

УДК 336.711.65  
ББК 65.261.8  
В 26

Авторы-составители: Е. А. Ковалев, ассистент;  
А. О. Липская, ассистент

Рецензенты: А. А. Ковалева, гл. бухгалтер ООО «БелБизнесТорг»;  
Е. Г. Толкачева, канд. экон. наук, доцент, зав. кафедрой  
банковского дела, анализа и аудита Белорусского  
торгово-экономического университета потребительской  
кооперации

Рекомендован к изданию научно-методическим советом учрежде-  
ния образования «Белорусский торгово-экономический университет  
потребительской кооперации». Протокол № 1 от 11 октября 2016 г.

*Ведомственный контроль : практикум для реализации содержа-  
ния образовательных программ высшего образования I ступени /  
авт.-сост. : Е. А. Ковалев, А. О. Липская. – Гомель : учреждение об-  
разования «Белорусский торгово-экономический университет потре-  
бительской кооперации», 2017. – 72 с.  
ISBN 978-985-540-412-6*

Практикум предназначен для студентов специальностей 1-25 01 11 «Аудит и ревизия» и 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)».

В него включены задания по организации и проведению контроля организаций и предприятий Республики Беларусь.

УДК 336.711.65  
ББК 65.261.8

ISBN 978-985-540-412-6

© Учреждение образования «Белорусский  
торгово-экономический университет  
потребительской кооперации», 2017

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

В современных условиях хозяйствования все большее внимание уделяется развитию технологии мониторинга и диагностики состояния и эффективности функционирования организаций Республики Беларусь в соответствии с требованиями международных стандартов в области контроля. В свою очередь, действенность реализации проводимых контрольных мероприятий во многом зависит от качества и обеспечения высокого уровня подготовки специалистов в области ревизии и аудита.

В связи с этим важнейшей задачей подготовки данных специалистов является практическая направленность, предопределяющая необходимость закрепления на практике полученных в процессе обучения теоретических знаний по общепрофессиональным и специальным дисциплинам о порядке организации и планирования контрольно-ревизионной работы, о технологии проведения проверок деятельности субъектов хозяйствования с учетом их отраслевых и организационно-правовых особенностей функционирования на основе использования современного методического инструментария, а также о порядке оформления результатов проверок и оценке эффективности проводимых контрольных мероприятий службами внутреннего контроля.

Целью изучения учебной дисциплины «Ведомственный контроль» является получение знаний, умений и навыков в области организации проведения и методики ведомственных проверок финансово-хозяйственной деятельности организаций и предприятий, направленных на выявление и устранение недостатков и злоупотреблений, мобилизацию резервов повышения эффективности хозяйствования в современных условиях, а также правового обеспечения этих процессов.

Задачами преподавания дисциплины являются следующие:

- рассмотрение порядка организации и технологии проведения ведомственного контроля предприятий и организаций потребительской кооперации;
- выделение основных аспектов составления документации в процессе и по результатам ведомственных проверок;
- обеспечение развития познавательных процессов, логического и творческого мышления студентов;
- формирование умения и навыков применения полученных знаний в профессиональной деятельности.

Практикум направлен на изучение студентами локальных документов в области организации и планирования проверок с учетом

требований законодательства в области ведомственного контроля; исследование практических подходов к проведению проверки состояния таких объектов бухгалтерского учета и контроля как денежные средства, материально-производственные запасы и расчетные операции организации, долгосрочные активы, доходы, расходы и финансовые результаты с учетом отраслевых и организационно-правовых особенностей функционирования субъектов хозяйствования; освоение в процессе осуществления проверок деятельности организации современных технологий и процедур контроля, направленных на установление законности, целесообразности и эффективности совершенных финансово-хозяйственных операций; систематизацию и обобщение выявленных типичных нарушений по результатам проведения проверок; изыскание неиспользованных возможностей и потенциальных угроз (рисков) функционирования субъектов хозяйствования; а также оценку проводимых контрольных мероприятий системы ведомственного контроля и выработку предложений по повышению их эффективности.

# ТЕМА 1. ОРГАНИЗАЦИЯ ВЕДОМСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ В ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

## *План*

1. Понятие ведомственного контроля, его значение и роль в системе экономического контроля. Функции ведомственного контроля.
2. Государственное регулирование ведомственного контроля в Республике Беларусь.
3. Развитие ведомственного контроля в Республике Беларусь и потребительской кооперации.
4. Надзор за состоянием ведомственного контроля в Республике Беларусь.
5. Методологический совет по ведомственному контролю: его значение и основные задачи.
6. Структура органов ведомственного контроля в системе потребительской кооперации. Основные задачи органов ведомственного контроля потребительской кооперации.
7. Планирование и координация профилактических мероприятий по предупреждению злоупотреблений. Организация проверки выполнения мероприятий по сохранности имущества.
8. Организация и порядок проведения мониторинга.
9. Работники, осуществляющие ведомственный контроль, их права, обязанности и ответственность.

## *Задания*

**Задание 1.1.** На основании данных таблицы 1 определите две организации, подлежащие проверке, по Гомельскому облпотребсоюзу Белорусского республиканского союза потребительских обществ Республики Беларусь.

Таблица 1 – Данные для подготовки плана контрольной деятельности по Гомельскому облпотребсоюзу

Подведомственная организация (предприятие)	Проведение последней проверки	Результаты проверки	Критерии для назначения проверки				
			Смена руководителя, главного бухгалтера	Наличие нарушений законодательства по результатам внеплановых проверок	Выявление недостатков в крупных (особо крупных) размерах по результатам инвентаризаций	Невыполнение доведенных показателей развития	Убыточность хозяйственной деятельности
Гомельское райпо	1,5 года назад	Справка	–	+	+	–	+
Ветковское райпо	1 год назад	Акт	–	+	–	–	–
Речицкое райпо	2 года назад	Акт	+	–	+	+	+
Частное унитарное предприятие (ЧУП) «Припятский Альянс»	1 год назад	Акт	–	–	–	+	–

**Задание 1.2.** Составьте план проведения проверок по Гомельскому облпотребсоюзу Белорусского республиканского союза потребительских обществ Республики Беларусь (учетный номер плательщика (УНП) 400255049) на первое полугодие 20\_\_ г., используя нижеприведенные данные.

В составе Гомельского облпотребсоюза подлежат проверке 5 организаций, финансово-хозяйственная деятельность которых была проверена в предыдущем календарном году за следующие периоды:

- Гомельское райпо (УНП 400071033) – с 1 июля по 31 декабря 20\_\_ г.
- Ветковское райпо (УНП 400002435) – с 1 июля по 31 декабря 20\_\_ г.
- Жлобинское райпо (УНП 400012968) – с 1 июля по 31 декабря 20\_\_ г.
- Речицкое райпо (УНП 400849564) – с 1 июля по 31 декабря 20\_\_ г.
- ЧУП «Припятский Альянс» (УНП 400244982) – с 1 июля по 31 декабря 20\_\_ г.

В первом полугодии планируемого года предусматривается провести проверки подведомственных организаций за следующие периоды деятельности:

- Гомельское райпо за период финансово-хозяйственной деятельности с 1 января по 30 июня 20\_\_ г.
- Ветковское райпо за период деятельности с 1 января по 30 июня 20\_\_ г.
- Жлобинское райпо за период деятельности с 1 января по 30 июня 20\_\_ г.
- Речицкое райпо за период деятельности с 1 января по 30 июня 20\_\_ г.
- ЧУП «Припятский Альянс» за период деятельности с 1 января по 30 июня 20\_\_ г.

При составлении плана проведения проверок на первое полугодие 20\_\_ г. следует использовать примерную его форму (таблица 2).

Отсутствующие сведения укажите самостоятельно.

Таблица 2 – Форма плана проведения проверок

УНП, наименование проверяемого субъекта	Вид проверки	Контролирующий орган	Период финансово-хозяйственной деятельности организации, охватывающий предельную проверку (с _ по _)	Период финансово-хозяйственной деятельности организации, планируемой к проверке	Сроки проведения проверки		Руководитель проверяющей группы	Состав группы проверяющих специалистов	Участвующие в планируемой проверке отделы организации	Основания для назначения проверки
					Начало	Окончание				

**Задание 1.3.** На основании форм документов, приведенных в приложениях А и Б, составьте предписание на проведение проверки финансово-хозяйственной деятельности Гомельского райпо, используя нижеприведенную информацию.

В соответствии с пунктом 8 Координационного плана контрольной (надзорной) деятельности по Гомельскому облпотребсоюзу на первое полугодие 20\_\_ г. командировать в Гомельское райпо для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 30 июня 20\_\_ г. ведущего ревизора Контрольно-ревизионного управления Гомельского облпотребсоюза Петра Семеновича Гузова сроком на 15 рабочих дней (с 2 июля по 20 июля 20\_\_ г.) по вопросам, которые студенты указывают самостоятельно.

Для участия в проверке Гомельского райпо привлечь следующих специалистов Гомельского облпотребсоюза:

- начальника Финансового управления бухгалтерского учета, отчетности Е. Н. Петрову (на 15 рабочих дней);
- главного специалиста по кадрам Управления кадрами С. А. Солодовую (на 5 рабочих дней);
- ведущего специалиста отдела маркетинга Н. Б. Гаевую (на 10 рабочих дней).

Материалы проверки по ее направлениям оформить справками и представить их руководителю проверки П. С. Гузову не позднее 18 июля 20\_\_ г. для составления итогового документа проверки.

В ходе проверки принять меры по устранению вскрытых нарушений и недостатков. Результаты проверки рассмотреть на собрании коллектива в Гомельском райпо.

Контроль за выполнением настоящего предписания возложить на начальника контрольного отдела В. И. Глебова.

Предписание подписал начальник Контрольно-ревизионного управления Гомельского облпотребсоюза В. П. Петухов.

Сделайте запись в книгу учета выданных предписаний на проведение проверок по следующей форме (таблица 3).

Таблица 3 – Книга учета выданных предписаний на проведение проверок

Дата выдачи предписаний	Номер предписания	Наименование (ФИО) проверяемого субъекта (его местонахождения или территории)	Тема проводимой проверки	Проверяемый период	Срок проведения проверки (дата начала и окончания проверки)
1	2	3	4	5	6

Продолжение таблицы 3

Основание для проведения проверки		ФИО проверяющего (состав группы проверяющих, руководитель проверки, их должности)	ФИО руководителя (заместителя), подписавшего предписание	Отметка о продлении срока (приостановлении) проведения проверки	Примечание
плановой (пункт координационного плана)	внеплановой				
7	8	9	10	11	12

**Задание 1.4.** Произведите записи в Книгу учета проверок Гомельского райпо (студенты используют информацию самостоятельно) по следующей форме (таблица 4).

Таблица 4 – Форма книги учета проверок

Номер	Наименование контролирующего органа (надзорного) органа	Вид проверки (плановая, внеплановая)	Номер и дата выдачи предписания	ФИО, должность проверяющего, руководителя проверки	Дата начала проверки	Подпись проверяющих, руководителя проверки	Дата окончания проверки	Наименование документа по результатам проверки	Подпись проверяющих, руководителя проверки	Примечание
-------	---	--------------------------------------	---------------------------------	--	----------------------	--	-------------------------	--	--	------------

**Задание 1.5.** Составьте программу проверки финансово-хозяйственной деятельности Гомельского райпо за период с 1 января 20\_\_ г. по 30 июня 20\_\_ г., используя нижеприведенную форму (таблица 5) на условных данных.

Таблица 5 – Форма программы проверки

Вопросы, подвергаемые контролю в период проверки	Срок проведения, рабочих дней	Кому поручается проверка	Примечание
--	-------------------------------	--------------------------	------------

**Задание 1.6.** Составьте рабочий план проверяющей группы по проведению проверки финансово-хозяйственной деятельности Гомельского райпо за период с 1 января 20\_\_ г. по 30 июня 20\_\_ г. по нижеприведенному образцу (таблица 6) на условных данных.

В примерный план работы проверяющей группы следует включить самостоятельно разработанные основные вопросы проверки финансово-хозяйственной деятельности Гомельского райпо.

Таблица 6 – Форма плана работы проверяющей группы

Объекты проверок, перечень проверяемых вопросов и хозяйственных операций	Проверяемый период (с _ по _), объем в балансо-мес., способы проверки и т. д.	Исполнители	Срок выполнения		Примечание
			по плану	фактически	

**Задание 1.7.** Составьте рабочий план проверяющего лица по проведению проверки Гомельского райпо за период с 1 января 20\_\_ г. по 30 июня 20\_\_ г. по нижеприведенной форме (таблица 7) на условных данных.

Таблица 7 – Форма рабочего плана проверяющего лица

Наименование и виды работ	Приемы и способы проверки	Сроки выполнения по плану		Фактически		Примечание
		Начало	Окончание	Начало	Окончание	



**Задание 1.8.** Сделайте запись в ведомость о проведенных инвентаризациях товарно-материальных ценностей в период контрольной проверки Гомельского райпо Гомельского облпотребсоюза по форме, приведенной в таблице 8, на основании следующих данных:

- В магазине «Погляд» Гомельского райпо у заведующего магазином Е. В. Атрощенко за межинвентаризационный период с 01.08.2016 г. по 29.01.2017 г. была установлена недостача в размере 41 300 р., в том числе недостача товаров – 41 тыс. р. (из них недостача товаров с истекшими сроками годности – 3 тыс. р.), недостача тары – 300 р.

- Дата проведения предыдущей инвентаризации – 01.08.2016 г. По результатам предыдущей инвентаризации выявлена недостача в размере 374 р.

- Е. В. Атрощенко в должности заведующего магазином работает с 01.03.2007 г. Состав членов бригады следующий: продавцы I категории Н. В. Яровая и О. Г. Вержновец, продавец II категории А. Ю. Недолугина, продавец III категории Д. О. Авраменко.

- Е. В. Атрощенко находилась в очередном отпуске с полной передачей материальных ценностей в период с 01.07.2016 г. по 01.08.2016 г.

- На дату проверки в магазине «Погляд» числятся остатки товаров по розничным ценам на сумму 94 285 р., в том числе остатки товаров – 94 167 р., остатки тары – 118 тыс. р. Плановый месячный товарооборот составляет в среднем 118 тыс. р. (87,1% от запланированного размера).

Таблица 8 – **Ведомость о проведенных инвентаризациях товарно-материальных ценностей в период проверки**

Номер	Наименование предприятия	ФИО заведующего предприятием	На какую дату была проведена предыдущая инвентаризация	Дата предоставления отпуска с передачей ценностей	Дата проведения инвентаризации в ходе проверки
1	2	3	4	5	6

Продолжение таблицы 8

Остатки товаров и тары по данным учета		Результаты инвентаризации				Стоимость товаров с истекшим сроком годности	Взыскано в возмещение недостачи в период проверки	Примечание
		Недостача		Излишки				
товаров	тары	товаров	тары	товаров	тары			
7	8	9	10	11	12	13	14	15

**Задание 1.9.** Составьте акт контрольной проверки качества проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей в период

проверки в магазине «Погляд» у заведующего магазином Е. В. Атрощенко на основании данных задания 1.8 и следующих данных:

- Контрольная проверка качества проведенной инвентаризации товаров и тары проводилась с 11.00 по 17.00 30.01.2017 г. Состав инвентаризационной комиссии следующий: председатель – Я. И. Дэмбовская, члены комиссии – О. Л. Альбрус, А. А. Григоренко.

- Контрольной проверкой, проведенной заместителем председателя Малоритского райпо Я. И. Дэмбовской, установлено следующее:

1. По инвентаризационной описи значится в наличии 1 789 наименований ценностей на сумму 94 285 р.

2. Фактически установлено 1 789 наименований ценностей на сумму 94 285 р.

Результаты контрольной проверки укажите по приведенной форме (таблица 9).

Таблица 9 – Данные контрольной проверки качества инвентаризации

Номер по описи	Наименование ценностей, подвергавшихся контрольной проверке	Значится по инвентаризационной описи			Фактически оказалось при контрольной проверке			Результаты проверки (+ больше, – меньше)		
		Количество	Цена	Сумма	Количество	Цена	Сумма	Количество	Цена	Сумма

**Задание 1.10.** Сделайте записи в Книгу учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций товарно-материальных ценностей в период проверки в магазине «Погляд» Гомельского райпо Гомельского облпотребсоюза у заведующего магазином Е. В. Атрощенко на основании данных заданий 1.8 и 1.9 по следующей форме (таблица 10).

Таблица 10 – Книга учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций

Номер	ФИО, должность работника, производившего контрольную проверку	Место хранения ценностей	ФИО материально ответственного лица	Дата проведения контрольной проверки	Числится по инвентаризационной описи	
					Количество наименований	Сумма, тыс. р.
1	2	3	4	5	6	7

Продолжение таблицы 10

Проверено		Результаты контрольной проверки				Решение администрации по результатам контрольной проверки	Подпись лица, проводившего контрольную проверку
		Недостача		Излишки			
Количество наименований	Сумма, тыс. р.	Количество наименований	Сумма, тыс. р.	Количество наименований	Сумма, тыс. р.		
8	9	10	11	12	13	14	15

**Задание 1.11.** Составьте заявление на передачу материалов следственным органам о крупной недостаче в магазине «Погляд» Гомельского райпо у заведующего магазином Е. В. Атрощенко на основании данных заданий 1.8–1.10.

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

- какое конкретно совершено преступление (кража или хищение (присвоение, растрата, злоупотребление служебным положением и т. д.);

- в какой сумме выявлена недостача, на какую сумму похищены (присвоены, растрачены) ценности, где было совершено преступление; при этом необходимо дать правильное описание самого события, т. е. изложить его фактические обстоятельства;

- когда было совершено и выявлено преступление (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 лиц 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 данную организацию.

К заявлению следует приложить фотографическую карточку лица, подлежащего привлечению к ответственности. Если не представляется возможным ее представить, то следует указать в заявлении основные приметы привлекаемого; кто могут быть свидетелями по делу (их фамилии, имена, отчества, домашние адреса или адреса мест их работы), какие, примерно, обстоятельства они могут установить своими показаниями.

Заявление (письмо) о факте недостачи, подаваемое органам следствия, должно быть подписано руководителем организации, где обнаружено преступление.

**Задание 1.12.** Составьте донесение о выявленной крупной недостаче в магазине «Погляд» Гомельского райпо у заведующего мага-

зином Е. В. Атрощенко на основании данных заданий 1.8–1.10. Форма содержания донесения имеет следующий вид:

- 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 указать состав бригады), а также данные на него (год и место рождения, национальность, образование, специальную подготовку, стаж работы, семейное положение, состав семьи и т. д.);

- с какого времени работает на данном предприятии и должности, кем принят на работу;

- последнее место работы и должность с указанием формулировки увольнения до системы потребительской кооперации;

- кем (состав комиссии) и при каких обстоятельствах выявлена данная недостача (плановая, внеплановая, передача, сплошная инвентаризация сети, по сигналу общественности и т. д.);

- когда и кем (состав комиссии) была проведена предыдущая инвентаризация и ее результат, проводилась ли контрольная проверка качества проведения инвентаризации;

- когда предоставлялся последний отпуск, все ли ценности были при этом переданы;

- плановый месячный оборот объекта проверки, норматив и фактические остатки ценностей на момент инвентаризации, наличие кассового аппарата;

- какие принимались меры к обеспечению возмещения ущерба;

- переданы ли материалы следственным органам (если переданы, куда и когда);

- сумма предъявленного иска;

- кем проводилась проверка причин и обстоятельств возникновения недостачи;

- причины и обстоятельства, способствовавшие образованию недостачи;

- данные о рассмотрении факта недостачи правлением организации (руководителем) и принятых мерах, если рассмотрение состоялось;

- другие сведения (своевременность и качество представляемой отчетности и т. д.).

**Задание 1.13.** Сделайте запись по результатам проведенной проверки финансово-хозяйственной деятельности Гомельского райпо за

период с 1 января 20\_\_ г. по 30 июня 20\_\_ г. в Журнале учета контрольной деятельности Гомельского облпотребсоюза (данные студенты указывают самостоятельно) по следующей форме (таблица 11).

Таблица 11 – Журнал учета контрольной деятельности

Номер	Организация	Вид проверки	Кто проводил проверку (ФИО, должности проверяющих лиц)	За какой период проведена проверка
1	2	3	4	5

Продолжение таблицы 11

Выявлено					
Всего	В том числе				
	незаконных выплат денежных средств	недостач и хищений денежных средств	недостач и хищений материальных средств	прочих незаконных расходов и потерь	сумма превышений объемов работ
6	7	8	9	10	11

Продолжение таблицы 11

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 таблицы 11

Принятые меры					
Передано в следственные органы		Привлечено к ответственности			
Дата	Сумма ущерба	Дисциплинарной	Освобождено от занимаемой должности	Материальной	
				Количество лиц	На сумму
18	19	20	21	22	23

Окончание таблицы 11

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

## Тема 2. КОНТРОЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ И СОСТОЯНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

### *План*

1. Значение, цель и задачи контроля состояния бухгалтерского учета организации.
2. Объекты контроля состояния бухгалтерского учета. Информационное обеспечение контроля состояния бухгалтерского учета.
3. Нормативные правовые акты, регулирующие вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.
4. Оценка организационной системы бухгалтерского учета.
5. Соответствие ведения бухгалтерского учета принятой учетной политике организации.
6. Правильность и своевременность проверки и обработки документов, порядок их утверждения.
7. Обоснованность внесения исправлений в бухгалтерском учете.
8. Систематизация фактов нарушений, их отражение в рабочей документации проверяющего.

### *Задания*

**Задание 2.1.** В учетной политике райпо предусмотрены следующие условия признания в бухгалтерском учете выручки:

1. От реализации продукции, товаров:
  - покупателю переданы риски и выгоды, связанные с правом собственности на продукцию, товары;
  - сумма выручки может быть определена;
  - организацией предполагается получение экономических выгод в результате совершения хозяйственной операции;
  - расходы, которые произведены или будут произведены при совершении хозяйственной операции, могут быть определены.
2. От выполнения работы, оказания услуги:
  - сумма выручки может быть определена;
  - имеется вероятность увеличения экономических выгод организации в результате хозяйственной операции;
  - степень готовности или завершенность работы, услуги на отчетную дату может быть определена;
  - расходы, которые произведены при совершении хозяйственной операции, и расходы, необходимые для ее завершения, могут быть

определены.

Поясните, согласны ли вы с соблюдением данных условий.

**Задание 2.2.** Укажите, правильно ли поступает райпо, которое относит курсовые разницы, возникающие при пересчете стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (кроме обязательств, возникающих при осуществлении вложений в объекты основных средств, объекты незавершенного строительства, впоследствии принимаемые к учету в качестве основных средств) в отчетном году, на счета 97 «Расходы будущих периодов» и 98 «Доходы будущих периодов», а списывает на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в составе доходов (расходов) по финансовой деятельности в порядке и сроки, установленные председателем Правления райпо. В учетной политике райпо закреплён вариант учета данных курсовых разниц в составе доходов (расходов) будущих периодов.

**Задание 2.3.** Установите, правильно ли составлен расчет формирования розничной цены на товар в магазине райпо, на основании следующих данных:

- свободная отпускная цена поставщика (без НДС) – 220 р.;
- НДС поставщика (по ставке 20%) – 44 р.;
- торговая надбавка (в размере 30%) – 66 р.;
- НДС в розничной цене (по ставке 20%) – 57 р.;
- розничная цена – 343 р.

**Задание 2.4.** Поясните, может ли перечень вопросов проверки финансово-хозяйственной деятельности райпо включать следующее:

- состояние первичной и сводной документации;
- своевременность и полноту отражения операций в регистрах бухгалтерского учета и отчетности;
- правильность и своевременность проверки и обработки документов, порядок их утверждения;
- состояние активов и пассивов организации;
- правильность корреспонденции счетов;
- обоснованность внесенных исправлений;
- оценку платежеспособности организации;
- анализ финансового состояния организации.

**Задание 2.5.** Составьте тест оценки состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля райпо по форме, представленной в таблице 12. В тесте приведите 10–15 вопросов и сделайте ссылки на нормативные правовые акты Республики Беларусь.

Таблица 12 – Тест оценки состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля райпо

Содержание вопроса	Ответ «да»	Ответ «нет»	Примечание (нормативный правовой акт)
--------------------	------------	-------------	--

**Задание 2.6.** Установите, правильно ли отражено на счетах бухгалтерского учета списание безнадежной к получению дебиторской задолженности, если учетной политикой райпо предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам на конец отчетного года по всей сумме дебиторской задолженности на основе выручки от реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг за отчетный период и коэффициента сомнительной задолженности (таблица 13).

Таблица 13 – Корреспонденция счетов бухгалтерского учета списания безнадежной к получению дебиторской задолженности

Содержание операции	Дебет	Кредит
Списание безнадежной к получению дебиторской задолженности	Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» субсчет 10 «Прочие расходы по текущей деятельности»	Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

**Задание 2.7.** Установите правильность оценки запасов при их списании способом средней себестоимости, если на 1 июля текущего года на складе организации числится 600 ед. стоимостью 180 р.; 18 июля приобретено 200 ед. стоимостью 70 р. (без НДС), 30 июля – 800 ед. на сумму 320 р. (без НДС), а продано в июле 1 000 ед. запаса.

Средняя себестоимость единицы запаса составит  $(180 + 70 + 320) : (600 + 200 + 800) = 0,36$  р.

Себестоимость проданного в июле запаса составит  $0,36 \cdot 1\,000 = 360$  р.

Стоимость складских остатков составит  $180 + 70 + 320 - 360 = 210$  р.

**Задание 2.8.** Установите, правильно ли отражено на счетах бухгалтерского учета приобретение товаров и затрат, связанных с их приобретением, если учетной политикой райпо предусмотрено включение затрат, непосредственно связанных с приобретением товаров, в состав расходов на реализацию (таблица 14).



Таблица 14 – **Корреспонденция счетов бухгалтерского учета приобретения товаров и затрат, связанных с их приобретением**

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Отражено оприходование товаров на склад райпо	Счет 41 «Товары» субсчет 1 «Товары на складах»	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	2 500
Отражен НДС по приобретенным товарам (по ставке 20%)	Счет 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам»	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	500
Отражены затраты по доставке товаров (непосредственно связанные с приобретением товаров)	Счет 41 «Товары» субсчет 1 «Товары на складах»	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	120
Отражен НДС по услугам по доставке товаров (по ставке 20%)	Счет 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам»	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	24

**Задание 2.9.** Укажите, правильно ли поступает райпо, если на конец отчетного периода переоценивает нематериальные активы по текущей рыночной стоимости при возможности достоверного ее определения исключительно по данным активного рынка данных нематериальных активов, на котором обращающиеся нематериальные активы имеют однородный характер, информация о ценах на них является общедоступной и в любой момент может быть совершена сделка купли-продажи данных нематериальных активов. Учетной политикой райпо проведение переоценки нематериальных активов не предусмотрено.

**Задание 2.10.** Укажите, правильно ли поступает райпо, если проценты по кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) основных средств, начисленные после принятия к бухгалтерскому учету основных средств, включаются в состав расходов организации по финансовой деятельности. Учетной политикой организации предусмотрен учет процентов по кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) основных средств, в течение отчетного года в составе вложений в долгосрочные активы и в конце отчетного года включаются в первоначальную (переоцененную) стоимость основных средств.

**Задание 2.11.** Укажите, правильно ли поступает райпо, если начисление амортизации основных средств, используемых в предпринимательской деятельности, производится линейным способом. Учетной политикой организации предусмотрено начисление амортизации основных средств, доходных вложений в материальные активы и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности, способом, определенным комиссией по проведению амортизационной политики.

**Задание 2.12.** Укажите, правильно ли райпо определена амортизируемая стоимость объекта основного средства в размере 9 990 р., если первоначальная стоимость по данному объекту составляет 10 000 р., амортизационная ликвидационная стоимость – 10 р. Учетной политикой райпо предусмотрено, что по объектам, вводимым в эксплуатацию, амортизируемая стоимость принимается за вычетом амортизационной ликвидационной стоимости объектов.

**Задание 2.13.** Установите, правильно ли составлен расчет ставки и суммы НДС, подлежащей уплате по реализации товаров по розничным ценам, по данным алгоритма, представленного в таблице 15.

Таблица 15 – Алгоритм расчета ставки и суммы НДС, подлежащей уплате по реализации товаров по розничным ценам

Параметр	Характеристика, алгоритм расчета
1. Наименование	Унитарное предприятие
2. Сальдо по счету 42 «Торговая наценка» (субсчет 7 «НДС»)	Сумма НДС по товарам, имеющимся в остатке на начало отчетного месяца
3. НДС по поступившим товарам (оборот по кредиту счета 42 «Торговая наценка» (субсчет 7 «НДС»))	Суммы НДС по поступившим в отчетном периоде товарам, т. е. сумма НДС, включенная в цену товаров, поступивших в отчетном периоде. Она уменьшается на сумму НДС по возвращенным покупателями товарам, по созданным резервам на естественную убыль товаров, по дооценке (уценке) товаров
4. Предварительное сальдо по НДС на конец месяца	Стр. 2 + стр. 3
5. Реализовано товаров за месяц (в ценах реализации)	Стоимость реализованных товаров с учетом налогов, включенных в цену. Она уменьшается на стоимость возвращенных покупателями товаров, корректируется при дооценке (уценке) товаров, отражается также стоимость недостающих товаров

	сверх норм естественной убыли
--	-------------------------------

Окончание таблицы 15

Параметр	Характеристика, алгоритм расчета
6. Остаток товаров на конец месяца (в ценах реализации)	Стоимость товаров с учетом налогов, включенных в цену, имеющихся в остатке на конец отчетного месяца
7. Итого реализовано товаров за месяц и остаток товаров на конец месяца (в ценах реализации)	Стр. 5 + стр. 6
8. Расчетная ставка НДС	Стр. 4 · 100 : стр. 7
9. НДС на остаток товаров	Стр. 6 · стр. 8 : 100
10. НДС, исчисленный по реализации товаров в розницу	Стр. 4 – стр. 9 – сумма НДС, исчисленная по реализации товаров по розничным ценам

**Задание 2.14.** Установите, окажет ли влияние на финансовые результаты и репутацию райпо факт хищения денежной наличности в кассе организации, выявленный в результате проведения комплексной проверки. Хищение денежных средств осуществлено кассиром райпо по сговору с бухгалтером путем умышленного завышения итоговой суммы платежной ведомости за июль текущего года в размере 780 р. Факт хищения рассмотрен председателем Правления райпо, издан приказ о взыскании похищенной суммы с виновных лиц.

Поясните, должен ли проверяющий определить размер причиненного райпо материального ущерба, какие должны быть приняты меры по обеспечению сохранности активов.

### **Тема 3. КОНТРОЛЬ ОПЕРАЦИЙ ЗА НАЛИЧИЕМ И ДВИЖЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

#### ***План***

1. Значение, цель и задачи контроля операций за наличием и движением денежных средств организации.
2. Информационное обеспечение контроля операций за наличием и движением денежных средств.
3. Нормативные правовые акты, регулирующие операции за наличием и движением денежных средств.
4. Порядок организации и проведения инвентаризации денежных средств и денежных документов, находящихся в кассе и на счетах,

открытых в банках, оценка условий их хранения.

5. Проверка соблюдения порядка расчета наличными денежными средствами между юридическими лицами.

6. Проверка операций с наличными денежными средствами в иностранной валюте.

7. Правильность отражения операций в регистрах бухгалтерского учета и отчетности, ведения аналитического и синтетического учета.

8. Документальное оформление результатов контроля денежных средств.

### ***Задания***

***Задание 3.1.*** В результате проведенной инвентаризации на 1 сентября текущего года в кассе райпо выявлен излишек денежной наличности в сумме 45 р. В объяснительной записке кассиром И. И. Петровой отмечено, что эти деньги являются ее собственными.

Определите, каким документом оформляются результаты инвентаризации денежной наличности в кассе райпо, как должен поступить главный бухгалтер в данном случае, как отразить излишки на счетах бухгалтерского учета.

***Задание 3.2.*** При проведении инвентаризации денежных средств в кассе райпо в процессе пересчета денежной наличности установлено, что в пачке с купюрами достоинством 20 р. находились пятирублевые купюры (25 шт.), схожие по цветовой гамме. Общее количество банкнот в корешке совпало. Кассир решил, что на номинал проверяющий и другие члены комиссии не обратят внимания. Недостача в сумме 375 р. признана крупной.

Поясните, какие должны быть приняты меры по обеспечению сохранности денежных средств в кассе райпо.

***Задание 3.3.*** При проведении инвентаризации денежных средств в кассе райпо выявлена недостача денежных средств в сумме 120 р., которая отражена на счетах бухгалтерского учета по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 50 «Касса».

Установите, что нарушено, кто нарушил, как выявлено нарушение денежных средств в кассе райпо.

***Задание 3.4.*** Проверьте кассовый отчет за 25 августа 20\_\_ г. и правильность (соответствие законодательству) корреспонденции счетов. Укажите, какие приемы контроля при этом необходимо использовать.

Таблица 16 – **Кассовый отчет за 10 августа 20\_\_ г.**

Номер документа	Содержание операции	Корреспондирующий счет	Приход, р.	Расход, р.
Остаток на 10.08.20__ г.			42	
215	По чеку № 253654 от 10.08.20__ г. получено на выплату заработной платы	51	520	
216	Поступило в погашение недостачи от работника организации	73	65	
307	По платежной ведомости № 33 от 10.08.20__ г. выплачена заработная плата работникам организации	70		580
308	Выдано В. П. Кузьменко под отчет на хозяйственные нужды	76		45
217	Принято от А. Д. Петренко за оплату путевки	76	110	
309	Выдано под отчет Н. Н. Лисовскому на командировочные расходы	71		50
Итого за день			695	675
Остаток на 11.08.20__ г.			62	

**Задание 3.5.** Райпо осуществляет расчеты наличными денежными средствами с субъектами хозяйствования. В кассу 15 сентября текущего года следует принять денежные средства от индивидуального предпринимателя И. П. Сидорова по приходному кассовому ордеру № 1056741 в сумме 8 900 р. за оказанные услуги согласно заключенному договору.

Установите, влечет ли наложение штрафа на райпо необоснованное осуществление платежей наличными денежными средствами с индивидуальными предпринимателями.

**Задание 3.6.** Установите приемы выявления сокрытия сумм в бухгалтерском учете и правильность отражения кассовых операций на счетах бухгалтерского учета, если при проверке кассовых операций райпо установлено следующее:

- неполное отражение в бухгалтерском учете сумм выручки, сданной заведующим магазином в кассу райпо (2 500 р.);
- неправильное отражение данных операций на счетах бухгалтер-

ского учета (дебет счета 50 «Касса», кредит счета 50 «Касса»);

- неполное оприходование в кассе сумм выручки по отдельным первичным документам (формы КО-140 «Приходно-кассовый ордер» за 15 августа, 20 сентября текущего года).

**Задание 3.7.** При проверке кассовых документов установлено, что по платежной ведомости на выдачу заработной платы сотрудникам организации депонировано 550 р., сдано в банк 480 р., остальная сумма израсходована на неотложные нужды.

Установите, правильно ли поступили в организации.

**Задание 3.8.** При проведении комплексной проверки в райпо 5 сентября текущего года проверяющим контрольно-ревизионного управления облпотребсоюза была проведена инвентаризация денежной наличности, находящейся в подотчете кассира райпо Т. А. Петрушенко в присутствии главного бухгалтера Ю. В. Коптеловой.

По требованию проверяющего были прекращены все операции, составлен кассовый отчет, кассиром предъявлена кассовая наличность, расписка начальника торгового отдела на получение в счет заработной платы в размере 240 р.

Кассовая книга пронумерована, прошнурована, скреплена печатью, подписана главным бухгалтером. Денежная наличность и документы хранятся в сейфе. Изолированного помещения для кассы не имеется.

Установите нарушения кассовой дисциплины, подготовьте запись в акт проверки. Укажите, какой нормативный правовой акт регулирует порядок ведения кассовых операций в Республике Беларусь.

**Задание 3.9.** Определите, с помощью каких приемов можно установить следующее:

- соблюдение порядка открытия и ведения счетов в банках;
- достоверность сальдо по счетам;
- законность и целесообразность операций по зачислению и списанию денежных средств, их целевого использования;
- своевременность и полноту перечисления средств контрагентами;
- достоверность выписок банка и приложенных к ним документов;
- правильность и законность операций по покупке и продаже валюты;
- целевое использование валютных средств, правильность отражения в учете разниц, переоценку валютных средств;
- законность и обоснованность записей на счетах бухгалтерского

учета;

- организацию аналитического и синтетического учета;
- наличие сторнировочных записей.

**Задание 3.10.** К выписке банка с расчетного счета за 12 сентября текущего года приложено платежное поручение № 168 от 11 сентября текущего года на перечисление 50 р. обществу с дополнительной ответственностью «Гомель-Сервис» за услуги, оказанные по ремонту автомобиля ВАЗ. При проведении встречной проверки оказалось, что на данную сумму были приобретены запасные части по ТТН № 2453258 от 5 сентября текущего года. Данная операция отражена на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

- дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – кредит счета 51 «Расчетные счета» (в учетном регистре по счету 51 «Расчетные счета»);
- дебет счета 23 «Вспомогательное производство» – кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (в учетном регистре по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»).

Установите правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета, характер допущенных нарушений и их последствия.

**Задание 3.11.** Установите суммы, ошибочно проведенные по расчетному счету райпо. Установите, как должен поступить проверяющий в данной ситуации, если записи на счетах бухгалтерского учета осуществлены на основании первичных учетных документов, приложенных к выпискам банка.

Записи на счетах следующие:

- дебет счета 51 «Расчетные счета» – кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (на сумму поступившей выручки);
- дебет счета 51 «Расчетные счета» – кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» (на сумму поступивших штрафов, пени);
- дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – кредит счета 51 «Расчетные счета» (на сумму перечисленных взносов на социальное страхование).

**Задание 3.12.** При проведении проверки в райпо проверяющий установил следующее:

- нарушение требований нормативных правовых актов по открытию депозитных счетов;
- неправильное оформление депозитных договоров;

- необоснованное отражение операций на счетах бухгалтерского учета (вместо счета 55 «Специальные счета в банках» субсчета 1 «Депозитные счета» использовался счет 51 «Расчетные счета»).

Поясните, что должен предпринять проверяющий контрольно-ревизионного управления облпотребсоюза по установленным фактам нарушений нормативных правовых актов по специальным счетам, открытым в банке.

**Задание 3.13.** Проверьте корреспонденцию счетов по отражению на счетах бухгалтерского учета операций райпо по движению денежных средств на расчетном счете за период с 1 ноября по 30 ноября 20\_\_ г. (таблица 17). Укажите, какие приемы контроля при этом необходимо использовать.

Таблица 17 – **Корреспонденции счетов по отражению на счетах бухгалтерского учета операций райпо по движению денежных средств на расчетном счете за период с 1 по 31 января 20\_\_ г.**

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, р.
	Дебет	Кредит	
Получена предварительная оплата за реализованные товары по безналичному расчету от ОАО «ТоргМаг»	51	62	4 500
Получено по чеку на хозяйственные нужды	71	51	40
Перечислена арендная плата за помещение склада ООО «АрендаЛогистик»	60	51	450
Получено по чеку на заработную плату	70	51	2 400
Перечислен подоходный налог	68/4	51	245
Перечислены отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (ФСЗН РБ)	69	51	670
Перечислены отчисления в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие (БРУСП «Белгосстрах»)	76/8	51	885
По объявлению на взнос наличными из кассы сдана депонированная заработная плата	51	70	300
По объявлению на взнос наличными из кассы сдана выручка, полученная от реализации товаров населению за наличный расчет	51	90/1	30 000
Перечислено ОДО «ГомельРеклама» за оказанные услуги по рекламе	76/7	51	320



Перечислено поставщикам за товары	60	51	25 680
-----------------------------------	----	----	--------

Окончание таблицы 17

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, р.
	Дебет	Кредит	
Перечислен НДС в бюджет	68/2	51	850
Перечислен налог на прибыль в бюджет	68/3	51	210
Получено по чеку на командировочные расходы	73	51	79
Списано обслуживающим банком комиссионное вознаграждение за обслуживание и ведение счета	44	51	35
Перечислено ООО «1 000 мелочей» за канцелярские товары	76/7	51	126
Перечислено ОАО «Гомельские электрические сети» за электроэнергию	60	51	230
Получены проценты за хранение денежных средств на расчетном счете	51	91/1	126

Укажите, как должен поступить проверяющий в ситуации, если записи на счетах бухгалтерского учета произведены неверно, каким образом в бухгалтерском учете производится исправление выявленных ошибок.

**Задание 3.14.** Райпо арендует помещение. Арендная плата определена сторонами в размере 500 евро без НДС. Оплата осуществляется в белорусских рублях не позднее первого числа текущего месяца на условиях предоплаты по курсу Национального банка Республики Беларусь на дату платежа. Арендатор перечислил арендную плату 1 сентября текущего года в размере 1 150 р. (курс Национального банка Республики Беларусь на 1 сентября текущего года – 2,3 р. (условно).

На счетах бухгалтерского учета сделаны следующие записи, представленные в таблице 18.

Таблица 18 – Отражение на счетах бухгалтерского учета арендной платы

Содержание записи	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Перечисление денежных средств арендодателю 1 сентября	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Счет 51 «Расчетные счета»	1 150
Начислена арендная	Счет 44 «Расходы	Счет 60 «Расчеты	1 150

плата по состоянию на 30 сентября	на реализацию»	с поставщиками и подрядчиками»	
-----------------------------------	----------------	--------------------------------	--

Установите, правильно ли отражены операции на счетах бухгалтерского учета.

## **Тема 4. КОНТРОЛЬ ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЕТАМ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ И КОНТРАГЕНТАМИ**

### *План*

1. Значение, цель и задачи контроля расчетов с подотчетными лицами.
2. Информационное обеспечение контроля расчетов с подотчетными лицами.
3. Нормативные правовые акты, регулирующие расчеты с подотчетными лицами.
4. Проверка расчетов с подотчетными лицами.
5. Значение, цель и задачи контроля расчетов с контрагентами.
6. Информационное и нормативное обеспечение контроля расчетов с поставщиками и покупателями.
7. Инвентаризация расчетов с контрагентами.
8. Проверка расчетов с поставщиками и покупателями.

### *Задания*

**Задание 4.1.** Заместитель председателя Правления райпо вернулся из командировки в г. Москву. К авансовому отчету им приложены документы, подтверждающие следующие расходы по проезду:

- стоимость билета на проезд в мягком вагоне в г. Москву;
- расходы за пользование постельными принадлежностями (без предоставления документов);
- расходы по оплате проезда на маршрутном такси в г. Москве;
- расходы по проезду автобусом до аэропорта;
- стоимость билета на самолет обратно;
- плата за перевозку личного багажа.

Поясните, подлежат ли данные расходы возмещению.

**Задание 4.2.** При проведении проверки дебиторской и кредиторской задолженности в райпо установлено следующее:

- получение денежных средств под отчет по расходному кассовому ордеру и их использование в личных целях;
- отражение сумм приобретенных сувениров и их вручение специалистам райпо по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- инвентаризация расчетов с подотчетными лицами не осуществлялась более двух лет.

Установите, что нарушено, как выявлено нарушение, какие должны быть приняты меры по нормализации дебиторской и кредиторской задолженности.

**Задание 4.3.** Аванс выдан 15 июля текущего года на командировочные расходы заведующему магазином на сумму 25 р. при наличии задолженности по ранее выданному авансу в сумме 10 р.

Установите характер нарушений, что нарушено, каковы последствия допущенного нарушения.

**Задание 4.4.** Юрисконсульт райпо Ю. В. Дорошкова с 21 сентября текущего года направляется в служебную командировку. Она обратилась 19 сентября в бухгалтерию с заявлением о выдаче ей под отчет 32 р. для оплаты предстоящих расходов. Предварительный расчет показал, что размер аванса в данном случае составит 24 р.

Определите, законна ли данная хозяйственная операция, к чему она может привести, как должен поступить главный бухгалтер райпо.

**Задание 4.5.** Определите характер нарушений, выявленных при проверке расчетов с подотчетными лицами.

Бухгалтер райпо И. В. Кураликова была командирована в г. Минск на семинар по методическим аспектам ведения бухгалтерского учета и составления отчетности на период с 4 июля по 8 июля 20\_\_ г. Из кассы райпо 4 июля ей был выдан аванс в размере 80 р. По возвращении из командировки 12 июля 20\_\_ г. она представила в бухгалтерию авансовый отчет, к которому были приложены следующие документы:

- командировочное удостоверение со следующими отметками: выбыл из г. Гомеля 4 июля, прибыл в г. Минск 4 июля, выбыл из г. Минска 7 июля, прибыл в г. Гомель 8 июля;
- квитанция за проживание в гостинице на сумму 35 р.

Оплачено за проезд в г. Минск и обратно 9 р. (билеты на проезд отсутствуют) и за постельные принадлежности в вагоне на сумму 1 р. Суточные за 5 дней составили 35 р. (7 р. в день).

Авансовый отчет председателем Правления райпо не утвержден.

Оставшаяся неиспользованной сумма возвращена бухгалтером в кассу райпо 15 июля 20\_\_ г.

По результатам проверки сформулируйте запись для включения в акт проверки.

**Задание 4.6.** Специалист райпо был командирован в г. Москву с 5 по 9 октября 20\_\_ г. Ему выдан аванс на командировочные расходы 4 октября в следующих размерах:

- в белорусских рублях из кассы райпо на сумму 77 бел. р. (для оплаты расходов на проезд и суточных);
- в российских рублях путем перечисления на личную карточку специалиста (для оплаты расходов по найму жилого помещения, расходов на проезд и суточных) на сумму 22 000 рос. р.

В командировочном удостоверении значится следующее:

- выбыл из г. Гомеля 5 октября, прибыл в г. Москву 6 октября;
- выбыл из г. Москвы 9 октября, прибыл в г. Гомель 9 октября.

По возвращении из командировки им представлен авансовый отчет (11 октября) с приложением следующих документов:

- квитанции за проживание в гостинице в течение трех суток на сумму 14 850 рос. р.;
- проездных билетов на сумму 70 бел. р. и 2 345 рос. р.

На дату выдачи аванса установлены следующие официальные курсы валют: 3,25 бел. р. за 100 рос. р., 1,88 бел. р. за 1 долл. США, на дату представления авансового отчета и на дату возмещения перерасхода – 3,26 бел. р. за 100 рос. р., 1,86 бел. р. за 1 долл. США.

Нормы возмещения командировочных расходов следующие:

- суточные – 30 долл. США за каждый день командировки;
- расходы по найму жилого помещения – до 120 долл. США;
- нормы суточных при служебных командировках на территории Республики Беларусь – 7 бел. р. за каждый день командировки.

Бухгалтером составлен расчет, в котором указано следующее:

- количество суток нахождения работника в командировке с 5 по 9 октября (5 сут);

• сумма возмещения суточных в рос. р. за день отъезда и время нахождения на территории Российской Федерации составит  $30 \cdot 4 \cdot 1,86 \times$

$\times 100 : 3,26 = 6\,846,63$  рос. р.;

- сумма возмещения суточных в бел. р. за день приезда – 7 бел. р.;

• расходы по найму жилого помещения по квитанции за трое суток – 14 850 рос. р. (по установленным нормам составляет  $120 \cdot 3 \cdot 1,86 \times$   
 $\times 100 : 3,26 = 20\,539,88$  рос. р.);

- расходы на проезд – 70 бел. р. и 2 345 рос. р.

Итого расходы составят  $7 + 70 = 77$  бел. р.;  $6\ 846,63 + 14\ 850 + 2\ 345 = 24\ 041,63$  рос. р.

Перерасход в сумме 2 041,63 рос. р. перечислен на личную карточку специалиста 12 октября 20\_\_ г.

Установите правильность списания командировочных расходов специалиста райпо.

**Задание 4.7.** Определите, с помощью каких приемов устанавливается следующее:

- соблюдение порядка выдачи денег под отчет;
- своевременность предоставления авансовых отчетов;
- соблюдение сроков командировки и возврата остатка неиспользованных подотчетных сумм;
- целесообразность командировок, расходов по служебной командировке;
- порядок инвентаризации денежных средств у подотчетных лиц;
- обоснованность отнесения подотчетных сумм на счета бухгалтерского учета;
- качество документации;
- достоверность данных в регистрах бухгалтерского учета и отчетности.

**Задание 4.8.** Райпо приобрело товар на сумму 12 000 евро, в том числе НДС по ставке 20% в размере 2 000 евро. Оплата за товар произведена в белорусских рублях. Курс Национального банка Республики Беларусь на дату приобретения товара составил 2,3 р. за евро, а на дату оплаты 2,35 р. за евро.

На счетах бухгалтерского учета сделаны следующие записи:

- на дату приобретения товара: дебет счета 41 «Товары» – кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 23 000 р. ( $10\ 000$  евро  $\cdot$  2,3 р.); дебет счета 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услуга» – кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму НДС 4 600 р. ( $2\ 000$  евро  $\cdot$  2,3 р.);

- на дату оплаты: дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – кредит счета 51 «Расчетные счета» на сумму оплаты товара 28 200 р. ( $12\ 000$  евро  $\cdot$  2,35 р.); дебет счета 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услуга» – кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму корректировки налоговых вычетов 100 р. ( $2,35$  р.  $-$  2,3 р.)  $\cdot$  2 000 евро);

- на разницу по расчетам с поставщиком: дебет счета 91 «Прочие

доходы и расходы» – кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 500 р. (2,35 р. – 2,3 р.) · 10 000 евро).

Поясните, согласны ли вы с данными записями.

**Задание 4.9.** Дайте оценку состояния дебиторской задолженности по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в райпо, составьте ведомость нарушений и определите характер задолженности.

Дебиторская задолженность райпо оценена проверяющим по данным учетных регистров и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Дебиторская задолженность числится за двумя субъектами. Срок образования просроченной задолженности – более 6 мес. Сумма задолженности – 1 450 р. За проверяющий период не принимались меры по взысканию задолженности и не устанавливались лица, виновные в нарушениях.

**Задание 4.10.** В ходе проверки расчетов с поставщиками установлено перечисление денежных средств с расчетного счета индивидуального предпринимателю по платежному поручению на сумму 1 300 р., однако по указанным в них накладным приобретение ценностей не производилось и не приходовалось. В книге регистрации доверенностей на получение товарно-материальных ценностей установлено следующее:

- доверенность № 104 на получение товаров от республиканского унитарного предприятия по ТТН № 1245896 не выдавалась вообще;
- доверенность № 95 на получение товара от общества с ограниченной ответственностью не зарегистрирована;
- доверенность № 249 на получение товара не выдавалась экспедитору, ценности по ней им не получались.

Установите, что нарушено. Сделайте выводы о состоянии расчетно-платежной дисциплины.

**Задание 4.11.** Установите, каким образом могут быть возвращены плательщику ошибочно зачисленные денежные средства на счет райпо и как они должны быть отражены на счетах бухгалтерского учета. Поясните, могут ли быть возвращены ошибочно зачисленные денежные средства на счет контрагента, следующим образом:

- самим райпо по платежному поручению (при ошибочном зачислении денежных средств);
- путем списания банком-получателем денежных средств со счета и их возврата банку-отправителю вне очереди (в случае зачисления денежных средств на счет в результате технической ошибки).

**Задание 4.12.** Поясните, верно ли, что требования кредиторов удо-

влетворялись согласно следующей очередности:

- причинение вреда жизни или здоровью путем капитализации соответствующих повременных платежей;
- расчеты по выплате выходных пособий, вознаграждение по авторским договорам, оплата труда лиц, работающих по трудовым и гражданско-правовым договорам;
- погашение задолженности по платежам в бюджет и государственные целевые внебюджетные фонды, по обязательствам, обеспеченным залогом имущества ликвидируемого юридического лица, за счет и в пределах средств, полученных от реализации заложенного имущества;
- расчеты с прочими кредиторами.

## **Тема 5. КОНТРОЛЬ ОПЕРАЦИЙ ЗА НАЛИЧИЕМ И ДВИЖЕНИЕМ ЗАПАСОВ**

### *План*

1. Информационное и нормативное обеспечение контроля за наличием и движением запасов.
2. Проверка соблюдения дисциплины цен в организациях торговли, общественного питания, заготовок, производства, автотранспорта потребительской кооперации.
3. Правильность оценки товарно-материальных ценностей.
4. Проверка состояния и движения товарно-материальных ценностей.
5. Проверка отражения операций по движению товарно-материальных ценностей на счетах бухгалтерского учета и достоверность бухгалтерской и статистической отчетности.

### *Задания*

**Задание 5.1.** По решению руководителя торговой организации 1 ноября 2015 г. при смене материально ответственного лица проведена инвентаризация товара на складе. В результате выявлена недостача 10 кг товара по учетной цене 15 р. за 1 кг. На данный товар законодательством установлена норма естественной убыли в размере 0,1% от массы. По решению руководителя организации недостача в пределах норм естественной убыли списывается в дебет счета 44 «Расходы на реализацию», а недостача сверх норм естественной убыли возмещается материально ответственным лицом, которое свою вину признало. Сумма возмещения определяется исходя из стоимости аналогичного товара согласно прайс-листам торговых организаций (20 р.

за 1 кг). По результатам инвентаризации составлен протокол заседания инвентаризационной комиссии по рассмотрению результатов инвентаризации.

Виновное лицо написало заявление об удержании из заработной платы суммы причиненного материального ущерба, а руководитель издал приказ об осуществлении такого. В бухгалтерском учете организации были сделаны следующие записи (таблица 19).

Таблица 19 – **Корреспонденция счетов по отражению на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации товаров на складе**

Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, р.
Отражена сумма недостачи товара по данным инвентаризации (10 кг · 15 р.)	94	41	150
Отражена сумма недостачи товара в пределах норм естественной убыли (10 кг · 0,1% : 100%) · 15 р.)	44	94	0,15
Отнесена сумма недостачи товара сверх норм естественной убыли на виновное лицо (150 р. – 0,15 р.)	73-2	94	149,85
Отражено удержание из заработной платы виновного лица суммы недостачи товара	70	73-2	149,85

На основании вышеприведенных данных проверьте правильность отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета. Установите характер допущенных нарушений со ссылкой на нормативные правовые акты, укажите их последствия и сформулируйте запись для включения в акт проверки.

**Задание 5.2.** На основании нижеприведенной информации установите нормы соблюдения постановления Совета Министров Республики Беларусь «Об утверждении Правил продажи отдельных видов товаров и осуществления общественного питания и Положения о порядке разработки и утверждения ассортиментного перечня товаров, ассортиментного перечня продукции общественного питания» от 22 июля 2014 г. № 703. В ходе проверки, проведенной 25 октября 2017 г. в магазине «Руднянский», было установлено, что в реализацию были допущены следующие товары:

- пельмени замороженные «Оригинальные» массой нетто 1 000 г, изготовленные 25 июля 2017 г., имеющие срок годности в соответствии с СТБ 974-2001 «Пельмени замороженные. Общие технические условия» 90 сут;
- пельмени замороженные «Оригинальные» массой нетто 450 г,



изготовленные 20 июля 2017 г., имеющие срок годности в соответствии с СТБ 974-2001 «Пельмени замороженные. Общие технические условия» 90 сут;

- пельмени замороженные «Сочные» массой нетто 1 000 г, изготовленные 15 июля 2017 г., имеющие срок годности в соответствии с СТБ 974-2001 «Пельмени замороженные. Общие технические условия» 90 сут;

- пельмени замороженные «Николаевские» массой нетто 450 г, изготовленные 25 июля 2017 г., имеющие срок годности в соответствии с СТБ 974-2001 «Пельмени замороженные. Общие технические условия» 90 сут;

- хлебец «Докторский» массой нетто 0,2 кг (3 шт.), изготовленный в 5.00 20 ноября 2017 г., имеющий срок хранения 16 ч;

- хлеб диабетический «Виленский» массой нетто 0,2 кг (1 шт.), изготовленный 20 октября 2017 г., имеющий срок хранения 16 ч;

- хлеб зерновой массой нетто 0,29 кг (1 шт.), изготовленный 20 ноября 2017 г., имеющий срок хранения 16 ч.

Установите характер допущенных нарушений со ссылкой на нормативные правовые акты, укажите их последствия и сформулируйте запись для включения в акт проверки.

**Задание 5.3.** В ходе проверки первичных учетных документов, подтверждающих приобретение товарно-материальных ценностей (ТМЦ), был установлен факт поступления товаров по документам, не соответствующим действительности. Так, в бухгалтерском учете частного унитарного предприятия (ЧУП) «Торгсервис» 14 октября 2017 г. на основании договора-счета, заключенного между ЧУП «Торгсервис» (покупателем) и обществом с ограниченной ответственностью «Молочные продукты» (поставщиком), и товарно-транспортной накладной от 14 октября 2017 г. было отражено поступление ТМЦ. Оплата полученных ТМЦ была произведена путем безналичного перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика.

Согласно сведениям автоматизированной информационной системы «Автоматизированная система ведения электронного банка данных бланков документов и документов с определенной степенью защиты и печатной продукции» ГТН на основании которой было отражено поступление ТМЦ в регистрах бухгалтерского учета ЧУП «Торгсервис», была выписана ООО «Молочные продукты» (поставщиком) 20 октября 2017 г., т. е. на 6 дней позже фактического срока совершения хозяйственной операции, и, соответственно, не может подтверждать факт совершения хозяйственной операции.

Установите характер допущенных нарушений со ссылкой на нормативные правовые акты, укажите их последствия и сформулируйте запись для включения в акт проверки.

**Задание 5.4.** Магазин закупил 75 шт. искусственных цветов на общую сумму 225 р. (в том числе НДС по ставке 20% в размере 37,50 р.) Цена приобретения без НДС за 1 шт. составляет 2,50 р. На товар установлена розничная цена в размере 4,20 р. за 1 шт. (в том числе НДС по ставке 20% в размере 0,70 р., торговая надбавка – 40%).

На момент приобретения новой партии цветов в остатке числится 15 шт. таких же цветов по розничной цене 3,90 р. за 1 шт. (в том числе НДС в розничной цене по ставке 20%, торговая надбавка – 30% (0,75 р.), цена приобретения без НДС – 2,50 р.).

На основании приказа руководителя организация провела дооценку остатка цветов за счет увеличения торговой надбавки.

Согласно учетной политике учет товаров ведется по розничным ценам. В бухгалтерском учете организации были сделаны следующие записи (таблица 20).

Таблица 20 – **Корреспонденция счетов по отражению на счетах бухгалтерского учета результатов переоценки стоимости товаров в магазине**

Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, р.
Отражена сумма дооценки, проводимой за счет финансовых результатов	41-2	90-7	9,50
Отражена дооценка НДС в розничной цене товара	41-2	42-2	0,95

На основании вышеприведенных данных проверьте правильность расчета суммы дооценки товаров и ее отражения на счетах бухгалтерского учета со ссылкой на нормативные правовые акты. Сформулируйте запись для включения в акт (справку) проверки.

**Задача 5.5.** По решению руководителя проведена уценка 1 000 шт. глазированных сырков, по которым истекает срок годности. Уценка проведена за счет уменьшения торговой надбавки к ним.

До уценки розничная цена на один сырок составляла 0,54 р. (в том числе НДС по ставке 20% в размере 0,09 р., торговая надбавка – 0,13 р., цена приобретения без НДС – 0,32 р.).

Согласно учетной политике организации товары учитываются по розничным ценам. В бухгалтерском учете организации были сделаны следующие записи (таблица 21).

Таблица 21 – Корреспонденция счетов по отражению на счетах бухгалтерского учета результатов переоценки стоимости товаров в магазине

Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, р.
Откорректирована торговая надбавка в розничной цене товара (сторно)	41-2	42-1	45
Откорректирован НДС в розничной цене товара (сторно)	41-2	42-2	9

На основании вышеприведенных данных проверьте правильность расчета суммы уценки товаров и ее отражения на счетах бухгалтерского учета со ссылкой на нормативные правовые акты. Сформулируйте запись для включения в акт (справку) проверки.

**Задача 5.6.** При проверке операций склада-холодильника проведена инвентаризация остатков вареной колбасы по состоянию на 1 апреля 20\_\_ г. (таблица 22).

Таблица 22 – Данные о движении товара, кг

Дата	Остаток товара на начало дня	Поступило товара за день	Отпущено товара за день	Остаток товара на конец дня
4 января	120	652	132	640
5 января	640	225	411	454
6 января	454	320	650	124
...				
1 апреля	350	680	630	400
Итого за инвентаризационный период	–	–	13 610	32 520

Согласно расчетам естественная убыль составила 11,6 кг.

Предыдущая инвентаризация была проведена 3 января этого же года.

Норма естественной убыли вареной колбасы установлена в следующих размерах на круглый год:

- при сроке хранения 1 сут – 0,05%;
- при сроке хранения 2 сут – 0,07%;

- при сроке хранения 3 сут – 0,08%;
- при сроке хранения свыше 30 сут включительно нормы увеличиваются за каждые последующие сутки на 0,006%.

Проверьте правильность расчета естественной убыли вареной колбасы и определите, какие хозяйственные ситуации могут возникнуть вследствие ошибок, допущенных при расчете естественной убыли.

Установите характер допущенных нарушений со ссылкой на нормативные правовые акты, укажите их последствия и сформулируйте запись для включения в акт проверки.

**Задача 5.7.** Проверьте движение мясопродуктов в столовой райпо.

Укажите способ расчета и рассчитайте расход по норме и фактический расход мясопродуктов на выпуск блюд на данном объекте общественного питания за отчетный период. Определите массу недовложения мяса в блюда.

Проверяющее лицо оценило движение всех мясопродуктов и количество проданных блюд за период между передачами от одного повара другому. Данные о результатах приведены в таблице 23.

Таблица 23 – Сведения о выпущенных блюдах

Продукты	Остаток на начало отчетного периода, кг	Поступило в производство за отчетный период, кг	Наименование и количество выпущенных порций за отчетный период					Остаток на конец отчетного периода, кг
			Тефтели, 114 шт.	Зразы, 140 шт.	Котлеты, 160 шт.	Стейк, 23 шт.	Филе, 70 шт.	
Говядина	30,0	35,5	0,050	0,034	0,070	0,209		39,8
Свинина	11,5	30,0		0,087			0,140	19,7
Итого	41,5	65,5						59,5

Установите характер допущенных нарушений, укажите их последствия и сформулируйте запись для включения в акт проверки.

**Задача 5.8.** При проверке калькуляционных карточек, составленных калькулятором ресторана «Монблан» Н. П. Сакович, проверяющий обнаружил следующие ошибки:

- В карточке № 68 (на куриные нагетсы) цена по калькуляции за блюдо составила 5 р. 89 к., следовало же определить цену в 5 р. 54 к. Количество реализованных с 1 по 29 июня 20\_\_ г. блюд – 140 порций.
- По карточке № 84 (на колбаски «Домашние») цена по калькуля-

ции за блюдо составила 8 р. 99 к., следовало же определить цену в размере 7 р. 43 к. Количество реализованных с 5 по 30 июля 20\_\_ г. блюд – 87 порций.

- В карточке № 98 (на бефстроганов) цена по калькуляции за блюдо – 11 р., следовало же определить цену в размере 10 р. 90 к. Количество реализованных с 10 по 31 июля 20\_\_ г. блюд составляет 62 порции.

Составьте ведомость выявленных ошибок в расчетах в калькуляционных карточках. Установите характер допущенных нарушений, укажите их последствия и сформулируйте запись для включения в акт проверки.

**Задание 5.9.** Проведите проверку законности списания материалов на себестоимость продукции и по ее результатам сделайте соответствующие выводы.

На хлебозаводе за апрель текущего года произведены калачи пшеничные высшего сорта в количестве 1 750 шт. массой 1,2 кг.

Согласно отчетам материально ответственных лиц на производство калачей израсходовано:

- 1 500 кг муки пшеничной высшего сорта влажностью 13,4%;
- 156 кг сахара при норме 10%;
- 12 кг дрожжей при норме 1%;
- 23 кг соли при норме 1,5%;
- 30 кг сливочного масла при норме 2%;
- 73 кг изюма при норме 5%;
- 20 кг растительного масла при норме 0,9%.

Базисная норма выхода калачей – 154%.

**Задание 5.10.** На основании данных таблицы 24 проверьте правильность списания материалов на себестоимость продукции.

Проверьте выпуск готовой продукции и сделайте выводы о расходовании муки, если известно, что базисная норма выхода хлеба установлена в размере 155%.

Таблица 24 – Данные о расходе муки хлебозавода за май 20\_\_ г.

Числа месяца	Номера сменных производственных отчетов	Израсходовано муки		Выпечено хлеба, кг
		Влажность, %	Количество, кг	
1–10	1–10	14,0	8 050	12 410
11–20	11–20	14,8	8 050	12 500

21–30	21–31	14,5	8 200	12 700
-------	-------	------	-------	--------

Установите характер допущенных нарушений, укажите их последствия и сформулируйте запись для включения в акт проверки.

**Задание 5.11.** При проведении инвентаризации в колбасном цеху в наличии оказалось 12 кг говядины, разделанной кусками (нормы отходов и потерь на разделку говядины – 26%).

Переведите массу говядины в необработанное сырье с целью записи в инвентаризационную опись.

Укажите, к каким последствиям может привести ошибка инвентаризационной комиссии при неправильном пересчете полуфабрикатов в необработанное сырье.

**Задание 5.12.** На основании данных таблицы 25 проверьте правильность отражения в учете материалов и распределения отклонений в стоимости материалов, если согласно учетной политике в качестве учетной цены материалов применяется покупная цена (цена поставщика) без НДС. Остаток материалов на складе на начало отчетного периода по фактической себестоимости составил 23 400 р., в том числе по учетным ценам – 23 980 р.

Таблица 25 – Данные об отражении на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, р.
<i>Операция 1.</i> Поступили материалы от поставщика и приняты к учету. В ТГН значится следующее:			
стоимость материалов по отпускным ценам без НДС	10	60	10 000
НДС по ставке 20%	18	60	2 000
<i>Операция 2.</i> Списаны командировочные расходы по авансовому отчету подотчетного лица по доставке материалов	16	71	12
В том числе НДС	18	71	2,4
<i>Операция 3.</i> Начислено транспортной организации за перевозку материалов:			
стоимость услуг по тарифам без НДС	16	60	100
ставка НДС на услуги в размере 20%	18	60	20
<i>Операция 4.</i> Начислена заработная плата работникам	16	70	150

неиспечного состава за разгрузку материалов			
---	--	--	--

Окончание таблицы 25

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, р.
<i>Операция 5.</i> Нанимателем произведены отчисления от начисленной заработной платы:			
в ФСЗН РБ в размере 34%	16	69	51
в БРУСП «Белгосстрах» в размере 0,6%	16	76/2	0,9
<i>Операция 6.</i> За отчетный период со склада отпущены материалы по учетным ценам:			
в производство	20	10	24 000
во вспомогательное производство	23	10	130
<i>Операция 7.</i> На основании расчета списаны суммы отклонений в стоимости материалов на израсходованные материалы:			
в основное производство	20	16	640
во вспомогательное производство	23	16	3

Установите характер допущенных нарушений со ссылкой на нормативные правовые акты, укажите их последствия и сформулируйте запись для включения в акт проверки.

**Задача 5.13.** Проверьте обеспечение выхода полученной от переработки квашеной капусты.

По акту переработки от 28 октября 20\_\_ г. № 23 имеются данные о переработке свежей капусты. В акте указано, что отпущены в переработку следующие виды товаров заготовок (таблица 26).

Расходы по переработке составили 272 р. Фактический выход продукции составил 8 662 кг по отпускной цене 2 р. 31 к. за 1 кг.

Таблица 26 – Сведения о сырье и материалах

Сырье и материалы	Количество, кг	Цена за 1 кг, р.
Капуста свежая	10 100	0,55
Морковь	410	0,35
Соль	240	0,33

Нормы отходов следующие:

- при очистке капусты – 8%;
- при очистке моркови – 16%;
- производственные отходы – 12%.

**Задание 5.14.** Определите результат инвентаризации бензина АИ-95 на складе горюче-смазочных материалов на 1 декабря текущего года, если в ходе инвентаризации на складе выявлено следующее:

- топливо хранится в цистерне цилиндрической формы радиусом 1 м, установленной вертикально (дефекты стенок отсутствуют);
- уровень топлива в цистерне, согласно проведенным замерам метрштоком, составил 234 см.

По данным бухгалтерского учета на момент проведения инвентаризации на складе горюче-смазочных материалов остатки бензина марки АИ-95 составили 72 200 л по цене 1 р. 24 к. за 1 л.

**Задание 5.15.** Проведите проверку правильности списания материалов на строительство объекта, используя данные актов контрольных обмеров и отчетов материально ответственных лиц.

Проверкой установлено, что с подотчета материально ответственного лица списаны следующие материалы: силикатные камни – 1 300 шт.; цемент – 150 кг; известь – 120 кг.

Ревизор организовал контрольный обмер стены совместно с инженером-строителем И. И. Ивановым, по результатам которого было установлено, что длина стены составляет 5,6 м, высота – 3,5, толщина – 0,3 м, с тремя проемами размером 2×0,8×0,3 м каждый.

В соответствии со строительными нормами и правилами на 1 м<sup>3</sup> кирпичной кладки расходуется 195 шт. силикатного камня и 0,17 м<sup>3</sup> раствора. Для приготовления 1 м<sup>3</sup> раствора необходимо использовать 86 кг извести и 120 кг цемента.

Установите характер допущенных нарушений со ссылкой на нормативные правовые акты, укажите их последствия и сформулируйте запись для включения в акт проверки.

## **Тема 6. КОНТРОЛЬ ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЕТАМ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ**

### *План*



1. Значение, цель и задачи контроля расчетов с персоналом по оплате труда.
2. Информационное и нормативное обеспечение контроля расчетов с персоналом по оплате труда.
3. Контроль правильности начисления заработной платы работникам.
4. Контроль своевременности и правильности удержаний из заработной платы работников.
5. Значение, цель и задачи контроля расчетов по социальному страхованию.
6. Информационное и нормативное обеспечение контроля расчетов по социальному страхованию.
7. Проверка правильности расчета и своевременности выплаты пособий по временной нетрудоспособности и других государственных пособий.

### *Задания*

**Задание 6.1.** Райпо 8 июля 20\_\_ г. получило с расчетного счета в кассу 9 000 р. на выплату заработной платы персоналу за июнь. Работникам в трехдневный срок было выплачено 9 700 р., а невыплаченная сумма заработной платы депонирована и сдана в банк 11 июля. 30 июля депонированная заработная плата в сумме 300 р. получена с расчетного счета в кассу и выплачена работнику.

Поясните, каким образом на счетах бухгалтерского учета отражаются операции по депонированию заработной платы, возврату денег на расчетный счет, выдаче депонированной заработной платы работнику. Раскройте методику проверки достоверности операций, связанных с депонированием заработной платы.

**Задание 6.2.** Специалисту райпо предоставлен отпуск в сентябре текущего года. Общая сумма заработка за 12 календарных месяцев (с сентября по август) составила 3 620 р. Среднее количество календарных дней месяца – 29,7. Количество календарных дней отпуска – 25. Средний заработок, сохраняемый за дни отпуска, – 250 р.

**Задание 6.3.** Проверьте правильность расчета заработной платы работнику за дни трудового отпуска при уходе в отпуск с 16 августа на 36 календарных дней. Оклад (тарифная ставка) работника с 1 августа текущего года составляет 480 р. Надбавка за стаж работы – 20%

от оклада (тарифной ставки). Ежемесячная премия – 30% от оклада (тарифной ставки). При проверке расчета отпускных используйте данные таблицы 27.

Таблица 27 – Сведения о заработной плате работника за 12 мес., предшествующих месяцу ухода в отпуск

Месяц	Оклад, р.	Надбавка за стаж, р.	Ежемесячная премия, р.	Вознаграждение по итогам работы за год, р.	Отпускные, р.
<i>Прошлый год</i>					
Март	280	56	84		
Апрель	280	56	84		
Май	340	68	102		
Июнь	340	68	102		
Июль					488
Август	400	80	120		
Сентябрь	400	80	120		
Октябрь	400	80	120		
Ноябрь	400	80	120		
Декабрь	420	84	126		
<i>Текущий год</i>					
Январь	420	84	126		
Февраль	420	84	126	240	

Изменение оклада работника с 1 января прошлого года – 280 р.; с 1 мая прошлого года – 340; с 1 сентября прошлого года – 400; с 1 декабря прошлого года – 420; с 1 марта текущего года – 480 р.

Для корректировки заработной платы, принимаемой для расчета отпускных, необходимо использовать поправочные коэффициенты, рассчитываемые путем деления тарифной ставки (оклада), установленной в месяце ухода работника в отпуск, на тарифные ставки (оклады) месяцев, принимаемых для расчета:  $480 : 280 = 1,71$ ;  $480 : 340 =$

$= 1,41$ ;  $480 : 400 = 1,2$ ;  $480 : 420 = 1,14$ .

Бухгалтерией организации заработная плата, сохраняемая за дни отпуска, была рассчитана в сумме 880,3 р.

Поясните, каким образом на счетах бухгалтерского учета отражается рассчитанная сумма заработной платы за дни трудового отпуска.

**Задание 6.4.** Бухгалтер работает по графику пятидневной рабочей недели. Предоставил листки нетрудоспособности в связи с общим заболеванием с 14 по 16 марта и с 18 по 23 марта текущего года. Он не вышел на работу 17 марта без уважительной причины. В расчете пособия содержатся следующие данные:

- с 14 по 16 марта назначено пособие в размере 80% от среднего дневного заработка;
- с 18 по 23 марта назначено пособие в размере 40% от среднемесячного заработка.

Так как бухгалтер совершил прогул, то пособие за 18–23 марта начислено в размере 50% от назначенного пособия.

Установите, правильно ли рассчитано пособие по временной нетрудоспособности бухгалтеру райпо.

**Задание 6.5.** В процессе проверки расчетов установлено, что в отчетности 4-фонд «Отчет о средствах бюджета государственного внебюджетного Фонда социальной защиты населения Республики Беларусь» содержатся недостоверные сведения. Проверяющий порекомендовал главному бухгалтеру райпо внести исправления.

Установите, к чему приведет ошибка в данной отчетности и правильно ли поступил проверяющий.

**Задание 6.6.** Установите, может ли перечень вопросов проверки включать следующее:

- соблюдение штатной дисциплины;
- правильность заключения контрактов;
- соблюдение применяемых систем, форм и методов оплаты труда;
- соблюдение трудовой дисциплины;
- нормирование труда, использование рабочего времени;
- законность и целесообразность доплат, надбавок, премий;
- правильность начисления заработной платы работникам списочного и несписочного состава;
- соблюдение правил исчисления среднего заработка, предоставление и оплату отпусков, денежную компенсацию за неиспользованный трудовой отпуск;
- своевременность и правильность удержаний из заработной платы, производимых выплат заработной платы;
- реальность депонентских сумм;
- правильность произведенных отчислений из фонда заработной платы;

- особенность отнесения сумм на затратные счета;
- организация аналитического и синтетического учета;
- достоверность бухгалтерской и статистической отчетности.

**Задание 6.7.** Распоряжение должно быть сделано не позднее двух недель со дня обнаружения причиненного работником ущерба и обращено к исполнению не ранее 10 дней со дня сообщения об этом работнику. При несогласии работника с вычетом или его размером трудовой спор по его заявлению рассматривается в порядке, предусмотренном законодательством. В остальных случаях возмещение ущерба производится в судебном порядке. Возмещение ущерба производится независимо от привлечения работника к ответственности за действие (бездействие), которым причинен ущерб нанимателю. При каждой выплате заработной платы общий размер всех удержаний не может превышать 20%, а в случаях, предусмотренных законодательством, – 50% от заработной платы, причитающейся к выплате работнику. Возмещение ущерба работникам в размере, не превышающем среднего месячного заработка, производится по распоряжению нанимателя путем удержания из заработной платы работника. При этом размер удержаний из заработной платы должен исчисляться из сумм, причитающихся к выплате работнику.

Определите, в какой срок должно быть сделано распоряжение нанимателем о возмещении причиненного работником ущерба, правильно ли сделаны выводы.

**Задание 6.8.** Райпо не в полной сумме оплатило в установленный срок обязательные страховые взносы в ФСЗН РБ. При проведении проверки проверяющий потребовал доначислить сумму платежа, так как ст. 11.54 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность в размере 20% от доначисленной суммы платежа.

Установите, какие должны быть предприняты действия по оплате страховых взносов, какие нормативные правовые акты регулируют вопросы страховых взносов.

**Задание 6.9.** Определите, правильно ли дана консультация по вопросу выплаты компенсации за неиспользованный отпуск работнику, если он уволен по п. 7 ст. 42 Трудового кодекса Республики Беларусь за распитие спиртных напитков на рабочем месте: «Выплата компенсации за неиспользованный трудовой отпуск при увольнении урегулирована ст. 179 Трудового кодекса Республики Беларусь. В соответствии с ней при увольнении, независимо от его основания, работнику,

который не использовал трудовой отпуск, выплачивается денежная компенсация».

Укажите, как установить обоснованность начисленной заработной платы за время отпуска, если у работника райпо накопилось 56 календарных дней трудового отпуска за ряд лет. Согласно ст. 179 Трудового кодекса Республики Беларусь «выплата денежной компенсации работнику может быть произведена в случае замены отпуска денежной компенсацией. Работником должны быть использованы не менее чем по 21 календарному дню из каждого трудового отпуска, подлежащего замене денежной компенсацией, а оставшиеся календарные дни по договоренности с нанимателем он вправе заменить денежной компенсацией».

## **Тема 7. КОНТРОЛЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ**

### *План*

1. Значение, цель и задачи контроля долгосрочных активов организации. Объекты контроля долгосрочных активов.

2. Информационное и нормативное обеспечение контроля долгосрочных активов.

3. Проверка правильности определения инвентарной стоимости объектов, своевременности и полноты оприходования долгосрочных активов.

4. Проверка соблюдения амортизационной политики.

5. Проверка соблюдения порядка проведения переоценки основных средств, неустановленного оборудования, нематериальных активов, своевременность и правильность отражения результатов в учете.

6. Правильность учета реализации и прочего выбывания долгосрочных активов.

7. Организация ремонтов основных средств.

8. Правильность расчета налога на недвижимость.

9. Оценка технического состояния и эффективности использования основных средств и нематериальных активов организации.

### *Задания*

**Задание 7.1.** Организация с января 2017 г. является заказчиком в строительстве и отражает все затраты по строительству на расчетном

счете 08 «Вложения в долгосрочные активы».

После окончания строительства и приемки объекта строительства в эксплуатацию объект недвижимости будет принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств.

Для финансирования строительства объекта организация привлекла валютный кредит банка, начисленные проценты по которому отражаются на расчетном счете 08 «Вложения в долгосрочные активы».

При этом организация решила не пользоваться нормами Указа Президента Республики Беларусь «О перерасчете стоимости активов и обязательств» от 27 февраля 2015 г. № 103, курсовые разницы, возникающие при переоценке задолженности по кредиту, а также по начисленным, но не погашенным процентам по кредиту, отражала на расчетном счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Установите характер допущенных нарушений со ссылкой на нормативные правовые акты, укажите их последствия и сформулируйте запись для включения в акт проверки.

**Задание 7.2.** Организация приобрела торговое оборудование стоимостью 100 тыс. р., которое было принято к учету в качестве объекта основных средств и начало эксплуатироваться. Срок полезного использования оборудования – 5 лет, по данному оборудованию по решению организации применена амортизационная премия в размере 15%. Способ начисления амортизации – линейный. В налоговом учете отражена амортизационная премия в размере 15 тыс. р. ( $100\ 000 \times 15\%$ ). Для дальнейшего начисления амортизации налоговая амортизируемая стоимость составит 85 тыс. р., а сумма ежемесячных амортизационных отчислений – 1 416 р. 67 к. ( $85\ \text{тыс. р.} : 5\ \text{лет} : 12\ \text{мес.}$ ).

Проверьте расчет амортизации в налоговом учете. При расчете амортизационных отчислений в целях налогообложения принимается стоимость основного средства, уменьшенная на сумму части первоначальной стоимости, включенную в состав затрат на производство и реализацию товаров, учитываемых при налогообложении. В качестве налоговой амортизируемой стоимости объектов основных средств применяется их первоначальная стоимость за вычетом амортизируемой премии.

**Задание 7.3.** Организация приобрела грузовой автомобиль для доставки продукции покупателям и применила инвестиционный вычет. В бухгалтерском учете на сумму инвестиционного вычета была сделана запись по дебету счета 44 «Расходы на реализацию» и кредиту

счета 02 «Амортизация основных средств».

Установите правомерность и правильность отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета со ссылками на нормативные акты, сформулируйте запись в справку (акт) проверки.

**Задание 7.4.** Первоначальная стоимость объекта составляет 25 тыс. р., срок полезного использования – 6 лет (72 мес.). Организация производит начисление амортизации линейным способом исходя из месячной нормы 1,388889% (100/72). В ноябре 2016 г. была проведена модернизация основного средства на сумму 3 тыс. р.

Стоимость объекта после модернизации составила 28 млн р. Сумма начисленной амортизации до модернизации – 5 тыс. р. После проведенной модернизации срок полезного использования не пересматривался (не продлевался). С декабря 2016 г. организация продолжила начислять амортизацию исходя из стоимости 28 тыс. р. и ранее определенной нормы амортизации 1,388889%.

Установите характер допущенных нарушений со ссылкой на нормативные правовые акты, укажите их последствия и сформулируйте запись для включения в акт проверки.

**Задание 7.5.** Проверьте правильность начисления амортизации нелинейным способом с применением метода уменьшаемого остатка по объекту основных средств амортизируемой стоимостью 1 200 тыс. р. со сроком полезного использования в течение пяти лет.

Годовая норма амортизационных отчислений, исчисленная исходя из срока полезного использования, увеличенная на коэффициент ускорения 2, составила 40% (норма амортизации – 20%).

В проверяемом расчете сумма амортизации за 1-й год составляет 480 тыс. р.; за 2-й год – 288; за 3-й год – 172,8; за 4-й год – 103,68; за 5-й год – 155,52 тыс. р.

**Задание 7.6.** Проверьте правильность начисления амортизации нелинейным способом с применением метода суммы чисел лет по объекту основных средств амортизируемой стоимостью 1 500 тыс. р. и сроком полезного использования в течение пяти лет.

В проверяемом расчете в 1-й год эксплуатации указанного объекта амортизация рассчитана в размере 500 тыс. р.; во 2-й год – 400; в 3-й год – 300; в 4-й год – 200; в 5-й год – 100 тыс. р.

Определите, каковы последствия неправильного исчисления амортизации по объектам основных средств для субъекта хозяйствования.

**Задание 7.7.** При переоценке кассового аппарата БелТАКС КСАТ-04 по состоянию на 01.01.20\_\_ г., относящегося к объекту ос-

новых средств группы 17 таблицы коэффициентов «Приборы и устройства измерительные и регулирующие, оборудование лабораторное, оборудование для банковских и кассовых операций» под группы 17.1 «Аппараты контрольно-кассовые, кассовые суммирующие аппараты и системы с шифром 47101», организацией был применен коэффициент изменения стоимости видов (групп) основных средств 1,0799, соответствующий 01.10.20\_\_ г., вместо 1,0792, соответствующий декабрю предшествующего периода. Первоначальная стоимость кассового аппарата – 287 р.

Установите характер допущенных нарушений со ссылкой на нормативные правовые акты, внесите исправления в корреспонденцию счетов по отражению переоценки объектов основных средств и сформулируйте запись для включения в акт проверки.

**Задание 7.8.** У организации на балансе числился полностью амортизированный объект основных средств (амортизация завершена в 2015 г.). Вместе с тем в сентябре 2016 г. была проведена его модернизация. Затраты по модернизации были отнесены на стоимость объекта в соответствии с законодательством. На 1 января 2017 г. организация произвела переоценку индексным методом следующим образом: к стоимости объекта (без затрат по модернизации) применила коэффициент 1 за декабрь 2016 г., к стоимости затрат по модернизации применила коэффициент за сентябрь 2016 г.; определила переоцененную стоимость сложением двух указанных стоимостей.

Установите характер допущенных нарушений со ссылкой на нормативные правовые акты, укажите их последствия и сформулируйте запись для включения в акт проверки.

**Задание 7.9.** Согласно актам о списании автотранспортных средств от 18.08.20\_\_ г. и 22.09.20\_\_ г. организацией было списано 2 ед. автотранспортной техники, от списания которой образовались лом и отходы черных металлов в количестве 5,25 т, алюминия – 58 кг, латуни – 8 кг. На момент проверки в подотчет ведущему инженеру лом и отходы черных и цветных металлов не были оприходованы.

В результате инвентаризации по состоянию 01.12.20\_\_ г. было установлено наличие неучтенных по бухгалтерскому учету лома и отходов черных (в количестве 5,25 т) и цветных (алюминий, латунь) металлов (в количестве 0,066 т).

Установите характер допущенных нарушений со ссылкой на нормативные правовые акты, укажите их последствия и сформулируйте запись для включения в акт проверки.



**Задание 7.10.** В ходе проверки правильности постановки на учет объектов нематериальных активов было выявлено, что по состоянию на 01.01.20\_\_ г. организация не включила в перечень объектов разработанный веб-сайт и не отразила на счету 04 «Нематериальные активы» его стоимость. Установите характер допущенных нарушений со ссылкой на нормативные правовые акты, укажите их последствия и сформулируйте запись для включения в акт проверки.

**Задание 7.11.** В результате чрезвычайной ситуации в организации было повреждено оборудование. Оно не подлежит ремонту (восстановлению). Руководителем организации принято решение списать данное оборудование. В бухгалтерском учете организации операции по выбытию оборудования были отражены с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Установите правомерность и правильность отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета со ссылками на нормативные акты, сформулируйте запись в справку (акт) проверки.

**Задание 7.12.** Организация в январе заключила предварительный договор на реализацию неиспользуемого торгового оборудования, учитываемого в составе основных средств. Стоимость реализации – 6 240 р. (в том числе НДС в размере 1 040 р.).

Первоначальная (переоцененная) стоимость торгового оборудования – 12 835 р., сумма накопленной амортизации за период с момента его принятия в состав основных средств по январь (включительно) – 7 623 р. Расходы на реализацию организация не предполагает. Остаток добавочного капитала, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок торгового оборудования, равен 321 р.

В марте заключен основной договор, торговое оборудование реализовано покупателю. В бухгалтерском учете организации были сделаны следующие записи (таблица 28).

Таблица 28 – Данные об отражении на счетах бухгалтерского учета реализации торгового оборудования

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, р.
<i>В январе</i>			
Списана накопленная сумма амортизации	02	01	76 231
Списана остаточная стоимость торгового оборудования	47	01	5 212

при его переводе в активы для реализации			
Отражено первоначальное обесценение торгового оборудования при его переводе в активы для реализации	91-4	47	12

Окончание таблицы 28

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, р.
<i>В марте</i>			
Признан доход от реализации торгового оборудования	62	91-1	6 240
Исчислен НДС от дохода от реализации торгового оборудования	91-2	68-2	1 040
Списана стоимость актива для реализации	91-4	47	5 200
Списан остаток добавочного фонда, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок торгового оборудования	83	84	3 216

На основании вышеприведенных данных проверьте правильность отражения результатов реализации торгового оборудования на счетах бухгалтерского учета. Сформулируйте запись для включения в акт проверки.

**Задание 7.13.** В августе 2016 г. унитарным предприятием в качестве вклада в уставный фонд получено и принято на баланс офисное помещение. В сентябре 2016 г. начата его фактическая эксплуатация. В октябре 2016 г. в территориальной организации по государственной регистрации недвижимого имущества зарегистрирован переход права хозяйственного ведения этим помещением. Помещение принято в состав основных средств. В 2016 г. налог на недвижимость по этому помещению унитарным предприятием не начислялся и не уплачивался.

Установите характер допущенных нарушений со ссылкой на нормативные правовые акты, укажите их последствия и сформулируйте запись для включения в акт проверки.

**Задание 7.14.** В сентябре 2016 г. организацией было приобретено оборудование, требующее монтажа, учтено в бухгалтерском учете на счету 07 «Оборудование к установке и строительные материалы». В октябре 2016 г. оно передано подрядчику для монтажа и установки на строящемся объекте и смонтировано. В ноябре 2016 г. после приемки законченного строительством объекта оборудование введено в эксплуатацию в составе здания. В IV квартале 2016 г. организация исчислила и уплатила налог на недвижимость по приобретенному обо-

рудованию, требующему монтажа.

Установите характер допущенных нарушений со ссылкой на нормативные правовые акты, укажите их последствия и сформулируйте запись для включения в акт проверки.

**Задание 7.15.** Укажите правильную корреспонденцию счетов по бухгалтерскому учету результатов инвентаризации основных средств в автотранспортной организации в частном унитарном предприятии (ЧУП) «Автобаза» на 1 декабря текущего года.

Фактически установлено наличие гаража 1980 г. постройки, инвентарный номер – 105, стоимость – 12 500 р.

По данным бухгалтерского учета на 1 декабря текущего года числится следующее:

- гараж 1980 г. постройки, инвентарный номер – 105, стоимость – 12 500 р.;
- автомобиль ЗИЛ-130 34-67 ЕАА, инвентарный номер – 123, 1985 г. выпуска, номер кузова – 45АХ9367 (с 1 октября текущего года находился в капитальном ремонте).

Определите, каков порядок инвентаризации автомобилей, находящихся на момент проведения годовой инвентаризации на капитальном ремонте, в длительной командировке.

## **Тема 8. КОНТРОЛЬ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ**

### *План*

1. Значение, цель и задачи контроля доходов, расходов и финансовых результатов. Объекты контроля доходов, расходов и финансовых результатов. Информационное и нормативное обеспечение контроля доходов, расходов и финансовых результатов.

2. Правильность разграничения доходов и расходов по видам деятельности. Контроль соблюдения учетной политики. Достоверность, обоснованность и правильность отражения доходов и расходов.

3. Правильность учета расходов на реализацию в бухгалтерском учете и отчетности. Правильность распределения расходов между отчетными периодами. Правильность составленных расчетов издержек обращения. Проверка учета доходов и расходов будущих периодов.

4. Проверка соблюдения принципов формирования финансовых результатов. Своевременность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

5. Правильность исчисления, полнота и своевременность перечисления налогов из прибыли. Достоверность данных регистров бухгалтерского учета и отчетности. Оценка прибыли и рентабельности организации.

### ***Задания***

***Задание 8.1.*** Организация осуществляет оптовую и розничную торговлю, заготовительную и производственную деятельность, реализацию товаров и продукции в сети общественного питания. Укажите правильность методологии учета выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг по видам экономической деятельности для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

***Задание 8.2.*** Автотранспортная организация ЧУП «Автобаза» оказывает услуги по авто- и грузоперевозкам. Услуги оказываются ежемесячно, по мере оказания услуг составляется акт. Согласно данным бухгалтерского учета на 30.09.2016 г. кредиторская задолженность перед заказчиком ЧУП «Продторг» составила 2 600 р. В ходе проверки выписок банка было установлено, что сумма 2 600 р. получена в сентябре дважды (11.09.2016 г. и 25.09.2016 г.). Акт выполненных услуг по грузоперевозкам составлен 04.09.2016 г. на сумму 2 600 р. и учтен в выручке от оказания услуг. Бухгалтер объяснил наличие двойной оплаты согласно выпискам банка ошибочным зачислением средств в уплату выставленного счета по акту. При проведении встречной проверки было установлено, что вторая сумма также была оплатой за оказанные в сентябре услуги, но акт по данному факту в бухгалтерию ЧУП «Автобаза» не был предоставлен.

Установите характер допущенных нарушений со ссылкой на нормативные правовые акты, укажите их последствия и сформулируйте запись для включения в акт проверки.

***Задание 8.3.*** У Комбината кооперативной промышленности на протяжении отчетного периода увеличилась непогашенная кредиторская задолженность перед покупателями (магазины розничной торговли) на сумму 120 000 р. В договорах купли-продажи условием поставки товаров установлена отсрочка платежа. После проведения сверок было установлено, что накладные на отгрузку продукции не были возвращены в бухгалтерию (при прохождении через проходную автотранспорта второй экземпляр накладной оставался на проходной, в бухгалтерию не передавался).

Установите характер допущенных нарушений, укажите их послед-

ствия и сформулируйте запись для включения в акт проверки.

**Задание 8.4.** Согласно данным учета кредиторская задолженность промышленной организации перед покупателем по состоянию на 01.02.2017 г. составила 9 000 р. При проведении проверки ТТН на отгрузку продукции было установлено, что выручка от реализации продукции в декабре 2016 г. была отражена неверно в размере 1 000 р. (допущена счетная ошибка) вместо 10 000 р.

Укажите порядок внесения исправительных записей на счета бухгалтерского учета, сформулируйте запись для включения в акт проверки.

**Задание 8.5.** Организация оптовой торговли при расчете с покупателями банковской платежной карточкой несвоевременно отражала выручку не на дату отгрузки товара, а на дату зачисления денежных средств банком на расчетный счет.

Установите характер допущенных нарушений, укажите их последствия и сформулируйте запись для включения в акт проверки.

**Задание 8.6.** На основании нижеприведенных данных по счету 44 «Расходы на реализацию» и счету 41 «Товары» установите правильность составления расчета распределения издержек обращения, приходящихся на остаток и реализованные товары. Составлен следующий расчет за декабрь текущего года:

- сумма издержек обращения на остаток товаров на начало декабря текущего года – 8 297 тыс. р.;
- произведено расходов за месяц на сумму 4 170 тыс. р.;
- стоимость реализованных товаров в течение месяца – 52 030 тыс. р.;
- стоимость оставшихся товаров на конец декабря текущего года – 5 734 тыс. р.;
- средний процент издержек обращения – 3,36;
- сумма издержек обращения на остаток товаров на конец декабря текущего года – 192 тыс. р.;
- сумма издержек обращения на реализованные товары – 1 748 тыс. р.

**Задание 8.7.** В проверяемом периоде списание средств индивидуальной защиты (СИЗ) производилось ежемесячно исходя из установленного срока носки, начиная с месяца выдачи СИЗ в эксплуатацию. Проверяющим установлено, что данный способ списания СИЗ учетной политикой организации на период, подлежащий проверке, не был предусмотрен и закреплен в учетной политике.

Установите характер допущенных нарушений со ссылкой на нормативные правовые акты, укажите их последствия и сформулируйте запись для включения в акт проверки.

**Задание 8.8.** При достижении определенных объемов закупок организация-поставщик открытое акционерное общество «Молочный мир» предоставляет покупателям товаров бонус. Покупатель (частное унитарное предприятие (ЧУП) «Универсальная база») достиг определенного уровня закупок в текущем месяце, о чем составлен акт о предоставлении бонуса в размере 5 тыс. р. Сумма бонусов ЧУП «Универсальная база» в текущем месяце не перечислялась, в связи с чем покупатель не отразил отложенные налоговые активы в бухгалтерском учете.

Установите характер допущенных нарушений со ссылкой на нормативные правовые акты, укажите их последствия и сформулируйте запись для включения в акт проверки.

**Задание 8.9.** На основании нижеприведенных данных установите правильность отражения на счетах курсовых разниц. Организация оптовой торговли по договору с нерезидентом реализовала на экспорт товары на сумму 12 000 евро. Товары отгружены 17 марта.

Оплата за товары поступила на специальный транзитный валютный счет 7 апреля. Согласно учетной политике организации выручка от реализации для целей бухгалтерского учета и налогообложения прибыли признается на дату отгрузки товаров, курсовые разницы учитываются на счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Официальный курс белорусского рубля к евро составил на 17.03.2017 г. (на дату отгрузки) 2,30 р.; на 31.03.2017 г. (на отчетную дату) – 2,28 р.; на 07.04.2017 г. (на дату оплаты) – 2,29 р.

В бухгалтерском учете организации произведены следующие записи (таблица 29).

Таблица 29 – Данные об отражении на счетах бухгалтерского учета реализации товаров нерезиденту

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, р.
<i>Март</i>			
Отражена выручка от реализации товаров (12 000 евро × 2,30 р.)	62	90-1	27 600
Отражены отрицательные курсовые разницы при пере-	91-4	62	240

счете дебиторской задолженности покупателя на 31.03.2017 г. (12 000 евро · (2,28 р. – 2,30 р.)			
--	--	--	--

Окончание таблицы 29

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, р.
<i>Апрель</i>			
Поступили денежные средства от покупателя (12 000 евро · 2,29 р.)	52	62	27 480
Отражены положительные курсовые разницы при пересчете дебиторской задолженности покупателя на дату ее погашения (12 000 евро · (2,29 р. – 2,28 р.)	62	91-1	120

**Задание 8.10.** На основании нижеприведенных данных установите правильность отражения операции по уценке запасов на счетах бухгалтерского учета.

Торговой организацией в октябре 2016 г. были приобретены товары (100 ед.). Фактическая себестоимость приобретения составила 10 тыс. р. за 1 ед. Учетной политикой организации установлено, что оценка резерва производится на последнюю отчетную дату каждого квартала, при этом существенным является обесценение, превышающее 10%.

При наступлении очередной после поступления товаров даты оценки (31 декабря 2016 г.) товары реализованы не были, а при анализе установлено, что существующая рыночная цена реализации товаров, по которой организация может их реализовать, составляет 7,5 тыс. р. (без учета НДС). Это подтверждается информацией о конъюнктуре цен на данный товар, полученной из прессы, Интернета и т. п.

Таким образом, было установлено, что на дату оценки присутствует фактор создания резерва (доказательства обесценения товара).

В связи с этим организация рассчитала резерв в следующей сумме:

- фактическая учетная себестоимость – 10 тыс. р.;
- чистая цена реализации – 7,5 тыс. р.;
- сумма резерва (уценки) – 2,5 тыс. р. (10,0 – 7,5) с каждой единицы.

При наступлении следующей даты оценки (31 марта 2017 г.) организация собирает обоснование, что данный товар можно реализовать уже за 9,0 тыс. р. (без учета НДС).

В бухгалтерском учете организации произведены следующие записи (таблица 30).

Таблица 30 – Данные об отражении на счетах бухгалтерского учета уценки запасов

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Отражение уценки фактической себестоимости запасов до чистой стоимости реализации (100 ед. · 2,5 тыс. р.)	Счет 91 «Прочие доходы и расходы»	Счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»	250 000
Отражение на конец отчетного периода суммы восстановления резерва под снижение стоимости материальных ценностей (100 ед. · 9,0 – 7,5 тыс. р.)	Счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»	Счет 91 «Прочие доходы и расходы»	150 000

**Задание 8.11.** В учетном регистре по счету 51 «Расчетный счет» за апрель 2017 г. содержится следующая запись: дебет счета 99 «Прибыли и убытки», кредит счета 51 «Расчетный счет» – 330 тыс. р.

Проведя исследования первичных документов, приложенных к выпискам банка, проверяющий выяснил, что эта сумма включает следующее:

- штраф за экологическое правонарушение – 131 тыс. р.;
- штраф за загрязнение окружающей среды – 85 тыс. р.;
- штраф за нарушение условий договора поставки – 114 тыс. р.

Определите обоснованность отнесения данных сумм на финансовые результаты и сформулируйте запись в акт проверки.

**Задание 8.12.** Организация осуществила предварительную оплату подписки на периодические издания (выходят ежемесячно) в 2016 г. и отразила на счету 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Сумма НДС от всей суммы предварительной оплаты была принята к вычету в момент оплаты.

Установите характер допущенных нарушений со ссылкой на нормативные правовые акты, укажите их последствия и сформулируйте запись для включения в акт проверки.



**Задание 8.13.** Организация в январе – феврале 2017 г. понесла расходы по ремонту производственного оборудования. В апреле 2017 г. из бюджета возмещено 50% расходов по ремонту. Полученное возмещение отражено в составе доходов будущих периодов.

Установите характер допущенных нарушений со ссылкой на нормативные правовые акты, укажите их последствия и сформулируйте запись для включения в акт проверки.

**Задание 8.14.** На основании нижеприведенных данных оцените достоверность определения чистой прибыли райпо. По данным бухгалтерского учета организации значителся следующее:

- выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг – 26 839 тыс. р.;
- себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг – 19 373 тыс. р.;
- управленческие расходы – 3 тыс. р.;
- расходы на реализацию – 3 965 тыс. р.;
- прочие доходы по текущей деятельности – 166 тыс. р.;
- прочие расходы по текущей деятельности – 7 тыс. р.;
- доходы по инвестиционной деятельности – 8 тыс. р.;
- расходы по инвестиционной деятельности – 1 тыс. р.;
- доходы по финансовой деятельности – 107 тыс. р.;
- расходы по финансовой деятельности – 4 тыс. р.;
- налог на прибыль – 37 тыс. р.;
- изменение отложенных налоговых активов – 2 тыс. р.;
- изменение отложенных налоговых обязательств – 1 тыс. р.;
- прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода), – 0,9 тыс. р.

В ходе проведения проверки было выявлено, что сумма расходов на реализацию в райпо занижена на 2 тыс. р. вследствие неправильно составленного в бухгалтерии расчета издержек на остаток на конец месяца.

Определите, каким способом исправляются ошибки, выявленные в процессе проведения проверки. Сформулируйте запись для включения в акт проверки.

## **Тема 9. КОНТРОЛЬ ДОСТОВЕРНОСТИ ДАННЫХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### *План*

1. Значение, цель и задачи контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Объекты контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Информационное и нормативное обеспечение контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Проверка соблюдения порядка составления и представления бухгалтерской отчетности. Инвентаризация статей баланса.

4. Правильность оценки статей баланса, взаимосвязка однородных показателей в различных отчетных формах.

5. Оценка финансового состояния организации.

6. Проверка порядка составления консолидированной бухгалтерской отчетности.

7. Документальное оформление результатов контроля достоверности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### *Задания*

**Задание 9.1.** На основании нижеприведенных данных внесите исправительные записи в систему бухгалтерского учета по результатам выявления ошибок, относящихся к предшествующим отчетным периодам.

В декабре 2016 г. организация выявила, что в декабре 2015 г. выполненные подрядчиком работы и приведшие к модернизации оборудования кондитерского цеха ошибочно классифицированы как капитальный ремонт. Вследствие этого ошибочно включены в 2015 г. в состав управленческих расходов и учтены при налогообложении прибыли затраты на модернизацию оборудования в сумме 18 000 р.; не включена в состав управленческих расходов и не учтена при налогообложении прибыли амортизация оборудования за январь – декабрь 2016 г. в сумме 3 600 р.; недоначислен налог на прибыль за 2015 г. в сумме 3 240 р. ( $18\ 000 \cdot 18\%$ ), излишне начислен налог на прибыль за 2016 г. в сумме 648 р. ( $3\ 240 \text{ р.} \cdot 18\%$ ).

**Задание 9.2.** В результате плановой проверки частного унитарного предприятия (ЧУП) «Коопзаготпром», осуществляющего деятельность по закупке, заготовке и переработке дикорастущей продукции, установлено нарушение норм законодательства, выразившееся в отражении в ведомостях на закупку дикорастущих растений у населения, авансовых отчетах, составленных на основании данных ведомостей, оформленных от имени отдельных закупщиков, недостоверных

либо не соответствующих фактическим обстоятельствам сведений об участниках хозяйственных операций, на общую сумму 405 тыс. р.

Данные факты подтверждаются полученными в ходе проведения проверки объяснениями физических лиц (сдатчиков дикорастущей продукции), которые отрицают факты сдачи дикорастущей продукции закупщикам и получения денежных средств от данных закупщиков. Также проверкой установлено, что в закупочные ведомости, оформленные от имени закупщиков, внесены личные данные граждан (ФИО), которые на дату составления ведомости являлись умершими или которых не существует. Кроме того, сельские исполнительные комитеты не подтвердили фактическое осуществление деятельности закупщиков ЧУП «Коопзаготпром» на территории вверенных им административно-территориальных единиц.

Результаты почерковедческой экспертизы, проведенной Государственным комитетом судебных экспертиз, также подтвердили, что рукописные тексты в ведомостях на закупку дикорастущих растений у граждан, оформленных от имени закупщиков, выполнены одним лицом.

На основании вышеизложенного укажите, имеют ли документы юридическую силу, могут ли подтверждать совершение хозяйственных операций, отраженных в данных первичных документах. Укажите последствия допущенных нарушений.

**Задание 9.3.** Дайте оценку качества инвентаризационной работы в организации за 20\_\_ г. на основании данных таблицы 31.

Таблица 31 – **Информация о качестве инвентаризационной работы в организации**

Перечень нарушений, установленных при оценке инвентаризационной работы	Количество, ед.	В процентах к числу проведенных инвентаризаций активов и обязательств
Проведено инвентаризаций, всего	100	
В том числе:		
с нарушением состава комиссий	3	
с нарушением сроков	5	
без проверки правильности цен	4	
без контрольных проверок качества инвентаризаций	10	
прочие нарушения	6	

**Задание 9.4.** Проверьте взаимную увязку показателей представленных форм годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации (таблица 32).

Таблица 32 – **Взаимная увязка показателей форм отчетности**

Сопоставимые показатели	Показатели, с которыми производится сопоставление
<i>По бухгалтерскому балансу</i>	
Стр. 130 (гр. 3 и гр. 4)	Сумма строк 131, 132, 133 (гр. 3 и 4)
Стр. 190 (гр. 3 и гр. 4)	Сумма строк 110, 120, 130, 140, 150, 160, 170, 180 (гр. 3 и гр. 4)
Стр. 290 (гр. 3 и гр. 4)	Сумма строк 210, 220, 230, 240, 250, 260, 270, 280 (гр. 3 и гр. 4)
Стр. 490 (гр. 3 и гр. 4)	Стр. 410 + стр. 411 – стр. 420 – стр. 430 + стр. 440 + стр. 450 ± стр. 460 + стр. 480 (гр. 3 и гр. 4)
Стр. 690 (гр. 3 и гр. 4)	Сумма строк 610, 620, 630, 640, 650, 660, 670 (гр. 3 и гр. 4)
Стр. 700 (гр. 3 и гр. 4)	Стр. 300 (гр. 3 и гр. 4)
<i>По отчету о прибылях и убытках</i>	
Стр. 030 (гр. 3 и гр. 4)	Стр. 010 – стр. 020 (гр. 3 и гр. 4)
Стр. 060 (гр. 3 и гр. 4)	Стр. 030 – стр. 040 – стр. 050 (гр. 3 и гр. 4)
Стр. 090 (гр. 3 и гр. 4)	± стр. 060 + стр. 070 – стр. 080 (гр. 3 и гр. 4)
Стр. 140 (гр. 3 и гр. 4)	Стр. 100 – стр. 110 + стр. 120 – стр. 130 (гр. 3 и гр. 4)
Стр. 150 (гр. 3 и гр. 4)	Стр. ± 90 ± стр. 140 (гр. 3 и гр. 4)
Стр. 210 (гр. 3 и гр. 4)	± стр. 150 – стр. 160 ± стр. 170 ± стр. 180 – стр. 190 – стр. 200 + стр. 201 – стр. 202 (гр. 3 и гр. 4)

**Задание 9.5.** Составьте заключение по годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 20\_\_ г.

В заключении осветите эффективность применяемой системы учета и внутреннего контроля, а также перспективы развития организации.

**Задание 9.6.** На основании рассмотренных выше тем составьте акт комплексной проверки финансово-хозяйственной деятельности организации за 20\_\_ г.

Для составления акта комплексной проверки финансово-хозяйственной деятельности организации можно использовать приложение 4 к Положению по проведению проверок и мониторинга финансово-хозяйственной деятельности в организациях потребительской коопе-

рации Республики Беларусь, утвержденному постановлением Правления Белкоопсоюза от 21 ноября 2012 г. № 390.

**Задание 9.7.** Составьте форму государственной ведомственной отчетности «Отчет о ведомственном контроле за финансово-хозяйственной деятельностью» за 20\_\_ г. контрольно-ревизионного управления облпотребсоюза.

При составлении отчета о контрольно-ревизионной работе выполните следующее:

1. Используйте форму государственной ведомственной отчетности (Министерство финансов Республики Беларусь) «Отчет о ведомственном контроле за финансово-хозяйственной деятельностью», утвержденную постановлением Министерства финансов Республики Беларусь «Об установлении форм ведомственной отчетности на 2016 г.» от 30 ноября 2015 г. № 56 (с изменениями и дополнениями).

2. При заполнении раздела 1 «Данные о юридических лицах, их обособленных подразделениях, имеющих УНП, и проведенных проверках» необходимо учесть следующее:

- срок представления отчетности – 25 числа после отчетного периода; периодичность представления – полугодовая;
- количество юридических лиц, входящих в систему организации, обособленных подразделений, имеющих УНП, – 70;
- количество проведенных проверок – 65, в том числе в соответствии с координационным планом контрольной деятельности – 45;
- количество организаций, у которых не проводились проверки более 3 лет, – 4.

3. В разделе 2 «Данные о нарушениях, выявленных по результатам проведенных проверок» используйте следующие цифровые данные:

- выявлено нарушениями в 27 организациях на сумму 50 000 р., в том числе по плановым проверкам – 26;
- выявлено нецелевое использование средств бюджета в 5 организациях на сумму 6 000 р.;
- выявлены недостачи и хищения материальных ценностей в 65 организациях на сумму 43 000 р.;
- недоначислено платежей в бюджет в 7 организациях на сумму 5 000 р.;
- выявлено неэффективное использование денежных средств и материальных ценностей в одной организации на сумму 5 000 р.

4. В разделе 3 «Данные о мерах, принятых по результатам проверок» отразите следующее:

- возмещено средств по материалам проверок прошлых периодов на сумму 1 270 р.;
- доначислено платежей в бюджет в отчетном периоде на сумму 5 000 р.;
- предотвращено необоснованных расходов на сумму 600 р.;
- передано материалов в органы уголовного преследования на сумму 23 000 р.;
- возмещено от суммы выявленных нарушений по переданным в органы уголовного преследования на сумму 10 000 р.;
- число лиц, привлеченных к материальной ответственности, – 4;
- число лиц, освобожденных от занимаемой должности, – 2.

5. В разделе 4 «Данные о проведенных мониторингах и их результатах» укажите количество проведенных мониторингов, начислено (70), по каждому вынесены рекомендации.

6. В разделе 5 «Сведения о кадровом составе работников, осуществляющих ведомственный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью организаций» приведите следующее:

- численность работников, осуществляющих ведомственный контроль по штатному расписанию, – 20; фактическая – 20;
- число контрольно-ревизионных работников, повысивших квалификацию, – 5;
- проведено 3 заседания (коллегии, совета, семинара, круглых стола и др.) по вопросам ведомственного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью организаций;
- подготовлено 24 обзорных письма по результатам проведенных проверок.

7. Отчет должны подписать следующие лица:

- руководитель юридического лица (председатель облпотребсоюза);
- лицо, ответственное за составление государственной статистической отчетности.

**Задание 9.8.** По данным годовой бухгалтерской отчетности Гомельского райпо проведите мониторинг организации. В рамках проведения мониторинга оцените следующее:

- динамику основных показателей деятельности (торговой организации);
- динамику источников формирования чистой прибыли (убытка) организации;
- динамику показателей ликвидности, платежеспособности и фи-

нансовой устойчивости;

- динамику показателей деловой активности;
- динамику показателей рентабельности.

Дайте оценку соблюдения нормативных значений коэффициентов.

Результаты мониторинга можно оформить в виде таблиц, представленных в приложении 7 к Положению по проведению проверок и мониторинга финансово-хозяйственной деятельности в организациях потребительской кооперации Республики Беларусь, утвержденному постановлением Правления Белкоопсоюза от 21 ноября 2012 г. № 390.

По результатам мониторинга оформите информационную записку, в которой предусмотрите следующее:

- соблюдение требований законодательства в деятельности организации;
- рекомендации по устранению выявленных недостатков (нарушений);
- применение мер ответственности за невыполнение организацией предложенных рекомендаций.

## СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

**Бобошко, В. И.** Контроль и ревизия : учеб. пособие для вузов / В. И. Бобошко. – М. : Юнити-Дана, 2013. – 311 с.

**Голоцевич, А.** Ограничения при реорганизации и ликвидации субъектов хозяйствования, включенных в координационный план контрольной (надзорной) деятельности / А. Голоцевич // Гос. контроль: анализ, практика, комментарии. – 2013. – № 2. – С. 56–57.

**Данилкова, С. А.** Аудит : учеб. пособие для вузов / С. А. Данилкова. – Минск : Новое знание, 2016. – 685 с.

**Данилкова, С. А.** Ревизия и контроль : учеб. для вузов / С. А. Данилкова. – Минск : РИПО, 2014. – 359 с.

**Дробышевский, Н. П.** Ревизия и аудит : учеб.-метод. пособие для вузов / Н. П. Дробышевский. – Минск : Мисанта, 2013. – 416 с.

**Инструкция** о порядке ведения кассовых операций в наличной иностранной валюте на территории Республики Беларусь : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 29 марта 2013 г. № 185 (в ред. от 23 февр. 2015 г. № 94) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

**Инструкция** о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 29 марта 2011 г. № 107 (в ред. от 31 марта 2014 г. № 199) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

**Инструкция** о порядке и размерах возмещения расходов при служебных командиров-

ках в пределах Республики Беларусь : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 апр. 2000 г. № 35 (в ред. от 1 июля 2014 г. № 48) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

**Инструкция** о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов : утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва финансов Респ. Беларусь, М-ва архитектуры и стр-ва Респ. Беларусь от 27 февр. 2009 г. № 37/18/6 (в ред. от 6 мая 2014 г. № 35/23/26) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

**Инструкция** о порядке определения размера причиненного государственному имуществу вреда в связи с утратой, повреждением (порчей), недостачей при проведении проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности государственных юридических лиц : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь и М-ва экономики Респ. Беларусь от 24 марта 2003 г. № 39/69 (в ред. от 30 дек. 2011 г. № 146/211) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

**Инструкция** по бухгалтерскому учету долгосрочных активов, предназначенных для реализации : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апр. 2012 г. № 25 (в ред. от 8 февр. 2013 г. № 11) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

**Инструкция** по бухгалтерскому учету доходов и расходов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 102 (в ред. от 31 дек. 2013 г. № 96) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

**Инструкция** по бухгалтерскому учету доходов и расходов по договорам строительного подряда : утв. постановлением М-ва архитектуры и стр-ва Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 44 (в ред. от 7 мая 2015 г. № 14) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

**Инструкция** по бухгалтерскому учету запасов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 нояб. 2010 г. № 133 (в ред. от 30 апр. 2012 г. № 26) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

**Инструкция** по бухгалтерскому учету инвестиционной недвижимости : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апр. 2012 г. № 25 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

**Инструкция** по бухгалтерскому учету нематериальных активов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апр. 2012 г. № 25 (в ред. от 31 мая 2013 г. № 35) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

**Инструкция** по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апр. 2012 г. № 26 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.



**Инструкция** по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 31 окт. 2011 г. № 113 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

**Инструкция** по бухгалтерскому учету «Резервы, условные обязательства и условные активы» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 28 дек. 2005 г. № 168 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

**Инструкция** по инвентаризации активов и обязательств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 нояб. 2007 г. № 180 (в ред. от 22 апр. 2010 г. № 50) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

**Кодекс** Республики Беларусь об административных правонарушениях : принят Палатой представителей Нац. собр. Респ. Беларусь 17 дек. 2002 г. : одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 2 апр. 2003 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

**Лемеш, В. Н.** Ревизия и аудит : учеб. пособие для вузов / В. Н. Лемеш. – Минск : Изд-во Гревцова, 2010. – 268 с.

**Лемеш, В. Н.** Ревизия и аудит. Практикум : учеб. пособие для вузов / В. Н. Лемеш. – Минск : Изд-во Гревцова, 2010. – 424 с.

**Налоговый** кодекс Республики Беларусь (Общая часть) : принят Палатой представителей Нац. собр. Респ. Беларусь 15 нояб. 2002 г. : одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 2 дек. 2002 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

**Налоговый** кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) : принят Палатой представителей Нац. собр. Респ. Беларусь 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 18 дек. 2009 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

**Национальный** стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменения курсов иностранных валют» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 окт. 2014 г. № 69 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

**Национальный** стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 дек. 2016 г. № 104 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

**Национальный** стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

**Национальный** стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 10 дек. 2013 г. № 80 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

**О бухгалтерском** учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 (в ред. от 4 июня 2015 г. № 268-3) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

**О вопросах** переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительства и оборудования к установке : Указ Президента Респ. Беларусь от 20 окт. 2006 г. № 622 (с изм. и доп.) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

**О порядке** проведения переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, оборудования к установке : утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва финансов Респ. Беларусь, М-ва архитектуры и стр-ва Респ. Беларусь от 5 нояб. 2010 г. № 162/131/37 (в ред. от 14 марта 2014 г. № 24/13/9) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

**О некоторых** вопросах, связанных с исчислением и уплатой налогов, сборов (пошлин), иных платежей, контроль за исчислением и уплатой которых осуществляют налоговые органы : постановление М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь (в ред. от 29 апр. 2016 г. № 6) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

**О некоторых** мерах по реализации Указа Президента Республики Беларусь от 16 окт. 2009 г. № 510 : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 18 марта 2010 г. № 383 (в ред. от 20 июня 2014 г. № 603) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

**О совершенствовании** контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь от 16 окт. 2009 г. № 510 (в ред. от 3 июня 2016 г. № 188) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

**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 10 июня 2014 г. № 31) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

**Об утверждении** Методических рекомендаций по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях системы Министерства промышленности Республики Беларусь : утв. Приказом М-ва пром-сти Респ. Беларусь от 5 июня 2015 г. № 273 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

**Об утверждении** Типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении инструкции о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 (в ред. от 30 июня 2014 г. № 46) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

**Правила** проведения валютных операций : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 30 апр. 2004 г. № 72 (в ред. от 26 авг. 2015 г. № 515) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

**Резниченко, С. М.** Современные системы внутреннего контроля : учеб. пособие для вузов / С. М. Резниченко, М. Ф. Сафонова, О. И. Швырева. – Ростов н/Д : Феникс, 2016. – 510 с.

**Рыбак, Т. Н.** Обзорная проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности / Т. Н. Рыбак // Моя бухгалтерия. Опыт проверок. – 2014. – № 9. – С. 32–35.

## ПРИЛОЖЕНИЯ

### *Приложение А* *Образец оформления уведомления* *о проведении проверки*

---

(наименование органа ведомственного контроля, который будет проводить проверку)

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_ (место составления)

## УВЕДОМЛЕНИЕ о проведении проверки

На основании пункта 22 Положения о порядке организации и проведения проверок, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 16 окт. 2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2009 г., № 253, 1/11062) (далее – Положение) \_\_\_\_\_

---

(наименование органа ведомственного контроля)

уведомляет

---

(наименование проверяемого субъекта)

о том, что в соответствии с пунктом \_\_\_ координационного плана контрольной (надзорной) деятельности по \_\_\_\_\_ области (г. Минск) на \_\_\_ полугодие 20\_\_ г. будет проводиться проверка за период с \_\_\_ 20\_\_ г. по \_\_\_ 20\_\_ г.

Месяц начала проверки \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

В соответствии с пунктом 31 Положения проверяемый субъект обязан обеспечить возможность проведения плановой проверки в срок, указанный в настоящем уведомлении. Не позднее трех рабочих дней со дня получения настоящего уведомления проверяемый субъект вправе представить в \_\_\_\_\_

---

(наименование органа ведомственного контроля, который будет проводить проверку)

заявление о переносе срока проведения плановой проверки, с указанием причин, препятствующих ее проведению.

Перечень вопросов, подлежащих проверке, \_\_\_\_\_

---

(перечисляется исчерпывающий перечень вопросов)

---

либо перечень вопросов прилагается к настоящему уведомлению)

Если за проверяемый период указанные вопросы уже были проверены иным контролирующим органом и по ним составлен акт (справка) проверки, проверяемый субъект обязан до начала проведения плановой проверки письменно проинформировать об этом контролирующий орган, который будет проводить проверку, и направить ему копию акта (справки) проверки по адресу: \_\_\_\_\_

(адрес места нахождения органа

---

ведомственного контроля, который будет проводить проверку)

Уведомление, направленное по последнему известному органу ведомственного контроля месту нахождения проверяемого субъекта, считается полученным им по истечении трех дней со дня его направления.

Приложение: на \_\_\_\_\_ л. в 1 экз.

Руководитель органа  
ведомственного контроля

(уполномоченный заместитель)

(печать)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

ФИО

*Приложение Б*  
*Образец оформления предписания*  
*о проведении проверки*

\_\_\_\_\_  
(наименование органа ведомственного контроля, который будет проводить проверку)

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(место составления)

**ПРЕДПИСАНИЕ**  
**о проведении проверки**

В соответствии с пунктом \_\_\_\_ координационного плана контрольной (надзорной) деятельности по \_\_\_\_\_ области (г. Минску) на \_\_\_\_ полугодие 20\_\_ г., Положением о порядке организации и проведения проверок, утвержденным Указом Президента Республики Беларусь от 16 окт. 2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2009 г., № 253, 1/11062) (далее – Положение) \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(наименование органа ведомственного контроля)

предписывает

\_\_\_\_\_  
(ФИО проверяющего, его должность (состав группы проверяющих, ФИО

\_\_\_\_\_  
руководителя проверки, его должность)

провести плановую проверку \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(наименование проверяемого субъекта)

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

Дата начала проверки с \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Продолжительность проверки \_\_\_\_\_ рабочих дней.

Перечень вопросов, подлежащих проверке, \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(перечисляется исчерпывающий перечень вопросов)

либо перечень вопросов прилагается к настоящему уведомлению)

Приложение: на \_\_\_\_\_ л. в 1 экз.

Настоящее предписание действительно при предъявлении проверяющим (группой проверяющих) служебного удостоверения.

Руководитель органа

ведомственного контроля

(уполномоченный заместитель) \_\_\_\_\_

(печать)

(подпись)

\_\_\_\_\_  
ФИО

С предписанием ознакомлен:

должность представителя

проверяемого субъекта \_\_\_\_\_

(дата)

(подпись)

\_\_\_\_\_  
ФИО

## СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка.....	3
Тема 1. Организация ведомственного контроля в потребительской кооперации .....	5
Тема 2. Контроль организации и состояния бухгалтерского учета ....	15
Тема 3. Контроль операций за наличием и движением денежных средств .....	20
Тема 4. Контроль операций по расчетам с подотчетными лицами и контрагентами .....	27
Тема 5. Контроль операций за наличием и движением запасов.....	32
Тема 6. Контроль операций по расчетам с персоналом по оплате труда и социальному страхованию.....	41
Тема 7. Контроль долгосрочных активов .....	46
Тема 8. Контроль доходов, расходов и финансовых результатов.....	52
Тема 9. Контроль достоверности данных бухгалтерской отчетности .....	58
Список рекомендуемой литературы .....	64
Приложения.....	68

Учебное издание

## **ВЕДОМСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ**

**Практикум  
для реализации содержания образовательных  
программ высшего образования I степени**

Авторы-составители:

**Ковалев Евгений Александрович  
Липская Алеся Олеговна**

Редактор Ю. Г. Старовойтова  
Компьютерная верстка: Е. А. Шведова, И. П. Минина

Подписано в печать 04.10.17. Формат 60 × 84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>.  
Бумага типографская № 1. Гарнитура Таймс. Ризография.  
Усл. печ. л. 4,18. Уч.-изд. л. 4,20. Тираж 50 экз.  
Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:  
учреждение образования «Белорусский торгово-экономический  
университет потребительской кооперации».

Свидетельство о государственной регистрации издателя,  
изготовителя, распространителя печатных изданий  
№ 1/138 от 08.01.2014.  
Просп. Октября, 50, 246029, Гомель.  
<http://www.i-bteu.by>.

**БЕЛКООПСОЮЗ**  
**УЧРЕЖДЕНИЕ «АЗОВ»**  
**«БЕЛОРУССКИЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ**  
**УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

---

Кафедра банковского дела, анализа и аудита

# **ВЕДОМСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ**

**Практикум**  
**для реализации содержания образовательных**  
**программ высшего образования I степени**



Гомель 2017