

ТЕМА I

АУДИТ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ.

АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ФОРМИРОВАНИЯ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ АПК

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ПРОВЕРКИ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ. ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ И ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ.
2. ОЦЕНКА ОРГАНИЗАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.
3. ОЦЕНКА ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
4. АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ФОРМИРОВАНИЯ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ АПК

НОРМАТИВНАЯ БАЗА

- Национальные правила аудиторской деятельности "Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности" // Постановление МФ РБ от 29.12.2008 N 203 (ред. от 14.01.2021)
- Закон РБ от 12.07.2013 N 57-3 "О бухгалтерском учете и отчетности"
- НС БУиО "Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки" // Постановление МФ РБ от 10.12.2013 N 80

ИСТОЧНИКИ ОЗНАКОМЛЕНИЯ С СИСТЕМОЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

- юридические документы экономического субъекта
- локальные документы, регламентирующие организацию и ведение бухгалтерского учета;
- бизнес-планы, сметы, бюджеты организации;
- документы бухгалтерского учета
- отчетность организации (управленческая, бухгалтерская, статистическая, налоговая).

ОБЪЕКТЫ КОНТРОЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ И ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

- Должностные инструкции и положения о бухгалтерии
- Учетная политика организации
- Первичные учетные документы
- Регистры бухгалтерского учета
- Учетная оценка активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации
- Инвентаризация активов и обязательств организации

ЦЕЛЬ ПРОВЕРКИ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

установить соответствие локальных документов системы регулирования ведения и организации бухгалтерского учета организации действующим законодательным нормативным актам и учредительным документам.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ

ПРОВЕДЕНИЯ

- Оценка организационной системы бухгалтерского учета
- Оценка формы учета и ее соответствия условиям организации и управления субъектом хозяйствования
- Проверка наличия должностных инструкций работников бухгалтерии, положения об учетной политике, ее соблюдения в течении года
- Проверка системы документации и документооборота

ТЕСТ-ОПРОСНИК

Объект проверки	Результат проверки			Примечание
	Да	Частично	Нет	
1. Имеется ли положение о структурном подразделении - бухгалтерия			х	
2. Имеется ли должностные инструкции на сотрудников бухгалтерии		х		Не на всех сотрудников
3. Имеется ли положение об учетной политике предприятия на текущий год	х			
И т.д.				

Цель и задачи проверки. Последовательность проведения

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ВКЛЮЧАЕТ:

- применяемые организацией виды учетной оценки;
- план счетов бухгалтерского учета организации;
- разработанные организацией для применения формы первичных учетных документов;
- применяемую организацией форму бухгалтерского учета;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- иные способы организации и ведения бухгалтерского учета.

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

процесс, осуществляемый организацией в целях обеспечения упорядоченного и эффективного осуществления деятельности в соответствии с требованиями законодательства и ЛНПА организации путем предотвращения и выявления нарушений данных требований

Цель *внутреннего контроля* — информационное обеспечение системы *управления* для получения возможности принятия эффективных решений.

ЦЕЛЬ ПРОВЕРКИ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

- установить, что конкретные средства контроля эффективно предотвращают или выявляют и устраняют существенные искажения на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности в отношении групп однотипных хозяйственных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и раскрытий информации.

ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ

- юридические документы экономического субъекта;
- локальные документы, регламентирующие функционирование внутрихозяйственного контроля;
- бизнес-планы, сметы, бюджеты организации;
- документы бухгалтерского учета
- отчетность организации (управленческая, бухгалтерская);
- акты проверок, справки.

ФОРМЫ ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО

контроль осуществляемый органом управления	путем работы с отчетностью и информацией о результатах деятельности подразделений, разъяснений руководителей соответствующих подразделений в целях выявления недостатков, нарушений, ошибок;
бухгалтерский контроль	направленный на формирование полной и достоверной информации об осуществлении деятельности, в целях обеспечения сохранности имущества организации, который осуществляется путем проверки правильности оценки активов и обязательств, полноты и своевременности совершения платежей, обоснованности расходов;
материальный (физический) контроль	осуществляемый путем проверки ограничения доступа к материальным ценностям, их пересчета, разделения ответственности за хранение и использование материальных ценностей, обеспечения охраны помещения для их хранения
правовой контроль	осуществляемый путем экспертной оценки договорных отношений, связанных с деятельностью организации
технологический контроль	осуществляемый в процессе подготовки и осуществления деятельности, путем проверки соблюдения соответствующих технических кодексов и стандартов в области информационных систем и информационных технологий

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ

- оценка организационной системы внутреннего контроля целям и задачам системы управления организации;
- проверка использования прав и выполнения обязанностей внутренних контролеров, степень их независимости от влияния руководства организацией;
- оценка соответствия контрольных действий целям и задачам деятельности организации;
- изучение масштабов, глубины и направлений проведения проверок внутренними контролерами;
- проверка эффективности работы внутреннего контроля (в том числе компетентность работников);
- оценка качество отчетов и актов внутреннего контроля

ИСТОЧНИКАМИ ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

Договорного типа:

- договоры гражданско-правового характера (учредительный договор, договор на банковское обслуживание и другие).

Организационно-распорядительные:

- свидетельство о государственной регистрации, лицензии (разрешения) на виды деятельности, подлежащие лицензированию в соответствии с законодательством, устав, документы, подтверждающие право собственности на имущество, вносимое в качестве вклада в уставный капитал, реестр акционеров; протоколы собрания учредителей и акционеров, зарегистрированные изменения к уставным документам; и др.

Финансово-бухгалтерские:

- первичные учетные документы, подтверждающие факты внесения вкладов в уставный капитал (акты, накладные, платежные поручения, приходные кассовые ордера и др.), регистры аналитического и синтетического учета по счетам бухгалтерского учета 75, 80, 82, 83, 84, Главная книга, бухгалтерская, управленческая и налоговая отчетности.

ЭТАПЫ КОНТРОЛЯ

1 этап	проверка соответствия учредительных документов требованиям законодательства
2 этап	проверка соответствия деятельности требованиям законодательства
3 этап	проверка формирования уставного фонда требованиям законодательства и расчетов с учредителями