

**БЕЛКООПСОЮЗ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

---

---

Кафедра банковского дела, анализа и аудита

## **РЕВИЗИЯ И АУДИТ**

### **Практикум**

для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит» и слушателей специального факультета  
по переподготовке кадров ОСП «Институт повышения  
квалификации и переподготовки кадров Белкоопсоюза»

Гомель 2007

УДУ 657.1  
ББК 65.052.8  
Р 32

Автор-составитель М. С. Шидловская, канд. экон. наук, доцент

Рецензенты: А. И. Короткевич, канд. экон. наук, доцент,  
зав. кафедрой финансов ГФ УО ФПБ «МИТСО»;  
Н. В. Куц, канд. экон. наук, доцент кафедры  
бухгалтерского учета Белорусского  
торгово-экономического университета  
потребительской кооперации

Рекомендован к изданию научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торго-  
во-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 1 от 10 октября 2006 г.

**Ревизия** и аудит : практикум для студентов специальности 1-25 01 08  
Р 32 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и слушателей специального  
факультета по переподготовке кадров ОСП «Институт повышения  
квалификации и переподготовки кадров Белкоопсоюза» / авт.-сост.  
М. С. Шидловская. – Гомель : учреждение образования «Белорусский  
торгово-экономический университет потребительской кооперации»,  
2007. – 52 с.  
ISBN 978-985-461-439-7

УДУ 657.1  
ББК 65.052.8

ISBN 978-985-461-439-7

© Учреждение образования «Белорусский  
торгово-экономический университет  
потребительской кооперации», 2007

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Современные условия хозяйствования требуют совершенствования организации и методики проведения ревизии и аудита деятельности субъектов хозяйствования. Поэтому важно установить, обеспечивается ли соблюдение законодательства и других нормативно-правовых актов; выявить факторы и условия, которые отрицательно сказываются на выполнении принятых решений и эффективном функционировании.

Ревизия и аудит позволяют установить достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее полноту, реальность, обоснованность и своевременность; помогают корректировать деятельность организаций и предприятий по обоснованному их развитию; способствуют укреплению законодательной, исполнительной и договорной дисциплины. При этом используются различные рычаги воздействия с целью обеспечения платежеспособности, ликвидности, финансовой устойчивости субъекта предпринимательской деятельности.

Контрольно-ревизионные и аудиторские службы способствуют уменьшению количества негативных факторов на объектах проверки, поддерживают устойчивую работу субъектов, предупреждают возникновение рисков, неправомερных действий и правонарушений.

Реализация концепции развития контрольной деятельности в Республике Беларусь позволяет реализовать позитивные тенденции на сегментах рынка, внедрить международные стандарты аудита, повысить качество работы контрольных органов.

В практикуме раскрываются принципы и методики ревизии и аудита активов и пассивов; порядок использования экономической информации для принятия решений и выражения мнения о соблюдении учетной политики, других нормативно-правовых актов Республики Беларусь. Он построен таким образом, чтобы студенты могли представлять объем изучаемого материала, контрольные процедуры, рабочую документацию, составляемую по результатам проверки (ревизии).

### УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕМ, ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ, ЗАДАЧИ

#### **Тема 1. Организация, планирование, технология и методика проведения ревизии и аудита**

Изучение темы необходимо начать с проработки содержания следующей нормативно-правовой документации:

- Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 18 декабря 2002 г. № 164-з.
- Указа Президента Республики Беларусь «О совершенствовании государственного регулирования аудиторской деятельности» от 12 февраля 2004 г. № 67.
- Указа Президента Республики Беларусь «О некоторых мерах по совершенствованию координации деятельности контролирующих органов Республики Беларусь и порядка применения ими экономических санкций» от 6 декабря 2001 г. № 722 с изменениями и дополнениями.
- Указа Президента Республики Беларусь «О мерах по усилению ведомственного контроля в Республике Беларусь» от 25 мая 2000 г. № 293 с изменениями и дополнениями.
- Положения о ведомственном контроле за финансово-хозяйственной деятельностью организаций, утверждено постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 9 января 2002 г. № 22.
- Порядка организации и проведения проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности и применения экономических санкций, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 6 декабря 2001 г. № 722 с изменениями и дополнениями.

Изучая нормативно-правовую документацию, следует обратить внимание на методики ревизии и аудита, способы и приемы получения аудиторских доказательств, технику обобщения данных, формы представления результатной информации, степень аудиторского риска.

#### **Вопросы для самоконтроля**

Ответьте на поставленные вопросы ссылаясь на нормативно-правовые акты.

1. Какой документ определяет правовые основы аудиторской деятельности и порядок ее осуществления?
2. Каким нормативно-правовым актом установлен перечень организаций, которые должны ежегодно проводить обязательный аудит достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности?
3. В каком размере налагается штраф за уклонение от проведения обязательного аудита, неустранение выявленных нарушений законодательства, на руководителей субъекта?
4. Каким документом утверждены Положение о Совете по координации контрольной деятельности в Республике Беларусь и Порядок организации и проведения проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности и применения экономических санкций?

5. В каком нормативно-правовом акте указано на повышение эффективности контрольно-ревизионной работы?

6. Верно ли, что работники контрольно-ревизионных служб, осуществляющих ведомственный контроль, обязаны проходить курсы повышения квалификации не реже 1 раза в 3 года?

7. Каков порядок организации и проведения проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности организации?

8. Должны ли быть установлены размер причиненного вреда, причины нарушений и лица при выявлении фактов нарушения законодательства, регулирующего экономические отношения?

9. Что должно быть указано в акте проверки (ревизии)?

10. Нужно ли немедленно поставить в известность лицо, назначившее проверку (ревизию), при выявлении фактов причинения вреда, недостач и хищений денежных средств (иного имущества), необоснованных списаний денежных средств и товарно-материальных ценностей?

11. Верно ли, что экономические санкции применяются к субъектам предпринимательской деятельности за правонарушения, совершенные по истечении 10 дней после вступления в силу соответствующих актов законодательства?

12. Содержат ли правила аудиторской деятельности общие принципы, определяющие процесс подготовки к аудиту, порядок его проведения и оформление результатов проверки?

13. Такие ли нормы затрат установлены на проведение обязательного аудита, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг) и включаемых в состав расходов в год, если объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) в проверяемом году\* с учетом НДС составляет:

- до 50 млн р. – 0,8% от объема выручки с учетом НДС;

- от 50 млн р. до 100 млн р. – 400 тыс. р. + 0,4% от объема выручки, превышающей 50 млн р. с учетом НДС;

- от 100 млн р. и свыше – 600 тыс. р. + 0,2% от объема выручки, превышающей 100 млн р. с учетом НДС.

14. Что отражается в Книге учета проверок (ревизий)?

15. Какие ведомственные нормативно-правовые акты, регулируют деятельность контрольно-ревизионных служб?

16. Какая форма государственной статистической отчетности по ревизии утверждена в Республике Беларусь?

17. Что отражается в объяснительной записке к отчету о контрольно-ревизионной работе?

18. Являются ли принципами профессиональной этики аудиторов добросовестность, компетентность, высокий профессионализм, независимость суждений и заключений?

19. Заключается ли контроль документов с точки зрения законности, достоверности и экономической целесообразности произведенных операций?

20. Является ли видом искажений в учете и отчетности фальсификация бухгалтерских документов и записей?

## Задачи

**Задача 1.** Составьте план проведения ревизий финансово-хозяйственной деятельности организаций на предстоящий год.

В плане проведения ревизий финансово-хозяйственной деятельности необходимо предусмотреть данные 5 организаций (предприятий); сведения о предыдущей ревизии (на какую дату обревизована организация (предприятие), кто проводил ревизию, вид ревизии); сведения о плановых ревизиях (период проведения ревизии, вид ревизии, ревизионный период, продолжительность ревизии); подразделения, участвующие в проведении ревизии, ответственные за ее проведение.

**Задача 2.** Составьте программу комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности организации.

В программе комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности организации необходимо предусмотреть следующее:

- объекты ревизии;
- количество дней проверки (ревизии);
- исполнителей.

**Задача 3.** Выпишите распоряжение о проведении ревизии в организации.

В распоряжении следует указать название ревизуемой организации, сроки проведения ревизии, состав ревизионной группы, продолжительность ревизии, срок сдачи акта ревизии.

---

\* Под проверяемым годом понимается год, в котором проводится обязательный аудит, независимо от периода, бухгалтерская (финансовая) отчетность за который подлежит такому аудиту.

**Тест**  
**проверки системы контроля**  
**финансово-хозяйственной деятельности организации**

В данном тесте необходимо ответить на вопросы и в графе примечание привести собственную точку зрения.

Содержание вопроса	Ответ		Примечание
	да	нет	
1. Участвуют ли работники контрольно-ревизионной службы системы Белкоопсоюза в работе Совета по координации контрольной деятельности в Республике Беларусь, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь «О некоторых мерах по совершенствованию координации деятельности контролирующих органов Республики Беларусь и порядка применения ими экономических санкций» от 15 ноября 1999 г. № 673 (в редакции Указа от 6 декабря 2001 г. № 722)?			
2. Обсуждаются ли с Советом следующие вопросы: планирование контрольной работы и повышение ее эффективности;			
организация и проведение совместных проверок (ревизий) субъектов предпринимательской деятельности по соблюдению актов законодательства;			
анализ итогов контрольной деятельности;			
разработка предложений по совершенствованию актов законодательства в сфере экономических отношений;			
организация обмена опытом контрольной работы?			
3. Обязан ли контролер-ревизор в течение каждого календарного года повышать свою квалификацию в организациях, имеющих государственную аккредитацию и осуществляющих повышение квалификации и переподготовку кадров?			
4. Создаст ли условия для экономических правонарушений ослабление ведомственного контроля?			
5. Должен ли проводиться анализ данных Книги учета проверок (ревизий), утвержденной постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 22 февраля 2001 г. № 248 при проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности организации?			
6. Входят ли субъекты предпринимательской деятельности системы Белкоопсоюза в перечень организаций, которые должны ежегодно проводить обязательный аудит достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденный Указом Президента Республики Беларусь «О совершенствовании государственного регулирования аудиторской деятельности» от 12 февраля 2004 г. № 67?			
7. Верно ли, что Указом Президента Республики Беларусь «О мерах по усилению ведомственного контроля в Республике Беларусь» от 25 мая 2000 г. № 293 с изменениями и дополнениями от 12 февраля 2004 г. № 68 определены источники и размер финансирования структур, осуществляющих ведомственный контроль?			
8. Согласны ли Вы, что огромное количество нарушений и ошибок, выявленных в ходе ревизии, говорит не о низкой квалификации бухгалтерских работников, а прежде всего о чрезмерно усложненной и зачастую противоречивой нормативно-правовой базе?			
9. Можно ли утверждать, что в настоящее время снизилось среднее число проверок одного предприятия?			
10. Можно ли согласиться с экспертами Международной финансовой корпорации, которые предлагают принять Закон «Об основах государственного контроля (надзора)», где будут унифицированы процедуры проверок для всех органов и оговорена ответственность контролирующих органов за ущерб, причиненный неправомерными действиями?			
11. Нужно ли проводить тестирование работников контрольно-ревизионной службы на соответствие квалифицированным требованиям (для осуществления контрольно-ревизионной работы в системе потребительской кооперации Республики Беларусь)?			
12. Обоснован ли минимальный норматив численности контролеров-ревизоров: ревизионной комиссии облпотребсоюза – 1 контролер-ревизор на 5 организаций контрольно-ревизионное управление облпотребсоюза – 1 контролер-ревизор на 2 организации?			
13. Определяют ли работники контрольно-ревизионной службы при проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций уровень существенности в качестве критерия для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности?			
14. Необходимы ли работникам ревизионных комиссий, контрольно-ревизионных управлений облпотребсоюза: методики определения уровня существенности; рекомендации по организации системы внутреннего контроля (для установления достоверности, полноты, объективности и своевременности составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности); методики по анализу хозяйственной деятельности?			
15. Согласны ли вы с утверждением «процедура проверок сложная, полномочия контрольных органов – чрезмерные, штрафы – несоизмерные выявленным нарушениям»?			

## Тема 2. Ревизия и аудит денежных средств

Изучая данную тему, необходимо установить основные нормативные документы (акты), регулирующие порядок ведения учета денежных средств; выявить перечень вопросов, подлежащих проверке; исследовать информационное обеспечение и порядок его использования в процессе ревизии и аудита денежных средств; знать порядок получения доказательств, используя различные приемы как фактического, так и документального контроля; определить нарушения действующего законодательства и последствия, к которым могут привести данные нарушения; изучить порядок составления рабочей документации.

### Вопросы для самоконтроля

Ответьте на поставленные вопросы, ссылаясь на нормативно-правовые акты.

1. Соблюдение каких нормативно-правовых актов контролируется при проведении ревизии (аудита) кассовых операций?
2. Могут ли применяться меры ответственности к руководителю и главному бухгалтеру организации за несоблюдение нормативно-правовых актов по кассовым операциям?
3. Могут ли осуществляться расчеты между юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями наличными деньгами?
4. Каким документом оформляется фактический контроль наличных денежных средств?
5. Является ли грубым нарушением нормативно-правовых актов по кассовым операциям систематические нарушения:
  - порядка хранения свободных наличных денег и накопления в кассах наличных денег сверх установленных лимитов;
  - порядка приема и выдачи наличных денег и оформления кассовых документов;
  - нецелевого использования наличных денег, полученных из кассы банков?
6. Правильно ли утверждение, что бухгалтерам и другим работникам, пользующимся правом подписи кассовых документов, исполнять обязанности кассира запрещается?
7. Будут ли применяться штрафные санкции к субъектам хозяйствования, если им не установлен лимит остатка денежных средств в кассе?
8. Установлены ли виды ответственности за нарушение законодательства в области внешнеэкономической деятельности?
9. Чем следует руководствоваться при проверке достоверности сальдо по счетам № 50 «Касса», № 51 «Расчетный счет», № 52 «Валютный счет»? Существует ли взаимосвязь между учетными регистрами по данным счетам?
10. Проводится ли инвентаризация денежных средств, находящихся в банке на расчетном (валютном) и других счетах путем сверки остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах, по данным бухгалтерии организации, с данными выписок банка?
11. Какими контролирующими органами республики налагаются штрафные санкции за нарушение правил ведения кассовых операций в наличной иностранной валюте на территории Республики Беларусь?
12. В случае выявления несоответствия КО-1, КО-2 требованиям, предъявляемым к их заполнению, должен ли кассир вернуть документы бухгалтеру для надлежащего оформления?
13. Должны ли ревизоры проверять порядок учета и использования средств контроля, применяемых на кассовых суммирующих аппаратах и специальных компьютерных системах?
14. Назовите органы и направления валютного контроля.
15. С помощью каких способов и приемов устанавливаются типичные нарушения порядка обязательной продажи иностранной валюты?
16. Каким образом осуществляется проверка отражения и списания курсовых разниц?
17. Каким образом контролируется порядок совершения операций с банковскими пластиковыми карточками?
18. Какие сделки считаются подозрительными?
19. Имеют ли право налоговые органы получать от банков сведения об открытии счетов юридическим лицам?
20. Назовите приемы осуществления контроля кассовых операций.

### Задачи

**Задача 1.** При проверке полноты и своевременности оприходования (списания) денежных средств в кассе организации за январь 200\_ г. было установлено следующее:

- а) полученные 3 января в банке с расчетного счета деньги в сумме 500000 р. были оприходованы в кассе 4 января;
- б) лимит кассы установлен в размере 30000 р. Остатки денег на конец дня составляли: 14 января – 80000 р.; 15 января – 120000 р.; 16 января – 230000 р.;
- в) из кассы 20 января под отчет выдан аванс Т. М. Иванову на командировочные расходы в сумме

120000 р. без полного отчета по ранее полученной сумме 40000 р.;

г) порядок и сроки сдачи выручки в банк не были соблюдены: 20 января 200\_ г. не сдана выручка в сумме 480000 р., 22 января 200\_ г. – 800000 р.;

При решении задачи используйте следующие нормативно-правовые акты:

- Правила ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами в Республике Беларусь, утвержденные постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 26 марта 2003 г. № 57 с изменениями и дополнениями.

- Инструкция о мерах ответственности за нарушение правил ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами в Республике Беларусь, утвержденная постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 27 июня 2003 г. № 125.

На основе данных, приведенных выше, выполните следующее:

1. Выявите характер допущенных нарушений. Оцените их последствия.
2. Определите сумму штрафных санкций за нарушение кассовых операций.
3. Укажите, какие нормативно-правовые акты нарушены.

**Задача 2.** При решении задачи выполните следующее:

1. Составьте ведомость нарушений по кассовым операциям.
2. Дайте оценку состояния учета кассовых операций в организации.

Ведомость нарушений кассовых операций имеет следующие графы:

Номер п/п	Сущность нарушения	Сумма нарушения	Процент экономической санкции	Сумма экономической санкции	Что нарушено	Кто нарушил
-----------	--------------------	-----------------	-------------------------------	-----------------------------	--------------	-------------

Исходная информация содержится в задаче 1.

**Задача 3.** Установите способы выявления сокрытия сумм в бухгалтерском учете и последствия, к которым привели данные нарушения.

#### *Исходные данные*

Главным бухгалтером частного торгового унитарного предприятия (ЧТУП) И. В. Ивановым были отражены в бухгалтерском учете суммы выручки, сданной заведующим магазином в кассу ЧТУП по квитанциям к приходным кассовым ордерам. Суммы выручки не были оприходованы в кассе. На счетах бухгалтерского учета они отражены следующим образом (табл. 1):

*Таблица 1. Корреспонденция счетов*

Д-т 90/2	К-т 41/2	40000000 р.
57	90/2	40000000 р.
18/3	57	40000000 р.

Проверкой установлено, что на квитанциях к приходным кассовым ордерам (по которым производилось изъятие выручки из розничного торгового предприятия), имеется подпись главного бухгалтера ЧТУП. На неоприходование суммы составлена Ведомость движения денежных средств (с указанием первичных документов).

**Задача 4.** По платежному поручению № 574 от 13 сентября 200\_ г. перечислено индивидуальному предпринимателю Г. А. Иванову 2 млн р. со ссылкой на счет-фактуру без номера от 10 сентября 200\_ г. Договор, счет-фактура, ТГН на оприходование товарно-материальных ценностей отсутствуют.

По платежному поручению № 757 от 23 октября 200\_ г. перечислено индивидуальному предпринимателю Б. П. Петрову 2,5 млн р. со ссылкой на реестр № 1 от 29 октября 200\_ г. Реестр и товарные накладные отсутствуют.

На основе приведенных выше сведений выполните следующее:

1. Установите вред, причиненный ЧТУП при безналичных перечислениях денежных средств без подтверждающих документов по данным выписок банка.
2. Дайте оценку обеспечения достоверного учета и контроля банковских операций, соблюдения правил нормативно-правовых актов.

### Тема 3. Ревизия и аудит расчетных операций

При изучении данной темы следует повторить основные нормативно-правовые акты, регулирующие расчетные операции; выявить перечень вопросов, подлежащих проверке; установить информационное обеспечение по расчетным операциям, а также способы и приемы получения доказательств достоверности учета и отчетности; определить последствия нарушений действующего законодательства; изучить порядок составления Ведомости нарушений актов и другой рабочей документации.

#### Вопросы для самоконтроля

Ответьте на поставленные вопросы, ссылаясь на нормативно-правовые акты.

1. Какими документами должен руководствоваться ревизор (аудитор) при проверке расходов, возмещаемых командированному работнику?
2. Применяются ли штрафные санкции за несоблюдение порядка выдачи наличных денег под отчет?
3. Должна ли задолженность по подотчетным суммам инвентаризироваться отдельно по каждому подотчетному лицу и сроку возникновения?
4. Будет ли нарушением израсходование денежных средств на операционные расходы организацией без подтверждающих документов?
5. В случае отсутствия даты в авансовом отчете днем его составления следует ли считать дату внесения неиспользованного остатка денежных средств или дату, определяемую на основании приложенных к авансовому отчету документов?
6. К каким последствиям приведет списание задолженности по кредитам вследствие неплатежеспособности должника?
7. Установлена ли ответственность за нарушение расчетных операций?
8. Заключается ли инвентаризация расчетов в проверке обоснованности сумм числящихся на счетах бухгалтерского учета; при определении достоверности задолженности с поставщиками, покупателями, дебиторами и кредиторами? Надлежит ли обменяться выписками из лицевых счетов для подтверждения сальдо и своих возражений?
9. Каким образом можно проверить реальность дебиторской и кредиторской задолженности, а также правильность ее отражения в балансе?
10. Каким образом можно установить, не допущено ли «свертывания» сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»?
11. Может ли быть поставлено под сомнение заключение аудитора о правильности расчетов с бюджетом?
12. Как проверить соответствие данных синтетического и аналитического учета данным отчетности (декларации), представляемым в налоговую инспекцию?
13. Влекут ли уголовную ответственность умышленное сокрытие либо занижение объектов налогообложения?
14. Какие штрафные санкции и за что предусмотрены Указом Президента Республики Беларусь от 30 июня 2006 г. № 419 «О дополнительных мерах по регулированию налоговых отношений»?
15. Должны ли налоговые органы при установлении в ходе проверки фактов, указывающих на признаки преступлений, составить акт проверки, вынести решение и направить материалы проверки в орган финансовых расследований?
16. В чем заключается суть налогового контроля?
17. Какие виды налоговых проверок Вы знаете?
18. Как проводится изъятие документов при проведении проверки юридических лиц?
19. Какая информация предусмотрена в Инструкции о порядке организации и проведения проверок налоговыми органами?
20. Должны ли уплачивать подоходный налог на территории Республики Беларусь работники с заработной платой, полученной в России с зачетом сумм, уплаченных за границей?
21. Имеют ли право налоговые органы определять правомерность и обоснованность включения затрат в себестоимость продукции (работ, услуг)?

#### Задачи

**Задача 1.** По приведенным ниже данным выполните следующее:

1. Проверьте обоснованность и законность операций по расчетам с подотчетными лицами.
2. Выявите характер допущенных нарушений.
3. Определите суммы штрафных санкций и укажите какие нормативно-правовые акты регулируют данные вопросы.

При решении задачи используйте Инструкцию о мерах ответственности за нарушение правил ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами в Республике Беларусь, утвержденную постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 27 июня 2003 г. № 125.



### *Исходные данные*

За проверяемый период по расчетам с подотчетными лицами установлено следующее:

1. Выдан аванс на командировочные расходы заместителю директора И. И. Иванову 27 сентября 200\_ г. в сумме 150000 р. На дату выдачи аванса за заместителем директора числился ранее выданный (5 сентября 200\_ г.) аванс в сумме 100000 р.

2. Неиспользованные суммы, выданные под отчет на командировочные расходы руководителю организации Н. П. Сидорову, возвращены в бухгалтерию с нарушением срока. Сумма невозвращенного аванса составила 80000 р.

**Задача 2.** I. Изучите следующие нормативно-правовые акты:

- Инструкцию о порядке и размерах возмещения расходов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь, утвержденную постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 апреля 2000 г. № 35 с изменениями и дополнениями.

- Инструкцию о мерах ответственности за нарушение правил ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами в Республике Беларусь, утвержденную постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 27 июня 2003 г. № 125.

- Правила ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами в Республике Беларусь, утвержденные постановления Правления Национального банка Республики Беларусь от 26 марта 2003 г. № 57 с изменениями и дополнениями.

II. Ответьте на вопросы, учитывая приведенные ниже варианты ответа.

1. Какое из предложенных утверждений является достоверным?
2. Какие нормативно-правовые акты регулируют данный вопрос?

*Варианты ответа:*

а) лица, получившие наличные деньги под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения из командировки, исключая день прибытия, предъявить в бухгалтерию авансовый отчет и вернуть в кассу неиспользованные наличные деньги;

б) лица, получившие наличные деньги под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, обязаны не позднее 10 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения из командировки, исключая день прибытия, предъявить в бухгалтерию отчет и вернуть в кассу неиспользованные наличные деньги.

**Задача 3.** Установите законность выдачи и расходования подотчетных сумм за декабрь 200\_ г.

Для решения задачи изучите следующие нормативно-правовые акты:

- Инструкцию о мерах ответственности за нарушение правил ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами в Республике Беларусь, утвержденную постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 27 июня 2003 г. № 125.

- Инструкцию о порядке и размерах возмещения расходов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь, утвержденную постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 апреля 2000 г. № 35 с изменениями и дополнениями.

### *Исходные данные*

1. Остаток по счету № 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на начало и конец декабря составил:

а) по дебету – 26075 тыс. р. и 5431 тыс. р.;

б) по кредиту – 20421 тыс. р. и 6910 тыс. р.

2. За декабрь выдано под отчет 108200 тыс. р.

3. Возмещено перерасхода 28069 тыс. р.

4. Удержаны неиспользованные суммы аванса в размере 26611 тыс. р.

5. Списано согласно утвержденным отчетам по командировкам 116791 тыс. р.

**Задача 4.** Установите характер допущенных нарушений и их последствия.

### *Исходные данные*

При проверке подотчетных сумм установлено следующее:

1. При приобретении сувениров, цветов и их вручении сотрудникам организации к авансовым отчетам не прикладывались акты на их вручение.

2. При обработке авансовых отчетов на суммы приобретенных сувениров составлялась запись, а при

составлении мемориального ордера делалась запись Д-т 83 К-т 71, в результате чего искажался финансовый результат по Д-т 44 К-т 71.

**Задача 5.** При проведении ревизии подотчетных сумм установлены следующие нарушения:

1. Получение денежных средств под отчет по расходному кассовому ордеру и их использование в личных целях без предоставления авансового отчета.

2. Списание полученных денежных средств следующей записью:

Д-т 10/11 «Специальная оснастка, специальная одежда, инвентарь, хозяйственные принадлежности в эксплуатации»

К-т 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Установите последствия данных нарушений.

**Задача 6.** Сделайте выводы о состоянии расчетов с поставщиками в ЧТУП на основе нижеприведенных данных.

#### *Исходные данные*

В ходе сверки расчетов с поставщиками в ЧТУП установлено следующее:

1. Перечисление денежных средств с расчетного счета индивидуальному предпринимателю согласно следующим платежным поручениям:

- № 473 от 2 августа 200\_ г. на сумму 1887 тыс. р.;

- № 574 от 13 сентября 200\_ г. на сумму 4850 тыс. р.,

а всего на сумму 24000 тыс. р. Однако по указанным в них накладным приобретение ценностей не производилось и не приходилось.

2. Выдача доверенностей (согласно Книге регистрации) на получение товарно-материальных ценностей:

- № 124 от 15 ноября 200\_ г. на получение водки с РУП «Кристалл» г. Минска. Водка получена 16 ноября 200\_ г. по товарно-транспортной накладной № 0043853, доверенность № 163, которая не зарегистрирована и не выдавалась вообще;

- № 100 от 6 октября 200\_ г. на получение муки с ОАО «Лидахлебопродукт». Мука получена 6 октября 200\_ г. по товарно-транспортной накладной № 0061970. Данная доверенность, согласно Книги регистрации выданных доверенностей, не выдавалась экспедитору и ценности по ней им не получались.

**Задача 7.** Дайте оценку состояния расчетно-платежной дисциплины по ЧТУП.

#### *Исходные данные*

По счету 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» по субсчету № 8 «Расчеты по платежам за торговое место» числилась дебиторская и кредиторская задолженность на начало отчетного периода. Согласно договору оплата за предоставленное торговое место должна вноситься не позднее 15 числа текущего месяца. Оплата пени в случае просрочки предусмотрена в размере 0,15% от суммы платы за каждый день просрочки.

За проверяемый период (с 1 марта прошедшего года по 1 февраля 200\_ г.) оплата за торговое место составила 1,5 млн р. Сумма долга до настоящего времени не погашена. Расшифровка задолженности отражена в Ведомости начисления пени.

По другим субсчетам, предусмотренным в Рабочем плане счетов ЧТУП, установлено следующее:

- основной долг и пеня не были погашены;

- начисленная пеня не была погашена;

- установлено расхождение данных восстановленного аналитического учета с синтетическим.

Разница скрывалась путем манипуляции учетными записями на счетах бухгалтерского учета (Д-т 66 К-т 76/6 без отражения на счете № 66 и одновременно Д-т 18 К-т 76/6).

**Задача 8.** Дайте оценку фактам продажи товаров в кредит в ЧТУП за проверяемый период (с 1 марта прошлого года по 1 февраля текущего года) по данным, приведенным ниже.

#### *Исходные данные*

В ходе проверки документов на отпуск покупателям товаров в кредит и их оплату установлены следующие нарушения:

- расхождения между суммами фактически оприходованных денежных средств в кассу, уплаченными покупателями за товары, приобретенные в кредит, и суммами списаний с них задолженности за данные товары;

- случаи наличия задолженности за покупателями при предоставлении нового кредита;

- случаи наличия задолженности за покупателями в то время как ими фактически внесены деньги в кассу ЧТУП;

- случаи переплаты задолженности по 5 покупателям;

- случаи необоснованного списания 8 млн р. задолженности с покупателей;
  - занижения задолженности по одним покупателям и завышения по другим.
- По фактам продажи товаров в кредит ревизором-контролером составлены Ведомости нарушений.

**Задача 9.** Исходя из данных табл. 2 установите последствия записей ЧГУП.

#### Исходные данные

**Таблица 2. Сведения о перечислении денежных средств субъектам хозяйствования, тыс. р.**

Содержание операции	Документ			Отражение операции	
	наименование	номер	дата	сумма фактическая, тыс. р.	по данным журнала регистрации ПП, тыс. р.
Перечисление денежных средств индивидуальному предпринимателю № 1 (ИП № 1)	ПП	790	8 ноября 200_ г.	1765 (ИП № 1)	1700 Молочно-консервный комбинат
—"	ПП	908	9 декабря 200_ г.	985, 650 (ИП № 1)	1400 ОАО «Спецавтотранс»
—"	ПП	973	22 декабря 200_ г.	1886, 540 (ИП № 1)	3300 ОАО «Пи-во»

**Задача 10.** Установите, в каких случаях налагается административный штраф на должностных лиц организации за нарушение налогового законодательства, а также каким образом можно проверить соответствие данных синтетического и аналитического учета с данными отчетности, декларациями (расчетами), представляемыми в налоговые органы. Опишите, каким образом можно убедиться в достоверности сальдо по счету № 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Для решения задачи следует изучить нормативно-правовые акты, регулирующие налоговые отношения субъекта хозяйствования с инспекцией Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь.

**Задача 11.** Дайте оценку состояния дебиторской задолженности в организации, данные по которой приведены ниже.

#### Исходные данные

Дебиторская задолженность оценивается по данным учетных регистров и отчетности организации. Информацию о состоянии дебиторской задолженности привести по форме табл. 3, используя данные форм бухгалтерской отчетности организации.

**Таблица 3. Информация о дебиторской задолженности организации**

Код и наименование счета, субсчета	Наименование дебитора	Характер задолженности	Срок образования задолженности	Сумма задолженности	Винные в нарушении	Меры, принятые ко взысканию задолженности
------------------------------------	-----------------------	------------------------	--------------------------------	---------------------	--------------------	---

### Тема 4. Ревизия и аудит товарно-материальных ценностей

Необходимо выяснить, обеспечивается ли субъектом хозяйствования соблюдение дисциплины цен, сохранность товарно-материальных ценностей; установить качество проводимых проверок и действенность разрабатываемых мероприятий по предупреждению нарушений и злоупотреблений; изучить порядок списания нормируемых и ненормируемых потерь, проведения служебного расследования крупных недостатков; уяснить организацию и состояние учета товарно-материальных ценностей, правильность их оценки, обоснованность и реальность сумм; знать организацию складского учета, пропускной системы; установить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета, своевременность составления первичной и сводной документации, законность и целесообразность списания долгов, состояние учета бланков строгой отчетности; знать организацию забалансового учета; уметь разрабатывать мероприятия по предупреждению возникновения недостатков, хищений, потерь, краж, пожаров и предложения по эффективному хозяйствованию субъектов предпринимательской деятельности.

#### Вопросы для самоконтроля

Ответьте на поставленные вопросы, ссылаясь на нормативно-правовые акты.

1. Может ли недостача товарно-материальных ценностей приравниваться к сокрытию дохода, поскольку правовые отношения, возникающие в данной ситуации, регулируются трудовым, гражданским и уголовным законодательством?

2. Несут ли работники материальную ответственность за ущерб, причиненный нанимателю?
3. Какими первичными документами и учетными регистрами необходимо воспользоваться при проверках правильности и своевременности оприходования товарно-материальных ценностей?
4. Каким образом должна поступить инвентаризационная комиссия при обнаружении порчи и боя товарно-материальных ценностей?
5. Каким образом осуществляется контроль за соблюдением норм выхода готовой продукции?
6. Какие признаки характеризуют наличие бестоварных документов и неучтенных товаров?
7. Каким образом выявляется наличие товаров, числящихся за уволенными материально ответственными лицами?
8. Каким образом оценивается качество инвентаризаций товарно-материальных ценностей и проверяется состояние инвентаризационной работы?
9. Могут ли скрываться хищения путем занижения торговой надбавки по документам и на счетах бухгалтерского учета?
10. Каким документом следует руководствоваться при проверке законности списания товарных потерь?
11. Установлена ли ответственность в виде штрафа за неправильное указание в товарно-транспортных накладных необходимых реквизитов?
12. Какие приемы следует использовать для выявления ущерба?
13. Имеет ли значение правильность установления очередности инвентаризации и можно ли в первую очередь проводить инвентаризацию у лиц, вновь принятых на работу, молодых специалистов, по требованию судебно-следственных органов?
14. Кто должен осуществлять контроль за своевременным и качественным проведением инвентаризации товарно-материальных ценностей?
15. Привлекаются ли к ответственности лица за внесение в инвентаризационные описи заведомо неправильных остатков товарно-материальных ценностей с целью сокрытия недостатков и хищений?
16. Для каких целей служат Книга учета инвентаризаций и Книга учета контрольных проверок?
17. Назовите приемы контроля сохранности товарно-материальных ценностей. Какие основные нарушения порядка проведения инвентаризации Вы знаете?
18. Какие документы служат основанием для списания с баланса сумм недостатков, краж, ущерба?
19. Проверяется ли ревизором (аудитором) корреспонденция счетов по товарным операциям?
20. Оказывает ли влияние на финансовый результат наличие ошибок в расчетах реализованной торговой наценки (скидок, надбавок)?

### Задачи

**Задача 1.** При проверке установлено, что с подотчета материально ответственного лица списано кирпичей в количестве 2 тыс. шт. при норме на 1 м<sup>3</sup> кирпичной кладки – 195 шт. По данным контрольного обмера установлено, что длина стены 5,5 м, высота 4,5 м, толщина 0,3 м с двумя проемами размером 2×0,5×0,3 м каждый.

На основе данных, приведенных выше, выполните следующее:

1. Установите правильность списания материалов на строительство магазина.
2. Выявите характер допущенных нарушений и их влияние на себестоимость объекта.

**Задача 2.** Проверкой установлено, что с подотчета материально ответственного лица списано: цемента – 180 кг, извести – 130 кг.

В соответствии со СНиП на 1 м<sup>3</sup> кирпичной кладки расходуется цементно-известковый раствор 0,17 м<sup>3</sup>. Для приготовления 1 м<sup>3</sup> раствора необходимо 122,4 кг цемента и 84,4 кг извести. Объем кладки составил 6,825 м<sup>3</sup>.

При решении задачи используйте следующие нормативно-правовые акты:

- Указ Президента Республики Беларусь «О дополнительных мерах по регулированию экономических отношений» от 16 января 2002 г. № 40 с изменениями и дополнениями.
- Особенности состава затрат, включаемых в себестоимость строительно-монтажных работ, утвержденные постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27 декабря 1999 г. № 417 с изменениями и дополнениями.

На основе приведенных сведений выполните следующее:

1. Проверьте правильность списания строительных материалов на строительство объекта, используя данные актов контрольных обмеров, а также соблюдение нормативно-правовых актов.
2. Как должен поступить ревизор, если при проверке будет установлено неправильное списание строительных материалов на строительство объекта?

**Задача 3.** Выпечено 12000 кг хлеба, на что было израсходовано 7800 кг муки влажностью 14,4%. Проверьте, сколько следовало бы израсходовать муки на выпечку хлебобулочных изделий, если плановая норма выхода составляет 156%. Сформулируйте запись в основном акте ревизии.

*Исходные данные*

1. Выход продукции по норме при базисной влажности муки 14,5% – 156,0%.  
Норма, скорректированная на фактическую влажность, рассчитывается по формуле

$$B_{ск} = \frac{B_{б} \cdot 100}{100 - (14,5 - m)},$$

где  $B_{ск}$  – выход скорректированный, %;  
 $m$  – фактическая влажность муки %;  
 $B_{б}$  – базисная норма выхода, %.

Фактический выход рассчитывается следующим образом:

$$B_{ф} = \frac{П \cdot 100}{M_{ф}},$$

где  $B_{ф}$  – выход фактический, %;  
 $M_{ф}$  – фактический расход муки, кг;  
 $П$  – выпечено хлебобулочных изделий, кг.

2. Расход муки по норме на фактический выход рассчитывается по формуле

$$M_{н} = \frac{П \cdot 100}{B_{ск}},$$

где  $M_{н}$  – расход муки по норме, кг.

**Задача 4.** Установите законность списания муки пшеничной высшего сорта на себестоимость хлебобулочных изделий.

Определите, приведет ли к недовыпуску готовой продукции неверное применение норм выхода.

*Исходные данные*

На обособленном структурном подразделении (ОСП) за август 200\_ г. выпечено 1750 готовых изделий массой 1,2 кг каждое. На их производство израсходовано муки пшеничной высшего сорта – 1500 кг влажностью – 13,4%. Базисная норма выхода – 154%.

Скорректированную норму выхода и расход муки по норме рассчитывают по следующим формулам:

$$B_{ск} = \frac{B_{б} \cdot 100}{100 - (14,5 - m)};$$

$$M_{н} = \frac{П \cdot 100}{B_{ск}},$$

где  $B_{ск}$  – скорректированная норма выхода, %;  
 $M_{н}$  – расход муки по норме, кг;  
 $B_{б}$  – базисная норма выхода, %;  
 $П$  – выпечено хлебобулочных изделий, кг;  
 $m$  – фактическая влажность муки, %.

**Задача 5.** Проверьте законность списания материалов на себестоимость хлебобулочных изделий и по результатам проверки сделайте выводы.

*Исходные данные*

За апрель 200\_ г. согласно отчетам материально ответственных лиц на производство хлебобулочных изделий израсходовано:

- 156 кг сахара при норме 10%;
  - 12 кг дрожжей при норме 1%;
  - 23 кг соли при норме 1,5%;
  - 30 кг масла сливочного при норме 2%;
  - 73 кг изюма при норме 5%;
  - масла растительного (для смазки форм) 20 кг при норме 0,9%.
- Расход муки пшеничной высшего сорта по норме составляет 1348,7 кг.  
Выпечено 2100 кг хлебобулочных изделий.

**Задача 6.** На выпуск готовой продукции (хлеб Белорусский) израсходована мука ржаная и мука пшеничная в соотношении 90:10. Определите недовыпуск готовой продукции вследствие неверного применения норм выхода за проверяемый период по данным, приведенным в табл. 4.

*Исходные данные*

Таблица 4. Сведения о затратах и выходе продукции

Дата отчета 200_ г.	Количество выпущенной за сутки продукции, кг	Списано муки, кг		Влажность муки, %		Выход готовой продукции, %			Валка муки
		ржаная обдирная	пшеничная 1 сорта	ржаная обдирная	пшеничная 1 сорта	базисный	фактический	скорректированный	
27 июля	11421	6912	769	12,6	13,7	148,0	148,7	150,7	90:10
28 июля	14828	8975	997	12,6	13,7	148,0	148,7	150,7	90:10
7 августа	11019	6682	743	12,8	13,9	148,0	148,4	150,4	90:10

**Задача 7.** На основании акта снятия остатков горюче-смазочных материалов (ГСМ) разработайте мероприятия по обеспечению их сохранности.

*Исходные данные*

Комиссия в составе контролера-ревизора, бухгалтера 1 категории, техника по ГСМ и заправщика произвела снятие остатков горюче-смазочных материалов (табл. 5).

Таблица 5. Результаты снятия остатков ГСМ

Марка ГСМ	Емкость		Высота налива, см			Количество ГСМ в метроштоке, кг	
	номер	тип	всего	в том числе		ГСМ	вода
				вода	ГСМ		
А	1	2	3	4	5	6	7
А-76	1	резервуар	36	1	35	1907	9

*Продолжение табл. 5*

Марка ГСМ	Температура в момент замера, градусы	Удельный вес, %	Фактическое наличие, кг	Остаток по данным бухгалтерского учета, кг	Результат, кг	
					излишек	недостача
А	8	9	10	11	12	13
А-76	12	0,710	1354	1409	–	46

**Задача 8.** При проверке цен в организации выявлены нарушения по трем товарам: по двум наименованиям цены завышены, в одном случае – занижены. Завышение цен связано с изменением размера торговой надбавки, а занижение – с изменением ставки НДС.

Для решения задачи изучите следующие нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы ценообразования:

- Закон Республики Беларусь «О ценообразовании» от 10 мая 1999 г. № 255-з.
  - Указ Президента Республики Беларусь «О некоторых мерах по стабилизации цен (тарифов) в Республике Беларусь» от 19 мая 1999 г. № 285 с изменениями и дополнениями.
  - Положение о порядке формирования и применения цен и тарифов от 22 апреля 1994 г. № 43 с изменениями и дополнениями, утвержденное постановлением Министерства экономики Республики Беларусь.
- Установите меры ответственности за нарушение дисциплины цен исходя из вышеприведенных данных.

**Задача 9.** Установите, какие хозяйственные ситуации могут возникнуть вследствие ошибок в расчете естественной убыли.

Проверьте, правильно ли рассчитана бухгалтерией организации естественная убыль колбасы по складу-холодильнику.

*Исходные данные*

При ревизии склада-холодильника проведено снятие остатка колбасы по состоянию на 16 апреля 200\_ г. Предыдущая инвентаризация была проведена 15 февраля 200\_ г. Норма естественной убыли колбасы установлена следующая:

- при сроке хранения 1 сутки – 0,05%;
- при сроке хранения 2 суток – 0,07%.

Отпуск и остаток колбасы за инвентаризационный период характеризуется следующими данными:

- отпущено колбасы 13610 кг;
- остаток колбасы на конец периода составляет 32521 кг.

Согласно расчету естественная убыль колбасы составила 9,5 кг.

При решении задачи следует руководствоваться решением Министерства торговли Республики Беларусь и Белкоопсоюза «О нормах товарных потерь, методике расчета и порядке отражения в учете» от 2 апреля 1997 г. № 42/35.

**Задача 10.** При проведении инвентаризации на кухне предприятия общественного питания в наличии оказалось 12 кг говядины отварной. Нормы отходов и потерь следующие:

- на холодную обработку говядины – 26%;
- на тепловую обработку (варку) – 38%.

В инвентаризационной описи указаны 26,2 кг говядины.

На основе приведенных выше сведений выполните следующее:

1. Переведите массу говядины в необработанное сырье для проверки записи в инвентаризационной описи.
2. Укажите, к каким последствиям может привести ошибка инвентаризационной комиссии при неправильном пересчете полуфабрикатов в необработанное сырье.

При решении задачи следует руководствоваться следующими нормативными документами:

1. Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Министерством финансов Республики Беларусь от 5 декабря 1995 г. № 54.
2. Инструкцией о порядке проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в организациях, предприятиях и учреждениях потребительской кооперации Белкоопсоюза, утвержденной заместителем председателя Правления Белкоопсоюза 28 ноября 1996 г.

**Задача 11.** Установите, повлияет ли на обеспечение сохранности товаров в ЧТУП несвоевременное предоставление отпусков материально ответственным лицам с передачей материальных ценностей, а также нарушение сроков принятия к учету первичных учетных документов, подтверждающих поступление товаров. Проверкой также установлено отсутствие заключенных договоров с работниками о полной коллективной (бригадной) материальной ответственности.

**Задача 12.** При решении задачи выполните следующее:

1. Составьте срочное донесение о выявленной крупной недостаче товарно-материальных ценностей.
2. Разработайте мероприятия по обеспечению сохранности товарно-материальных ценностей организации.

В срочном донесении должны быть приведены следующие данные:

1. По чьей вине возникла недостача.
2. Характеристика материально ответственных лиц (с какого времени работают в данной должности, где работали ранее).
3. Кем и при каких обстоятельствах выявлена данная недостача.
4. Кем и когда предоставлялся отпуск с передачей ценностей.
5. Когда была проведена предыдущая инвентаризация и ее каковы результаты.
6. Какие принимались меры по обеспечению сохранности товарно-материальных ценностей.
7. Причины, способствующие образованию недостачи.
8. Сведения о рассмотрении факта недостачи товарно-материальных ценностей и принятые решения.
9. Другие необходимые сведения.

**Задача 13.** Рассчитайте показатели, характеризующие качество проведенных инвентаризаций по данным табл. 6.

Таблица 6. Книга учета проведенных инвентаризаций

Дата	Наименование магазина	ФИО материально ответственного лица	ФИО ревизора	Подпись ревизора	Дата окончания	
					план	факт
А	1	2	3	4	5	6
14 декабря 200_ г.	Магазин № 14	Жук С. С.	Махнач Т. Н.	(подпись)	14 декабря 200_ г.	14 декабря 200_ г.

Дата	Недостача, тыс. р.	Излишки, тыс. р.	Приме- чание	Товарные запасы (фактические), тыс. р.
А	7	8	9	10
14 декабря 200_ г.	3600	–		40000

**Задача 14.** Дайте оценку полноты и своевременности сдачи выручки филиалом за июнь 200\_ г.

*Исходные данные*

Информация для решения задачи представлена в Ведомости сдачи выручки, приведенной в табл. 7.

**Таблица 7. Ведомость сдачи выручки по филиалу «Коопромторг» (среднедневная реализация) в июне 200\_ г., тыс. р.**

Местонахождение предприятия (магазина)	План товарооборота		Фактиче- ски по- ступило за месяц	Сроки сдачи вы- ручки по графи- ку, утвержден- ному банком	Фактическая сдача по КО-1 по числам месяца		
	месячный	однодневный			1-е	2-е	3-е
А	1	2	3	4	5	6	7
д. Молчадь	410000		391000	Ежедневно, кроме выходных	2600	17800	17200
д. Люшнево	380000		405700		2800	2803	2503
д. Колпеница	410000		294800		5000	2402	2421
д. Подгорная	390000		419800		10900	2800	4700
д. Петковичи	430000		315500		11000	–	8008
д. Вольно	450000		275300		7100	–	13514
д. Полонечка	450000		307300		16500	14615	7013

Продолжение табл. 7

Местонахождение предприятия (магазина)	Фактическая сдача по КО-1, по числам месяца									
	4-е	5-е	6-е	7-е	8-е	9-е	10-е	11-е	12-е	13-е
А	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
д. Молчадь	5700	16000	В	12400	7200	14500	20600	24200	2700	В
д. Люшнево	7608	10410	В	В	53403	8100	3500	11612	13411	В
д. Колпеница	18004	17005	В	15600	5200	5900	3700	2200	1200	В
д. Подгорная	6400	5000	В	7500	20000	8700	37000	8870	47000	В
д. Петковичи	4404	2903	В	4150	–	15800	13700	8308	–	В
д. Вольно	15400	–	В	8000	9000	5300	12000	8100	9300	В
д. Полонечка	4505	4304	В	5000	–	3000	3400	12100	6400	В

Продолжение табл. 7

Местонахождение предприятия (магазина)	Фактическая сдача по КО-1, по числам месяца										
	14-е	15-е	16-е	17-е	18-е	19-е	20-е	21-е	22-е	23-е	24-е
А	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
д. Молчадь	7600	8200	15800	17400	9200	6500	В	26490	11700	39200	5400
д. Люшнево	8500	21500	16900	6600	34200	3200	В	В	24600	11311	11011
д. Колпеница	13000	7200	4400	13814	20915	17215	В	764	6400	5000	5000
д. Подгорная	14200	10000	15000	11500	8500	6300	В	11300	8300	7000	11700
д. Петковичи	20400	–	13800	5600	7700	16800	В	–	17100	11800	19000
д. Вольно	12500	10700	8200	9100	12700	–	В	23100	4500	21700	9000
д. Полонечка	8500	–	13300	18200	8400	8300	В	8700	7700	19920	14615

Окончание табл. 7

Местонахождение предприятия (магазина)	Фактическая сдача по КО-1, по числам месяца						Всего сдано
	25-е	26-е	27-е	28-е	29-е	30-е	
А	29	30	31	32	33	34	35
д. Молчадь	15100	10900	В	10760	4400	7700	337250
д. Люшнево	14000	11111	В	12000	38839	8000	337962
д. Колпеница	8600	12717	В	6200	34000	8000	241857
д. Подгорная	4600	20000	В	10500	28000	13600	339370
д. Петковичи	17100	17000	В	29000	24000	10800	278373
д. Вольно	15700	19119	В	12600	–	16817	263450
д. Полонечка	21822	14014	В	23021	21000	3800	268129



**Задача 15.** Проанализируйте расчет, приведенный в табл. 8, и сделайте выводы.

*Исходные данные*

**Таблица 8. Расчет соответствия сырья фактическому выпуску продукции по ресторану «Колос» с 12 ноября по 17 декабря 200 г.**

Наименование сырья или продукции	Цена за 1 кг, р.	Остаток на начало периода		Поступило в производство		Всего (приход к остаткам)		Возвращено, списано по документам	
		количество	сумма	количество	сумма	количество	сумма	количество	сумма
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Говядина	10800	3,25		46,8		50,05		48,26	
Говядина (фарш)	11200	1,05		52,6		53,65		52,98	
Свинина	11100	3,47		38,2		41,67		41,2	
Масло растительное	6800	4,26		18,4		22,66		21,23	
Майонез	5600	1,28		12,5		13,78		12,73	
Рыба свежемороженая сайда	7900	2,2		12,89		15,09		14,87	
Морковь	1200	8,36		–		8,36		3,26	

Окончание табл. 8

Наименование сырья или продукции	Остаток на конец периода		Фактически израсходовано на выпуск блюд		Следовало израсходовать по нормам		Израсходовано по сравнению с нормами			
	количество	сумма	количество	сумма	количество	сумма	более		менее	
							количество	сумма	количество	сумма
А	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Говядина	1,79		48,26		48,26					
Говядина (фарш)	0,67		52,98		52,98					
Свинина	0,47		41,2		41,2					
Масло растительное	1,43		21,23		21,23					
Майонез	2,4		11,38		12,73					
Рыба свежемороженая сайда	0,22		14,87		14,87					
Морковь	5,1		3,26		3,26					

**Задача 16.** Установите достоверность консультации по вопросу «Как правильно возместить ущерб, причиненный нанимателю работником?»

*Исходные данные*

В соответствии со ст. 408 Трудового кодекса Республики Беларусь возмещение ущерба работниками в размере, не превышающем среднего месячного заработка, производится по распоряжению нанимателя путем удержания из заработной платы работника.

Распоряжение нанимателя должно быть сделано не позднее 2 недель со дня обнаружения причиненного работником ущерба и обращено к исполнению не ранее 10 дней со дня сообщения ему об этом. До издания распоряжения об удержании из зарплаты ущерба от работника должно быть затребовано письменное объяснение.

**Задача 17.** В отчетном периоде выявлена недостача товаров на сумму 4 млн р. Размер ущерба причинен членами бригады, состоящей из 4 чел.

Заработная плата и фактически отработанное время за период от последней инвентаризации до дня обнаружения ущерба приведены в табл. 9.

На основе вышеприведенных данных выполните следующее:

1. Определите размер ущерба в связи с недостачей товаров.

2. Укажите, какими нормативно-правовыми актами следует руководствоваться при определении размера ущерба.

Для решения задачи изучите Инструкцию 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, утвержденную постановлением Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства экономики Республики Беларусь от 24 марта 2003 г. № 39/69.

Таблица 9. Информация о членах бригады

ФИО сотрудника	Оклад, тыс. р.	Количество отработанных дней
1. Иванова Александра Сергеевна	120	90
2. Сергеева Зинаида Ивановна	100	120
3. Шевцова Анна Петровна	90	60
4. Яскевич Галина Алексеевна	90	120
Итого	400	390

### Тема 5. Ревизия и аудит оплаты труда и социальных выплат

При изучении данной темы необходимо рассмотреть значение соблюдения нормативных документов, штатной и трудовой дисциплины, состояние нормирования труда; определить законность и целесообразность доплат, надбавок, премий; установить правильность начисления заработной платы, исчисление среднего заработка; изучить своевременность и законность удержаний, выплаты материальной помощи, использования средств фонда социальной защиты населения, начисления пени по просроченным платежам; оценить реальность депонентских сумм, своевременность уплаты налогов и неналоговых платежей, обоснованность отнесения сумм на затратные счета, организацию синтетического и аналитического учета, эффективность использования трудовых ресурсов.

#### Вопросы для самоконтроля

Ответьте на поставленные вопросы, ссылаясь на нормативно-правовые акты.

1. Какими первичными документами необходимо воспользоваться при проверках правильности начисления заработной платы по окладам, тарифным ставкам, расценкам?
2. Должно ли при проведении ревизии проверяться следующее:
  - соответствует ли количество трудовых книжек списочной численности работников;
  - создан ли резерв на высшие руководящие должности;
  - наличие лиц, состоящих между собой в близком родстве.
3. Следует ли уделить особое внимание при проверке вопросов премирования (условий премирования, наличия приказов, правильности начисления)?
4. Как выявить наличие «красных» остатков по лицевым счетам; сумм, числящихся за уволенными работниками; переplat и незаконных выплат; подлогов в документах на заработную плату?
5. Как проверить достоверность сальдо по счетам № 70 и № 69?
6. Какие нарушения могут быть выявлены при расходовании средств социального страхования?
7. Кто осуществляет общественный контроль за своевременной выплатой заработной платы?
8. Контролируется ли порядок исчисления среднего заработка, сохраняемого за работниками за время трудового и социального отпусков?
9. Какие виды выплат входят в исчисление среднего заработка для расчета отпускных?
10. Могут ли оштрафовать за неправильное применение единой тарифной сетки?
11. Верно ли, что в затраты по производству и реализации продукции (товаров, работ, услуг), учитываемые при ценообразовании и налогообложении, включается сумма премий за производственные результаты, не превышающая 30% фактически начисленной работникам организации зарплаты по сдельным расценкам, тарифным ставкам и должностным окладам? В том случае, когда начисленная сумма премий превышает указанный размер, сумма превышения выплачивается за счет прибыли, остающейся после налогообложения.
12. Верно ли, что удержания из заработной платы производятся в следующих случаях:
  - для уплаты налогов;
  - в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты населения Республики Беларусь;
  - по исполнительным листам;
  - по приговорам суда;
  - в других случаях.

13. Можно ли привлечь к ответственности работника за нарушение трудовой дисциплины?

14. Существуют ли ограничения расходов по оплате труда при включении их в затраты по производству и реализации продукции (товаров, работ, услуг), учитываемые при ценообразовании и налогообложении?

15. Приведите перечень видов выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь?

16. К чему приведет сокрытие, занижение объекта для начисления обязательных страховых взносов?

17. Какие могут быть последствия, если неправильно рассчитывается среднесписочная численность работников, принимаемая для исчисления средних величин?

18. Облагается ли подоходным налогом стоимость обучения, если учеба осуществляется в вузе согласно договору, заключенному с работником?

19. Какие могут быть установлены нарушения по уплате подоходного налога и отчислений в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь?

20. Считается ли недоимкой не внесенная в срок сумма страховых взносов и сумма задолженности, выявленная при проверке плательщика страховых взносов?

## **Задачи**

**Задача 1.** Изучите ст. 12 пункты 1.9; 1.10; 1.17; 1.24 Закона Республики Беларусь «О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь «О подоходном налоге с физических лиц»» от 9 декабря 2005 г. № 78-з и ответьте на приведенный ниже вопрос.

Верно ли, что не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие доходы:

- стипендии студентов и слушателей учебных заведений;
- стоимость путевок (за исключением туристических) в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, оплаченных за счет средств социального страхования;
- доходы, получаемые от организаций в виде подарков и призов, материальной помощи, оплаты стоимости путевок, в пределах 150 базовых величин в сумме от всех источников в течение налогового периода?

**Задача 2.** Изучите ст. 4 пункт 3 подпункт 3.6; ст. 26 пункты 1 и 2 Закона Республики Беларусь «О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь» «О подоходном налоге с физических лиц» от 9 декабря 2005 г. № 78-з» и ответьте на приведенный ниже вопрос.

Какими документами должен руководствоваться ревизор при проверке уплаты подоходного налога на территории Республики Беларусь с доходов, полученных от источников за пределами Республики Беларусь (в России)?

## **Тема 6. Ревизия и аудит основных средств и нематериальных активов**

В процессе изучения данной темы следует рассмотреть информационное обеспечение; изучить организацию и последовательность проверок бухгалтерского и налогового учета; выяснить порядок обобщения и систематизации выявленных нарушений, формирования выходной документации; исследовать качество проводимых инвентаризаций, правильность оценки активов в учете и отчетности, своевременность и правильность проведения дооценки, обоснованность списания с баланса основных средств; установить обоснованность приобретения нематериальных активов, их выгодность и законность списания; уметь рассчитывать показатели оценки имущественного потенциала организации и эффективности вложений.

### **Вопросы для самоконтроля**

Ответьте на поставленные вопросы, ссылаясь на нормативно-правовые акты.

1. Какими первичными документами необходимо воспользоваться при проверке своевременности отражения операций по движению основных средств и нематериальных активов в регистрах бухгалтерского учета?

2. Имеют ли право работники бухгалтерии арендную плату, оговоренную в договоре (при использовании автомобиля своего работника, с которым заключен договор аренды), относить на себестоимость продукции (работ, услуг)?

3. До начала инвентаризации основных средств следует ли проверить:

- наличие и состояние инвентарных карточек (книг), описей и других регистров аналитического учета;

- наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации;
  - наличие документов по сдаче и приему объектов в аренду (лизинг)?
4. Установлен ли лимит отнесения имущества к отдельным предметам в составе оборотных активов?
  5. Контролируется ли порядок определения размеров арендной платы при сдаче юридическими лицами в аренду оборудования, транспортных средств?
  6. Подлежат ли проверке типовые унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств и нематериальных активов?
  7. Какие нормативно-правовые акты регулируют правильную организацию бухгалтерского учета внеоборотных активов?
  8. В какие сроки начисляется амортизация и с применением каких способов и приемов?
  9. Должны ли контролироваться причины ликвидации основных средств?
  10. Каким образом отражаются в бухгалтерском и налоговом учете доходы от сдачи имущества в аренду?
  11. Как установить соответствуют ли данные бухгалтерского баланса показателям Главной книги и других учетных регистров?
  12. Какие приемы следует использовать при анализе материалов переоценки основных средств?
  13. Нужно ли проверять наличие договоров о полной имущественной ответственности за основные фонды?
  14. Каким образом можно установить соблюдение действующего порядка ликвидации пришедших в негодность основных средств, полноту оприходования ценностей, полученных от ликвидации основных средств, и правильность отражения результата от ликвидации?
  15. Каким образом должен поступить ревизор, если при проверке счета № 08 «Вложения во внеоборотные активы» установлено завышение фактического объема работ по сравнению с проектно-сметной документацией?
  16. Каким образом можно проверить достоверность информации, используемой для расчета налога на недвижимость?
  17. Назовите приемы проверки правильности оценки основных средств и нематериальных активов.
  18. Каким образом организуется сверка данных инвентарных карточек, синтетического учета основных средств с формой № 5 «Приложение к балансу» по группам основных средств?
  19. Какие ошибки могут быть выявлены при начислении амортизации основных средств?
  20. Какие вопросы могут быть включены в тест проверки состояния учета основных средств и нематериальных активов и подтверждения реальности статей баланса?

### Задачи

**Задача 1.** При решении задачи выполните следующее:

1. Опишите, каким образом можно выявить данные о числящихся остатках внеоборотных активов за лицами, неработающими в организации.
2. Укажите, какие мероприятия следует разработать в организации по обеспечению сохранности основных средств, данные о которых приведены в табл. 10.

### Исходные данные

*Таблица 10. Сведения о числящихся остатках основных средств за неработающими лицами по состоянию на 1 декабря 200\_ г.*

ФИО сотрудника	Должность	Какие основные средства числятся	С какого времени	На каком счете	Сумма, млн р.	Что сделано
1. Иванов А. Г.	Заведующий магазином	Здание	5 сентября 200_ г.	01	250	28 октября 200_ г. передано на баланс филиала «Промторг»
2. Усов Т. С.	Водитель	Автопоезд	14 октября 200_ г.	01	6,7	30 ноября 200_ г. передан на баланс филиала «Кооптранс»

**Задача 2.** Установите правильность ведения аналитического учета по счету № 08 «Вложения во внеоборотные активы» и обоснованность применения экономических санкций?

Опишите, можно ли обеспечить получение информации в разрезе статей по счету № 08 «Вложения во внеоборотные активы», если по состоянию на 1 число текущего года остаток по счету № 08 «Вложения во внеоборотные активы» составил 158,5 млн р. Аналитический учет ведется в разрезе предприятий, выполняющих работы.

**Задача 3.** В проверяемом расчете амортизация составила следующее:

- в первый год эксплуатации – 500 тыс. р.;

- во второй год эксплуатации – 400 тыс. р.;
- в третий год эксплуатации – 300 тыс. р.;
- в четвертый год эксплуатации – 200 тыс. р.;
- в пятый год эксплуатации – 100 тыс. р.

На основе вышеприведенных данных выполните следующее:

1. Проверьте расчет начисления амортизации нелинейным способом с применением метода суммы чисел лет по объекту основных средств амортизируемой стоимостью 1500 тыс. р. со сроком полезного использования в течение 5 лет.
2. Назовите нормативно-правовые акты, регулирующие данный вопрос.

**Задача 4.** Годовая норма амортизационных отчислений – 40%. Суммы амортизации в проверяемом расчете составляют:

- в первый год эксплуатации – 400 тыс. р.;
- во второй год эксплуатации – 240 тыс. р.;
- в третий год эксплуатации – 144 тыс. р.;
- в четвертый год эксплуатации – 86,4 тыс. р.;
- в пятый год эксплуатации – 129,6 тыс. р.

На основе приведенных сведений выполните следующее:

1. Проверьте достоверность данных расчета начисления амортизации нелинейным способом с применением метода уменьшаемого остатка по объекту основных средств амортизируемой стоимостью 1000 тыс. р. со сроком полезного использования в течение 5 лет.
2. Как должен поступить ревизор, если при проверке расчета будет установлено неправильное отнесение сумм на расходы организации.

**Задача 5.** В августе 200\_ г. списана с учета стоимость аннулированной лицензии на розничную торговлю в сумме 385 тыс. р. Списание отражено следующим способом:

- Д-т 91 – К-т 04;
- Д-т 05 – К-т 91.

При проверке аналитического учета установлено, что начисление амортизации нематериальных активов (лицензии) не производилось.

На основе данных, приведенных выше, выполните следующее:

1. Определите, правильно ли поступил главный бухгалтер при списании нематериальных активов.
2. Укажите, каковы последствия действий главного бухгалтера.

## **Тема 7. Ревизия и аудит фондов**

Изучение темы должно начинаться с определения создаваемых фондов в организации; рассмотрения организации их образования и использования; установления соблюдения нормативно-правовой документации; выяснения правильности учета и достоверности данных в отчетности.

### **Вопросы для самоконтроля**

Ответьте на поставленные вопросы, ссылаясь на нормативно-правовые акты.

1. Каким образом можно убедиться в достоверности формирования уставного фонда?
2. Предусмотрена ли ответственность действующим законодательством за:
  - формирование уставного фонда не в установленном размере и не в установленный срок;
  - не внесение изменений в учредительные документы в связи с изменением размера и порядка формирования уставного фонда?
3. В каких случаях может происходить увеличение размера уставного фонда юридических лиц и как проверить полноту взноса каждым учредителем в уставный фонд (капитал)?
4. Для чего рассчитывается стоимость чистых активов и чем при этом руководствуются?
5. Верно ли, что если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов кооперативной организации окажется менее уставного фонда, то такая организация обязана объявить и зарегистрировать в установленном порядке уменьшение уставного фонда?
6. Должно ли сальдо по счету № 80 «Уставный фонд» соответствовать размеру уставного фонда, зафиксированному в учредительных документах организации?
7. Отражаются ли курсовые разницы по дебиторской задолженности по вкладам в уставный фонд по К-т (Д-т) счета № 82 «Резервный фонд» в корреспонденции с Д-т (К-т) счета № 75 «Расчеты с учредителями» и открывается ли к счету № 82 «Резервный фонд» субсчет «Суммовые разницы по уставному фонду»?

8. Какие источники информации используются при проверке уставного фонда?
9. Каким образом можно установить своевременно ли внесли учредители свои доли в уставный фонд?
10. Обращается ли внимание при проверке на правильность оформления документов по взносам в уставный фонд?
11. Каким образом можно проверить соответствие записей в первичных документах записям в регистрах бухгалтерского учета по счетам № 75 и № 80?
12. Каким образом можно убедиться в полной ли сумме сформирован уставный фонд?
13. Должны ли подвергаться экспертизе неденежные вклады?
14. Проверяется ли порядок отражения в учете изменения уставного фонда?
15. Какие особенности проверки учета учредительных документов в условиях электронной обработки данных?
16. Какие ошибки выявляются при проверке учредительных документов?
17. Какие вопросы подлежат проверке по формированию уставного фонда юридических лиц?
18. Переоценивается ли дебиторская задолженность по вкладам в уставный фонд?
19. Каким образом можно проверить правильность начисления доходов от участия в предприятии?
20. Несут ли ответственность участники (учредители) за нарушение обязанностей по внесению вкладов?

### **Задачи**

**Задача 1.** Для решения задачи изучите Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкцию по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, а также Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации».

Ответьте на вопрос, учитывая приведенные ниже варианты ответа.

Установите, в каких случаях создается резерв по сомнительным долгам. Каким образом можно проверить достоверность данной операции?

*Варианты ответа:*

- а) резерв по сомнительным долгам создается при признании в бухгалтерском учете выручки от реализации товаров (продукции, работ, услуг) по мере отгрузки товаров (продукции, выполнения работ, оказания услуг) (метод начисления);
- б) резерв по сомнительным долгам создается при признании в бухгалтерском учете выручки от реализации товаров (продукции, работ, услуг) по мере оплаты отгруженных товаров (продукции, выполненных работ, оказанных услуг) (кассовый метод).

**Задача 2.** Составьте аудиторское заключение о правильности формирования уставного фонда коммерческой иностранной организации.

Аудиторское заключение составляется по форме, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июля 2005 г. № 85.

### **Тема 8. Ревизия и аудит затрат на производство (издержек обращения) и финансовых результатов**

При изучении данной темы необходимо установить соблюдение нормативно-правовой документации по затратам и финансовым результатам; выяснить правильность организации бухгалтерского и налогового учета, разграничения затрат между отдельными смежными периодами, своевременность и точность определения незавершенного производства, правильность отражения доходов и расходов организации на счетах бухгалтерского учета; выявить принципы формирования финансовых результатов, соблюдения учетной политики организации, реальность сальдо по счетам, обоснованность данных в учетных регистрах, достоверность данных в бухгалтерской и статистической отчетности.

### **Вопросы для самоконтроля**

Ответьте на поставленные вопросы, ссылаясь на нормативно-правовые акты.

1. Каким образом можно проверить достоверность информации по счетам затрат и финансовых результатов?
2. Какие приемы используются для проверки незавершенного производства?
3. Что предусматривается в учетной политике по бухгалтерскому и налоговому учету затрат?
4. Каким образом можно проверить реальность и обоснованность затрат?
5. Назовите нормы отнесения на затраты специальных легковых автомобилей, включаемых в затраты по производству и реализации продукции (товаров, работ, услуг), учитываемых при ценообразовании и налогообложении.

6. Контролируются ли нормы расходов на рекламу, маркетинговые, консультационные и информационные услуги?

7. Верно ли, что представительские расходы в бухгалтерском учете включаются в себестоимость в сумме фактически произведенных и подтвержденных затрат, а в налоговом учете – включаются в расходы, учитываемые при налогообложении в размере, установленном Указом Президента Республики Беларусь от 15 июня 2006 г. № 398?

8. Следует ли включать в налоговую базу представительские расходы, превышающие норматив, для начисления НДС?

9. Расценивается ли сумма представительских расходов как доход гражданина, если отсутствует документальное подтверждение произведенных расходов и подлежит ли она обложению подоходным налогом?

10. Назовите направления контроля финансовых результатов.

11. Верно ли, что контролю подвергается каждая статья формирования, распределения и использования прибыли?

12. Должны ли выясняться причины бухгалтерских ошибок и недочетов в случае их выявления?

13. Должны ли подвергаться контролю суммы штрафов, пеней, неустоек?

14. Каким образом можно убедиться в достоверности состава операционных доходов и расходов?

15. Устанавливается ли при проверках обоснованность образования фондов за счет прибыли?

16. Каким образом устанавливается соответствие показателей Отчета о прибылях и убытках?

17. Назовите перечень изучаемых вопросов при проверке нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

18. Какие факты нарушений нормативно-правовой документации могут быть установлены?

19. Каким образом можно установить правильность использования прибыли и обоснованность записей на счетах бухгалтерского учета?

20. Проверяются ли исправления занижения прибыли (дохода) в результате завышения себестоимости продукции (работ, услуг)?

### Задачи

**Задача 1.** Установите достоверность консультации аудитора по вопросу включения расходов, связанных с использованием служебного легкового автотранспорта, в себестоимость продукции, и состав расходов, учитываемых для цели налогообложения.

При включении расходов по служебным легковым автомобилям следует иметь в виду, что организации могут относить на себестоимость расходы по содержанию только одной единицы служебного, кроме специального, или используемого для служебных поездок личного автотранспорта в пределах установленных норм.

Для решения задачи следует изучить следующее:

1. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденные Министерством экономики Республики Беларусь от 26 января 1998 г. № 19-12/397; Министерством статистики и анализа Республики Беларусь от 30 января 1998 г. № 01-21/8; Министерством финансов Республики Беларусь от 30 января 1998 г. № 3; Министерством труда и социальной защиты Республики Беларусь от 30 января 1998 г. № 03-02-07/300 с дополнениями и изменениями.

2. Разъяснение порядка включения в себестоимость продукции (работ, услуг) затрат по специальным и служебным автомобилям, утверждено Министерством экономики Республики Беларусь от 5 сентября 2001 г. № 13-13/4898 и Министерством финансов Республики Беларусь от 5 сентября 2001 г. № 15-9/700.

3. Постановление Совета Министров Республики Беларусь «О расходах на содержание служебного легкового автотранспорта» от 3 мая 1999 г. № 638 с изменениями и дополнениями.

**Задача 2.** Для решения задачи изучите подпункты 2.10.10; 22.10.1 Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).

Ответьте на вопрос, учитывая приведенные ниже варианты ответа.

Имеют ли право работники бухгалтерии арендную плату, оговоренную в договоре аренды, при использовании автомобиля своего работника в служебных целях, относить на себестоимость продукции (товаров, работ, услуг) и чем они должны руководствоваться?

*Варианты ответа:*

а) имеют право получать за их использование денежную компенсацию. Эти суммы включаются в себестоимость;

б) имеют право получать компенсацию и арендную плату с отнесением сумм за счет других источников;

в) не имеют право получать арендную плату;

г) иное.

## **Тема 9. Ревизия и аудит соблюдения учетной политики организации**

Изучение темы должно начинаться с проработки содержания положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». Нужно рассмотреть методологический, организационный и технический аспекты учетной политики; выяснить основу построения единой системы учетной информации; рассмотреть состояние первичной и сводной документации, качество учетных регистров; изучить организацию документооборота, правильность оценки активов и пассивов организации, обоснованность внесенных исправлений.

### **Вопросы для самоконтроля**

Ответьте на поставленные вопросы, ссылаясь на нормативно-правовые акты.

1. Кто формирует учетную политику организации на соответствие требованиям полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности?
2. В каких случаях могут иметь место изменения в учетной политике?
3. Назовите методы оценки имущества и отражения активов и пассивов:
  - основных средств;
  - затрат;
  - готовой продукции;
  - товаров, а также допустимые законодательством варианты.
4. Каковы критерии признания выручки?
5. Как убедиться в правильности применения системы учетных регистров?
6. Должны ли оцениваться используемые способы ведения бухгалтерского учета и их влияние на формирование достоверной и своевременной информации?
7. Верно ли, что перед началом проверки аудитор должен ознакомиться с положениями учетной политики организации, касающимися порядка признания доходов в качестве доходов от обычных видов деятельности?
8. Каким требованиям должна соответствовать учетная политика организации?
9. Должны ли оформляться документами внесенные изменения в учетную политику?
10. Должна ли предусматриваться в учетной политике многовариантность применения соответствующих способов и методов ведения бухгалтерского учета?
11. Должна ли в учетной политике предусматриваться стратегия и тактика развития организации на очередной год?
12. Будет ли целью аудита установление соответствия совершенных финансовых и хозяйственных операций действующим законодательным и нормативным актам Республики Беларусь?
13. Для чего изучается состояние внутреннего контроля и в чем его суть?
14. Как установить законность применяемого нестандартного порядка учета?

### **Задачи**

**Задача 1.** Выразите свое мнение об эффективности учетной политики в отношении метода оценки материалов, учитывая, что в учетной политике организации указан метод оценки материалов и включения их в себестоимость продукции, товаров (работ, услуг) по ценам последнего приобретения (ЛИФО).

**Задача 2.** В приведенных ниже примерах установите, какие нормативно-правовые акты нарушены и каковы последствия этих нарушений.

1. В организации не обеспечено ведение аналитического учета по счетам учета расчетов.
2. В организации не производилась своевременная разноска по счетам дебиторов и кредиторов.
3. В организации отсутствует ответственный за ведение учета расчетов за товары, проданные в кредит. Фактически учет расчетов вела главный бухгалтер.

## **Тема 10. Ревизия и аудит достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В процессе изучения данной темы следует определить реальность статей баланса, достоверность учетных и отчетных данных; усвоить порядок оценки достоверности отчетности, организации архива, эффективности применяемой системы учета и внутреннего контроля; установить ответственность за искажения отчетности и т. д.

### **Вопросы для самоконтроля**

Ответьте на поставленные вопросы, ссылаясь на нормативно-правовые акты.

1. Какие последствия предусмотрены за несоблюдение закона Республики Беларусь «О бухгалтерском



учете и отчетности» и других нормативно-правовых актов?

2. Какие нормативно-правовые акты регулируют порядок формирования показателей бухгалтерской отчетности?

3. Какие требования предъявляются к бухгалтерской отчетности?

4. Назовите взаимосвязи между формами годовой отчетности.

5. Что отражается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности?

6. Должен ли ревизор проводить диагностику экономического и финансового положения организации?

7. Назовите статьи баланса, где могут скрываться недостатки имущества организации.

8. Каким образом осуществляется инвентаризация статей баланса?

9. Должны ли ревизионные комиссии потребсоюзов представлять соответствующим органам управления свои заключения по годовым отчетам?

10. Дается ли оценка работы кооперативной организации (предприятия) по выполнению показателей финансово-хозяйственной деятельности, рациональному использованию имеющихся ресурсов, сохранности кооперативной собственности, достоверности отчетных данных?

11. Вытекают ли предложения ревизионной комиссии по годовому отчету из заключения и содержат ли они выводы по устранению выявленных недостатков?

12. Оценивается ли в ходе проверки содержание отдельных форм годовой отчетности?

13. Целесообразно ли проверке показателей бухгалтерского баланса начинать с процедуры арифметических подсчетов итогов по группам статей, разделам и валюты баланса по активу и пассиву?

14. Каким образом можно проверить соблюдение требований непротиворечивости?

15. Каким образом осуществляется проверка взаимосвязки показателей отчетных форм?

16. Позволяет ли пояснительная записка сформировать мнение о направлениях финансовой политики организации, эффективности принимаемых управленческих решений?

17. Что представляет собой аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности?

18. Назовите процедуры получения аудиторских доказательств для установления достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

19. Установлена ли ответственность для должностных лиц за представление искаженных данных бухгалтерской и статистической отчетности?

20. Можно ли отнести к приемам вуалирования отчетности:

- сальдирование дебиторской и кредиторской задолженности;
- включение в отчетность чужого имущества;
- составление отчетности по недостоверным данным?

## Задачи

**Задача 1.** Составьте безусловно-положительное аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аудиторское заключение должно составляться по утвержденной форме.

**Задача 2.** Составьте заключение по годовой бухгалтерской отчетности райпо.

При составлении заключения следует использовать условный пример из учебной практики, предусматривающий составление бухгалтерской отчетности райпо.

## СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

### Основная литература

**Пупко, Г. М.** Аудит и ревизия / Г. М. Пупко. – Минск : Мисанта, 2005. – 512 с.

**Хмельницкий, В. А.** Аудит и ревизия : учеб. пособие для вузов / В. А. Хмельницкий. – Минск : Кн. Дом, 2005. – 480 с.

**Шидловская, М. С.** Финансовый контроль и аудит : учеб. пособие для вузов / М. С. Шидловская. – Минск : Выш. шк., 2001. – 495 с.

### Дополнительная литература

**Об аудиторской деятельности** : Закон Респ. Беларусь от 18 дек. 2002 г. № 164-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2003. – № 2. – С. 17–25.

**О дополнительных мерах по регулированию экономических отношений** : Указ Президента Респ. Беларусь от 16 янв. 2002 г. № 40 // Новая экон. газ. – 2002 г. – № 5. – С. 2–4.

**О совершенствовании государственного регулирования аудиторской деятельности** : Указ Президента Респ. Беларусь от 12 февр. 2004 г. № 67 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2004. – № 26. – С. 26–27.

**О некоторых мерах по совершенствованию координации деятельности контролирующих органов Республики Беларусь и порядка применения ими экономических санкций** : Указ Президента Респ. Беларусь от 6 дек. 2001 г. № 722 // Новая экон. газ. (Информбанк). – 2001 г. – № 96. – С. 2–6.

**О мерах по усилению ведомственного контроля в Республике Беларусь** : Указ Президента Респ. Беларусь от 12 февр. 2004 г. № 68 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2004. – № 26. – С. 26–27.

**Об административной ответственности за сокрытие от таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу Республики Беларусь** : Указ Президента Респ. Беларусь от 2 июня 2006 г. № 367 // НЭГ. – № 44. – С. 8.

**Инструкция о порядке организации проведения ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности в организациях, предприятиях и учреждениях потребительской кооперации Республики Беларусь** : утв. постановлением Правления Белкоопсоюза от 12 апр. 2002 г. № 177. – Минск : Белкоопсоюз. – 2002. – 26 с.

**Инструкция об организации и проведении инвентаризации имущества финансовых обязательств в организациях потребительской кооперации** : утв. постановлением Правления Белкоопсоюза от 28 нояб. 1996 г. – Минск : Белкоопсоюз. – 1996. – 124 с.

**Инструкция об организации и проведении проверок соблюдения законодательства об осуществлении аудиторской деятельности, лицензионных требований и условий аудиторскими организациями и аудиторами – индивидуальными предпринимателями** : утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 24 мая 2005 г. № 65 // Нац. экон. газ. – 2005. – № 45. – С. 19–20.

**Правила ведения юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями книги учета проверок (ревизии)** : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 22 февр. 2001 г. № 248 // Гл. бухгалтер. – 2001. – № 12. – С. 22–23.

**Правила аудиторской деятельности** : сб. нормат. документов. – Минск : Информпресс, 2006. – 396 с.

**Порядок организации и проведения проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности и применения экономических санкций** : утв. Указом Президента Респ. Беларусь от 15 нояб. 1999 г. № 673 // Нац. экон. газета. – 2006. – № 45. – С. 3–10.

**Ревизия и контроль: нормативное обеспечение** : сб. норматив. документов. – Минск : Мисанта. – 2005. – 308 с.

**Андреев, В. Д.** Ревизия и аудит : учеб. пособие для учащихся УПК Белкоопсоюза / В. Д. Андреев. – Минск : Выш. шк., 1996. – 118 с.

**Андреев, В. Д.** Внутренний аудит : учеб. пособие для вузов / В. Д. Андреев. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 462 с.

**Алборов, Р. А.** Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК : учеб. пособие для вузов / Р. А. Алборов. – М. – Дело и сервис, 2003. – 464 с.

**Аренс, Э. А.** Аудит / Э. А. Аренс, Дж. К. Лоббек ; пер. с англ. М. А. Терехова. – М. : Финансы и статистика, 1995. – 495 с.

**Аудит** : учеб. для вузов / В. И. Подольский [и др.] ; под общ. ред. В. И. Подольского. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – 257 с.

**Данилкова, С. А.** Теоретические основы аудита : учеб. пособие / С. А. Данилкова. – Гомель : ГКИ, 2201. – 64 с.

**Дробышевский, Н. П.** Ревизия и аудит : учеб. пособие для вузов / Н. П. Дробышевский. – Минск : Мисанта, 2004. – 265 с.

**Дробышевский, Н. П.** Аудит в строительстве : справ. пособие / Н. П. Дробышевский [и др.] ; под общ. ред. Н. П. Дробышевского. – Минск : Мисанта, 1999. – 170 с.

**Ирвин, Д.** Финансовый контроль / Д. Ирвин : [пер. с англ.] – М. : Финансы и статистика, 1998. – 350 с.

**Организация** бухгалтерского учета и внутреннего аудита / А. Н. Сушкевич [и др.]. – Минск : Ред. журнала «Промторг право», 2006. – 160 с.

**Панкова, С. В.** Международные стандарты аудита : учеб. пособие для вузов / С. В. Панкова. – Минск : Экономика, 2004. – 154 с.

**Подольский, В. И.** Аудит / В. И. Подольский. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 400 с.

**Рой, Д.** Краткое руководство по стандартам и нормам аудита. Аудит : Теория практика / Д. Рой. – М. : Экономика, 1992. – 305 с.

**Стешиц, Л. И.** Бухгалтерский учет и аудит в АПК : учеб. для вузов / Л. И. Стешиц. – Минск : Мисанта, 2005. – 537 с.

**Хмельницкий, В. А.** Ревизия и аудит : учеб. пособие для вузов / В. А. Хмельницкий. – Минск : Кн. Дом, 2005. – 480 с.

**Шостик, Г. П.** Ревизия и аудит : сб. нормат. документов. – Минск : Выш. шк. 2006. – 202 с.

## СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка .....	3
Указания по изучению тем, вопросы для самоконтроля, задачи .....	4
Тема 1. Организация, планирование, технология и методика проведения ревизии и аудита .....	4
Тема 2. Ревизия и аудит денежных средств .....	9
Тема 3. Ревизия и аудит расчетных операций .....	13
Тема 4. Ревизия и аудит товарно-материальных ценностей.....	20
Тема 5. Ревизия и аудит оплаты труда и социальных выплат.....	33
Тема 6. Ревизия и аудит основных средств и нематериальных активов .....	35
Тема 7. Ревизия и аудит фондов.....	39
Тема 8. Ревизия и аудит затрат на производство (издержек обращения) и финансовых результатов .....	42
Тема 9. Ревизия и аудит соблюдения учетной политики организации.....	45
Тема 10. Ревизия и аудит достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	46
Список рекомендуемой литературы .....	49

Учебное издание

## **РЕВИЗИЯ И АУДИТ**

### **Практикум**

**для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и слушателей специального факультета по переподготовке кадров ОСП «Институт повышения квалификации и переподготовки кадров Белкоопсоюза»**

Автор-составитель

**Шидловская Мария Степановна**

Редактор О. В. Ивановская

Компьютерная верстка Н. Н. Короедова

Подписано в печать 28.02.07. Бумага типографская № 1.

Формат 60 × 84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Гарнитура Таймс. Ризография.

Усл. печ. л. 3,02. Уч.-изд. л. 3,5. Тираж 100 экз.

Заказ №

Учреждение образования

«Белорусский торгово-экономический университет  
потребительской кооперации».

246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.

ЛИ № 02330/0056814 от 02.03.2004 г.

Отпечатано в учреждении образования

«Белорусский торгово-экономический университет  
потребительской кооперации».

246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.