

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

Факультет бухгалтерского учета

Кафедра финансов и контроля в сельском хозяйстве

СОГЛАСОВАНО
Председатель
методической комиссии
факультета
А.В. Петракович

«26» декабря 2023 г.

СОГЛАСОВАНО
Декан факультета

И. В. Лобанова

«26» декабря 2023 г.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

«ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ»

для специальностей 6-05-0411-02 Финансы и кредит
1-25 01 04 Финансы и кредит

Составители: Шило М. Е., старший преподаватель кафедры финансов и контроля в сельском хозяйстве;
Коробова Н.М., 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;
Е. И. Платоненко., доцент кафедры экономической теории и коммерческой деятельности, 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	56
2.1. Тематический план практических занятий	56
2.2. Материалы к практическим занятиям	56
3. РАЗДЕЛ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ	64
3.1. Вопросы промежуточной аттестации (экзамена)	64
3.2. Критерии оценки учебной деятельности по учебной дисциплине	66
4. ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ	69
4.1. Учебная программа дисциплины	69

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учебно-методический комплекс по дисциплине «Финансовый контроль» предназначен для оказания помощи студентам в последовательном изучении предмета. УМК содержит пояснительную записку, теоретический раздел, практический раздел, раздел контроля знаний, вспомогательный раздел. Специалист, получающий своё образование в области финансов и кредита, должен профессионально разбираться в действующем законодательстве, регулирующего как теоретические, так и практические аспекты деятельности хозяйствующих субъектов, квалифицированно применять методику проведения финансового контроля. Цель преподавания дисциплины - получение студентами знаний по выявлению отклонений от принятых стандартов и нарушений принципов законности, эффективности и экономии расходования материальных ресурсов с тем, чтобы иметь возможность принять корректирующие меры, привлечь виновных к ответственности, получить компенсацию за причиненный ущерб и осуществить мероприятия по предотвращению или сокращению таких нарушений в будущем. При разработке УМК по учебной дисциплине «Финансовый контроль» 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. Содержание дисциплины представлено в виде тем, которые характеризуются относительно самостоятельными укрупненными дидактическими единицами содержания обучения. Содержание тем опирается на приобретенные ранее студентами знания при изучении дисциплин «Налоги и налогообложение». 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	Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие для студентов учреждений высшего образования по специальностям «Экономика и организация производства в отраслях агропромышленного комплекса», «Коммерческая деятельность (по направлениям)», «Маркетинг» (по направлениям) / А. С. Чечеткин, С. А. Чечеткин. - 2-е изд., перераб. и доп. - Минск : ИВЦ Минфина, 2020. - 564 с.	52
2.	Чечеткин А.С. Бухгалтерский учет и аудит : учебник / А. С. Чечеткин, С. А. Чечеткин. — Минск : ИВЦ Минфина, 2023. — 615 с.	30
3.	Данилкова, С.А. Финансовый контроль : учебное пособие для студентов учреждений высшего образования по специальности "Финансы и кредит" / С. А. Данилкова. - Минск : БГЭУ, 2023. - 384 с.	3

1.2 Тематический план лекций**ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН**

лекций по учебной дисциплине «Финансовый контроль»
для студентов специальностей 6-05-0411-02 Финансы и кредит
1-25 01 04 Финансы и кредит

№	Тема лекции
1	Финансовый контроль в условиях рыночной экономики
2	Организация системы финансового контроля
3	Организационные основы проведения финансового контроля
4	Содержание аудита
5	Аудиторская деятельность и ее регулирование
6	Организация и порядок проведения аудиторской проверки
7	Методика проведения проверки деятельности субъекта хозяйствования
8	Проверки, проводимые налоговыми органами
9	Проверка организаций сферы АПК

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ (КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ)

Тема 1. Финансовый контроль в условиях рыночной экономики

- 1.1 Содержание финансового контроля и его место в системе управления.
- 1.2 Предмет и задачи контроля. Принципы контроля.
- 1.3 Виды и формы контроля
- 1.4 Метод контроля.
- 1.5 Характеристика приемов и способов документального контроля.
- 1.6 Характеристика приемов и способов фактического контроля.

1.1 Содержание финансового контроля и его место в системе управления

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.

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.

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.

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).

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.

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 контрольно-ревизионной 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

1.3 Виды и формы контроля

Важное условие рациональной организации контроля – разработка его научно обоснованной классификации.

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

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

Внутрихозяйственный контроль осуществляется отдельными работниками, службами, комиссиями самой организации. Внутрихозяйственный контроль направлен на повышение эффективности функционирования организации.

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 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.

Текущий контроль осуществляется в ходе хозяйственных операций. Его цель – оперативное выявление и своевременное пресечение нарушений и отклонений при выполнении производственных заданий, поиск и освоение внутривозможных резервов роста эффективности производства. нескрытыми

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.

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.

Фактический контроль предполагает проверку фактического состояния, наличия и использования средств организации, осуществляемую путем обследования, осмотра, обмера, пересчета, взвешивания.

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.

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 Метод 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.

1.5 Характеристика приемов и способов документального контроля.

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.

Логическая проверка. Путем сопоставления хозяйственной операции, отраженной в документе, с различными взаимосвязанными показателями, событиями и явлениями определяется, была ли объективная возможность ее возникновения.

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.

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.

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

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.

1.6 Характеристика приемов и способов фактического контроля

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

Инвентаризация. 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.

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.

Обследование объектов. Широко используется в ходе аудиторско-ревизионных процедур. В процессе его проведения устанавливаются круг вопросов, связанных с изучением организационно-производственной деятельности и проверкой обеспечения сохранности имущества данной организации. 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.

Контрольный 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. Оуществляется 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 2. Организация системы финансового контроля

2.1 Государственное регулирование контрольной работы.

2.2 Сущность проверки и ее виды.

2.3 Государственный контроль.

2.1 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 Беларусь 28 февраля 2022 г. № 73).

2. 2 Сущность проверки и ее 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.

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.

Государственный контроль (надзор) осуществляется в формах:
выборочных проверок;

внеплановых проверок;
мероприятий технического (технологического, поверочного) характера;
мер профилактического и предупредительного характера

2.3 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.

Тема 3. Организационные основы проведения финансового контроля

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

3.2 Планирование контрольной работы.

3.3 Порядок назначения и проведения проверок.

3.4 Этапы проверки.

3.1 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, свободно входить в служебные, производственные и иные помещения (объекты), территории проверяемого субъекта для проведения проверки. 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.;

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;

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;

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;

проводить проверки в рабочее время проверяемых субъектов;

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

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;

не допускать к проведению проверки проверяющего, отказавшегося внести необходимые сведения в книгу учета проверок.

Проверяемые субъекты, их представители, участники контрольного обмера обязаны:

выполнять законные требования контролирующих (надзорных) органов и проверяющих, включая требование о предъявлении книги учета проверок;

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;

содействовать проверяющим в проведении проверки;

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

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.

3.2 Планирование контрольной работы.

Планы выборочных проверок 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, Управлением делами Президента Республики Беларусь, Национальным статистическим комитетом, областными и Минским городским исполнительными комитетами, Государственной инспекцией охраны животного и растительного мира при Президенте Республики Беларусь, Государственным комитетом судебных экспертиз, Оперативно-аналитическим центром при Президенте Республики Беларусь, государственным учреждением «Администрация Парка высоких технологий», государственным учреждением «Администрация Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень» сводных планов проверок, включающих проверки, проводимые соответствующими государственными органами (их структурными подразделениями, территориальными органами, подчиненными организациями, являющимися контролирующими (надзорными) органами).

3.3 Порядок назначения и проведения проверок.

О назначении выборочной 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.

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

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.

3.4 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 4. Содержание аудита

4.1 Понятие и сущность аудита, содержание аудиторской деятельности.

4.2 Предпосылки возникновения и этапы развития аудита.

4.3 Классификация аудита

4.4 Сравнительная характеристика аудита и проверки

4.5 Профессиональная этика аудиторских и их взаимоотношения с заказчиками аудиторских услуг.

4.1 . 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.

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.

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.

4. 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.

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.

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 иносфирмами, 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.

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 специальное 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 этом же этапе принимаются Закон Республики Беларусь от 8 ноября 1994 г. № 3373-ХП «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». 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.

4. 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.

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. (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, 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

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.

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 и др.

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

4. 4 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
<i>По цели</i>	
Выражение мнения по поводу достоверности бухгалтерской отчетности, оказание услуг, помощь, сотрудничество	Выявление недостатков, нарушений, злоупотреблений для наказания виновных и возмещения причиненного ими ущерба
<i>По практическим задачам</i>	
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
<i>По объектам</i>	
Все то, что искажает бухгалтерскую (финансовую) отчетность, ухудшает финансовое состояние клиента	Все то, что нарушает действующее законодательство
<i>По характеру деятельности</i>	
Предпринимательская деятельность	Исполнительская деятельность, выполнение распоряжений
<i>По правовому регулированию</i>	
Гражданское право, хозяйственные договоры	Административное право, инструкции, приказы вышестоящих или государственных органов
<i>По управленческим связям</i>	
Горизонтальные связи, добровольность, равноправие во взаимоотношениях с клиентом, отчет перед ним	Вертикальные связи, принуждение, назначение, отчет перед вышестоящим звеном об исполнении
<i>По принципу оплаты услуг</i>	
Услуги аудитора оплачивает клиент	Расходы по проверке оплачивает вышестоящее звено
<i>По результатам</i>	
Аудитор предоставляет заключение и рекомендации для клиента, информация носит конфиденциальный характер	Контролирующий сотрудник составляет основной акт проверки, делает организационные выводы, налагает взыскание
<i>По статусу</i>	
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.

5. 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.

Тема 5. Аудиторская деятельность и ее регулирование

5.1 Организация аудита в Республике Беларусь и его субъекты.

5.2 Требования к образованию и повышению квалификации аудитора.

5.3 Стандарты аудиторской деятельности.

5.4 Государственное регулирование аудиторской деятельности в Республике Беларусь.

5.5 Аудиторская палата

5. 1. Организация аудита в Республике Беларусь и его субъекты

Аудиторская деятельность в РБ осуществляется на основании Закона об аудиторской деятельности и 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.

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.

5.2. 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 – 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.

5.3. 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.

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

По 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.

5.4. 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 и др.

Национальный банк Республики Беларусь:

устанавливает квалификационные требования и требования к деловой репутации, предъявляемые к аудиторам, оказывающим аудиторские услуги в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях, 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 и др.

Министерство финансов Республики Беларусь:

реализует единую государственную политику в области аудиторской деятельности; принимает национальные правила аудиторской деятельности;

ведет совместно с Аудиторской палатой аудиторский реестр;

устанавливает требования к отчету Аудиторской палаты о ее деятельности, а также порядок представления этого отчета;

проводит аттестацию на право получения квалификационного аттестата аудитора и подтверждение квалификации аудиторами; контролирует соблюдение аудиторскими организациями, аудиторами – индивидуальными предпринимателями, аудиторами законодательства об аудиторской деятельности (за исключением законодательства об аудиторской деятельности в банках, банковских группах, банковских холдингах);

вносит в Аудиторскую палату представления о применении к аудиторским организациям, аудиторами – индивидуальным предпринимателям мер воздействия в соответствии с компетенцией Аудиторской палаты, и (или) об исключении из аудиторского реестра сведений о праве аудиторской организации оказывать аудиторские услуги по проведению обязательного аудита годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, и (или) об осуществлении внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей;

обобщает практику 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 настоящим Законом и иными актами законодательства.

Министерство финансов вправе запрашивать информацию, необходимую для выполнения своих функций в области аудиторской деятельности, у Аудиторской палаты, аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, иных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

5.5 Аудиторская палата

Аудиторская палата является единым органом самоуправления аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей. Учредителями Аудиторской палаты могут являться аудиторские организации и (или) аудиторы – индивидуальные предприниматели. Аудиторская палата – юридическое лицо, являющееся некоммерческой организацией, основанной на обязательном членстве аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей. Членами Аудиторской палаты также могут являться аудиторы, физические лица, не участвующие в осуществлении аудиторской деятельности, и юридические лица, не осуществляющие аудиторскую деятельность.

Аудиторская палата действует на основании устава, который утверждается учредителями на учредительном собрании по согласованию с наблюдательным советом по аудиторской деятельности.

Высшим органом Аудиторской палаты является общее собрание членов Аудиторской палаты. Общие собрания членов Аудиторской палаты проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в три года.

К компетенции Аудиторской палаты относятся: представление интересов своих членов в государственных органах, иных органах и организациях, в том числе международных; внесение в Министерство финансов предложений о совершенствовании законодательства об аудиторской деятельности; установление по согласованию с наблюдательным советом по аудиторской деятельности размеров вступительного и членских взносов членов Аудиторской палаты исходя из затрат, необходимых для содержания Аудиторской палаты и выполнения возложенных на нее задач и функций.

Наблюдательный совет по аудиторской деятельности создается в целях организации создания Аудиторской палаты, координации и оценки ее деятельности, обеспечения реализации ее уставных целей и задач.

После создания Аудиторской палаты наблюдательный совет по аудиторской деятельности функционирует при указанной палате. Исполнение членами наблюдательного совета по аудиторской деятельности своих обязанностей осуществляется на безвозмездной основе.

Наблюдательный совет по аудиторской деятельности: вносит на рассмотрение Министерства финансов предложения по вопросам, связанным с аудиторской деятельностью; оценивает деятельность Аудиторской палаты и дает поручения и рекомендации по совершенствованию этой деятельности; рассматривает результаты осуществления внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей и решения, принятые по ним, оценивает эффективность применяемых мер воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей и дает поручения и рекомендации по совершенствованию методов осуществления внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей; выполняет иные функции, установленные настоящим Законом и положением о наблюдательном совете по аудиторской деятельности.

Тема 6. Организация и порядок проведения аудиторской проверки

6.1 Аудиторская деятельность и профессиональные услуги.

6.2 Международные стандарты аудиторской деятельности

6.3 Правила аудиторской деятельности.

6.4 Этапы аудита

6.5 Порядок оформления аудиторского заключения

6.1 Аудиторская деятельность и профессиональные услуги.

Аудиторские организации, аудиторы – индивидуальные предприниматели при осуществлении аудиторской деятельности проводят аудит бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и оказывают иные аудиторские услуги, порядок оказания которых устанавливается национальными правилами аудиторской деятельности и международными стандартами аудиторской деятельности.

К иным аудиторским услугам относятся: проведение аудита финансовой информации в рамках выполнения специальных аудиторских заданий, в том числе услуги по независимой оценке деятельности юридических лиц (индивидуальных предпринимателей) при их ликвидации (прекращении деятельности); проведение обзорной проверки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и иной финансовой информации; проведение анализа прогнозной финансовой информации; проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации; выполнение задания по компиляции финансовой информации; другие аудиторские услуги, определенные международными стандартами аудиторской деятельности, действующими на территории Республики Беларусь.

Аудиторские организации, аудиторы – индивидуальные предприниматели помимо осуществления аудиторской деятельности могут оказывать с соблюдением требований законодательства следующие профессиональные услуги: ведение бухгалтерского, налогового и (или) иного учета, составление бухгалтерской, финансовой и (или) иной отчетности, в том числе в соответствии с МСФО, законодательством других государств, составление налоговых деклараций (расчетов) и иные услуги по налоговому консультированию; постановка и восстановление бухгалтерского и (или) иного учета; анализ хозяйственной деятельности организации, оценка предпринимательских рисков, финансовое планирование; разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов; оценка стоимости объектов гражданских прав; проведение судебных

экспертиз на основании специального разрешения (лицензии) на осуществление судебно-экспертной деятельности; консультационные услуги в областях, связанных с осуществлением аудиторской деятельности и оказанием профессиональных услуг; автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий; разработка методических пособий и рекомендаций по вопросам осуществления аудиторской деятельности и оказания профессиональных услуг; выполнение научно-исследовательских работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях.

6.2 Международные стандарты аудиторской деятельности

Международные стандарты аудиторской деятельности, Кодекс этики вводятся в действие на территории Республики Беларусь Советом Министров Республики Беларусь в порядке, определяемом законодательными актами.

Кодекс этики является обязательным для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами – индивидуальными предпринимателями, аудиторами. Международные стандарты аудиторской деятельности являются обязательными для соблюдения при проведении аудита годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

6.3 Правила аудиторской деятельности

Правила аудиторской деятельности включают: национальные правила аудиторской деятельности; внутренние правила аудиторской деятельности, принятые Аудиторской палатой; внутренние правила аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя.

Национальные правила аудиторской деятельности – принятые Министерством финансов нормативные правовые акты, устанавливающие требования к порядку осуществления аудиторской деятельности.

Внутренние правила аудиторской деятельности, принятые Аудиторской палатой, согласовываются Министерством финансов и устанавливают дополнительные требования к порядку оказания аудиторскими организациями, аудиторами – индивидуальными предпринимателями аудиторских услуг с учетом особенностей оказания таких услуг. Внутренние правила аудиторской деятельности, принятые Аудиторской палатой, являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей.

Внутренние правила аудиторской деятельности, принятые Аудиторской палатой, не должны противоречить международным стандартам аудиторской деятельности, Кодексу этики и национальным правилам аудиторской деятельности.

6.4 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.

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.

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.

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.

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.

6.5 Порядок оформления 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 28 июня 2017г. № 18 (в редакции постановления от 31 декабря 2021г. N 78).

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.

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.

Аудиторское заключение должно быть подписано руководителем аудиторской организации и аудитором, возглавлявшим или проводившим аудит, если аудит проводил один аудитор.

Аудиторское заключение предоставляется пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности в порядке, установленном законодательством.

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.

Аудиторское заключение может быть модифицировано при возникновении факторов, не влияющих на аудиторское мнение, и факторов, влияющих на аудиторское мнение.

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.

Тема 7. Методика проведения проверки деятельности субъекта хозяйствования

7. 1. 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:
- формированию уставного фонда;
- промежуточным расчетам с учредителями по начислению и выплате дивидендов;
- 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 предприятия, 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 документов 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.);
- 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.

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.

7.2. 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.

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.

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; кассовой книгой; четной политикой организации; графиком инвентаризаций денежных средств и денежных документов; 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 и аудиторами по данным счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 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.. 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.

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.

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 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.

Важным аспектом проверки кассовых операций является установление целевого характера использования денежных средств, полученных и в банке, а также используемых из выручки, поступающей в кассу организации. 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.

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), регистры синтетического и аналитического учета.

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.

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.

Проверку банковских операций по прочим счетам в банке осуществляют в разрезе субсчетов к счету 55 «Специальные счета в банках».

7.3 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.

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; 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; регистры бухгалтерского учета: Главная книга, договоры и контракты, 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; регистры бухгалтерского учета: Главная книга, журналы-ордера №2, 3, 4; ведомость № 1; 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.

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 (в ред, 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.

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 допричисленных 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.

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.

7.4 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

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 об 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 сотрудников.

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.

– 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 таблицы учета рабочего времени, приказы, наряды на сдельную работу, путевые листы, расчетные и расчетно-платежные ведомости, расчеты отпускных и других видов доплат и др.

– Процедуры проверки по существу расчетов по оплате труда могут быть проведены сплошным (при небольшом штате работников) или выборочным способом. При этом проверяются соблюдение штатной дисциплины и установленных должностных окладов или условий контракта, обоснованность оплаты труда по трудовым соглашениям и по совместительству.

– 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 (подходный налог; по исполнительным документам, обязательные страховые взносы);
- - 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

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, таблицы 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.

7.5 Проверка основных средств и нематериальных активов

- 1. Цель, задачи и источники проверки операций с основными средствами.**
- 2. Проверка технического состояния и сохранности основных средств.**
- 3. Проверка операций по движению основных средств.**
- 4. Проверка правильности начисления амортизации основных средств.**
- 5. Проверка операций по восстановлению основных средств.**
- 6. Проверка операций по переоценке основных средств.**

7. Проверка лизинговых операций.

8. 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 инвентарным 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.

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-1а); 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 по 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; бухгалтерская и статистическая отчетность.

2. 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 недостатки 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). В дальнейшем в ходе проверки контролирующий работник 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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

7.6 . Проверка сохранности и учета материально-производственных запасов

- 1. Цель, задачи и источники проверки.**
- 2. Проверка сохранности складского хозяйства и обеспечение сохранности материально-производственных запасов.**
- 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 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-заготовительных 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 материально-производственных запасов

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.

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.

Инвентаризации материальных ценностей на предприятии необходимо проводить в сроки, оговоренные в планах контрольно-инвентаризационной работы и утвержденные руководителем.

Результаты инвентаризаций должны быть оформлены инвентаризационными описями, которые составляются по каждому местонахождению материальных ценностей и материально ответственному лицу.

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 выявлении недостатков и излишков отдельных ценностей, как исключение, допускается зачет недостатков 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 недостатков образовавшимися излишками и отнесения на виновных лиц суммовых разниц в результате того, что стоимость недостающих ценностей выше оказавшихся в излишке. 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 имущества».

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

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. 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. При проверке 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.

7.7 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.

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. 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.

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. 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.

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. 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 – ТГН. Следует уточнить, представляется ли в ТГН качество скота, т.е. упитанность.

Делается встречная проверка ТГН 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 забоям животных устанавливаются правильность и своевременность оформления актов на выбытие животных, устанавливается 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.

7.8 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.

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.

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.

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.

7.9 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:

$$Y = \frac{1/2O_n + \sum O_n + 1/2O_k}{K_c \cdot 100} \cdot (H_{nc} - H_{kc}), \quad (1.1)$$

где O_n - остаток на начало срока хранения;

O_k - остаток на конец срока хранения;

$\sum O_n$ - сумма промежуточных остатков по месяцам;

K_c - фактический календарный срок хранения;

H_{nc}, H_{kc} - нормы естественной убыли, соответствующие начальному и конечному сроку хранения.

При проведении инвентаризации усушка зерна, хранящегося на складе (Ус), рассчитывается по следующей формуле:

$$U_c = M \cdot \frac{B_1 - B_2}{100 - B_2}, \quad (1.2)$$

где U_c - 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:

$$У = \frac{1/2O1 + 11 + 21 + 1/2O30(31)}{3} \cdot Н, \quad (1.3)$$

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.

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.

Реализационные цены по каждому виду продукции проверяют путем их сопоставления с ценами, указанными в договорах. 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.

7.10 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.

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 8 Проверки, проводимые налоговыми органами

8.1 Налоговый контроль и формы его осуществления

8.2 Камеральная проверка

8.3 Выездная проверка

8.4 Встречная проверка

8.1 Налоговый контроль и формы его осуществления

Налоговым контролем признается система мер по контролю за исполнением налогового законодательства, осуществляемая должностными лицами налоговых органов в пределах их полномочий посредством: учета плательщиков (иных обязанных лиц); проведения проверок.

Проведение проверок налоговыми органами осуществляется с применением в пределах их компетенции методов и способов, установленных Министерством по налогам и сборам.

Налоговые органы проводят следующие проверки:

- камеральные проверки, в том числе дополнительные;
- выездные проверки, в том числе дополнительные.

2.8.2 Камеральная проверка

Камеральная проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основании изучения налоговых деклараций (расчетов), иных документов и (или) информации о плательщике, имеющихся в налоговом органе.

Камеральная проверка проводится без выдачи предписания на ее проведение.

Целью камеральной проверки является предоставление плательщику права самостоятельно устранить нарушение, выявленное налоговым органом, и доплатить налог, сбор (пошлину).

Налоговый орган вправе получать от плательщика при проведении:

предварительного этапа камеральной проверки – пояснения по исчислению, уплате налогов, сборов (пошлин) и соблюдению порядка заполнения налоговых деклараций (расчетов);

последующего этапа камеральной проверки – первичные учетные документы, подтверждающие обоснованность применения налоговых льгот, правомерность применения налоговых вычетов, обоснованность учитываемых при налогообложении затрат, внереализационных расходов и (или) документы, на основании которых уменьшены подлежащие уплате в бюджет суммы налогов, сборов (пошлин) в отношении иных элементов налогообложения, и (или) информацию, пояснения по исчислению, уплате налогов, сборов (пошлин), а также экономическое обоснование цены.

8.3 . Выездная проверка

Выездная проверка проводится, как правило, должностными лицами налогового органа по месту постановки на учет плательщика. В выездной проверке, назначенной руководителем (его заместителем) вышестоящего налогового органа, могут принимать участие должностные лица нижестоящих налоговых органов. Дополнительная проверка назначается для подтверждения обоснованности доводов, изложенных в возражениях по акту (справке) проверки либо в жалобе на решение налогового органа, изучения дополнительных вопросов по делам (материалам), поступившим в органы уголовного преследования, суды, кроме ранее согласованных должностным лицом налогового органа, проводящим проверку, и должностными лицами органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу, судов по находящимся в их производстве делам, либо по причине несоблюдения должностным лицом налогового органа установленного порядка назначения и проведения проверок, либо для проверки восстановленных проверяемым субъектом документов бухгалтерского, налогового учета и (или) других документов, связанных с налогообложением.

Тематическая оперативная проверка физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, проводится налоговыми органами в местах деятельности указанных физических лиц в целях оперативного выявления и пресечения нарушений законодательства в момент их совершения на ограниченной территории либо в отношении объектов, транспортных средств, иных мест осуществления деятельности, в том числе в целях установления фактов незарегистрированной предпринимательской деятельности, сбора оперативной информации, проверки заявлений и жалоб организаций и физических лиц.

8.4. Встречная проверка

Встречная проверка – метод (способ) проведения проверки, используемый для установления (подтверждения) достоверности и законности совершения финансово-хозяйственных операций между проверяемым субъектом и его контрагентами или третьими лицами, имеющими отношение к проверяемым финансово-хозяйственным операциям.

При необходимости проведения встречной проверки плательщика с местом нахождения (местом жительства) в ином населенном пункте такая проверка проводится налоговым органом по месту постановки на учет этого плательщика на основании письменного запроса о проведении встречной проверки, направленного налоговым органом, у которого возникла необходимость ее проведения. К запросу прилагаются:

копия предписания на проведение проверки проверяемого плательщика, заверенная выдавшим такое предписание налоговым органом;

приложение к предписанию, в котором указываются сведения о подлежащих встречной проверке контрагентах (третьих лицах) и сведения о должностных лицах налогового органа, направляемых для проведения встречной проверки. При этом сведения о подлежащих встречной проверке контрагентах (третьих лицах) подписываются руководителем (его заместителем) налогового органа, выдавшего предписание, и заверяются печатью этого органа. Сведения о должностных лицах налогового органа, направляемых для проведения встречной проверки, подписываются руководителем (его заместителем) налогового органа, проводящего встречную проверку, и заверяются печатью этого органа.

Тема 9. Проверка организаций агропромышленного комплекса

9.1 Особенности проверки деятельности молочной, маслодельной и сыродельной и мясной промышленности.

9.2 Проверка организаций по заготовке и переработке хлебопродуктов.

9.3 Проверка организаций мясной и птицеперерабатывающей промышленности

9.1 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.

9.2. 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-накладных 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 расхождении 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.

9.3. 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 проверке 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 «Финансовый контроль»
для студентов специальностей 6-05-0411-02 Финансы и кредит
1-25 01 04 Финансы и кредит

№	Тема лекции
1	Финансовый контроль в условиях рыночной экономики
2	Организация системы финансового контроля
3	Организационные основы проведения финансового контроля
4	Содержание аудита
5	Аудиторская деятельность и ее регулирование
6	Организация и порядок проведения аудиторской проверки
7	Методика проведения проверки деятельности субъекта хозяйствования
8	Проверки, проводимые налоговыми органами
9	Проверка организаций сферы АПК

Методические указания для практических занятий по дисциплине «Финансовый контроль»

Тема 1. Финансовый контроль в условиях рыночной экономики

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность контроля в системе управления организацией.
2. Цель и задачи контроля.
3. Функции контроля.
4. Принципы организации контроля.
5. Классификация контроля и его виды.
6. Формы контроля.
7. Понятие и сущность аудита, его цель и задачи.
8. Отличительные признаки и сходство проверки и аудита.
9. Предмет контроля.
10. Метод контроля.
11. Приемы и способы документального контроля и их характеристики.
12. Приемы и способы фактического контроля и их содержание.

Задания для самостоятельной работы:

1. Составьте схему принципов организации контроля и дайте ей характеристику.
2. Приведите схему классификации видов контроля.
3. Составьте схему приемов и способов документального контроля и дайте им характеристики.
4. Составьте схему приемов и способов фактического контроля и дайте им характеристики.
5. Составьте схему отличительных признаков и сходств между проверкой и аудитом

Тема 2. Организация системы финансового контроля

Вопросы для обсуждения:

1. Система организации финансового контроля и ее основные звенья.
2. Государственный финансовый контроль, его основные задачи и функции.
3. Виды государственного финансового контроля по сфере компетенции
4. Органы, осуществляющие государственный финансовый контроль, их задачи, функции.
5. Развитие и современное состояние финансового контроля в зарубежных странах.
6. Сравнительная характеристика организации финансового контроля в Республике Беларусь и за рубежом.

Задания для самостоятельной работы:

1. Составьте схему государственного финансового контроля по сфере компетенции и дайте им характеристики
2. Дать характеристику органам, осуществляющим государственный финансовый контроль

Тема 3. Организационные основы проведения финансового контроля

Вопросы для обсуждения:

1. Цель и задачи финансового контроля. Нормативно-правовое регулирование контрольной деятельности в Республике Беларусь.
2. Планирование контрольной деятельности в Республике Беларусь.
3. Координация контрольной деятельности в Республике Беларусь.
4. Права, обязанности и ответственность контролирующих работников.
5. Права, обязанности и ответственность должностных лиц организации, деятельность которых проверяется.

Задания для самостоятельной работы:

1. Приведите схемы обязанностей, прав и ответственности контролирующих работников.
2. Приведите схемы обязанностей, прав и ответственности должностных лиц организации, деятельность которых проверяется.

Тема 4. Содержание аудита

АУДИТ И ЕГО ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВАЯ БАЗА

Ситуация 1

Исходные данные. В 20.. г. организация «К» перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем реализации составил 58161 тыс. руб. Сумма активов баланса на 1 января 20.. г. была равна 21 1 15 тыс. руб. Минимальный размер оплаты труда за декабрь 20..г. — 600 руб.

Требуется установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность организации «К» за 20.. г.

Ситуация 2

Исходные данные. Организация «К» обратилась в банк с просьбой в январе 20.. г. предоставить ей кредит для расширения производственной деятельности. Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за 20.. г. и аудиторской заключение о ее достоверности. Однако бухгалтерская отчетность организации «К» по законодательству не подлежит обязательной аудиторской проверке. В ноябре 20.. г. в организации была проведена документальная проверка налоговой инспекцией. В качестве подтверждения

достоверности бухгалтерской отчетности организация «К» предлагает использовать акт документальной проверки налоговой инспекции.

Требуется определить примет ли данное предложение банк для предоставления организации «К» коммерческого кредита на цели развития производства.

Ситуация 3

Исходные данные. Предприниматель Г. путешествует совместно с аудитором по дальнему Востоку, оплачивая всю поездку. Во время путешествия он соединяет полезное с принятым: ищет возможность долевого участия в различных предприятиях. Аудитор должен консультировать его по вопросам капиталовложений. Кроме того, в обязанности аудитора также входит проверка годовой отчетности товарищества, членом которого является предприниматель.

Требуется определить, правомерна ли деятельность аудитора как консультанта и как проверяющего годовую отчетность.

Ситуация 4

Исходные данные. Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованный баланс одного из клиентов.

Требуется определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны.

Ситуация 5

Исходные данные. Проводя аудит, старший аудитор дал поручение рядовому аудитору сделать проверку расчетов налогообложения организации-клиента. По окончании проверки пог аудитор сообщил, что никаких ошибок обнаружено не было. Через неделю после этого было подготовлено заключение.

Спустя два месяца налоговая инспекция провела проверку и обнаружила ряд ошибок в налоговых расчетах организации-клиента, после чего последняя должна доплачивать налоги и уплатить штрафы.

Требуется определить, что послужило причиной этой ситуации.

Ситуация 6

Исходные данные. Кондитерская фабрика расторгла договор со своими аудиторами и пригласила вашу фирму быть ее аудитором

Требуется определить, что вы будете делать в этом случае.

Ситуация 7

Исходные данные. В течение нескольких лет организация - клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения годовой отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует одна и та же бригада аудиторов, сотрудники которой из года в год специализируются на аудите конкретных, «своих» участков (основные средства, товары и т.д.)

Требуется определить, каковы недостатки и преимущества сложившейся ситуации.

Ситуация 8

Исходные данные. Чтобы взять в банке кредит, организация-клиент обращается к своему аудитору с просьбой выступить в качестве поручителя.

Требуется определить, как следует поступить аудитору.

Ситуация 9

Исходные данные. Аудиторская фирма проводит проверки организации-клиента на протяжении нескольких лет. Каждый год руководителем группы выступает один и тот же человек.

Требуется прокомментировать возможные проблемы.

Ситуация 10

Исходные данные. Аудит организации-клиента проводят два аудитора, один из которых является близким другом ее директора.

Требуется прокомментировать возможные проблемы.

Решение. В соответствии с Кодексом профессиональной этики аудитор не может проводить проверку на том предприятии, где управляющим является человек, с которым имеются родственные или дружеские отношения.

Ситуация 11

Исходные данные. Один из учредителей фирмы «К» требует заключить договор с аудиторской фирмой на оказание услуг по проверке правильности организации бухгалтерского учета с целью дать обоснование отстранению от занимаемой должности генерального директора. Объем платы за услуги учредитель предлагает определить в зависимости от степени достижения поставленной цели.

Требуется установить действия аудиторской фирмы.

ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ**Ситуация 12**

Исходные данные. Организация-клиент владеет тремя большими магазинами. В каждом из них несколько отделов. Все отделы должны быть детально проверены, по крайней мере, один раз в пять лет. Более тщательно следует проверять те отделы, где наиболее высок аудиторский риск. Известно, что в прошлом году в этих магазинах также был проведен аудит. В каждом из магазинов существует отдел внутреннего контроля.

Требуется определить, какие действия должен предпринять аудитор для оценки риска.

Ситуация 13

Исходные данные. Условиями договора на проведение аудита финансово-хозяйственной деятельности организации «К» предусмотрены подтверждение ее бухгалтерской отчетности и выдача аудиторского заключения. Устойчивое финансовое положение заказчика не вызывало сомнений. Однако в ходе проведения аудита выяснилось, что в результате финансового кризиса организация «К» понесла серьезные убытки. В результате, у аудиторской фирмы появились сомнения о том, что заказчик просуществует более 12 месяцев.

Требуется установить, подлежит ли выдаче аудиторское заключение, и если да, то в какой форме.

Ситуация 14

Исходные данные. Аудиторская фирма заключила договор на проведение аудита и подтверждение бухгалтерской отчетности со страховой компанией. При формировании аудиторской группы было обнаружено, что специалист, на участие в работе которого рассчитывало руководство аудиторской фирмы при заключении договора, принимает участие в бизнесе клиента.

Требуется определить действия аудиторской фирмы.

Ситуация 15

Исходные данные. В ходе аудиторской проверки бухгалтерской отчетности организации «К» был обнаружен ряд отклонений, превышающих предусмотренный договором уровень существенности. В аудиторском отчете были перечислены допущенные ошибки и представлены рекомендации по их исправлению. Руководство организации «К», получив отчет, предложило аудиторской фирме подписать акт выполненных работ, не дожидаясь внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность.

Требуется определить сроки выдачи аудиторского заключения.

Ситуация 16

Исходные данные. Руководство организации «К», являющейся обществом открытого типа, заключило договор на проведение аудита с утвержденной акционерным собранием аудиторской фирмой. Однако в ходе проведения проверки представителями исполнительного органа организации «К» стали предприниматься действия по ограничению доступа аудиторов к информации.

Требуется определить действия аудиторов в данной ситуации.

Тема 5. Аудиторская деятельность и ее регулирование***Вопросы для обсуждения:***

1. Стандарты аудиторской деятельности: необходимость, сущность, значение.
2. Международные аудиторские стандарты.
3. Национальные правила аудиторской деятельности в Республике Беларусь.
4. Отличительные особенности стандартов аудита Республики Беларусь от международных стандартов.

Задания для самостоятельной работы:

1. Составьте схему прав аудиторской организации и аудитора-предпринимателя.
2. Составьте схему национальных правил (стандарта) аудиторской деятельности Республики Беларусь.

Тема 6. Организация и порядок проведения аудиторской проверки***Вопросы для обсуждения:***

1. Оценка системы организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта.
2. Перечень вопросов, подлежащих проверке в ходе обязательного аудита.
3. Аудиторская выборка.
4. Аудиторские доказательства, их виды и способы получения.
5. Аналитические процедуры аудита.
6. Рабочая документация аудитора.
7. Использование результатов работы других аудиторов, работы экспертов.
8. Аудит в условиях компьютерной обработки данных.
9. Документальное оформление результатов аудиторской проверки.

10. Аудиторское заключение: содержание, порядок составления, предъявляемые к нему требования.

11. Виды аудиторских заключений.

Проверка правильности начисления пособия по временной нетрудоспособности

Ситуация 17. Работнику выдано два больничных в связи с заболеванием. Первый — на период с 27 марта по 4 апреля 2019 года с отметкой «Продолжает болеть». Вторым, оформленный в продолжение первого, — на период с 6 по 12 апреля 2019 года с отметкой «Нарушение режима, 4 и 5 апреля 2019 года не явился на прием» в строке «Особые отметки».

В данной ситуации 5 апреля 2019 года не указано в периоде освобождения от работы. Однако этот день оговорен во втором больничном как дата нарушения режима, предписанного врачом. Факт нарушения режима не прерывает случая временной нетрудоспособности.

Таким образом, временная нетрудоспособность считается непрерывной. По двум больничным пособие назначается исходя из среднедневного заработка, рассчитанного за период с 1 сентября 2018 года по 28 февраля 2019 года (6 месяцев, предшествующих марту 2019 года).

Отметим, что в случае нарушения режима пособие назначает комиссия по назначению пособий (далее — комиссия). Со дня нарушения режима на срок, устанавливаемый комиссией, пособие назначается в размере 50% от исчисленного в общем порядке. Поскольку 5 апреля 2019 года не удостоверено больничным, в число первых 12 календарных дней временной нетрудоспособности этот день не входит и пособие за него не назначается.

Ситуация 18.

Работник работает по графику 6-ти дневной рабочей недели. Он представил листок нетрудоспособности в связи с травмой в быту с 17 по 25 сентября 2019 года. 16 сентября он совершил прогул без уважительной причины. Среднедневной заработок работника составляет 35 рублей.

Работнику начислено пособие в размере 257 руб.

Требуется:

1. Проверить правильность начисления пособия по временной нетрудоспособности.
2. Сформулировать запись для включения в акт проверки.

Ситуация 19. Работник представил два больничных по уходу за одним и тем же больным ребенком до 14 лет (амбулаторный режим). Согласно первому больничному работник освобождался от работы на период с 25 по 29 марта 2019 года. В строке «Заключение о трудоспособности» этого больничного указано «К труду первого апреля». Однако в выходные дни работника (30 и 31 марта) у ребенка возникло осложнение. В понедельник (1 апреля) работнику был выдан второй больничный по уходу за этим же ребенком в продолжение предыдущего закрытого больничного. Период освобождения по нему — с 1 по 5 апреля 2019 года.

Разбирая эту ситуацию, необходимо учитывать следующее. При оказании ребенку до 14 лет медицинской помощи в амбулаторных условиях пособие назначается за период, в течение которого ребенок по заключению врача нуждается в уходе, но не более чем за 14 календарных дней по одному случаю заболевания (травмы).

Если больничный закрыт до истечения 14-дневного срока, но у ребенка возникает осложнение или возобновляется необходимость в уходе за ним по поводу того же заболевания, выдается второй больничный на оставшуюся часть этого срока. Такой

больничный оформляется в продолжение ранее выданного. В данной ситуации больничные могут быть выданы с перерывом в периоде освобождения от работы.

Дни перерыва не подтверждены ни одним из больничных, поэтому пособие за них не назначается.

Итак, работник осуществлял уход по одному случаю заболевания ребенка.

Следовательно, временная нетрудоспособность не прерывалась. Пособие назначается за периоды с 25 по 29 марта и с 1 по 5 апреля 2019 года в размере 100% среднедневного заработка.

Ситуация 20. Работник болел с 25 марта по 5 апреля 2019 года. Согласно больничному 8 апреля он должен был приступить к работе. Однако в этот день работник получил травму в быту и ему был выдан второй больничный на освобождение от работы с 8 по 17 апреля 2019 года. В строке «Вид нетрудоспособности» второго больничного имеется запись «Травма в быту, алкогольное опьянение».

Если выяснится, что причиной травмы явилось потребление алкоголя, то это обстоятельство повлияет на размер пособия. А значит, временная нетрудоспособность прервется. Пособие будет назначаться по каждому больничному в отдельности:

— в случае заболевания за период с 27 марта по 5 апреля 2019 года (12 календарных дней)

— в размере 80% среднедневного заработка;

— травмы, причиной которой явилось потребление алкоголя, за первые 6 календарных дней (с 8 по 13 апреля 2019 года) — пособие не назначается. За остальные дни — назначается в размере 50% от положенного в общем порядке. При этом следует учесть, что отсчет первых 12 календарных дней временной нетрудоспособности ведется с начала данного случая, т.е. с 8 апреля.

Значит, за период с 14 по 17 апреля 2019 года (следующие 4 календарных дней из первых 12) пособие назначается в размере 40% среднедневного заработка (половина от 80%).

Проверка правильности начисления командировочных расходов

С 23.03.2019 года при командировании по Республике Беларусь повышены размеры компенсации затрат по найму жилья, если отсутствуют документы, подтверждающие фактическую оплату проживания в сутки:

- г. Минск и областные центры — 50,00 руб.
- для районных центров — 25,00 руб.
- для остальных — 20,00 руб.

С 23.03.2019 года увеличилась норма суточных в пределах Республики Беларусь и составляет 9,00 руб.

Производственная ситуация 21. Главный экономист Г.М.Юрьева командирована в г. Могилев на курсы повышения квалификации с 18.03.20__ по 25.03.20__ г. В командировочном удостоверении сделаны следующие отметки: выехал из г. Горки 18.03.20__ г., прибыл в г. Могилев 18.03. 20__ г., выехал из г. Могилева 27.03.20__ г., прибыл в г. Горки 27.03.20__ г.

Экономисту Г.М. Юрьевой оплачены следующие командировочные расходы:

1) стоимость проезда в г. Могилев и обратно в автобусе (10,5. рублей в каждую сторону);

2) проживание в гостинице согласно квитанции с 18.03 по 27.03.— 70 руб. В счет за проживание в гостинице включена стоимость предоставленных завтраков.

3) стоимость междугородных телефонных переговоров на основании квитанций (27 руб.);

4) суточные 80 руб.

Требуется:

1. Проверить правильность оплаты командировочных расходов.
2. Сформулировать запись для включения в акт проверки.

Производственная ситуация 22 Руководитель организации был командирован в г. Минск для участия в семинаре с 21.04.20__ по 24.04.20__. В командировочном удостоверении сделаны следующие отметки: Выбыл из организации 21.04.20__ г., прибыл в г. Минск 21.04.20__ г., выбыл из г. Минска 26.04.20__ г., прибыл в организацию 26.04.20__ г. Приказа на продление командировки не было.

Принимающая сторона обеспечивает за свой счет двухразовым питанием.

Руководителю были оплачены следующие командировочные расходы на основании предоставленного авансового отчета и подлинных документов:

- 1) проживание в гостинице 140 руб.;
- 2) суточные 75 руб. ;
- 3) компенсация по найму жилого помещения 120 руб.
- 4) проезд в такси 60 руб.
- 5) приложены проездные документы (в обе стороны) на сумму 45 руб

Требуется:

1. Проверить правильность оплаты командировочных расходов.
2. Сформулировать запись для включения в акт проверки.

Производственная ситуация 23

Согласно приказу руководителя ОАО «Авангард» главный бухгалтер организации Рудакова М.В. направлена в служебную командировку в г. Минск сроком на 3 дня: с 25 по 27 марта 2019 г. для участия в семинаре. Принимающая сторона обеспечивала участников 3-х разовым питанием. Командированному работнику 23 марта 2019 г. был выдан аванс в сумме 130 руб.

При возвращении из командировки Рудакова М.В. представила авансовый отчет и документы, подтверждающие расходы:

- проездные билеты к месту командировки и обратно (даты 25 марта и 27 марта 2019 г.) на сумму 30 руб.;
- квитанции по найму жилого помещения не приложены.;
- суточные – 27 руб.

Авансовый отчет утвержден руководителем организации в сумме 130 руб.

Требуется:

Проверить правильность оплаты командировочных расходов.

Составить необходимые корреспонденции счетов.

3. РАЗДЕЛ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ

3.1 Вопросы промежуточной аттестации (экзамена)

1. Сущность, цель и необходимость финансового контроля
2. Становление и развитие финансового контроля
3. Особенности финансового контроля в рыночной экономике и основные направления развития
4. Основные элементы финансового контроля
5. Система организации финансового контроля и ее основные звенья
6. Государственный финансовый контроль, его задачи, функции и виды.
7. Государственный и внутрихозяйственный финансовый контроль
8. Аудиторский финансовый контроль
9. Органы, осуществляющие государственный финансовый контроль, их задачи, функции
10. Виды проверок
11. Этапы организации и проведения проверок
12. Права, обязанности, ответственность работников, осуществляющих финансовый контроль
13. Сущность, цели и задачи аудита
14. История становления и развития аудита в зарубежных странах
15. Предпосылки возникновения и этапы развития аудита в Республике Беларусь
16. Виды аудита
17. Государственное регулирование аудиторской деятельности
18. Сопутствующие виды аудиторских услуг
19. Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций, аудиторов индивидуальных предпринимателей
20. Контроль за осуществлением аудиторской деятельности в РБ
21. Стандарты аудиторской деятельности
22. Основные различия между проверкой и аудитом
23. Основные этапы и порядок проведения аудиторской проверки
24. Планирование аудита
25. Оценка стоимости аудита и аудиторских услуг
26. Письмо-обязательство аудитора о согласии на проведение аудита. Договор на проведение аудита и оказания аудиторских услуг.
27. Оценка системы организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта
28. Аудиторская выборка
29. Технология проведения аудиторской проверки
30. Документальное оформление результатов аудиторской проверки
31. Проверка учредительных документов
32. Проверка учетной политики
33. Проверка организации бухгалтерского учета и отчетности
34. Проверка кассовых операций
35. Проверка операций по счетам в банках
36. Проверка расчетных операций
37. Проверка основных средств и нематериальных активов
38. Проверка материально-производственных запасов
39. Проверка правильности отнесения затрат на производство и формирования себестоимости продукции, работ, услуг

40. Проверка сохранности и движения готовой продукции
41. Проверка наличия и движения животных
42. Проверка правильности формирования финансовых результатов
43. Проверка расчетов по налогам и сборам
44. Проверка состояния внутрихозяйственного финансового контроля
45. Проверки, проводимые налоговыми органами
46. Государственные органы, осуществляющие налоговый контроль в РБ. Понятие и виды налоговых проверок.
47. Методика проведения камеральной налоговой проверки
48. Методика проведения выездной налоговой проверки
49. Реализация материалов проверок и вынесение налоговыми органами решений по результатам проверок
50. Особенности проведения рейдовых и встречных проверок и порядок оформления их результатов

3.2 КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ И КОМПЕТЕНЦИЙ СТУДЕНТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ» ПО 10-БАЛЛЬНОЙ ШКАЛЕ:

10 баллов – десять:

- систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам учебной программы дисциплины «Финансовый контроль», 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 «Финансовый контроль»;
- безупречное владение инструментарием учебной дисциплины «Финансовый контроль», 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 «Финансовый контроль»;
- умение ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине «Финансовый контроль» 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 «Финансовый контроль».

9 баллов – девять:

- систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам учебной программы дисциплины «Финансовый контроль»;
- точное использование научной терминологии (в том числе на иностранном языке), стилистически грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы по дисциплине «Финансовый контроль»;
- владение инструментарием учебной дисциплины «Финансовый контроль», 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 «Финансовый контроль»;
- полное усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой дисциплины «Финансовый контроль»;
- умение 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 «Финансовый контроль».

8 баллов – восемь:

- систематизированные, глубокие и полные знания по всем поставленным вопросам в объеме учебной программы по дисциплине «Финансовый контроль»;
- использование научной терминологии, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обоснованные выводы;

- владение инструментарием учебной дисциплины «Финансовый контроль» (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 «Финансовый контроль»;
- усвоение основной и дополнительной литературы рекомендованной учебной программой дисциплины «Финансовый контроль»;
- умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине «Финансовый контроль» 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 «Финансовый контроль»;
- 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 «Финансовый контроль», умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач;
- усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой дисциплины «Финансовый контроль»;
- умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине «Финансовый контроль» 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 «Финансовый контроль»;
- использование необходимой научной терминологии, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обоснованные выводы;
- владение инструментарием учебной дисциплины «Финансовый контроль», умение его использовать в решении учебных и профессиональных задач;
- способность самостоятельно применять типовые решения в рамках учебной программы по дисциплине «Финансовый контроль»;
- усвоение основной литературы, рекомендованной учебной программой дисциплины «Финансовый контроль»;
- умение ориентироваться в базовых теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине «Финансовый контроль» 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 «Финансовый контроль»;
- использование научной терминологии, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать выводы;

- владение инструментарием учебной дисциплины «Финансовый контроль», умение его использовать в решении учебных и профессиональных задач;
- способность самостоятельно применять типовые решения в рамках учебной программы «Финансовый контроль»;
- усвоение основной литературы, рекомендованной учебной программой дисциплины «Финансовый контроль»;
- умение ориентироваться в базовых теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине «Финансовый контроль» 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 «Финансовый контроль»;
- использование научной терминологии, стилистическое и логическое изложение ответа на вопросы, умение делать выводы без существенных ошибок;
- владение инструментарием учебной дисциплины «Финансовый контроль», 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 «Финансовый контроль» 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 программой дисциплины «Финансовый контроль»;
- использование научной терминологии, изложение ответа на вопрос с существенными лингвистическими и логическими ошибками;
- слабое владение инструментарием учебной дисциплины «Финансовый контроль», некомпетентность в решении стандартных (типовых) задач;
- неумение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях изучаемой дисциплины «Финансовый контроль»;
- 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 «Финансовый контроль»;
- 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.

4. ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ

4.1. Учебная программа дисциплины

1

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ ОРДЕНОВ ОКТЯБРЬСКОЙ
РЕВОЛЮЦИИ И ТРУДОВОГО КРАСНОГО ЗНАМЕНИ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

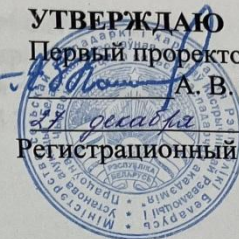
УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор академии

А. В. Колмыков

27 декабря 2023 г.

Регистрационный № Ф-384-23 /уч.



ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Учебная программа учреждения высшего образования
по учебной дисциплине для специальности:

6-05-0411-02 Финансы и кредит

(1-25 01 04 Финансы и кредит)

2023 г.

Учебная программа составлена в соответствии с:

- Образовательным стандартом высшего образования первой ступени по специальности 1-25 01 04 Финансы и кредит (ОСВО 1-25 01 04-2021), а также учебными планами учреждения образования БД-25-01-15-21у от 27.05.2022 г., БД-25-01-15-22у от 25.05.2022 г., БЗс-25-01-15-22у от 25.05.2022 г. БВШ-25-01-15-23у от 29.03.2023 г.;

- Образовательным стандартом общего высшего образования по специальности 6-05 0411 02 Финансы и кредит (ОСВО 6-05-0411-02-2023), а также учебными планами учреждения образования БД-0411-02-23у от 29.03.2023 г., БЗс-0411-02-15-23у от 29.03.2023 г.

СОСТАВИТЕЛЬ:

М. Е. Шило, старший преподаватель кафедры финансов и контроля в сельском хозяйстве учреждения образования «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

И. И. Лобан, зав. кафедрой экономического анализа и прикладной информатики учреждения образования «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», кандидат экономических наук, доцент.

Е. А. Гудкова, доцент кафедры бухгалтерского учета учреждения образования «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», кандидат экономических наук, доцент.

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой финансов и контроля в сельском хозяйстве учреждения образования «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия» (протокол № 4 от 22.12.2023 г.);

Методической комиссией факультета бухгалтерского учета учреждения образования «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия» (протокол № 4 от 26.12.2023 г.);

Научно-методическим советом учреждения образования «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия» (протокол № 4 от 27.12.2023 г.).

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учебная программа по учебной дисциплине «Финансовый контроль» предназначена для высших учебных заведений, осуществляющих подготовку специалистов по экономическим специальностям.

Предметом учебной дисциплины «Финансовый контроль» является изучение основных приемов и методов контроля, используемых при проверке деятельности организаций и осуществление мероприятий по устранению выявленных нарушений.

Учебная дисциплина «Финансовый контроль» является неотъемлемой частью современных экономических знаний и связана с рядом других учебных дисциплин: «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерский учет и отчетность», «Экономический анализ».

Учебная дисциплина относится к компоненту учреждения высшего образования.

Целью преподавания учебной дисциплины «Финансовый контроль» является получение студентами знаний, умений и навыков в области выявления отклонений от принятых стандартов и нарушений принципов законности, эффективности и экономии расходования материальных ресурсов с тем, чтобы иметь возможность принять корректирующие меры, привлечь виновных к ответственности, получить компенсацию за причиненный ущерб и осуществить мероприятия по предотвращению или сокращению таких нарушений в будущем.

Задачи изучения учебной дисциплины состоят в следующем:

- сформировать знания в области осуществления финансового контроля, обучить методам проверки деятельности предприятий, изучить порядок оформления результатов проверки;
- обозначить особую роль применения нормативно-правового обеспечения с целью повышения уровня внутреннего контроля.

Структура учебной программы и методика преподавания учебной дисциплины «Финансовый контроль» учитывают последние достижения в области организации контрольных процедур, ориентируя обучающихся на приобретение соответствующей специализированной компетенции:

Оперировать фундаментальными понятиями и категориями финансового права, основами правового регулирования каждой из подотраслей и институтов финансового права, определять задачи, виды, формы и методы финансового контроля.

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.

В результате изучения данной учебной дисциплины студенты должны

Знать: теоретические основы финансового контроля, его сущность, объекты, предмет, методологию и методы, виды, цель и задачи, место и роль в системе управления; организацию контроля; методические способы и приемы контроля финансово-хозяйственной деятельности организаций;

Уметь: получать необходимую информацию для оценки эффективности управленческих решений и принятия корректирующих действий в области финансовой политики организаций.

Владеть: навыками практического использования законодательных и нормативных актов по вопросам финансового контроля соответствия, действующим законодательным актам и нормативно-правовым документам; использования теоретических и глубоких специальных знаний в своей практической деятельности.

Содержание учебной дисциплины представлено в виде тем, которые характеризуются относительно самостоятельными укрупненными дидактическими единицами содержания обучения.

Используются активные методы, решение задач и тестов, выполнение контрольных заданий на практических занятиях, самостоятельная работа и контроль за ее выполнением.

Для студентов дневной формы получения высшего образования общее количество часов, отводимых на изучение учебной дисциплины «Финансовый контроль» по специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит» в соответствии с учебными планами БД-25-01-15-21у от 27.05.2021г., БД-25-01-15-22у от 25.05.2022г. составляет 120 часов. Из них 52 часа – аудиторные занятия, 68 часов – самостоятельная работа. По видам занятий предусматривается следующее распределение аудиторного времени: лекции – 26 часов, практические занятия – 26 часов. Форма промежуточной аттестации – экзамен. Учебная дисциплина преподается студентам на 3 курсе в 6 семестре.

Для студентов заочной формы получения высшего образования общее количество часов, отводимых на изучение учебной дисциплины «Финансовый контроль» по специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит» в соответствии с учебным планом БЗс-25-01-15-22у от 25.05.2022 г. составляет 120 часов. Из них 10 часов - аудиторные занятия, 74 часа – самостоятельная работа. По видам занятий предусматривается следующее распределение аудиторного времени: лекции – 4 часа, практические занятия – 6 часов. Форма промежуточной аттестации – экзамен. Учебная дисциплина преподается студентам на 3 курсе.

Для студентов ВШАБ общее количество часов, отводимых на изучение учебной дисциплины «Финансовый контроль» по специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит» в соответствии с учебным планом БВШ-25-01-15-23у от 29.03.2023 г. составляет 120 часов. Из них 12 часов - аудиторные занятия, 108 часов – самостоятельная работа. По видам занятий предусматривается следующее распределение аудиторного времени: лекции – 6 часов,

практические занятия – 6 часов. Форма промежуточной аттестации – экзамен. Учебная дисциплина преподается студентам на 5 курсе 5 семестр.

Для студентов дневной формы получения общего высшего образования общее количество часов, отводимых на изучение учебной дисциплины «Финансовый контроль» по специальности 6-05-0411-02 «Финансы и кредит» в соответствии с учебным планом БД-0411-02-15-23у от 29.03.2023г. составляет 120 часов. Из них 68 часов – аудиторные занятия, 52 часа – самостоятельная работа. По видам занятий предусматривается следующее распределение аудиторного времени: лекции – 34 часов, практические занятия – 34 часов. Форма промежуточной аттестации – экзамен. Учебная дисциплина преподается студентам на 3 курсе в 6 семестре.

Для студентов заочной формы получения общего высшего образования общее количество часов, отводимых на изучение учебной дисциплины «Финансовый контроль» по специальности 6-05-0411-02 «Финансы и кредит» в соответствии с учебным планом БЗс-0411-02-15-23у от 29.03.2023г. составляет 120 часов. Из них 12 часов – аудиторные занятия, 72 часа – самостоятельная работа. По видам занятий предусматривается следующее распределение аудиторного времени: лекции – 6 часов, практические занятия – 6 часов. Форма промежуточной аттестации – экзамен. Учебная дисциплина преподается студентам на 3 курсе.

2. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

Тема 1. Финансовый контроль в условиях рыночной экономики

Связь понятия «контроль» с понятием «управление». Контроль как неотъемлемая часть системы управления экономическими процессами.

Объективная необходимость финансового контроля и его сущность. Финансовый контроль как контроль за функционированием различных звеньев финансовой системы. Сфера действия финансового контроля.

Финансовый контроль как контроль за соблюдением финансово-хозяйственного законодательства и как функция управления финансовыми ресурсами. Финансовый контроль как обязательный элемент эффективной системы финансово-хозяйственного управления.

Отличия финансового контроля от экономического, хозяйственного контроля.

Становление и развитие финансового контроля. Финансовый контроль в обществе, управляемом административно-командными методами.

Особенности финансового контроля в рыночной экономике и основные направления развития. Цель финансового контроля.

Основные элементы финансового контроля: предмет (что контролируют); объект (кого контролируют); субъект (кто контролирует); сфера деятельности; принципы; процесс; метод (методика); механизм; сбор и обработка исходных данных (информации) для проведения контроля; результат; субъект, принимающий решение по результатам контроля; принятие решения по результатам контроля.

Заказчики и потребители финансовой информации. Внутренний и внешний финансовый контроль.

Тема 2. Организация системы финансового контроля

Система организации финансового контроля и ее основные звенья.

Государственный финансовый контроль, его основные задачи и функции. Виды государственного финансового контроля по сфере компетенции: общегосударственный финансовый контроль (налоговый, таможенный, валютный контроль) и его задачи; бюджетно-финансовый контроль (денежно-кредитный, административный, парламентский контроль) и его задачи; ведомственный финансовый контроль и его задачи. Преимущества и недостатки ведомственного финансового контроля по сравнению с общегосударственным финансовым контролем. Внутриведомственный и внутрихозяйственный финансовый контроль. Особенности ведомственного контроля в современных условиях.

Аудиторский финансовый контроль, его назначение и место в системе финансового контроля.

Роль общественного контроля в государстве. Взаимодействие государственного финансового контроля и общественного.

Органы, осуществляющие государственный финансовый контроль, их задачи, функции.

Развитие и современное состояние финансового контроля в зарубежных странах. Сравнительная характеристика организации финансового контроля в Республике Беларусь и за рубежом.

Тема 3. Организационные основы проведения финансового контроля

Основные формы и способы финансового контроля. Источники информации для их проведения.

Виды проверок. Камеральная, выездная, сплошная, частичная, комплексная, тематическая, контрольная, повторная, встречная проверки.

Вид ревизий: плановые и внеплановые. Отличия ревизии от проверки. Документальный и фактический контроль. Этапы организации и проведения проверок, ревизий. Планирование контрольного мероприятия. Составление плана и программы проверки. Конкретные действия по проведению контрольного мероприятия. Проведение основного этапа контрольного мероприятия. Оформление, согласование, подписание материалов проверки, ревизии. Реализация материалов. Контроль за исполнением решения.

Права, обязанности, ответственность работников, осуществляющих финансовый контроль.

Тема 4. Содержание аудита

Сущность и необходимость аудита. История становления и развития аудита в зарубежных странах. Предпосылки возникновения и этапы развития аудита в Республике Беларусь. Аудит в системе финансового контроля. Цели и задачи аудита. Пользователи информации бухгалтерской (финансовой) отчетности. Назначение аудиторского контроля. Виды аудита. Аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов, банковский аудит, страховой аудит, общий аудит (аудит иных хозяйствующих субъектов).

Тема 5. Аудиторская деятельность и ее регулирование

Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в Республике Беларусь. Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности». Государственное регулирование аудиторской деятельности. Функции Министерства финансов в области государственного регулирования аудиторской деятельности

Аудитор. Квалификационные требования, предъявляемые к аудиторам, порядок аттестации на право занятия аудиторской деятельностью и ее лицензирование. Независимость аудиторов.

Аудиторы и предпринимательская деятельность. Аудиторы-индивидуальные предприниматели и аудиторские организации. Функции аудиторских организаций. Организации, подлежащие обязательному аудиту достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в Республике Беларусь. Аудит и сопутствующие виды аудиторских услуг. Законодательные ограничения в занятии аудиторской деятельностью и проведении аудиторских проверок конкретного заказчика. Профессиональная этика аудиторов.

Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций, аудиторов-индивидуальных предпринимателей. Права, обязанности и ответственность заказчиков. Контроль за осуществлением аудиторской деятельности в Республике Беларусь.

Стандарты аудиторской деятельности: необходимость, сущность, значение. Международные аудиторские стандарты. Правила (стандарты) аудиторской деятельности в Республике Беларусь. Республиканские правила аудиторской деятельности, внутренние правила аудиторской деятельности объединений аудиторских организаций или аудиторов-индивидуальных предпринимателей, правила аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора-индивидуального предпринимателя. Отличительные особенности стандартов аудита Республики Беларусь от международных стандартов.

Тема 6. Организация и порядок проведения аудиторской проверки

Понятие аудиторской проверки. Основные различия между аудитом и ревизией финансово-хозяйственной деятельности. Основные этапы и порядок проведения аудиторской проверки. Планирование аудита. План и программа аудиторской проверки. Оценка стоимости аудита и аудиторских услуг. Существенность и аудиторский риск. Оценка уровня существенности. Аудиторский риск и его составляющие. Письмо-обязательство аудитора о согласии на проведение аудита. Договор на проведение аудита и оказания аудиторских услуг. Оценка системы организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта.

Перечень вопросов, подлежащих проверке в ходе обязательного аудита. Аудиторская выборка. Аудиторские доказательства, их виды и способы получения. Аналитические процедуры аудита. Рабочая документация аудитора. Использование результатов работы других аудиторов, работы экспертов. Аудит в условиях компьютерной обработки данных.

Документальное оформление результатов аудиторской проверки.

Аудиторское заключение: содержание, порядок составления, предъявляемые к нему требования. Виды аудиторских заключений: положительное,

условно-положительное, отрицательное, отказ от аудиторского заключения. Письменная информация (отчет) по результатам проведенного аудита.

Тема 7. Методика проведения проверки деятельности субъекта хозяйствования

Методические основы проверки бухгалтерской отчетности. Методика проверки и ее содержание. Формальный, логический и арифметический методы проведения проверки.

Перечень вопросов, включаемых в программу проверки субъекта хозяйствования. Проверка учредительных документов и законности видов деятельности проверяемого лица. Проверка полноты и своевременности формирования уставного капитала. Особенности проверки формирования уставного капитала акционерного общества. Проверка соответствия принятой учетной политики хозяйствующим субъектом действующему законодательству. Проверка соответствия системы бухгалтерского учета и отчетности проверяемого лица требованиям законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности.

Проверка кассы и проверка соблюдения хранения денежных средств. Проверка кассовых операций. Проверка движения денежных средств на счетах в банке. Проверка денежных документов и переводов.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов с покупателями и заказчиками, расчетов с подотчетными лицами, разными дебиторами и кредиторами, других расчетных операций. Проверка расчетов по налогам в бюджет и внебюджетным платежам. Проверка кредитных операций и заемных средств. Проверка расчетов с учредителями, акционерами. Проверка внутривозрастных расчетов.

Проверка сохранности основных средств, операций по поступлению и выбытию основных средств, правильности начисления амортизации, операций по ремонту основных средств, лизинговых операций. Проверка операций с нематериальными активами.

Проверка обеспечения сохранности материальных ценностей и состояния складского хозяйства. Проверка операций по движению материально-производственных запасов и правильности их оценки. Проверка операций по использованию материально-производственных запасов в производстве. Проверка правильности проведения инвентаризации материально-производственных запасов и отражения их результатов в учете.

Проверка правильности формирования денежных расходов организации. Проверка правильности отнесения затрат на производство и формирования себестоимости продукции, работ, услуг. Проверка состояния учета, оценки незавершенного производства.

Проверка учета произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. Проверка учета реализации продукции, работ, услуг. Проверка расходов, связанных с реализацией продукции.

Проверка правильности формирования денежных доходов организации.

Проверка правильности формирования выручки от реализации продукции, работ, услуг.

Проверка правильности формирования финансовых результатов. Проверка финансовых результатов от основных видов деятельности. Проверка формирования конечного финансового результата и использования прибыли.

Проверка формирования облагаемой налогом прибыли и прибыли к налогообложению. Проверка отчетности о финансовых результатах деятельности организации.

Проверка формирования уставного капитала, резервов и целевых средств.

Проверка учета и отчетности. Проверка состояния внутривозвратного контроля.

Тема 8. Проверки, проводимые налоговыми органами

Государственные органы, осуществляющие налоговый контроль в Республике Беларусь. Права, обязанности и ответственность налоговых органов.

Понятие и виды налоговых проверок, проводимых налоговыми органами. Камеральные и выездные налоговые проверки. Комплексные, тематические, рейдовые и встречные выездные налоговые проверки.

Методика проведения камеральной налоговой проверки. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.

Плановые и внеплановые налоговые проверки.

Назначение комплексной выездной налоговой проверки и сроки ее проведения. Организация и порядок проведения выездной налоговой проверки. Методика проведения выездной налоговой проверки. Основные методы, используемые при проведении выездной налоговой проверки. Документирование результатов выездной налоговой проверки. Реализация материалов проверок и вынесение налоговыми органами решений по результатам проверок. Порядок применения экономических санкций. Особенности проведения рейдовых и встречных проверок и порядок оформления их результатов.

Тема 9. Проверка организаций сферы АПК

Цели и задачи проверки организаций сферы АПК. Организация проведения проверки. Перечень вопросов, включаемых в программу проверки. Порядок и методы проведения проверки.

Оформление результатов проверки. Порядок реализации материалов проверки.

3. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА

3.1 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

«Финансовый контроль»

для специальности 1-25 01 04 Финансы и кредит

форма получения высшего образования дневная

№ п / п	Название тем	Всего аудиторных	В том числе		Кол-во часов СР	Форма контроля знаний
			лекции	Практические занятия		
1	2	3	4	5	6	1
1	Финансовый контроль в условиях рыночной экономики	4	2	2	6	Устный опрос, задачи, модуль
2	Организация системы финансового контроля	4	2	2	6	Устный опрос, задачи, модуль
3	Организационные основы проведения финансового контроля	4	2	2	6	Устный опрос, задачи, модуль
4	Содержание аудита	4	2	2	6	Устный опрос, задачи, модуль
5	Аудиторская деятельность и ее регулирование	4	2	2	6	Устный опрос, задачи, модуль
6	Организация и порядок проведения аудиторской проверки	4	2	2	6	Устный опрос, задачи, модуль
7	Методика проведения проверки деятельности субъекта хозяйствования	12	6	6	16	Устный опрос, задачи, модуль
8	Проверки, проводимые налоговыми органами	8	4	4	8	Устный опрос, задачи, модуль
9	Проверка организаций сферы АПК	8	4	4	8	Устный опрос, задачи, модуль
	ВСЕГО	52	26	26	68	Экзамен

3.2 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

«Финансовый контроль»

для специальности 1-25 01 04 Финансы и кредит

форма получения высшего образования заочная

на основе среднего специального образования

№ п / п	Название тем	Всего аудиторных	В том числе		Кол-во часов СР	Форма контроля знаний
			лекции	Практические занятия		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовый контроль в условиях рыночной экономики	0,5	0,5	-	6	Устный опрос, задачи
2	Организация системы финансового контроля	0,5	0,5	-	8	Устный опрос, задачи
3	Организационные основы проведения финансового контроля	1	0,5	0,5	6	Устный опрос, задачи
4	Содержание аудита	1	0,5	0,5	8	Устный опрос, задачи
5	Аудиторская деятельность и ее регулирование	1,5	0,5	1	8	Устный опрос, задачи
6	Организация и порядок проведения аудиторской проверки	1,5	0,5	1	10	Устный опрос, задачи
7	Методика проведения проверки деятельности субъекта хозяйствования	1	-	1	10	Устный опрос, задачи
8	Проверки, проводимые налоговыми органами	1,5	0,5	1	8	Устный опрос, задачи
9	Проверка организаций сферы АПК	1,5	0,5	1	10	Устный опрос, задачи
	ВСЕГО	10	4	6	74	ЭКЗАМЕН

3.3 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

«Финансовый контроль»

для специальности 1-25 01 04 Финансы и кредит

форма получения высшего образования ВШАБ

№ п / п	Название тем	Всего аудиторных	В том числе		Кол-во часов СР	Форма контроля знаний
			лекции	Практические занятия		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовый контроль в условиях рыночной экономики	1	1	-	6	Устный опрос, задачи
2	Организация системы финансового контроля	0,5	0,5	-	8	Устный опрос, задачи
3	Организационные основы проведения финансового контроля	1	0,5	0,5	6	Устный опрос, задачи
4	Содержание аудита	1	0,5	0,5	8	Устный опрос, задачи
5	Аудиторская деятельность и ее регулирование	1,5	0,5	1	8	Устный опрос, задачи
6	Организация и порядок проведения аудиторской проверки	2	1	1	10	Устный опрос, задачи
7	Методика проведения проверки деятельности субъекта хозяйствования	2	1	1	10	Устный опрос, задачи
8	Проверки проводимые налоговыми органами	1,5	0,5	1	8	Устный опрос, задачи
9	Проверка организаций сферы АПК	1,5	0,5	1	10	Устный опрос, задачи
	ВСЕГО	12	6	6	108	ЭКЗАМЕН

3.4 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

«Финансовый контроль»

для специальности 6-05-0411-02 Финансы и кредит

форма получения высшего образования дневная

№ п / п	Название тем	Всего аудиторных	В том числе		Кол-во часов СР	Форма контроля знаний
			лекции	Практические занятия		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовый контроль в условиях рыночной экономики	4	2	2	6	Устный опрос, задачи, модуль
2	Организация системы финансового контроля	4	2	2	6	Устный опрос, задачи, модуль
3	Организационные основы проведения финансового контроля	4	2	2	4	Устный опрос, задачи, модуль
4	Содержание аудита	4	2	2	6	Устный опрос, задачи, модуль
5	Аудиторская деятельность и ее регулирование	8	4	4	6	Устный опрос, задачи, модуль
6	Организация и порядок проведения аудиторской проверки	8	4	4	6	Устный опрос, задачи, модуль
7	Методика проведения проверки деятельности субъекта хозяйствования	20	10	10	6	Устный опрос, задачи, модуль
8	Проверки, проводимые налоговыми органами	8	4	4	6	Устный опрос, задачи, модуль
9	Проверка организаций сферы АПК	8	4	4	6	Устный опрос, задачи, модуль
	ВСЕГО	68	34	34	52	Экзамен

3.5 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

«Финансовый контроль»

для специальности 6-05-0411-02 Финансы и кредит
форма получения высшего образования заочная
на основе среднего специального образования

№ п / п	Название тем	Всего аудиторных	В том числе		Кол-во часов СР	Форма контроля знаний
			лекции	Практические занятия		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовый контроль в условиях рыночной экономики	1	1	-	6	Устный опрос, задачи
2	Организация системы финансового контроля	0,5	0,5	-	6	Устный опрос, задачи
3	Организационные основы проведения финансового контроля	1	0,5	0,5	6	Устный опрос, задачи
4	Содержание аудита	1	0,5	0,5	8	Устный опрос, задачи
5	Аудиторская деятельность и ее регулирование	1,5	0,5	1	8	Устный опрос, задачи
6	Организация и порядок проведения аудиторской проверки	2	1	1	10	Устный опрос, задачи
7	Методика проведения проверки деятельности субъекта хозяйствования	2	1	1	10	Устный опрос, задачи
8	Проверки проводимые налоговыми органами	1,5	0,5	1	8	Устный опрос, задачи
9	Проверка организаций сферы АПК	1,5	0,5	1	10	Устный опрос, задачи
	ВСЕГО	12	6	6	72	ЭКЗАМЕН

4. ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Литература

Основная:

1. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие для студентов учреждений высшего образования по специальностям «Экономика и организация производства в отраслях агропромышленного комплекса», «Коммерческая деятельность (по направлениям)», «Маркетинг» (по направлениям) / А. С. Чечеткин, С. А. Чечеткин. - 2-е изд., перераб. и доп. - Минск : ИВЦ Минфина, 2020. - 564 с.

2. Чечеткин А.С. Бухгалтерский учет и аудит : учебник / А. С. Чечеткин, С. А. Чечеткин. — Минск : ИВЦ Минфина, 2023. — 615 с.

3. Данилкова, С.А. Финансовый контроль : учебное пособие для студентов учреждений высшего образования по специальности "Финансы и кредит" / С. А. Данилкова. - Минск : БГЭУ, 2023. - 384 с.

Дополнительная:

4. Лемеш, В. Н. Аудит : пособие : учебное пособие для студентов и магистрантов вузов экономических специальностей, преподавателей, учащихся средних специальных заведений, аудиторов и др. // В. Н. Лемеш. – 6-е изд., переработанное и дополненное. – Минск : Амалфея, 2022. – 286 с.

5. Об аудиторской деятельности: Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» [Электронный ресурс]. – 2023. – Режим доступа: www.business-info.by. – Дата доступа: 10.10.2023.

6. Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств: утв. пост. М-ва финансов Респ. Беларусь 30.11.2007 г. № 180 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» [Электронный ресурс]. – 2023. – Режим доступа: www.business-info.by. – Дата доступа: 16.10.2023.

7. Подольский, В.И, Савин, А. А. Аудит. учебник (4-е изд.) // Издательство: Юрайт, 2018. - 592 с.

МЕТОДЫ (ТЕХНОЛОГИИ) ОБУЧЕНИЯ

Основными методами (технологиями) обучения, отвечающими целям изучения учебной дисциплины «Финансовый контроль», 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.

Методические рекомендации по организации и выполнению самостоятельной работы студентов

При изучении учебной дисциплины «Финансовый контроль» используются следующие формы самостоятельной работы:

- самостоятельная работа в виде выполнения индивидуальных заданий с консультациями преподавателя;
- подготовка к практическим занятиям с изучением основной и дополнительной литературы;
- подготовка рефератов по индивидуальным темам;
- подготовка к экзамену.

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 учебной дисциплине.

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ К УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЕ

на 2024/2025 учебный год

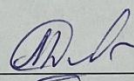
№п/п	Дополнения и изменения	Основание
1	Дополнен список литературы	О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности [электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь, 16.10.2009, № 510 (измен. и дополн. от 01 февраля 2024 г. Указ № 37) // Нац.правовой интернет-портал, Минск, 2024.

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

(ученая степень, ученое звание)



(подпись)

Е. Н. Гридюшко

(И.О.Фамилия)

УТВЕРЖДАЮ:

Декан факультета

к.э.н, доцент

(ученая степень, ученое звание)



(подпись)

И.В.Лобанова

(И.О.Фамилия)