

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

---

Кафедра банковского дела, анализа и аудита

**ТЕОРИЯ КОНТРОЛЯ**

**Практикум  
для аудиторной и управляемой самостоятельной работы  
студентов специальности 1-25 01 11 «Аудит и ревизия»**

УДК 336.71  
ББК 65.052.80  
Т 33

Автор-составитель В. И. Евдокимович, канд. экон. наук,  
профессор

Рецензенты: А. И. Байголов, начальник контрольно-ревизионного управления Гомельского областного потребительского союза;  
Е. М. Попов, канд. экон. наук, доцент кафедры финансов и кредита Белорусского торгово-экономического университета потребительской кооперации

Рекомендован научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 5 от 10 июня 2008 г.

**Теория** контроля : практикум для аудиторной и управляемой самостоятельной работы студентов специальности 1-25 01 11 «Аудит и ревизия» / авт.-сост. В. И. Евдокимович. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2009. – 44 с.  
ISBN 978-985-461-638-4

УДК 336.71  
ББК 65.052.80

ISBN 978-985-461-638-4

© Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2009

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Организация контроля у субъекта хозяйствования способствует обеспечению сохранности активов, укреплению кредитоспособности, выявлению и мобилизации имеющихся резервов, повышению эффективности и качества работы, усилению режима экономии, выявлению причин и условий, способствующих образованию потерь, недостатч и совершению хищений. Правильно организованный контроль позволяет не только своевременно обнаружить недостатки в деятельности организации, но и вовремя принять меры к их устранению. Контроль направлен на постоянное совершенствование хозяйственной деятельности, что является жизненной необходимостью современного хозяйствования.

Целью изучения студентами дисциплины «Теория контроля» является усвоение ими знаний в области теоретических основ контроля, его сущности и содержания, значения и места в системе управления хозяйственной деятельностью организации и отдельной отраслью.

Курс «Теория контроля» включен в блок профилирующих дисциплин в подготовке аудиторов и ревизоров для всех отраслей экономики Республики Беларусь. Его изучение дает возможность студентам получить теоретические знания в области принципов организации и проведения контроля, содержания его приемов и способов, сущности функций и форм, других направлений.

После освоения данной дисциплины студенты будут владеть следующими знаниями:

- о роли и значении контроля в современных условиях развития экономики страны;
- об условиях, определяющих осуществление функций контроля независимо от его видов, времени и места проведения;
- о принципах организации и проведения контроля;
- о классификации органов контроля;
- о научных инструментах контроля;
- о характеристиках видов контроля и его задачах;
- о проблемах совершенствования организации и проведения контроля в современных условиях развития экономики страны.

В процессе изучения курса «Теория контроля» студенты опираются на знания по основам таких общетеоретических и общеэкономических дисциплин, как «Экономическая теория», «Макроэкономика», «Микроэкономика», «Основы правоведения» и др. В свою очередь, глубокие знания теории контроля являются базой для изучения курсов «Аудит», «Ревизия хозяйственной деятельности», «Ведомственный контроль», «Судебно-бухгалтерская экспертиза» и др.

### ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ДЛЯ СТУДЕНТОВ ДНЕВНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ

Тема	Количество часов			Управляемая самостоятельная работа студентов
	всего	в том числе		
		лекции	практические занятия	
1. Содержание контроля и его роль в системе управления производством	2	2	–	2
2. Основные условия и этапы контроля	4	2	2	2
3. Принципы контроля и классификация	4	2	2	2
4. Содержание и функции вневедомственного и ведомственного контроля	6	4	2	2
5. Формы контроля	6	4	2	2
6. Предмет, метод и задачи контроля	4	2	2	2
7. Приемы и способы документального и фактического контроля, их содержание	6	4	2	2
8. Общие проблемы совершенствования контроля в современных условиях	4	2	2	2
Итого	36	22	14	16

### ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ДЛЯ СТУДЕНТОВ ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ (СОКРАЩЕННЫЙ СРОК)

Тема	Количество часов			Управляемая самостоятельная работа студентов
	всего	в том числе		
		лекции	практические занятия	
1. Содержание контроля и его роль в системе управления производством	1	–	1	6
2. Основные условия и этапы контроля	3	2	1	6
3. Принципы контроля и классификация	–	–	–	6
4. Содержание и функции вневедомственного и ведомственного контроля	–	–	–	10

Тема	Количество часов			Управляемая самостоятельная работа студентов
	всего	в том числе		
		лекции	практические занятия	
5. Формы контроля	2	2	–	10
6. Предмет, метод и задачи контроля	–	–	–	8
7. Приемы и способы документального и фактического контроля, их содержание	4	2	2	14
8. Общие проблемы совершенствования контроля в современных условиях	–	–	–	14
Итого	10	6	4	74

## ВОПРОСЫ ДЛЯ ОБСУЖДЕНИЯ И САМОКОНТРОЛЯ, ЗАДАНИЯ ДЛЯ АУДИТОРНОЙ И УПРАВЛЯЕМОЙ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

### Тема 1. Содержание контроля и его роль в системе управления производством

#### Вопросы для обсуждения

1. Сущность контроля как одной из составных частей управленческого процесса.
2. Содержание контроля и его роль в системе управления производством.
3. Внутренний и внешний контроль хозяйственно-финансовой деятельности экономического субъекта.
4. Контроль как способ обратной связи.
5. Взаимосвязь контроля, бухгалтерского учета и анализа.
6. Контроль как функция правового регулирования.

#### Вопросы для самоконтроля

1. Раскройте сущность контроля как одной из составных частей управленческого процесса.
2. Содержание контроля и его роль в системе управления производством.
3. Раскройте содержание внутреннего контроля хозяйственно-финансовой деятельности экономического субъекта.
4. Раскройте содержание внешнего контроля хозяйственно-финансовой деятельности экономического субъекта.
5. Дайте характеристику контроля как способа обратной связи.
6. В чем состоит взаимосвязь контроля с бухгалтерским учетом и анализом, а также с другими экономическими науками?
7. В чем заключается роль контроля как функции правового регулирования?

#### Задания для аудиторной работы

**Задание 1.** Дайте характеристику обратной связи контроля в соответствии со схемой, приведенной на рис. 1.



Рис. 1. Схема обратной связи контроля

**Задание 2.** Изобразите схематично взаимосвязь контроля с другими элементами управления.

## ***Задания для управляемой самостоятельной работы***

**Задание 1.** Постройте схему органов контроля в Республике Беларусь и дайте их характеристику.

**Задание 2.** Составьте схему взаимосвязи контроля, бухгалтерского учета и анализа.

### **Тема 2. Основные условия и этапы контроля**

#### ***Вопросы для обсуждения***

1. Система контроля и ее элементы.
2. Свойства системы контроля.
3. Условия функционирования процесса контроля.
4. Этапы контроля.

#### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Дайте характеристику системы контроля.
2. Раскройте содержание элементов системы контроля.
3. Процесс контроля и его технология.
4. Раскройте понятия «субъект контроля» и «объект контроля».
5. Каковы критерии оценки контролируемого объекта?
6. Дайте характеристику этапов контроля.

#### ***Задания для аудиторной работы***

**Задание 1.** Составьте схему системы контроля и дайте характеристику каждого ее элемента.

**Задание 2.** Составьте схему основных этапов контроля и раскройте их содержание.

#### ***Задание для управляемой самостоятельной работы***

Разработайте примерное Положение о функциональном отделе контроля организации.

### **Тема 3. Принципы контроля и классификация**

#### ***Вопросы для обсуждения***

1. Принцип как один из элементов системы контроля.
2. Система принципов контроля (плановость, объективность, гибкость, экономичность, всеобъемлемость, внезапность, непрерывность, действенность, научность, гласность, массовость и др.) и ее характеристика.
3. Виды контроля.
4. Классификация видов контроля по времени проведения, используемой информации, охватываемым сферам, субъектам проведения и другим признакам.

#### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Дайте характеристику принципов контроля (плановости, объективности, гибкости, экономичности, всеобъемлемости, внезапности, непрерывности, действенности, научности, гласности, массовости и др.).
2. Обоснуйте критерии выделения отдельных видов контроля.
3. Перечислите виды контроля и дайте их характеристику.
4. Какова классификация видов контроля по разным признакам?

#### ***Задания для аудиторной работы***

**Задание 1.** Составьте схему принципов контроля.

**Задание 2.** Составьте схему классификации видов контроля по различным признакам.

## *Задание для управляемой самостоятельной работы*

Разработайте письменно основные направления внутрихозяйственного бухгалтерского контроля.

### **Тема 4. Содержание и функции вневедомственного и ведомственного контроля**

#### *Вопросы для обсуждения*

1. Содержание и функции вневедомственного контроля в Республике Беларусь.
2. Система органов, осуществляющих вневедомственный контроль в Республике Беларусь.
3. Нормативные правовые акты, регулирующие осуществление вневедомственного контроля в Республике Беларусь.
4. Контрольные функции Комитета государственного контроля Республики Беларусь.
5. Функции министерств Республики Беларусь в области вневедомственного контроля.
6. Содержание ведомственного контроля.
7. Нормативные правовые акты, регулирующие осуществление ведомственного контроля в Республике Беларусь.
8. Органы, осуществляющие ведомственный контроль.
9. Функции ведомственного контроля.
10. Роль Методологического совета по ведомственному контролю при Министерстве финансов Республики Беларусь и его основные задачи.

#### *Вопросы для самоконтроля*

1. Раскройте содержание вневедомственного контроля.
2. Назовите функции вневедомственного контроля и раскройте их содержание.
3. Дайте характеристику органов контроля в Республике Беларусь, осуществляющих вневедомственный контроль.
4. Какие нормативные правовые акты регулируют осуществление вневедомственного контроля в Республике Беларусь?
5. Раскройте содержание и роль ведомственного контроля.
6. Какие нормативные правовые акты регулируют осуществление ведомственного контроля в Республике Беларусь?
7. Дайте характеристику органов контроля, осуществляющих ведомственный контроль.
8. Раскройте функции ведомственного контроля и дайте их характеристику.

#### *Задания для аудиторной работы*

**Задание 1.** Составьте схему функций вневедомственного контроля и дайте их характеристику.

**Задание 2.** Составьте схему функций ведомственного контроля и дайте их характеристику.

#### *Задания для управляемой самостоятельной работы*

**Задание 1.** Составьте конспект основных положений Закона Республики Беларусь от 9 февраля 2000 г. № 369-З «О Комитете государственного контроля Республики Беларусь» (с изменениями и дополнениями).

**Задание 2.** Составьте конспект основных положений Указа Президента Республики Беларусь от 15 ноября 1999 г. № 673 «О некоторых мерах по совершенствованию координации деятельности координирующих органов Республики Беларусь и порядка применения или экономических санкций» (в редакции от 6 декабря 2001 г. № 722, 12 ноября 2003 г. № 509, 25 мая 2004 г. № 249, 19 июля 2005 г. № 326, 1 декабря 2005 г. № 570, 15 марта 2006 г. № 151, 1 марта 2007 г. № 116).

### **Тема 5. Формы контроля**

#### *Вопросы для обсуждения*

1. Форма контроля как составляющая часть системы контроля.
2. Сущность и содержание комплексной ревизии как формы контроля.
3. Сущность и содержание тематической проверки как формы контроля.

4. Сущность и содержание счетной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности как формы контроля.
5. Сущность и содержание комплексной аудиторской проверки как формы контроля.
6. Планирование ревизий и проверок вышестоящей организацией.
7. Координация контрольной деятельности в Республике Беларусь.
8. Классификация ревизий и проверок по разным признакам.
9. Права, обязанности и ответственность ревизоров и аудиторов.
10. Права, обязанности и ответственность должностных лиц, деятельность которых подвергается контролю.
11. Документальное оформление результатов комплексной ревизии субъекта хозяйствования.
12. Документальное оформление результатов комплексной аудиторской проверки субъекта хозяйствования.

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Раскройте сущность и содержание комплексной ревизии как одной из форм контроля.
2. Изложите сущность и содержание тематической проверки как формы контроля.
3. Сущность и содержание счетной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности как формы контроля.
4. Раскройте сущность и содержание комплексной аудиторской проверки как формы контроля.
5. Назовите требования к годовому плану проведения комплексных ревизий и проверок, составляемому вышестоящей организацией.
6. Как и каким органом осуществляется координация проведения ревизий и проверок в Республике Беларусь?
7. Укажите права, обязанности и ответственность ревизора.
8. Каковы права, обязанности и ответственность аудитора?
9. Укажите права, обязанности и ответственность должностных лиц субъекта хозяйствования, деятельность которых проверяется.
10. Как документально оформляются результаты комплексной ревизии субъекта хозяйствования?
11. Как документально оформляются результаты комплексной аудиторской проверки субъекта хозяйствования?

### **Задания для аудиторской работы**

**Задание 1.** Составьте схему форм контроля и дайте их характеристику.

**Задание 2.** Начертите схему видов ревизий по разным признакам и дайте их характеристику.

**Задание 3.** Составьте схему видов аудита и дайте их характеристику.

**Задание 4.** Начертите схемы прав, обязанностей и ответственности ревизоров, дайте их характеристику.

**Задание 5.** Составьте схемы прав, обязанностей и ответственности аудиторов, дайте их характеристику.

**Задание 6.** Составьте план проведения комплексных ревизий и проверок для Министерства промышленности Республики Беларусь на 200\_ г., используя данные, приведенные ниже.

В состав министерства включены пять заводов, финансово-хозяйственная деятельность которых была проверена в предыдущем календарном году за следующие периоды:

- хлебозавод № 1 (г. Гомель) – с 1 апреля 200\_ г. по 31 января 200\_ г.;
- хлебозавод № 2 (г. Могилев) – с 1 марта 200\_ г. по 29 февраля 200\_ г.;
- хлебозавод № 3 (г. Витебск) – с 1 августа 200\_ г. по 30 апреля 200\_ г.;
- хлебозавод № 4 (г. Минск) – с 1 июля 200\_ г. по 31 мая 200\_ г.;
- хлебозавод № 5 (г. Гродно) – с 1 сентября 200\_ г. по 30 июня 200\_ г.

В планируемом году предусматривается провести комплексные ревизии подведомственных хлебозаводов за следующие периоды:

- хлебозавод № 1 – за период финансово-хозяйственной деятельности с 1 февраля 200\_ г. по 30 сентября 200\_ г.;
- хлебозавод № 2 – за период деятельности с 1 марта 200\_ г. по 1 октября 200\_ г.;
- хлебозавод № 3 – за период деятельности с 1 мая 200\_ г. по 1 декабря 200\_ г.;
- хлебозавод № 4 – за период деятельности с 1 июня 200\_ г. по 1 января 200\_ г.;
- хлебозавод № 5 – за период деятельности с 1 июля 200\_ г. по 1 февраля 200\_ г.

При составлении плана проведения комплексных ревизий и проверок на 200\_ г. используйте его примерную форму (табл. 1).

Отсутствующие сведения укажите самостоятельно.

Таблица 1. Примерная форма плана ревизий организации

Наименование и адрес организации	Вид ревизии	Период финансово-хозяйственной деятельности организации, охваченный предыдущей ревизией (с_ по_)	Период финансово-хозяйственной деятельности организации, планируемой к ревизии (с_ по_)	Сроки проведения ревизии		Руководитель ревизионной группы	Состав группы ревизующих специалистов (ревизоров)	Участствующие в планируемой ревизии управления и отделы	Примечание
				начало	окончание				

**Задание 7.** Составьте примерный приказ «О проведении комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности Минского хлебозавода № 4», используя нижеприведенную информацию.

Ревизуемый период хозяйственной деятельности хлебозавода – с 1 февраля 200\_ г. по 30 сентября 200\_ г. Начало ревизии – 11 октября 200\_ г., продолжительность ревизии – 25 календарных дней.

Руководителя ревизионной бригады, состав ревизоров бригады, направления ревизии и другие данные укажите самостоятельно.

Акт комплексной ревизии представляется 30 октября 200\_ г. в вышестоящую организацию, назначившую ревизию.

**Задание 8.** Составьте примерную программу комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности Гомельского хлебозавода № 1 за период с 1 февраля 200\_ г. по 30 сентября 200\_ г., используя форму, представленную в табл. 2.

Таблица 2. Примерная форма программы комплексной ревизии

Наименование вопросов, подлежащих проверке в период ревизии	Срок проведения, дней	Кому поручается проверка	Примечание
---	-----------------------	--------------------------	------------

**Задание 9.** Составьте примерный рабочий план ревизионной группы по проведению комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности Минского хлебозавода № 4 за период с 1 февраля 200\_ г. по 30 сентября 200\_ г. по образцу табл. 3.

Таблица 3. Форма рабочего плана ревизионной группы

Наименование объектов ревизии, перечень проверяемых вопросов и хозяйственных операций	Ревизуемый период (с_ по_), объем в балансо-месяцах, способы проверки и т. д.	Исполнили	Срок выполнения		Примечание
			по плану	фактически	

В примерный рабочий план самостоятельно включите основные вопросы ревизии финансово-хозяйственной деятельности хлебозавода.

**Задание 10.** Составьте примерный рабочий план ревизора ревизионной группы по проведению комплексной ревизии Минского хлебозавода № 4 за период с 1 февраля 200\_ г. по 30 сентября 200\_ г. по форме табл. 4.

Таблица 4. Форма рабочего плана ревизора

Наименование работ	Приемы и способы проверки	Сроки выполнения по плану		Фактические сроки выполнения		Примечание
		начало	окончание	начало	окончание	

**Задания для управляемой самостоятельной работы**

**Задание 1.** Составьте акт контрольной проверки правильности проведения инвентаризации ценностей в период комплексной ревизии на складе сырья и материалов Минского хлебозавода № 4 у заведующего складом О. В. Саула, используя нижеприведенные данные. Отсутствующие данные укажите самостоятельно.

Инвентаризация материалов проводилась с 11.00 «\_» \_\_\_\_\_ 200\_ г. по 23.00 «\_» \_\_\_\_\_ 200\_ г. инвентаризационной комиссией в следующем составе: председатель – \_\_\_\_\_; члены комиссии: \_\_\_\_\_.

По инвентаризационной описи значится в наличии \_\_\_\_\_ наименований ценностей на сумму \_\_\_\_\_.

Результаты контрольной проверки, проведенной заместителем директора хлебозавода Г. В. Липай, представьте по форме табл. 5.



Таблица 5. Данные контрольной проверки

Номер по описи	Наименование ценностей, подвергавшихся контрольной проверке	Значится по инвентаризационной описи			Фактически оказалось при контрольной проверке			Результаты проверки (более (+), менее (-))		
		количество	цена	сумма, тыс. р.	количество	цена	сумма, тыс. р.	количество	цена	сумма, тыс. р.

**Задание 2.** Произведите записи в Книге учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций по форме табл. 6.

Таблица 6. Книга учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций

ФИО, должность работника, производившего контрольную проверку	Место хранения ценностей	ФИО материально ответственного лица	Дата проведения контрольной проверки	Числится по инвентаризационной описи		Проверено		Результаты контрольной проверки				Решение администрации по результатам контрольной проверки	Роспись лица, производившего контрольную проверку
				количество наименований	сумма, тыс. р.	количество наименований	сумма, тыс. р.	недостача		излишки			
								количество	сумма, тыс. р.	количество	сумма, тыс. р.		

**Задание 3.** Составьте примерное донесение о выявленной 5 марта 200 г. крупной недостаче на складе сырья и материалов Минского хлебозавода № 4 у заведующего складом О. В. Саула. Отсутствующие данные для донесения укажите самостоятельно. Содержание донесения включает следующее:

- наименование объекта, в котором выявлена недостача, сумма недостачи, сумма возмещенного ущерба на день представления донесения;
- кем совершена недостача – фамилия, имя, отчество материально ответственного лица (при бригадной ответственности необходимо указать состав бригады), а также данные на него (год и место рождения, национальность, образование, специальная подготовка, стаж работы, семейное положение, состав семьи и т. д.);
- с какого времени данное лицо работает на предприятии и в какой должности, кем принят на работу;
- последнее место работы этого лица и должность с указанием формулировки увольнения до работы в системе потребительской кооперации;
- кем (состав инвентаризационной комиссии) и при каких обстоятельствах выявлена данная недостача (плановая, внеплановая, сплошная инвентаризация, при передаче, по сигналу общественности и т. д.);
- когда и кем (состав комиссии) была проведена предыдущая инвентаризация и ее результат, проводилась ли контрольная проверка ее качества;
- когда предоставлялся последний отпуск, все ли ценности были при этом переданы другому лицу;
- плановый месячный оборот предприятия, норматив и фактические остатки ценностей на момент инвентаризации, наличие кассового аппарата;
- какие принимались меры по обеспечению возмещения ущерба;
- переданы ли материалы по недостаче следственным органам (если переданы, то куда и когда);
- сумма предъявленного иска;
- кем проводилась проверка причин и обстоятельств возникновения недостачи;
- причины и обстоятельства, способствовавшие образованию недостачи;
- другие сведения (своевременность, качество представляемой отчетности и т. д.).

**Задание 4.** Составьте заявление о передаче материалов о крупной недостаче на складе сырья и материалов Минского хлебозавода № 4 у заведующего складом О. В. Саула.

В заявлении (письме), в частности, укажите следующее:

- какой конкретно совершен факт преступления: кража или хищение (присвоение, растрата, злоупотребление служебным положением) и т. д.;
- в какой сумме выявлена недостача, на какую сумму похищены (присвоены, растрочены) ценности, где был совершен факт нарушения (при этом необходимо дать правильное описание самого события, т. е. изложить его фактические обстоятельства);
- когда был совершен и выявлен факт нарушения (хищение или недостача), кто конкретно должен быть привлечен к ответственности. О лицах, которые, по мнению организации, должны быть привлечены к уголовной ответственности, необходимо дать подробные сведения. В отношении каждого из привлекаемых обязательно надо указать фамилию, имя, отчество, год рождения, домашний адрес, серию и номер паспорта, должность и срок работы, а также где работал привлекаемый до поступления на работу в дан-

ную организацию. К заявлению надо приложить фотографическую карточку лица, подлежащего привлечению к ответственности. Если невозможно ее представить, то следует указать в заявлении основные приметы привлекаемого;

- лиц, которые могут быть свидетелями по делу (их фамилии, имена, отчества, домашние адреса или адреса мест работы), а также, обстоятельства, которые они могут установить своими показаниями.

Заявление (письмо) о факте недостачи, подаваемое органам следствия, должно быть подписано руководителем организации, где обнаружен факт нарушения.

**Задание 5.** Составьте справку о результатах проверки подбора, расстановки и воспитания материально ответственных работников на Минском хлебозаводе № 4, используя информацию, представленную студентом.

**Задание 6.** Произведите записи в Книге учета проверок (ревизий) Минского хлебозавода № 4, используя условные данные, по форме табл. 7.

Таблица 7. Книга учета проверок (ревизий)

Наименование контролирующего органа	№ и дата выдачи предписания	Перечень вопросов, подлежащих проверке (ревизии)	ФИО, должность работника (работников) контролирующего органа	Дата начала проверки (ревизии)	Подпись работника контролирующего органа	Дата окончания проверки (ревизии) и вид документа по результатам проверки (ревизии)	Наименование документа, по результатам проверки (ревизии) и дата его составления	Подпись работника (работников) контролирующего органа
-------------------------------------	-----------------------------	--	--	--------------------------------	--	---	--	---

**Задание 7.** Сделайте записи по результатам проведенной комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности Минского хлебозавода № 4 за период с 1 февраля 200\_ г. по 30 сентября 200\_ г. в Журнале учета контрольно-ревизионной работы вышестоящей организацией, используя условные данные, по форме табл. 8.

Таблица 8. Журнал учета контрольно-ревизионной работы

№ п/п	Наименование хлебозавода (организации)	Вид ревизии или проверки	Кто проводил ревизию (проверку), ФИО, должности ревизирующих лиц	За какой период проведена ревизия	Выявлено					
					всего, тыс. р.	в том числе				
						незаконных выплат денежных средств, тыс. р.	недостач и хищений денежных средств, тыс. р.	недостач и хищений материальных средств, тыс. р.	прочих незаконных расходов и потерь, тыс. р.	сумма превышений объемов работ, тыс. р.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Продолжение табл. 8

Из общей суммы ущерба (графа 6) причинен ущерб				Рассмотрено	
в крупных размерах		в особо крупных размерах		орган хозяйственного управления	дата
число случаев	сумма, тыс. р.	число случаев	сумма, тыс. р.		
12	13	14	15	16	17

Продолжение табл. 8

Принятые меры					
передано в следственные органы		привлечено к ответственности			
дата	сумма ущерба, тыс. р.	дисциплинарной	освобождено от занимаемой должности	материальной	
				количество лиц	на сумму, тыс. р.
18	19	20	21	22	23

Окончание табл. 8

Сумма восстановленных незаконных расходов, тыс. р.	Сумма ущерба, подлежащего возмещению, тыс. р.	Сумма взысканного ущерба с виновных лиц, тыс. р.	Начислено к взысканию в бюджет, тыс. р.	Перечислено в бюджет, тыс. р.
24	25	26	27	28

**Задание 8.** Составьте примерное письмо-обязательство аудиторской фирмы «Аудикс» о согласии на проведение аудита коммерческой фирмы «Олимп» за 200\_ г. При оформлении письма-обязательства используйте данные, представленные в приложении 1.

**Задание 9.** Составьте примерный договор № 8 от 8 января 200\_ г. аудиторской фирмы «Аудикс» на проведение аудиторской проверки состояния бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческой фирмы «Олимп» за период с 20 января по 31 декабря 200\_ г. и зарегистрируйте в Книге контроля за выполнением приказов о проведении аудиторских проверок, используя приложение 2.

Аудиторская фирма «Аудикс», имеющая лицензию на осуществление аудиторской деятельности № 18 от 20 мая 200\_ г., выданную Министерством финансов Республики Беларусь, в лице директора Ивановой Лидии Михайловны, и коммерческая фирма «Олимп» в лице директора Алексеева Петра Ивановича, заключили договор.

Адреса и расчетные счета сторон следующие:

- аудиторская фирма «Аудикс» (г. Гомель, ул. Советская, 92), счет № 3012869261211 в филиале ОАО СБ «Беларусбанк» (г. Гомель, код 305). Лицензия на проведение аудита № 18 от 20 мая 200\_ г.;
- коммерческая фирма «Олимп» (г. Гомель, ул. Садовая, 19), счет № 3012286751432 в филиале ОАО СБ «Беларусбанк» (г. Гомель, код 323).

**Задание 10.** Сделайте самостоятельно записи в Книге регистрации заключенных договоров оказания аудиторских услуг по форме табл. 9.

**Таблица 9. Книга регистрации заключенных договоров оказания аудиторских услуг**

(наименование аудиторской фирмы)					
Наименование заказчика аудиторских услуг	Дата и номер договора	Предмет договора (проведение аудита и (или) оказание сопутствующих услуг)	Стоимость работы по договору	Форма аудиторского заключения	Примечание

**Задание 11.** Составьте общий план аудита коммерческой фирмы «Олимп» за период с \_\_\_\_\_ 200\_ г. по \_\_\_\_\_ 200\_ г., используя следующие данные:

- количество \_\_\_\_\_ чел.-ч;
- руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_;
- состав аудиторской группы \_\_\_\_\_;
- аудиторский риск – 8%;
- существенность – 0,5%.

Общий план аудита и виды планируемых аудиторских работ составляются по форме, приведенной в табл. 10.

**Таблица 10. Виды планируемых аудиторских работ**

Виды планируемых работ	Срок проведения, дней	Исполнители	Примечание
1. Сбор необходимой информации об экономическом субъекте	1	Коржов	
2. Предварительное планирование, оценка риска и уровня существенности	0,5	Коржов	
3. Инвентаризация	1	Коржов, Зайцев	
4. Оценка состояния внутреннего контроля	0,5	Коржов	
5. Аудит учредительных и регистрационных документов экономического субъекта	0,5	Коржов	
6. Аудит уставного фонда	0,5	Коржов	
7. Аудит общего состояния бухгалтерского учета	0,5	Коржов	
8. Аудит бухгалтерской отчетности	0,5	Коржов	
9. Аудит операций по учету основных средств, материальных активов и капитальных вложений (долгосрочных инвестиций) (счета 01, 02, 03, 04, 05, 07, 08, 90, 94)	1	Зайцев	
10. Аудит операций по оплате труда и расчетам с персоналом организации (счета 70, 73)	1	Зайцев	
11. Аудит операций по учету денежных средств в кассе (счет 50)	1	Зайцев	
12. Аудит операций по расчетному счету и другим рублевым счетам в банке (счета 51, 55, 57)	1	Зайцев	
13. Аудит операций по учету денежных средств на валютных счетах (счета 52, 55, 57)	0,5	Зайцев	
14. Аудит расчетных операций в иностранной валюте (счета 60, 62, 76, 97, 98)	0,5	Зайцев	

Виды планируемых работ	Срок проведения, дней	Исполнители	Примечание
15. Аудит операций по расчетам с подотчетными лицами, включая расчеты в иностранной валюте (счет 71)	0,5	Зайцев	
16. Аудит операций по учету расчетов в национальной валюте (счета 60, 62, 76, 79)	1	Коржов	
17. Аудит расчетов по налоговым и неналоговым платежам (счета 68, 69)	0,5	Зайцев	
18. Аудит торговых операций (счета 42, 90)	1	Зайцев	
19. Аудит доходов и финансовых результатов (счета 92, 98, 99)	1	Коржов	
20. Аудит фондов и резервов (счета 80, 82, 83, 86, 96)	0,5	Коржов	
21. Аудит финансового состояния организации	0,5	Коржов	
22. Разъяснение руководителем аудиторской группы методических вопросов, связанных с практической реализацией аудиторских процедур	–	Коржов	
23. Работа в офисе	0,5	Коржов, Зайцев	

Итого: 15,5 чел.-дней · 8 ч = 124 чел.-ч.

**Руководитель аудиторской организации «Аудикс»**

\_\_\_\_\_ *Иванова Л. М.*  
(подпись)

**Руководитель аудиторской группы**

\_\_\_\_\_ *Коржов И. Н.*  
(подпись)

**Задание 12.** Составьте программу аудита коммерческой фирмы «Олимп» за период с \_\_\_\_\_ 200\_\_ г. по \_\_\_\_\_ 200\_\_ г., используя следующие данные:

- количество чел.-ч – 124;
- руководитель аудиторской группы – И. Н. Коржов;
- состав аудиторской группы – И. Н. Коржов, В. И. Зайцев.

Программу аудита оформите по форме перечня аудиторских процедур (табл. 11).

**Таблица 11. Перечень аудиторских процедур**

Перечень аудиторских процедур по реализации плана аудита коммерческой фирмы	Срок проведения, дней	Исполнители	Рабочая документация	Примечание
<b>1. Аудит учредительных документов</b> Дата регистрации Наличие дочерних и структурных единиц Виды деятельности, в том числе лицензионные Наличие сертификатов Контакт с руководителем и его полномочия по учредительным документам Регистрация акций, виды акций и кто ведет их реестр	0,5	Коржов	Справка	Устав и учредительный договор, документы, содержащие сведения об акционерах, инвесторах
<b>2. Аудит уставного фонда</b> Размер уставного фонда, своевременность и порядок его формирования Проверка правильности, законности и своевременности его формирования	0,5	Коржов	Справка	Устав и учредительный договор, журнал-ордер 12, ведомости аналитического учета по счетам 80, 75, 50, 51, 52, 01, 04
<b>3. Аудит общего состояния бухгалтерского учета</b> Форма ведения бухгалтерского учета Наличие утвержденной учетной политики предприятия и его содержание Система внутреннего контроля (наличие планов работы, контроль за реализацией этих планов, своевременность проведения и рассмотрения результатов инвентаризаций денежных средств и материальных ценностей) Проверки контролирующих органов и меры по устранению выявленных нарушений по предыдущим проверкам Распределение обязанностей среди специалистов, наличие должностных инструкций	0,5	Коржов	Справка	Учетная политика предприятия, график документооборота, планы работы, проведения инвентаризаций; справки контролирующих органов и т. п., разделение обязанностей, внутренние инструкции, действенность взаимного контроля

Перечень аудиторских процедур по реализации плана аудита коммерческой фирмы	Срок проведения, дней	Исполнители	Рабочая документация	Примечание
Наличие графика документооборота и контроль за его соблюдением				
Учет и хранение бланков строгой отчетности, документов				
Другие виды работ (условно не приводятся с целью сокращения записей)				

Итого: 15,5 чел.-дней · 8 ч = 124 чел.-ч.

**Руководитель аудиторской организации «Аудикс»**

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

**Руководитель аудиторской группы**

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

**Задание 13.** Составьте безусловно положительное аудиторское заключение по форме, приведенной в приложении 3.

**Задание 14.** Составьте условно положительное аудиторское заключение по форме, приведенной в приложении 4.

**Задание 15.** Составьте отрицательное аудиторское заключение по форме, приведенной в приложении 5.

**Задание 16.** Составьте аудиторское заключение с отказом от выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности по форме, приведенной в приложении 6.

## Тема 6. Предмет, метод и задачи контроля

### Вопросы для обсуждения

1. Предмет контроля.
2. Отличие предмета контроля от предмета бухгалтерского учета и предмета анализа хозяйственной деятельности.
3. Задачи и направления контроля.
4. Методы бухгалтерского учета и анализа, применяемые в контроле: сравнение, синтез, метод дедукции, индуктивные методы.
5. Характеристика метода контроля.

### Вопросы для самоконтроля

1. Дайте характеристику предмета контроля.
2. Каковы отличительные признаки предмета контроля от предмета бухгалтерского учета?
3. Каковы отличительные признаки предмета контроля от предмета анализа хозяйственной деятельности?
4. Раскройте задачи и содержание контроля.
5. Дайте характеристику методов бухгалтерского учета и анализа, применяемых в контроле.
6. Дайте обобщающую характеристику метода контроля.

### Задания для аудиторной работы

**Задание 1.** Составьте схему задач, стоящих перед контролем в Республике Беларусь.

**Задание 2.** Оформите рисунок общих методов контроля и дайте характеристику каждого из них.

### Задание для управляемой самостоятельной работы

Составьте схему развития основных направлений контроля и дайте характеристику каждого из них.

## **Тема 7. Приемы и способы документального и фактического контроля, их содержание**

### ***Вопросы для обсуждения***

1. Сущность и содержание документального контроля.
2. Источники информации документального контроля.
3. Классификация методических приемов и способов документального контроля.
4. Характеристики методических приемов и способов документального контроля.
5. Сущность и содержание фактического контроля.
6. Классификация методических приемов и способов документального контроля.
7. Характеристики методических приемов и способов фактического контроля.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Раскройте сущность и содержание документального контроля.
2. Каковы источники информации документального контроля?
3. Дайте характеристику приемов и способов документального контроля. Каково их использование при осуществлении проверок?
4. В чем сущность и содержание фактического контроля?
5. Дайте характеристику приемов и способов фактического контроля. Каково их применение при осуществлении проверок?

### ***Задания для аудиторной работы***

**Задание 1.** Составьте схему методических приемов и способов документального контроля, дайте их характеристику.

**Задание 2.** Составьте схему методических приемов и способов фактического контроля, дайте их характеристику.

### ***Задание для управляемой самостоятельной работы***

Составьте конспект Инструкции по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 ноября 2007 г. № 180.

## **Тема 8. Общие проблемы совершенствования контроля в современных условиях**

### ***Вопросы для обсуждения***

1. Система органов контроля в государствах с развитой рыночной экономикой.
2. Развитие контроля в Республике Беларусь в условиях политических и экономических преобразований.
3. Направления совершенствования системы контроля в Республике Беларусь в современных условиях.
4. Контроль эффективности и ступени его осуществления.
5. Новые инструменты контроля (программная оценка, ориентация на конечные результаты, принцип «сан-сет»).

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Каковы системы органов контроля в государствах с развитой рыночной экономикой?
2. Развитие контроля в Республике Беларусь в условиях суверенитета.
3. Направления совершенствования системы контроля в Республике Беларусь в современных условиях.
4. Охарактеризуйте контроль эффективности и ступени его осуществления.
5. Раскройте сущность и содержание новых инструментов современного контроля (программная оценка, ориентация на конечные результаты, принцип «сан-сет» и др.).

### ***Задание для аудиторной работы***

Составьте схему основных направлений развития контроля организации в условиях рыночных отношений.

### ***Задание для управляемой самостоятельной работы***

Изложите письменно разработанную Концепцию развития и совершенствования контроля в Республике Беларусь.

## СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

- Аренс, Э. А.** Аудит / Э. А. Аренс, Дж. К. Лоббек ; пер. с англ. М. А. Терехова. – М. : Финансы и статистика, 1995.
- 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.
- Государственная комплексная программа развития регионов, малых и средних городских поселений на 2007–2010 годы** : Указ Президента Респ. Беларусь от 7 июня 2007 г. № 265 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2007. – № 144. – С. 8–17.
- Государственная программа возрождения и развития села на 2005–2010 годы** : Указ Президента Респ. Беларусь от 25 марта 2005 г. № 150 (в ред. от 12 янв. 2007 г.) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2005. – № 52. – С. 12–13.
- Государственная программа инновационного развития Республики Беларусь на 2007–2010 годы** : Указ Президента Респ. Беларусь от 26 марта 2007 г. № 136 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2007. – № 79. – С. 9–10.
- Додж, Р.** Краткое руководство по стандартам и нормам аудита / Р. Додж. – М. : Финансы и статистика : ЮНИТИ, 1992.
- Дробышевский, Н. П.** Аудит в строительстве : справ. пособие / Н. П. Дробышевский. – Минск : Ми-санта, 1999.
- Дробышевский, Н. П.** Ревизия и аудит / Н. П. Дробышевский. – Минск : БГЭУ, 2004.
- Инструкция о порядке ведения кассовых операций в наличной иностранной валюте на территории Республики Беларусь** : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 28 июня 2007 г. № 98 (в ред. от 13 февр. 2008 г. № 24) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2008. – № 55. – С. 160–175.
- Инструкция о порядке ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь** : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 17 янв. 2008 г. № 4 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2008. – № 32. – С. 156–173.
- Инструкция о порядке организации и проведения 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.
- Инструкция о порядке приема и размерах возмещения расходов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь** : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 апр. 2000 г. № 35 (в ред. от 29 февр. 2008 г. № 29) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2008. – № 68. – С. 107–111.
- Инструкция об организации и проведении проверок соблюдения законодательства об осуществлении аудиторской деятельности, лицензионных требований и условий аудиторскими организациями, индивидуальными предпринимателями** : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 24 мая 2005 г. № 65 // Нац. экон. газ. – 2005. – № 45. – С. 19–20.
- Инструкция по инвентаризации активов и обязательств** : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 нояб. 2007 г. № 180 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2008. – № 16. – С. 89–121.
- Концепция энергетической безопасности и повышения энергетической независимости Республики Беларусь и Государственная комплексная программа модернизации основных производственных фондов белорусской энергетической системы, энергосбережения и увеличения доли использования в республике собственных топливно-энергетических ресурсов в 2006–2010 годах** : Указ Президента Респ. Беларусь от 25 авг. 2005 г. № 399 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2005. – № 137. – С. 13–14.
- Национальная программа демографической безопасности Республики Беларусь на 2007–2010 годы** : Указ Президента Респ. Беларусь от 26 марта 2007 г. № 135 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2007. – № 79. – С. 8–9.
- О дополнительных мерах по регулированию экономических отношений** : Указ Президента Респ. Беларусь от 16 янв. 2002 г. № 40 // Нац. экон. газ. – № 5. – С. 2–4.
- О мерах по усилению ведомственного контроля в Республике Беларусь** : Указ Президента Респ. Беларусь от 12 февр. 2004 г. № 68 (в ред. от 1 марта 2007 г. № 116, 28 дек. 2007 г. № 682) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2004. – № 26. – С. 27–28.
- О мерах по укреплению общественной безопасности и дисциплины** : Директива Президента Респ. Беларусь от 11 марта 2004 г. № 1 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2004. – № 41. – С. 3–5.
- 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 (в ред. от 12 нояб. 2003 г. № 509, 25 мая 2004 г. № 249, 19 июля 2005 г. № 326, 1 дек. 2005 г. № 370, 15 марта 2006 г. № 151, 1 марта 2007 г. № 116) // Нац. экон. газ. – 2001. – № 96. – С. 2–6.
- О программе совершенствования деятельности потребительской кооперации на 2005–2010 годы** : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 31 авг. 2004 г. № 1038 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2004. – № 142. – С. 17–18.

**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.

**Об аудиторской** деятельности : Закон Респ. Беларусь от 18 дек. 2002 г. № 164-3 (в ред. от 29 июня 2006 г. № 137-3, 25 июня 2007 г. № 240-3) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2003. – № 2. – С. 17–25.

**Об установлении** норм оплаты командировочных расходов при служебных командировках за границу : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 янв. 2001 г. № 7 (в ред. от 20 июля 2001 г. № 81, 22 февр. 2002 г. № 22, 12 июня 2002 г. № 84, 12 сент. 2002 г. № 125, 9 июня 2003 г. № 92, 31 июля 2003 г. № 111, 10 авг. 2004 г. № 124, 17 окт. 2005 г. № 123, 31 июля 2006 г. № 91, 13 дек. 2006 г. № 158, 24 апр. 2007 г. № 62, 30 авг. 2007 г. № 126, 15 нояб. 2007 г. № 165) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001. – № 21. – С. 75–80.

**Панкова, С. В.** Международные стандарты аудита / С. В. Панкова. – М. : Экономика, 2004.

**Перечень** требований и определений, используемых в правилах аудиторской деятельности : одобрен Метод. Советом по аудитор. деятельности М-ва финансов Респ. Беларусь : протокол от 28 марта 2002 г. // Нац. экон. газ. – 2002. – № 40. – С. 23–29.

**Положение** о ведомственном контроле за финансово-хозяйственной деятельностью организаций : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 9 янв. 2002 г. № 22 (в ред. постановления Совета Министров Респ. Беларусь от 1 июня 2007 г. № 736 «О внесении изменений в некоторые постановления Совета Министров Респ. Беларусь и признании утратившим силу постановления Совета Министров Респ. Беларусь от 12 февраля 1997 г. № 78») // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2008. – № 136. – С. 22–23.

**Положение** о порядке направления в служебные командировки за границу : Указ Президента Респ. Беларусь от 13 июня 2005 г. № 274 (в ред. от 17 сент. 2007 г. № 431, 13 дек. 2007 г. № 630) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2005. – № 94. – С. 16–22.

**Порядок** организации и проведения проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности и применения экономических санкций : Указ Президента Респ. Беларусь от 15 нояб. 1999 г. № 673 // Нац. экон. газ. – 2001. – № 96. – С. 2–6.

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

**Программа** социально-экономического развития Республики Беларусь на 2006–2010 годы : Указ Президента Респ. Беларусь от 12 июня 2006 г. № 384 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2006. – № 92. – С. 16–19.

**Пупко, Г. М.** Ревизия и аудит / Г. М. Пупко. – Минск : Мисанта, 2005.

**Республиканская** программа «Молодежь Беларуси» на 2006–2010 годы : Указ Президента Респ. Беларусь от 4 апр. 2006 г. № 200 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2006. – № 56. – С. 33–41.

**Хмельницкий, В. А.** Ревизия и аудит / В. А. Хмельницкий. – Минск : Кн. Дом, 2005.

**Шиманский, К. А.** Организация учета и аудита в условиях электронной обработки данных / К. А. Шиманский. – Минск : БГЭУ, 1995.

**Экономия** и бережливость – главные факторы экономической безопасности государства : Директива Президента Респ. Беларусь от 14 июня 2007 г. № 3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2007. – № 146. – С. 5–10.



## ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

### Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита

Исходящий № \_\_\_\_\_  
от «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_ г.

Директору  
коммерческой фирмы «Олимп»

Аудиторская организация «Аудикс» в лице директора \_\_\_\_\_  
(ФИО)

сообщает, что Ваше предложение о проведении аудиторской проверки бухгалтерской отчетности коммерческой фирмы «Олимп» нами принимается.

Согласно нормативно-правовым актам, регулирующим аудиторскую деятельность, проверке будут подвергнуты бухгалтерская (финансовая) отчетность, регистры бухгалтерского учета и отдельные первичные документы за период с «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_ г. по «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_ г.

Аудит проводится нами в соответствии с Законом Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», нормативными актами, инструктивными материалами и положениями, регулирующими вопросы аудиторской деятельности, организацию и ведение бухгалтерского учета, составление отчетности.

Цель аудита состоит в выражении мнения исполнителя о достоверности бухгалтерской отчетности заказчика за 200\_ г. во всех существенных отношениях. В ходе аудита будет проверена деятельность всех структурных подразделений коммерческой фирмы «Олимп».

С целью обоснования выводов будут использованы тесты проверки достоверности и достаточности учетной информации, состояния внутреннего контроля, поэтому надеемся на помощь работников Вашей фирмы.

В связи с большим объемом подлежащих аудиту документов, выборочным характером аудиторских процедур имеется риск необнаружения существенных искажений в бухгалтерском учете и отчетности. Мы будем стремиться свести риск к минимуму, но не можем гарантировать абсолютную точность выводов. О выявленных отклонениях в бухгалтерском учете и отчетности от установленного порядка, обнаруженных фактах преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности Вы будете проинформированы.

Ответственность по оказываемым услугам мы будем нести в порядке, определяемом законодательством Республики Беларусь об аудиторской деятельности и договором оказания аудиторских услуг. Мы берем на себя обязательства по соблюдению конфиденциальности.

Сообщаем Вам, что Вы обязаны предоставить достоверную и полную информацию для проведения аудиторской проверки.

Вашей обязанностью является обеспечение свободного доступа к первичным документам и бухгалтерским регистрам, компьютерной базе данных и любой другой документации и информации, необходимой для проведения аудиторской проверки, а также направление в адрес дебиторов и кредиторов писем о подтверждении (неподтверждении) ими соответствующей задолженности по нашему указанию.

На наших аудиторов не должно оказываться давление в любой форме с целью изменения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Нарушение данного условия является основанием для досрочного прекращения нами договора оказания аудиторских услуг.

Стоимость оказываемых услуг определяется в зависимости от времени, требуемого для проведения аудиторской проверки, исходя из почасовых ставок, применяемых исполнителем. Оплата отдельных видов работ может изменяться в соответствии со степенью ответственности, опытом и уровнем квалификации аудиторов. Порядок и сроки оплаты будут определены в договоре оказания аудиторских услуг.

Просим Вас подписать и вернуть приложенную копию данного письма с подтверждением соответствия Вашему пониманию предложенных условий по аудиту достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности или направить нам замечания по его содержанию.

**Руководитель аудиторской организации** \_\_\_\_\_  
(подпись) (ФИО)

С условиями проведения аудиторской проверки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности согласен.

**Директор коммерческой фирмы «Олимп»** \_\_\_\_\_  
(подпись) (ФИО)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_ г.

**ДОГОВОР**  
**оказания аудиторских услуг № \_\_\_\_\_**

г. Гомель

«\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Аудиторская организация «Аудикс», именуемая в дальнейшем «Исполнитель» (лицензия на осуществление аудиторской деятельности № 18 от 20 мая 200\_\_ г., выданная Министерством финансов Республики Беларусь), в лице директора \_\_\_\_\_, действующего

(ФИО)

на основании Устава организации и Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», с одной стороны, и коммерческая фирма «Олимп», именуемая в дальнейшем «Заказчик», в лице директора \_\_\_\_\_, действующего на основании Устава коммерческой

(ФИО)

фирмы, с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем.

### **1. Предмет договора**

1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя обязательства оказать следующие услуги: провести аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика за период с 20 января 200\_\_ г. по 31 декабря 200\_\_ г. и составить аудиторское заключение о достоверности этой отчетности. Перечень вопросов, подлежащих проверке, будет согласован с Заказчиком при составлении общего плана аудита.

1.2. Сроки выполнения услуг: с «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ г. по «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

1.3. В случае, если работы требуют больших затрат времени, Исполнитель не позднее 3 (трех) рабочих дней до окончания срока, указанного в пункте 1.2, информирует об этом Заказчика в письменной форме.

### **2. Права и обязанности сторон**

2.1. Заказчик обязан:

2.1.1. Предоставить Исполнителю необходимые рабочие места, позволяющие производительно работать и обеспечивающие возможности по выполнению подпункта 2.2.2.

2.1.2. Создавать Исполнителю условия для своевременного и качественного проведения аудита, предоставлять все необходимые документы, давать по запросу Исполнителя разъяснения и объяснения в устной или письменной формах.

2.1.3. Не вмешиваться в деятельность Исполнителя с целью ограничения вопросов, подлежащих проверке.

2.1.4. Своевременно устранять выявленные Исполнителем нарушения законодательства Республики Беларусь, установленного порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2. Заказчик имеет право:

2.2.1. Получать от Исполнителя информацию об актах законодательства Республики Беларусь, на которых основываются замечания и выводы аудитора.

2.2.2. Отказаться от услуг, оказываемых Исполнителем, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения им своих обязательств либо потребовать от аудиторской организации замены аудитора.

2.3. Исполнитель обязан:

2.3.1. Своевременно и качественно выполнить перечисленные в разделе 1 настоящего Договора работы.

2.3.2. По окончании работ представить аудиторское заключение.

2.3.3. Обеспечить сохранность документов, полученных от Заказчика, а также составленных во время аудиторской проверки.

2.3.4. Гарантировать конфиденциальность представленной Заказчиком и выявленной в ходе аудиторских работ любой информации, данных результатов проверки и финансового состояния Заказчика.

2.3.5. Не использовать в своих целях или интересах третьих лиц полученную в результате аудиторской проверки информацию.

2.3.6. Сообщать Заказчику в ходе проведения аудита в письменной форме о фактах, свидетельствующих о нарушениях законодательства Республики Беларусь, в результате которых организация или государство понесли либо могут понести ущерб.

2.4. Исполнитель имеет право:

2.4.1. Определять приемы и способы оказания аудиторских услуг.

2.4.2. Проверять все бухгалтерские регистры, счета и другую документацию финансовой и хозяйственной деятельности, активы и обязательства, фактическое наличие денежных средств, ценных бумаг, иных активов и их соответствие данным бухгалтерского учета и отчетности.

2.4.3. В случае необходимости привлекать на договорной основе при осуществлении аудита специалистов иного профиля для проверки отдельных вопросов, требующих специальных знаний.

2.4.4. Отказаться от проведения аудита в случае непредставления Заказчиком документов, необходимых для его проведения.

2.4.5. Получать у Заказчика разъяснения по вопросам, возникшим в ходе оказания аудиторских услуг.

2.4.6. По письменному запросу получать у банков, налоговых и иных органов соответствующие сведения о финансовой и хозяйственной деятельности Заказчика, необходимые для выполнения договора.

### **3. Оплата и порядок расчетов**

3.1. Исполнитель за работу, указанную в разделе 1, получает вознаграждение в сумме, представленной в протоколе согласования цен.

3.2. Форма расчетов – предоплата в размере 85% от стоимости работ в течение 3 (трех) банковских дней с момента подписания настоящего Договора.

3.3. После получения Заказчиком документов, указанных в подпункте 2.3.2, и подписания Акта сдачи-приемки работ последний обязуется не позднее 3 (трех) банковских дней перечислить на расчетный счет Исполнителя остаток суммы, оговоренной в пункте 3.1.

### **4. Ответственность сторон**

4.1. Ответственность сторон регулируется в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь и условиями настоящего Договора.

4.2. В случае необоснованного изменения сроков выполнения работ, указанных в разделе 1 настоящего Договора по вине Исполнителя, оплата снижается на 0,5% от указанной в пункте 3.1 суммы за каждый день просрочки, вплоть до полного возвращения выплаченного ранее аванса.

4.3. В случае изменения сроков выполнения работ по вине Заказчика последний обязуется компенсировать Исполнителю вынужденный простой в размере 0,5% за каждый день от суммы, указанной в пункте 3.1 настоящего Договора.

4.4. В случае нарушения Заказчиком сроков оплаты последний несет ответственность в размере 0,5% за каждый просроченный банковский день от суммы, указанной в пункте 3.1 настоящего Договора.

### **5. Прочие условия**

5.1. В случае изменения налоговой, кредитной политики или действующего законодательства, инфляции стоимость услуг, указанная в пункте 3.1 настоящего Договора, подлежит уточнению.

5.2. Исполнитель отстаивает интересы Заказчика при проверке его контрольными органами Республики Беларусь.

5.3. При выявлении в ходе аудиторской проверки резервов, не используемых Заказчиком и оформленных Исполнителем с помощью всех необходимых материалов и расчетов, подтверждающих получение дополнительного дохода, Заказчик выплачивает Исполнителю 10% прибыли (экономии), которая будет получена в течение года.

### **6. Заключительные положения**

6.1. Настоящий Договор вступает в силу со дня его подписания.

6.2. Настоящий Договор составлен в двух экземплярах, по одному для каждой из сторон.

6.3. Дополнения и изменения в настоящий Договор действительны только в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны сторонами.

6.4. Срок действия договора заканчивается в момент выдачи материалов, указанных в подпункте 2.3.2.

### **7. Юридические адреса сторон**

Исполнитель:

Заказчик:

\_\_\_\_\_  
(юридический адрес)

\_\_\_\_\_  
(юридический адрес)

\_\_\_\_\_  
(банковские реквизиты)

\_\_\_\_\_  
(банковские реквизиты)

\_\_\_\_\_  
(УНП)

\_\_\_\_\_  
(УНП)

\_\_\_\_\_  
(должность, подпись) (ФИО)

\_\_\_\_\_  
(должность, подпись) (ФИО)

МП

МП

**Примерная форма  
безусловно положительного аудиторского заключения  
(документ, представляемый для внешних пользователей)**

**Заключение**

\_\_\_\_\_  
(наименование аудиторской организации или ФИО аудитора – индивидуального  
предпринимателя)

**о бухгалтерской (финансовой) отчетности**

\_\_\_\_\_  
(наименование субъекта хозяйствования – заказчика аудиторских услуг)

Юридический адрес аудиторской организации (место жительства аудитора – индивидуального предпринимателя) \_\_\_\_\_,  
телефон \_\_\_\_\_.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № \_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ г., выданная Министерством финансов Республики Беларусь сроком действия с «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ г. по «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Свидетельство о государственной регистрации № \_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ г. выдано

\_\_\_\_\_  
(наименование органа, выдавшего свидетельство)

Расчетный счет № \_\_\_\_\_ в \_\_\_\_\_  
(наименование банка, в котором открыт расчетный счет)

В аудите принимали участие аудиторы: фамилии, имена, отчества аудиторов, их квалификационные аттестаты, номера, даты выдачи и наименование органа, их выдавшего.

1. Нами проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности \_\_\_\_\_ за 200\_\_ г.  
Данная отчетность подготовлена  
(наименование субъекта)

\_\_\_\_\_ исходя из \_\_\_\_\_  
(наименование субъекта) (наименование нормативно-правовых актов,  
регулирующих бухгалтерский учет)

2. Ответственность за подготовку данной отчетности несет \_\_\_\_\_  
(наименование субъекта)

Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности на основе проведенного аудита.

3. Мы проводили аудит в соответствии с \_\_\_\_\_  
(наименование нормативно-правовых  
актов, регулирующих аудиторскую деятельность)

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе (или сплошным способом) подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о достоверности данной отчетности.

4. По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверна, т. е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных отношениях отражение активов и пассивов \_\_\_\_\_ по состоянию на 1 января 200\_\_ г. исходя из \_\_\_\_\_  
(наименование субъекта) \_\_\_\_\_  
(наименование нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет)

**Руководитель аудиторской организации  
(аудитор – индивидуальный  
предприниматель)**

\_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_ (ФИО)

**Аудитор**

\_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_ (ФИО)

**Печать аудиторской организации**

**Примерная форма  
условно положительного аудиторского заключения**

**Заключение**

\_\_\_\_\_  
(наименование аудиторской организации или ФИО аудитора – индивидуального  
предпринимателя)

**о бухгалтерской (финансовой) отчетности**

\_\_\_\_\_  
(наименование субъекта хозяйствования – заказчика аудиторских услуг)

Юридический адрес аудиторской организации (место жительства аудитора – индивидуального предпринимателя) \_\_\_\_\_,

телефон \_\_\_\_\_.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № \_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ г., выданная Министерством финансов Республики Беларусь сроком действия с «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ г. по «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Свидетельство о государственной регистрации № \_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ г. выдано

\_\_\_\_\_  
(наименование органа, выдавшего свидетельство)

Расчетный счет № \_\_\_\_\_ в \_\_\_\_\_  
(наименование банка, в котором открыт расчетный счет)

В аудите принимали участие аудиторы: фамилии, имена, отчества аудиторов, их квалификационные аттестаты, номера, даты выдачи и наименование органа, их выдавшего.

1. Нами проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности \_\_\_\_\_ за 200\_\_ г.  
Данная отчетность подготовлена

(наименование субъекта)

\_\_\_\_\_ исходя из \_\_\_\_\_  
(наименование субъекта) (наименование нормативно-правовых актов,

регулирующих бухгалтерский учет)

2. Ответственность за подготовку данной отчетности несет \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(наименование субъекта)

Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности на основе проведенного аудита.

3. Мы проводили аудит в соответствии с \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(наименование нормативно-правовых

актов, регулирующих аудиторскую деятельность)

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе (или сплошным способом) подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о достоверности данной отчетности.

4. По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность с поправками, подлежащими отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 200\_\_ г., достоверна, т. е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных отношениях отражение активов и пассивов \_\_\_\_\_ по состоянию на 1 января 200\_\_ г.

(наименование субъекта)

исходя из \_\_\_\_\_  
(наименование нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет)

**Руководитель аудиторской организации  
(аудитор – индивидуальный  
предприниматель)**

\_\_\_\_\_  
(подпись) (ФИО)

**Аудитор**

\_\_\_\_\_  
(подпись) (ФИО)

**Печать аудиторской организации**

**Примерная форма  
отрицательного аудиторского заключения**

**Заключение**

\_\_\_\_\_  
(наименование аудиторской организации или ФИО аудитора – индивидуального  
предпринимателя)

**о бухгалтерской (финансовой) отчетности**

\_\_\_\_\_  
(наименование субъекта хозяйствования – заказчика аудиторских услуг)

Юридический адрес аудиторской организации (место жительства аудитора – индивидуального предпринимателя) \_\_\_\_\_,  
телефон \_\_\_\_\_.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № \_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ г., выданная Министерством финансов Республики Беларусь сроком действия с «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ г. по «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Свидетельство о государственной регистрации № \_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ г. выдано

\_\_\_\_\_  
(наименование органа, выдавшего свидетельство)

Расчетный счет № \_\_\_\_\_ в \_\_\_\_\_  
(наименование банка, в котором открыт расчетный счет)

В аудите принимали участие аудиторы: фамилии, имена, отчества аудиторов, их квалификационные аттестаты, номера, даты выдачи и наименование органа, их выдавшего.

1. Нами проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности \_\_\_\_\_ за 200\_\_ г.  
Данная отчетность подготовлена  
(наименование субъекта)

\_\_\_\_\_ исходя из \_\_\_\_\_  
(наименование субъекта) (наименование нормативно-правовых актов,

регулирующих бухгалтерский учет)

2. Ответственность за подготовку данной отчетности несет \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(наименование субъекта)

Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности на основе проведенного аудита.

3. Мы проводили аудит в соответствии с \_\_\_\_\_  
(наименование нормативно-правовых

\_\_\_\_\_  
актов, регулирующих аудиторскую деятельность)

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе (или сплошным способом) подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о достоверности данной отчетности.

4. По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность недостоверна, т. е. подготовлена таким образом, что не обеспечивает во всех существенных отношениях отражение активов и пассивов \_\_\_\_\_ по состоянию на 1 января 200\_\_ г.,

\_\_\_\_\_  
(наименование субъекта)

финансовых результатов деятельности за 200\_\_ г. исходя из \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(наименование нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет)

**Руководитель аудиторской организации  
(аудитор – индивидуальный  
предприниматель)**

\_\_\_\_\_  
(подпись) (ФИО)

**Аудитор**

\_\_\_\_\_  
(подпись) (ФИО)

**Печать аудиторской организации**

**Примерная форма аудиторского заключения  
с отказом от выражения мнения о достоверности  
бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**Заключение**

\_\_\_\_\_  
(наименование аудиторской организации или ФИО аудитора – индивидуального  
предпринимателя)

**о бухгалтерской (финансовой) отчетности**

\_\_\_\_\_  
(наименование субъекта хозяйствования – заказчика аудиторских услуг)

Юридический адрес аудиторской организации (место жительства аудитора – индивидуального предпринимателя) \_\_\_\_\_,  
телефон \_\_\_\_\_.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № \_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ г., выданная Министерством финансов Республики Беларусь сроком действия с «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ г. по «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Свидетельство о государственной регистрации № \_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ г. выдано

\_\_\_\_\_  
(наименование органа, выдавшего свидетельство)

Расчетный счет № \_\_\_\_\_ в \_\_\_\_\_  
(наименование банка, в котором открыт расчетный счет)

В аудите принимали участие аудиторы: фамилии, имена, отчества аудиторов, их квалификационные аттестаты, номера, даты выдачи и наименование органа, их выдавшего.

1. Нами проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности \_\_\_\_\_ за 200\_\_ г.  
Данная отчетность подготовлена  
(наименование субъекта)

\_\_\_\_\_ исходя из \_\_\_\_\_  
(наименование субъекта) (наименование нормативно-правовых актов,  
регулирующих бухгалтерский учет)

2. Ответственность за подготовку данной отчетности несет \_\_\_\_\_  
(наименование субъекта)

Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности на основе проведенного аудита.

3. Мы проводили аудит в соответствии с \_\_\_\_\_  
(наименование нормативно-правовых  
актов, регулирующих аудиторскую деятельность)

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе (или сплошным способом) подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит не дает достаточных оснований для того, чтобы высказать мнение о достоверности данной отчетности, в связи с чем не в состоянии выразить и не выражаем мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности \_\_\_\_\_ за 200\_\_ г.  
(наименование субъекта)

**Руководитель аудиторской организации  
(аудитор – индивидуальный  
предприниматель)**

\_\_\_\_\_  
(подпись) (ФИО)

**Аудитор**

\_\_\_\_\_  
(подпись) (ФИО)

**Печать аудиторской организации**

## СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка .....	3
Примерный тематический план для студентов дневной формы обучения.....	4
Примерный тематический план для студентов заочной формы обучения (сокращенный срок).....	4
Вопросы для обсуждения и самоконтроля, задания для аудиторной и управляемой самостоятельной работы.....	5
1. Содержание контроля и его роль в системе управления производством .....	5
2. Основные условия и этапы контроля .....	7
3. Принципы контроля и классификация .....	7
4. Содержание и функции вневедомственного и ведомственного контроля.....	8
5. Формы контроля .....	10
6. Предмет, метод и задачи контроля .....	23
7. Приемы и способы документального и фактического контроля, их содержание .....	24
8. Общие проблемы совершенствования контроля в современных условиях .....	25
Список рекомендуемой литературы .....	26
Приложения .....	30

Учебное издание

### ТЕОРИЯ КОНТРОЛЯ

#### Практикум

для аудиторной и управляемой самостоятельной работы  
студентов специальности 1-25 01 11 «Аудит и ревизия»

Автор-составитель

**Евдокимович** Владимир Иванович

Редактор И. А. Михайлова

Технический редактор И. А. Козлова

Компьютерная верстка Е. А. Шведова

Подписано в печать 30.01.09. Бумага типографская № 1.

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

Усл. печ. л. 2,56. Уч.-изд. л. 2,90. Тираж 60 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.