и аудит в АПК» является получение знаний, умений и навыков в области организации проведения и методики ревизий и аудиторских проверок финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК, направленных на выявление и устранение недостатков в их работе, мобилизацию резервов повышения эффективности хозяйствования в современных условиях, а также правового обеспечения этих процессов.

Задачи изучения дисциплины состоят в следующем:

- сформировать знания в области осуществления контрольных процедур, обучить методам проверки деятельности предприятий, изучить порядок оформления результатов проверки;
- обозначить особую роль осуществления внутреннего контроля деятельности предприятий сферы АПК, с целью снижения нарушений и злоупотреблений в этой сфере.

Требования к компетентности специалиста

В результате изучения дисциплины студент должен закрепить и развить следующие профессиональные компетенции, предусмотренные образовательным стандартом ОСВО 1- 25 01 08 – 2013.

Требования к профессиональным компетенциям специалиста

Специалист должен быть способен:

Научно-исследовательская деятельность:

–ПК- 1. Разрабатывать рабочие планы и программы проведения научных исследований, готовить задания для групп и отдельных исполнителей; разрабатывать инструментарий проводимых исследований в области контроля, анализировать их результаты, готовить данные для составления обзоров, отчетов и научных публикаций.

–ПК- 2. Ориентироваться в базовых положениях контрольных процедур, применять их с учетом рыночной экономики, владеть методами экономической оценки научных исследований.

–ПК- 3. Применять методы математического анализа и моделирования, теоретического и экспериментального исследования в сфере контроля.

Проектно-аналитическая деятельность:

–ПК-7. Обосновывать мероприятия по внедрению передовых методов хозяйствования, методов и приемов труда, улучшению организации и обслуживанию рабочих мест, созданию благоприятных условий труда.

Планово-экономическая деятельность:

−ПК-8. Разрабатывать перспективные, среднесрочные и текущие планы экономического и социального развития организации и ее структурных подразделений.

−ПК-9. Проводить комплексный экономический анализ всех видов деятельности организации и разрабатывать меры по эффективному использованию ресурсов, производственных мощностей с целью повышения эффективности производственно-хозяйственной деятельности.

Финансово-кредитная деятельность:

–ПК-13. Организовать работу по составлению акта проверки и исполнению мероприятий по устранению выявленных нарушений.

Организационно-управленческая деятельность:

−ПК-19.Работать с юридической литературой и трудовым законодательством.

–ПК-24. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, основные проблемы дисциплин, определяющих конкретную область его деятельности, видеть их взаимосвязь в целостной системе знаний.

В результате изучения данной дисциплины студенты должны

Знать:

−теоретические основы контроля и аудита, их сущность, объекты, предмет, методологию и методы, их виды, цель и задачи, место и роль в системе управления;

−организацию проверки, аудиторской проверки и внутрихозяйственного контроля; методические способы и приемы контроля финансово-хозяйственной деятельности организаций;

Уметь:

−планировать контрольно-ревизионную работу, составлять планы и программы ревизий и аудиторских проверок; использовать приемы и технику проведения комплексной ревизии (аудиторской проверки) в организациях;

− оформлять рабочие документы, акт комплексной ревизии, аудиторское заключение;

−обобщать результаты проверок и формировать профессиональное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности организации; использовать информацию, полученную в результате проведения контрольных мероприятий, при принятии обоснованных управленческих решений;

Владеть:

- методикой выполнения контрольных процедур;
- навыками составления акта проверки финансово-хозяйственной деятельности.

Содержание дисциплины представлено в виде разделов и тем, которые характеризуются относительно самостоятельными укрупненными дидактическими единицами содержания обучения. Содержание тем опирается на приобретенные ранее студентами знания при изучении общепрофессиональных и специальных дисциплин. Примерное распределение часов по темам представлено в таблице.

Методы (технологии) обучения

Основными методами (технологиями) обучения, отвечающими целям изучения дисциплины, являются: элементы проблемного обучения (проблемное изложение, вариативное изложение, частично-поисковый метод), реализуемые на лекционных занятиях; элементы учебно-исследовательской деятельности, реализация творческого подхода, реализуемые на практических занятиях и при самостоятельной работе.

Организация самостоятельной работы студентов

При изучении дисциплины используются следующие формы самостоятельной работы: самостоятельная работа, в том числе в виде выполнения индивидуальных заданий с консультациями преподавателя; подготовка рефератов по индивидуальным темам.

Диагностика компетенций студента

Для оценки достижений студентов используется следующий диагностический инструментарий:

- выступление студента по подготовленному реферату;
-проведение текущих контрольных опросов по отдельным темам;
- защита выполненных в рамках самостоятельной работы индивидуальных заданий;
- сдача блоков, модулей, экзамена по дисциплине.

По результатам изучения дисциплины «Ревизия и аудит в АПК» студенты сдают экзамен.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 184 часа, в том числе лекции – 42 часа, практические занятия – 48 часов и самостоятельной работы – 112 часов.

Обучение по специальности предусматривает следующие формы: очная, заочная.

2. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

Тема 1. Содержание и сущность финансово-хозяйственного контроля в современных условиях

Содержание финансово-хозяйственного контроля и его место в системе управления. Предмет и задачи контроля. Основные условия функционирования системы контроля и его этапы. Принципы контроля. Виды и формы контроля, его субъекты. Содержание и функции вневедомственного, ведомственного и внутрихозяйственного контроля. Общие проблемы и направления совершенствования контроля в современных условиях.

Тема 2. Проверка учредительных документов

Цель и задачи проверки учредительных документов.. Последовательность и источники проверки. Исследование учредительных документов проверяемой организации. Проверка законности осуществления различных видов хозяйственной деятельности. Типичные ошибки и недостатки учета, наиболее часто встречающиеся в процессе проверки учредительных документов.

Тема 3. Проверка наличия и движения денежных средств

Проверка соблюдения условий хранения и сохранности наличных денежных средств и других ценностей в кассе. Порядок проведения инвентаризации наличных денежных средств и отражение ее результатов в учете.

Проверка соблюдения Правил ведения кассовых операций в Республике Беларусь.

Проверка соблюдения правил документального оформления операций по приходу и выдаче денег из кассы. Проверка соблюдения установленного порядка хранения чековых книжек, выписок банков, заполненных чеков.

Контроль за своевременным и полным оприходованием денег, полученных из банка и при реализации товарно-материальных ценностей за наличный расчет. Проверка соблюдения лимита хранения наличных денег в кассе и при выдаче из кассы на операционно-хозяйственные нужды и другие расходы.

Проверка законности, достоверности и целесообразности операций с денежными средствами, находящимися на расчетных, валютных и специальных счетах в банке.

Тема 4. Проверка расчетных и кредитных операций

Проверка расчетов с подотчетными лицами. Проверка правильности соблюдения действующего порядка выдачи в подотчет наличных денежных средств. Контроль за целевым использованием подотчетных сумм. Проверка правильности возмещения расходов при заграничных командировках.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками. Проверка достоверности учетных данных о состоянии расчетов. Контроль соблюдения расчетно-финансовой дисциплины. Проверка реальности и документальной обоснованности задолженности по каждому поставщику и подрядчику. Проверка полноты оприходования материальных ценностей, получаемых от поставщиков. Контроль правильности применения цен, расценок. Проверка наличия и соблюдения проектно-сметной документации на строящиеся объекты.

Проверка расчетов с покупателями и заказчиками. Проверка наличия и правильности заключения договоров на поставку продукции. Порядок проведения инвентаризации расчетов. Проверка обоснованности и реальности задолженности.

Проверка расчетов по кредитным операциям. Проверка правильности оформления кредитного договора. Контроль правильности определения и своевременности уплаты процентов за кредит.

Проверка расчетов по возмещению материального ущерба. Проверка расчетов по недостачам и хищениям: установление причин их возникновения, правильности отнесения на виновных лиц, правильности исчисления суммы материального ущерба.

Проверка расчетов с прочими дебиторами и кредиторами. Проверка расчетов с организациями и лицами по исполнительным документам. Проверка расчетов по имущественному и личному страхованию. Контроль расчетов по претензиям. Проверка расчетов по депонированным суммам.

Контроль правильности исчисления и своевременности перечисления налогов.

Тема 5. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда

Проверка расчетов с персоналом по оплате труда. Проверка правильности документального оформления и начисления оплаты труда, правильности удержаний из оплаты труда, отнесения расходов к фонду оплаты труда, законности включения отдельных выплат в себестоимость продукции (работ и услуг).

Тема 6. Проверка основных средств и нематериальных активов

Цель и задачи проверки операций с основными средствами и вложений во внеоборотные активы. Последовательность и источники проверки. Проверка наличия и сохранности основных средств, их технического состояния, своевременности и качества проведения инвентаризации, оценки и переоценки.

Проверка правильности документального оформления и учета операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств.

Проверка правильности применения норм амортизации, порядка ее начисления и обоснованности включения в себестоимость продукции (издержки обращения). Проверка обоснованности и соблюдения положений учетной политики по учету основных средств.

Проверка операций по восстановлению основных средств.

Проверка лизинговых операций у лизингодателя (лизингополучателя): документальной обоснованности и правильности расчетов по передаче объектов лизинга, по начислению амортизации, определению суммы лизинговых платежей, и отражению их в учете.

Особенности проверки операций с основными средствами и вложений во внеоборотные активы в условиях автоматизированной формы бухгалтерского учета. Типичные ошибки и недостатки учета, наиболее часто встречающиеся в процессе проверки операций с основными средствами и вложений во внеоборотные активы.

Тема 7. Проверка сохранности и учета материально-производственных запасов

Проверка состояния складского хозяйства и обеспечения сохранности материальных ресурсов, соблюдения правил их хранения и складирования материально-производственных запасов и отражения ее результатов в учете. Проверка соблюдения порядка учета запасов. Проверка движения производственных запасов. Проверка учета недостач и порчи, обнаруженных при приемке и хранении материалов. Определение и списание естественной убыли.

Тема 8. Проверка наличия и движения животных

Проверка условий содержания и обеспечения сохранности животных. Методика проведения инвентаризации животных и отражения ее результатов в учете.

Проверка хозяйственных операций по поступлению животных. Контроль полноты и своевременности оприходования приплода. Проверка операций по закупке молодняка животных у населения в порядке контрактации и у других организаций. Контроль операций по оприходованию животных, полученных от организаций безвозмездно. Контроль своевременности и правильности оформления документов на перевод животных из группы в группу.

Проверка операций по выбытию животных. Проверка законности, целесообразности и правильности оформления в учете операций по реализации животных, фактов падежа и вынужденного убоя животных. Контроль правильности расчетов и своевременности поступления денег от реализации скота населению за наличный расчет.

Тема 9. Проверка производственной деятельности

Проверка обоснованности принятых планов. Проверка соблюдения технологии основного производства. Проверка выполнения плана по объему производства и выявление резервов роста выпуска продукции. Проверка отражения затрат на производство и достоверности калькуляции себестоимости продукции основного производства.

Проверка деятельности вспомогательных производств.

Проверка производств и хозяйств. Проверка учета расходов по содержанию детских дошкольных учреждений (сады, ясли).

Проверка учета затрат на предприятиях общественного питания.

Проверка расходов по обслуживанию производства и управлению. Проверка общехозяйственных расходов.

Тема 10. Проверка операций по реализации готовой продукции (работ и услуг)

Проверка поступления и использования в производстве готовой продукции. Контроль за соответствием показателей о количестве продукции в различных документах. Контроль урожайности и валового сбора отдельных культур. Проверка полноты оприходования продукции растениеводства, правильности списания зерна на усушку, обоснованности списания кормов, правильности отражения данных о выпойке молока животным. Проверка реальности расходов молока.

Проверка операций по реализации продукции (работ и услуг). Проверка обоснованности плана реализации и его выполнения. Проверка правильности оформления первичных документов, связанных с реализацией продукции, а также оказанием услуг. Проверка наличия, своевременности и правильности заключения договорных взаимоотношений предприятия с соответствующими заготовительными и другими организациями. Проверка качества реализованной продукции, уровня ее товарности. Контроль за правильным установлением закупочных и других цен. Проверка полноты и своевременности поступления выручки на счета предприятия.

Тема 11. Проверка формирования финансовых результатов, использования прибыли и образования фондов и резервов

Проверка правильности определения прибыли от реализации, формирования внереализационных доходов и расходов, правильности определения сумм прибылей и убытков,

Проверка правильности использования прибыли предприятия.

Проверка правильности формирования уставного фонда.

Проверка обоснованности образования и расходования фондов накопления.

Контроль правильности использования фонда потребления.

Проверка формирования резервов предстоящих расходов.

Тема 12. Особенности проверки в организациях АПК

Особенности проверки производственно-финансовой деятельности перерабатывающих организаций: молочной, маслодельной и сыродельной и мясной промышленности.

Проверка предприятий РО «Белагросервис».

Проверка строительных организаций.

Проверка организаций по заготовке и переработке хлебопродуктов.

3. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Форма получения высшего образования очная

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

№ п/п	Название раздела,темы	Всего аудиторных	В том числе		Кол-во часов СР	Форма контроля знаний	Иное
			лекции	практические			
1	*2*	3	4	5	6	7	8
1	Содержание и сущность финансово-хозяйственного контроля в современных условиях	8	2	4	2	Блочно-модульная система, курсовая работа, экзамен	
2	Проверка учредительных документов	10	2	2	6	Блочно-модульная система, курсовая работа, экзамен	
3	Проверка наличия и движения денежных средств	16	4	4	8	Блочно-модульная система, курсовая работа, экзамен	
4	Проверка расчетных и кредитных операций	26	6	6	14	Блочно-модульная система, курсовая работа, экзамен	
5	Проверка расчетов с персоналом по оплате труда	14	2	4	8	Блочно-модульная система, курсовая работа, экзамен	
6	Проверка операций с основными средствами и нематериальными активами	16	4	4	8	Блочно-модульная система, курсовая работа, экзамен	
7	Проверка сохранности и учета материально-производственных запасов	20	4	6	10	Блочно-модульная система, курсовая работа, экзамен	
8	Проверка наличия и движения животных	12	2	2	8	Блочно-модульная система, курсовая работа, экзамен	
9	Проверка производственной деятельности	18	4	4	10	Блочно-модульная система, курсовая работа, экзамен	
10	Проверка операций по реализации готовой продукции (работ, услуг)	16	4	4	8	Блочно-модульная система, курсовая работа, экзамен	
11	Проверка формирования финансовых результатов, использования прибыли и образования фондов и резервов	14	4	4	6	Блочно-модульная система, курсовая работа, экзамен	
12	Особенности проверки организаций агропромышленного комплекса	14	4	4	6	Блочно-модульная система, курсовая работа, экзамен	
	ВСЕГО	**184**	**42**	**48**	**94**	x	

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Форма получения высшего образования очная

Бухгалтерский учет, анализ и аудит (на основе среднего специального образования)

№ п/п	Название раздела,темы	Всего аудиторных	В том числе		Кол-во часов СР	Форма контроля знаний	Иное
			лекции	практические			
1	*2*	3	4	5	6	7	8
1	Содержание и сущность финансово-хозяйственного контроля в современных условиях	8	2	4	2	Блочно-модульная система, курсовая работа, экзамен	
2	Проверка учредительных документов	10	2	2	6	Блочно-модульная система, курсовая работа, экзамен	
3	Проверка наличия и движения денежных средств	16	4	4	8	Блочно-модульная система, курсовая работа, экзамен	
4	Проверка расчетных и кредитных операций	26	6	6	14	Блочно-модульная система, курсовая работа, экзамен	
5	Проверка расчетов с персоналом по оплате труда	14	2	4	8	Блочно-модульная система, курсовая работа, экзамен	
6	Проверка операций с основными средствами и нематериальными активами	16	4	4	8	Блочно-модульная система, курсовая работа, экзамен	
7	Проверка сохранности и учета материально-производственных запасов	20	4	6	10	Блочно-модульная система, курсовая работа, экзамен	
8	Проверка наличия и движения животных	12	2	2	8	Блочно-модульная система, курсовая работа, экзамен	
9	Проверка производственной деятельности	18	4	4	10	Блочно-модульная система, курсовая работа, экзамен	
10	Проверка операций по реализации готовой продукции (работ, услуг)	16	4	4	8	Блочно-модульная система, курсовая работа, экзамен	
11	Проверка формирования финансовых результатов, использования прибыли и образования фондов и резервов	14	4	4	6	Блочно-модульная система, курсовая работа, экзамен	
12	Особенности проверки организаций агропромышленного комплекса	14	4	4	6	Блочно-модульная система, курсовая работа, экзамен	
	ВСЕГО	**184**	**36**	**36**	**94**	х	

5. ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Литература

Основная:

1. Лемеш, В.Н. Ревизия и аудит : учебное пособие для студентов высших учебных заведений по экономическим специальностям / В. Н. Лемеш. - 3-е изд., доп. и перераб. - Минск : Издательство Гревцова, 2013. - 271 с

Дополнительная:

1. Михалкевич, А. П. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник / А.П.Михалкевич, П.Я.Папковская, С.К.Маталыцкая и др. под общ. ред. А.П.Михалкевича. Минск: БГЭУ, 2006. 688 с.
2. Стешиц, Л. И. Бухгалтерский учет и аудит в АПК: учебник для студентов экон. специальностей с.-х. вузов / Л.И.Стешиц Мн.: «ИВЦ Минфина», 2009. 528 с.
3. Чечеткин, А. С. Бухгалтерский учет нематериальных активов: уч. методическое пособие / А.С. Чечеткин. Минск: ИВЦ Минфина, 2007. 148 с.
4. Чечеткин, А. С. Бухгалтерский учет производства и контроль использования кормов в сельскохозяйственных организациях: уч. методическое пособие / А.С. Чечеткин. Минск: ИВЦ Минфина, 2007. 180 с.

6. ПРОТОКОЛ СОГЛАСОВАНИЯ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ УВО

Название учебной дисциплины, с которой требуется согласование	Название кафедры	Предложения об изменениях в содержании учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине	Решение, принятое кафедрой, разработавшей учебную программу (с указанием даты и номера протокола)
Бухгалтерский финансовый учет в с.х.	бухгалтерского учета в с.х.	Отсутствуют	
Бухгалтерский финансовый учет в с.х.	Согласен	Отсутствуют	

18

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ К УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЕ УВО

на 2016 / 2017 учебный год

№ п/п	Дополнения и изменения	Основание
	Дополнен список литературы. Внесен применимый в т. ч.	Данилкова, С. А. Аудит. Учебное пособие / С. А. Данилкова. – Минск: изд-во "Новое знание", 2016. – 685 с.

Учебная программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры

финансов и контроля в с.-х. (протокол № 10 от 31.05.20 16 г.)

(название кафедры)

Заведующий кафедрой

к. э. н., доцент _____ Е. Н. Григоренко

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

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета

к. э. н., доцент _____ Н. В. Великодарец

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

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ К УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЕ

на 2017 2018 учебный год

№№ п.п.	Дополнения и изменения	Основание
1	Дополнен список литературы	1. Чёткин А.А. Чёткин С.А. Трудовое обучение и труд: учебное пособие / А.А. Чёткин, С.А. Чёткин. – Минск: ООО "Минфин", 2017. – 552 с. 2. Лесин В.Н. Контроль и аудит: пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. / В.Н. Лесин. – Минск: Инфра-М, 2017. – 316 с.

Учебная программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры

финансов и контроля в сельском хозяйстве
(название кафедры)

(протокол № 12 от 24 мая 20 17 г.)

и. о. Заведующий кафедрой

доцент, к.э.н. _____ О.А. Коробченко
(ученая степень, ученое звание) (подпись) (И.О. Фамилия)

УТВЕРЖДАЮ:

Декан факультета

М.Э.Н., доцент _____ И.В. Венцковский
(ученая степень, ученое звание) (подпись) (И.О. Фамилия)

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ К УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЕ
на 2018 / 2019 учебный год

№№ п.п.	Дополнения и изменения	Основание
1	Дополнен список литературы	О мерах по совершенствованию контрольной (надзорной) деятельности [Электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь, 16.10.2014, №376 // Нац. правовой интернет-портал, Минск, 2018

Учебная программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры
финансов и контроля в сельском хозяйстве
(название кафедры)

(протокол № 14 от 25.05 2018 г.)

Заведующий кафедрой

к.э.н., доцент _____ Е.М. Трифонова
(ученая степень, ученое звание) (подпись) (И.О. Фамилия)

УТВЕРЖДАЮ:

Декан факультета

к.э.н., доцент _____ Н.В. Великоборец
(ученая степень, ученое звание) (подпись) (И.О. Фамилия)

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ К УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЕ

на 2019 / 2020 учебный год

№№ п.п.	Дополнения и изменения	Основание
1	Дополнен список литературы	Приказ по совершенствованию учебно-методической (методической) деятельности [электронные ресурсы]: Указ Президента Республики Беларусь, №156, 18.04.2019, Минск, 2019

Учебная программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры
французской и испанской филологии и латинского языка
(название кафедры)

(протокол № 14 от 17 мая 2019 г.)

Заведующая кафедрой

к.ф.н., доцент _____ Е.Н. Урецкая
(ученая степень, ученое звание) (подпись) (И.О. Фамилия)

УТВЕРЖДАЮ:

Декан факультета

к.ф.н., доцент _____ Н.В. Белицкий
(ученая степень, ученое звание) (подпись) (И.О. Фамилия)

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ К УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЕ

на 2020/2021 учебный год

№№ п.п.	Дополнения и изменения	Основание
1	Дополнен список литературы	1. О международных стандартах аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Указ Президента РБ №429, 26.11.2019, Минск, 2020 2. О введении в действие на территории РБ международных стандартов аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Постановл. Совета Министров РБ №308, 25.05.2010, Минск 2010

Учебная программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры

финансов и контроля в сельском хозяйстве

(название кафедры)

(протокол № 10 от 28.05 2020 г.)

Заведующая кафедрой

к.э.н., доцент _____ Е.Н. Гнедченко

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

УТВЕРЖДАЮ:

Декан факультета

к.э.н., доцент _____ Н.З. Земсковорец

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

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ К УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЕ

на 2021/2022 учебный год

№п/п	Дополнения и изменения	Основание
1	В рамках образовательного процесса по данной учебной дисциплине студент должен приобрести не только теоретические и практические знания, умения и навыки по специальности, но и развить свой ценностно-личностный, духовный потенциал, сформировать качества патриота и гражданина, готового к активному участию в экономической, производственной и социально-культурной жизни страны.	
2	Дополнен список литературы	О мерах по совершенствованию контрольной (надзорной) деятельности [электронный ресурс] : Указ Президента Респ. Беларусь, 16.10.2017, №376 // Нац.правовой интернет-портал, Минск, 2021.

Учебная программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры финансов и контроля в сельском хозяйстве
(протокол №9 от 19.05.2021 г.)

Заведующий кафедрой

к.э.н., доцент _____ _____
(ученая степень, ученое звание) (подпись) (И.О.Фамилия)

УТВЕРЖДАЮ:
Декан факультета

к.э.н., доцент _____ _____
(ученая степень, ученое звание) (подпись) (И.О.Фамилия)

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ К УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЕ

на 2022/2023 учебный год

№п/п	Дополнения и изменения	Основание
1	Дополнен список литературы	О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности [электронный ресурс] : Указ Президента Респ. Беларусь, 16.10.2009, № 510 (измен. и дополн.от 28 февраля 2022 г. Указ № 73) // Нац.правовой интернет-портал, Минск, 2022.

Учебная программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры финансов и контроля в сельском хозяйстве
(протокол № 10 от 24.05.2022 г.)

Заведующий кафедрой

к.э.н, доцент		Е. Н. Гридюшко
(ученая степень, ученое звание)	(подпись)	(И.О.Фамилия)

УТВЕРЖДАЮ:
Декан факультета

к.э.н, доцент		Н. В. Великоборец
(ученая степень, ученое звание)	(подпись)	(И.О.Фамилия)

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ К УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЕ

на 2023/2024 учебный год

№п/п	Дополнения и изменения	Основание
1	Дополнен список литературы	О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности [электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь, 16.10.2009, № 510 (измен. и дополн.от 27 апреля 2023 г. Указ № 73) // Нац.правовой интернет-портал, Минск, 2023.

Учебная программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры финансов и контроля в сельском хозяйстве
(протокол № 9 от 29.05.2023 г.)

Заведующий кафедрой

к.э.н, доцент		Е. Н. Гридюшко
(ученая степень, ученое звание)	(подпись)	(И.О.Фамилия)

УТВЕРЖДАЮ:
Декан факультета

к.э.н, доцент		Н. В. Великоборец
(ученая степень, ученое звание)	(подпись)	(И.О.Фамилия)

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ К УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЕ

на 2024/2025 учебный год

№п/п	Дополнения и изменения	Основание
1	Дополнен список основной литературы	Чечеткин А.С.Бухгалтерский учет и аудит : учебник / А. С. Чечеткин, С. А. Чечеткин. — Минск : ИВЦ Минфина, 2023. — 615 с.

Учебная программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры финансов и контроля в сельском хозяйстве
(протокол № 9 от 25.05.2024 г.)

Заведующий кафедрой

к.э.н, доцент _____ Е. Н. Гридюшко

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

УТВЕРЖДАЮ:

Декан факультета

к.э.н, доцент _____ И.В.Лобанова

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