# Содержание

[ВВЕДЕНИЕ 4](#_Toc220276416)

[1. Товарооборот как объект финансово-хозяйственного контроля 6](#_Toc220276417)

[1.1. Товарооборот: экономическое содержание и задачи его контроля 6](#_Toc220276418)

[1.2. Нормативно-правовое регулирование и информационное обеспечение проверки операций по продаже товаров предприятиями торговли 10](#_Toc220276420)

[1.3. Общая характеристика системы внутреннего контроля субъекта хозяйствования 13](#_Toc220276421)

[2. Организация и методика проведения ревизии учета реализации товаров предприятием торговли 19](#_Toc220276422)

[2.1.Оценка состояния организации и методика ведения бухгалтерского учета и составление отчетности 19](#_Toc220276423)

[2.2. Планирование и организация проведения ревизии учета реализации товаров 22](#_Toc220276424)

[2.3. Проверка правильности и документального оформления операций реализации товаров и обоснованности включения выручки в состав товарооборота 26](#_Toc220276425)

[2.4 Проверка правильности, полноты и своевременности расчетов с бюджетом по НДС, по налогам и отчислениям, базой расчета которых является выручка от реализации 31](#_Toc220276426)

[2.5 Проверка достоверности и взаимоувязки показателей бухгалтерской и статистической отчетности по выручке от реализации товаров 34](#_Toc220276427)

[3. Методика оформления результатов проверки операций по реализации товаров 38](#_Toc220276428)

[3.1. Оценка состояния за полнотой оприходования и правильного отражения в учете выручки от реализации товаров 38](#_Toc220276429)

[3.2. Документальное оформление материалов ревизии учета реализации товаров 39](#_Toc220276430)

[3.3. Особенности планирования, проведения и документального оформления аудита учета реализации товаров 42](#_Toc220276431)

[ЗАКЛЮЧЕНИЕ 45](#_Toc220276432)

[СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 47](#_Toc220276433)

[Приложение 1 48](#_Toc220276434)

[Приложение 2 53](#_Toc220276435)

[Приложение 3 54](#_Toc220276436)

[Приложение 4 60](#_Toc220276443)

[Приложение 5 61](#_Toc220276444)

# ВВЕДЕНИЕ

Все предприятия, осуществляя хозяйственную деятельность, вступают во взаимоотношения с другими предприятиями, организациями, учреждениями, работниками предприятия и отдельными лицами. Эти взаимоотношения основаны на различных денежных расчетах в процессе заготовления, производства и реализации продукции, товаров, работ или услуг. Доверительность этих отношений должна подкрепляться возможностью для всех участников сделок получать и использовать финансовую информацию. Достоверность информации подтверждается независимым аудитором.

Аудит - это системный процесс получения и оценки объективных данных об экономических действиях и событиях, устанавливающих уровень их соответствия определенному критерию и представляющий результаты заинтересованным пользователям.

Аудит может проводиться в отношении любых юридических лиц независимо от их организационно-правовых форм и видов деятельности, а также любых физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица и зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей.

Особое место среди институтов контроля достоверности и полноты экономической информации занимают органы системы внутрихозяйственного контроля. Система внутрихозяйственного контроля представляет собой совокупность органов контроля, выполняющих контрольные процедуры в интересах тех или иных групп пользователей экономической информации. Контрольные процедуры осуществляются на предприятии с целью эффективного управления, основой которого является контроль выполнения всеми сотрудниками экономического субъекта своих обязанностей.

Объем реализации продукции (выполненных работ, оказанных услуг) – это один из основных показателей характеризующих деятельность предприятия, поэтому так важно, чтобы он был отражен в бухгалтерском учете правильно. Верно учтенные объемы реализации продукции, своевременный и достоверный учет отгрузки и оплаты продукции – это основа правильно сформированной выручки, а значит и правильно рассчитанных налогов.

Актуальность работы в том, что с увеличением объемов производства особую актуальность представляют вопросы правильности ведения бухгалтерского учета реализации товаров, поскольку от правильного ведения выбранного организацией или предприятием метода признания выручки от реализации готовой продукции зависят многие показатели деятельности предприятия или организации.

Объектом изучения учета реализации товаров торговли является ОАО «Заря».

Цель курсовой работы - изучить теоретические аспекты аудита и ревизии реализации товаров торговли.

Задачами курсовой работы являются:

* изучение товарооборота как объекта финансово-хозяйственного контроля;
* определение понятия общей характеристики системы внутреннего контроля субъекта хозяйствования;
* рассмотрение организации и методики проведения ревизии учета реализации товаров предприятием торговли;
* изучение методики оформления результатов проверки операций по реализации товаров;

# Товарооборот как объект финансово-хозяйственного контроля

## 1.1. Товарооборот: экономическое содержание и задачи его контроля

Одним из основных экономических показателей хозяйственной деятельности торгового предприятия является товарооборот — процесс обмена товаров на деньги. Владелец товара — торговое предприятие — за деньги продает товар в собственность другому юридическому или физическому лицу.

Товарооборот характеризует процесс движения товаров посредством актов купли-продажи. Как экономическая категория товарооборот характеризуется наличием одновременно двух признаков: товара как объекта продажи и продажи как формы движения товара от производителя к потребителю.

Товарооборот – общая стоимость товаров, реализованных населению и другим потребителям в денежном выражении. Товарооборот измеряется в рублях, может вычисляться за различные промежутки времени, наибольший интерес представляют дневной, месячный, квартальный, годовой товарооборот.

Товарооборот торгового предприятия можно рассматривать:

* во-первых, как результат деятельности предприятия торговли, его экономический эффект;
* во-вторых (в социально-экономическом аспекте), как показатель товарного снабжения населения, один из показателей уровня жизни.

В торговом предприятии товарооборот выражается в объеме денежной выручки за проданные товары — по его размеру можно судить о значимости данного предприятия на потребительском рынке.

Структура товарооборота – это его деление по товарным группам или по отдельным товарам.

Торговая надбавка для розничного торгового предприятия – это разница между розничной и оптовой ценой товара, для оптового – разница между оптовой ценой и ценой производителя продукции.

В зависимости от типа торгового предприятия, товарооборот может быть оптовым и розничным.

Розничный товарооборот — характеризует объем деятельности предприятия, от него зависит объем валового дохода и прибыли.

Розничный товарооборот имеет также народнохозяйственное значение. Через него происходит смена форм стоимости товаров народного потребления, созданной в процессе производства. В результате возмещаются производственные затраты и создаются условия для дальнейшего развития производства.

Посредством розничного товарооборота получают общественное признание стоимость и потребительная стоимость товаров народного потребления.

Розничный товарооборот — важное звено в процессе осуществления экономического закона распределения по труду. Денежные доходы, полученные в соответствии с количеством и качеством затраченного труда, обмениваются через розничный товарооборот на нужные товары.

Розничный товарооборот по своему составу не является однородным. В его состав входит сумма продажи товара населению через розничную торговую сеть и предприятия общественного питания, а так же продажи товаров предприятиям, учреждениям и организациям. Большая часть розничного товарооборота непосредственно связана с личным потреблением и покупательными фондами населения.

В динамике розничного товарооборота находят отражение систематический рост производства, с одной стороны, непрерывный подъем, благосостояние культуры населения – с другой. Он оказывает также большое влияние на все количественные и качественные показатели работы торговых предприятий и организаций. От объема и структуры товарооборота зависят также такие показатели, как доходы, прибыль, рентабельность, сумма и уровень издержек обращения, фонд оплаты труда, численность торговых работников, финансовое состояние предприятий и др. Большое значение в выполнении и перевыполнении планов товарооборота, изыскании резервов по его увеличению, улучшению обслуживания населения имеет систематический контроль и тщательный анализ этих планов.

Оптовый товарооборот — это продажа товаров торговыми предприятиями другим предприятиям, использующим эти товары либо для последующей реализации, либо для производственного потребления в качестве сырья и материалов, либо для материального обеспечения хозяйственных нужд.

В результате оптового товарооборота товары не переходят в сферу личного потребления, а остаются в сфере обращения или поступают в производственное потребление. Иными словами, при оптовом обороте товар реализуется для последующей переработки или перепродажи. Оптовый товарооборот классифицируется, как правило, по:

* назначению;
* форме организации товародвижения.

В зависимости от назначения оптовый товарооборот разделяется на:

* оптовый товарооборот по реализации;
* внутрисистемный оптовый товарооборот.

Оптовый товарооборот по реализации — это продажа товаров предприятиям розничной торговли, общественного питания, поставки внерыночным потребителям, на экспорт и по клирингу.

Внутрисистемный оптовый товарооборот — это отпуск товаров одними оптовыми предприятиями по поручению других непосредственно рыночным и внутрирыночным потребителям. Внутрисистемный оптовый товарооборот, как правило, используется для маневра товарными ресурсами и присущ крупным коммерческим структурам.

Таким образом, оптовый товарооборот по реализации характеризует процесс непосредственной оптовой продажи товаров, а внутрисистемный оптовый товарооборот — движение товаров между звеньями оптовой торговли. Сумма двух видов оптового товарооборота составляет валовой оптовый товарооборот.

В зависимости от организации товародвижения каждый из двух видов оптового товарооборота делится на складской и транзитный.

Складской оптовый товарооборот — эта продажа товаров со складов оптовых торговых предприятий.

Транзитный оптовый товарооборот — это поставка товаров производителями непосредственно розничной торговле, минуя складские звенья.

Транзитный оптовый товарооборот в свою очередь подразделяется на:

* транзитный товарооборот без участия в расчетах (организуемый);
* транзитный товарооборот с участием в расчетах.

Иными словами, торговое предприятие участвует в этом процессе либо как посредник, получающий за организацию продвижения товара комиссионное вознаграждение, либо как собственник, оплативший стоимость товара.

Товарная структура товарооборота включает в себя продовольственные и непродовольственные товары, которые разделены на ассортиментные группы и подгруппы. При дальнейшей детализации рассматривают виды, сорта, модели, размеры товаров.

Структура продовольственных товаров состоит из следующих ассортиментных групп: мясо и мясопродукты; рыба и рыбопродукты; жиры; молоко и молочные продукты; яйца; сахар; кондитерские изделия; чай; соль; хлеб и хлебобулочные изделия; мука, крупа и макаронные изделия; картофель; овощи; плоды, фрукты, ягоды, арбузы и дыни; другие продовольственные товары.

Структура непродовольственных товаров состоит из следующих ассортиментных групп: ткани; одежда, белье, головные уборы и меха; трикотажные и чулочно-носочные изделия; обувь; хозяйственное мыло; синтетические моющие средства; туалетное мыло и парфюмерия; галантерея и нитки; табачные изделия; спички; товары культурно-бытового и хозяйственного назначения; другие непродовольственные товары.

К показателям, характеризующим товарооборот торгового предприятия, относятся:

* объем товарооборота в стоимостном выражении в текущих ценах;
* объем товарооборота в стоимостном выражении в сопоставимых ценах;
* ассортиментная структура товарооборота по отдельным группам товаров (руб., проценты);
* однодневный объем товарооборота (руб.);
* объем товарооборота в расчете на одного работника, в том числе работника торговой группы;
* объем товарооборота на 1 м2 общей площади, в том числе торговой площади;
* время обращения товаров, дни оборота;
* скорость товарооборота, число оборотов.

Определяется товарооборот следующим образом:

, (1.1)

где T – товарооборот,

ЦI – розничная цена I-го товара,

VI – объем продаж I-го товара,

I – общее количество наименований реализованных товаров.

## .

## 1.2. Нормативно-правовое регулирование и информационное обеспечение проверки операций по продаже товаров предприятиями торговли

Поскольку результаты аудиторской проверки являются основой множества экономических решений, аудит во всех странах достаточно жестко регулируется. В некоторых из них, например во Франции, в этот процесс вмешивается государство, устанавливая нормы, нормативы аудита, осуществляя регистрацию аудиторов и аудиторских фирм и контроль за их деятельностью.

В Беларуси одним из основных нормативно-правовых документов, регламентирующих проведение финансового контроля деятельности предприятий, является Инструкция о порядке организации и проведения проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности организаций Министерства информации Республики Беларусь, утвержденная Постановлением Министерства информации Республики Беларусь от 28 декабря 2005г. N 11. Она разработана в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 15 ноября 1999г . N 673 "О некоторых мерах по совершенствованию координации деятельности контролирующих органов Республики Беларусь и порядка применения ими экономических санкций" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 1999г ., N 89, 1/788; 2001г ., N 117, 1/3286) с последними изменениями Указом Президента Республики Беларусь от 15 марта 2006г. № 151; Указом Президента Республики Беларусь от 1 марта 2007г. № 116 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2007г., № 83, 1/8471); постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 марта 2006г . N 358 "О плане мероприятий по реализации Директивы Президента Республики Беларусь от 11 марта 2006г. N 1 "О мерах по укреплению общественной безопасности и дисциплины" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2006г., N 56, 5/14040), постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 9 января 2004 г . N 22 "О некоторых вопросах осуществления ведомственного контроля" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2004 г ., N 8, 5/9753).

В указанной Инструкции описаны:

* основные задачи контроля и пути их реализации,
* права и обязанности работников контролирующих органов,
* виды проверок и их организация,
* методика проведения проверок,
* оформление результатов проверки,
* порядок организации учета проведенных проверок.

Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в Республике Беларусь осуществляется в органом государственного управления, на который Советом Министров Республики Беларусь возложены обязанности государственного регулирования бухгалтерского учета и отчетности Конкретные функции руководства учетом возложены на Министерство финансов Республики Беларусь, Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерство статистики и анализа Республики Беларусь и другие отраслевые органы управления.

Непосредственное методологическое руководство осуществляет Министерство финансов, которое разрабатывает и утверждает:

* национальные стандарты по бухгалтерскому учету и отчетности;
* положения, инструкции и разъяснения по единообразному отражению в учете и отчетности операций, не регламентируемых национальными стандартами по бухгалтерскому учету и отчетности;
* типовые унифицированные формы первичных бухгалтерских документов, их электронные версии и инструкции по заполнению;
* другие нормативные документы, обеспечивающие единые методологические основы бухгалтерского учета и отчетности [4, с.10]

В настоящее время система нормативного регулирования поверки учета реализации товаров включает в себя документы четырех уровней:

* Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», 18.10.94. (Ведомости Верховного Совета РБ.№34.с.22-38) с последними изменениями внесенными Законом Республики Беларусь от 29 декабря 2006 г. №188-З "О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности"; Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», 08.11.94 (Ведомости Верховного Совета РБ.№35.с.22) с последними изменениями внесенными Законом Республики Беларусь от 25 июня 2007 г. №240-З "О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности".
* Инструкция о порядке организации и проведения проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности организаций Министерства информации Республики Беларусь от 28 декабря 2005г. N 11;
* Методические указания по ведению учета, подробно раскрывающие конкретные способы и правила ведения бухгалтерского учета;
* План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденный Постановлением министерства финансов Республики Беларусь от 30 мая 2003г. N 89 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь 5 сентября 2003 г. N 8/9975);
* Рабочие документы конкретной организации (учетная политика, рабочий план счетов и т. п.)

Учетная политика должна содержать:

* указание на то, что организация пользуется типовымиформами первичных учетных документов или описание первичных учетных документов, по которым не предусмотрены унифицированные формы;
* схему документооборота;
* описание форм внутренней бухгалтерской отчетности и т.д.

При формировании учетной политики организация выбирает один из нескольких способов ведения и организации бухгалтерского учета допускаемых законодательством и нормативными актами. При формировании учетной политики организациям предоставлено право выбора: отражать готовую продукцию в бухгалтерском учете и балансе по производственной (фактической, плановой, нормативной) себестоимости или по прямым статьям расходов; использовать или не использовать для учета оприходования товаров счет №42 «Товары».

Первичные данные об отгрузке и реализации товаров являются основой для отражения информации и совершенных хозяйственных операциях в регистрах бухгалтерского учета.

Документальное оформление хозяйственных операций по отгрузке и реализации товаров позволяет бухгалтерской службе вести предварительный, текущий и последующий контроль за деятельностью материально-отвественных лиц, движением имущества и состоянием расчетно-платежной дисциплины [4, с.38]

## 1.3. Общая характеристика системы внутреннего контроля субъекта хозяйствования

Особое место среди институтов контроля достоверности и полноты экономической информации занимают органы системы внутрихозяйственного контроля. Система внутрихозяйственного контроля представляет собой совокупность органов контроля, выполняющих контрольные процедуры в интересах тех или иных групп пользователей экономической информации. Контрольные процедуры осуществляются на предприятии с целью эффективного управления, основой которого является контроль выполнения всеми сотрудниками экономического субъекта своих обязанностей.[2, с.19]

Внутрихозяйственный контроль – единство органов контроля, объектов контроля и форм его реализации. Структура внутрихозяйственного контроля представлена на рисунке 1.

Органы внутрихозяйственного контроля организации

Ревизионная комиссия

Отдел внутреннего аудита

Наблюдательный совет

*Рисунок 1.* Структура внутрихозяйственного контроля

По форме организации внутрихозяйственный контроль представлен отделами и службами, функционирующими на предприятии. К ним относятся: ревизионная комиссия; отдел внутреннего аудита; наблюдательный совет; службы и отделы, осуществляющие контроль внутри отделов (их контрольные функции не являются основными, а выполняются в виде самоконтроля или определяются специфическими задачами этих служб).

Ревизионная комиссия представляет собой орган, избираемый собственниками, в состав которого включаются работники организации для периодической проверки наличия и сохранности ее активов и обязательств. Наблюдательный совет также является избирательным органом, который помимо функции управления реализует функции управленческого контроля, т.е. контроля выполнения управленческих решений. Отдел внутреннего аудита – орган, назначаемый руководством организации для совершенствования менеджмента на основе установления достоверности корпоративной информации и выполнения консультационных услуг для внутренних пользователей.[2, с.18]

Разнообразие организационных форм внутреннего контроля обусловлено:

* решением различных задач, поставленных перед ними (так, основной задачей ревизионной комиссии является контроль наличия и сохранности активов, а задачами внутреннего аудита – обеспечение менеджмента организации достоверной и полной бизнес-информацией, ее анализ, в отдельных случаях – обоснование управленческих решений);
* различным характером зависимости (так, ревизионная комиссия обслуживает прежде всего интересы собственников, а отдел внутреннего аудита – интересы высшего звена управления);
* различием организации работы (так, внутренний аудит – самостоятельная деятельность, а остальные формы внутрихозяйственного контроля – деятельность, осуществляемая наряду с выполнением основных обязанностей).

Все формы реализации внутрихозяйственного контроля представляют собой совокупность тех или иных приемов и способов контроля. Несмотря на то что одни и те же процедуры контроля могут применяться в ходе реализации различных форм внутрихозяйственного контроля, объем и объекты их применения будут различны. Так, инвентаризация для целей ревизии должна проводиться сплошным методом по всем товароматериальным ценностям, тогда как инвентаризация для целей внутреннего аудита может проходить выборочно, а для служебного расследования она ограничена видом товаро-материальных ценностей или материально-ответственными лицами.[2, с. 18]

Каждому органу внутрихозяйственного контроля (ревизионная комиссия, отдел внутреннего аудита, наблюдательный совет и др.) соответствует одна или несколько форм его реализации. Например, ревизионная комиссия может осуществлять внутрихозяйственный контроль в виде ревизии, контроля качества, служебного расследования. Отделу внутреннего аудита помимо непосредственно внутренних аудиторских процедур может быть также вменено в обязанность проведение ревизии, производственного контроля, служебного расследования. Однако исследование форм организации и реализации внутрихозяйственного контроля показывает, что существуют формы реализации, которые предполагают свое исполнение только определенным составом субъектов контроля. Так, внутрихозяйственный контроль, реализуемый службами и отделами экономического субъекта в виде самоконтроля, не может исполняться другими органами внутрихозяйственного контроля. Например, двойная запись в бухгалтерии – элемент самоконтроля, выполнение которого методологически не может быть передано никому.

Поскольку согласно ст.7 Закона Республики Беларусь в компетенцию главного бухгалтера входят: постановка и ведение бухгалтерского учета в организации; формирование учетной политики организации; составление и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности, ответственность за состояние внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности возложен на главного бухгалтера.

Ответственность за выполнение своих обязанностей по внутреннему контролю главный бухгалтер несет только перед собственниками и (или) руководством предприятия.

Таким образом, в рамках внутреннего аудита осуществляется не только детальный контроль за сохранностью активов, но и контроль за политикой и качеством менеджмента.

Аудиторские проверки проводятся на договорной основе сотрудниками аудиторских фирм либо отдельными аудиторами – предпринимателями, имеющими лицензию на право занятия такой деятельностью (Приложение 1).

Получение информации о деятельности аудируемого лица является важной частью планирования работы, помогает аудитору выявить события, операции и другие особенности, которые могут оказывать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

На этапе предварительного планирования аудитор оценивает возможность проведения аудита. Начиная разработку общего плана и программы, аудитор основывается на предварительных знаниях об экономическом субъекте. Также в процессе подготовки плана и программы аудитор оценивает систему внутреннего контроля, бухгалтерского учета, проводит оценку аудиторского риска и устанавливает приемлемый уровень существенности.

Аудитор начинает планировать аудит учет реализации готовой продукции до написания письма-обязательства и до заключения договора с экономическим субъектом о проведении аудита.

Планирование, являясь начальным этапом проведения аудита, включает в себя разработку аудиторской организацией общего плана аудита учета готовой продукции с указанием ожидаемого объема, графиков и сроков проведения аудита, а также разработку аудиторской программы, определяющей объем, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур, необходимых для формирования аудиторской организацией объективного и обоснованного мнения о бухгалтерском учете готовой продукции организации.

Планирование аудита состоит из следующих основных этапов:

* предварительное планирование аудита;
* подготовка и составление общего плана аудита;
* подготовка и составление программы аудита.

Общий план аудита должен служить руководством в осуществлении программы аудита (Приложение 2).

Программа аудита является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень содержания аудиторских процедур.

В процессе подготовки общего плана и программы аудита оценивает эффективность системы внутреннего контроля (СВК), которой располагает экономический субъект, и оценивает ее риск (контрольный риск). СВК может считаться эффективной, если она своевременно предупреждает о возникновении недостоверной информации, а также выявляет недостоверную информацию.

При подготовке общего плана и программы аудита учета готовой продукции аудитору следует установить приемлемые для нее уровень существенности и аудиторский риск, позволяющие считать бухгалтерскую отчетность достоверной.

Результаты проводимых аудиторской организацией процедур при подготовке общего плана и программы следует детально документировать, так как они являются основанием для планирования аудита и могут использоваться в течение всего процесса аудита

Общий план должен служить руководством при осуществлении программы аудита. В общем плане аудиторская организация должна предусмотреть сроки проведения аудита и составить график проведения аудита, подготовки отчета (письменной информации руководству экономического субъекта), аудиторского заключения.

В общем плане аудиторская организация определяет способ проведения аудита на основании результатов предварительного анализа, оценки надежности системы внутреннего контроля, оценки рисков аудита.

Программа аудита является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень содержания аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита. Программа служит подробной инструкцией для ассистентов аудитора, а для руководителей аудиторской организации и аудиторской группы — одновременно и средством контроля качества работы.

Выводы аудитора по каждому разделу аудиторской программы, документально отраженные в рабочих документах, являются фактическим материалом для составления аудиторского отчета (письменной информации руководству экономического субъекта) и аудиторского заключения, а также основанием для формирования объективного мнения аудитора о бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

По окончании процесса планирования аудита общий план и программа аудита должны быть оформлены документально и завизированы в установленном порядке.

# Организация и методика проведения ревизии учета реализации товаров предприятием торговли

## 2.1.Оценка состояния организации и методика ведения бухгалтерского учета и составление отчетности

Аудит реализации товаров рассмотрен на примере ОАО «Заря». Юридический адрес: Республика Беларусь, г. Столин., ул.Ленина, 22.

Дата создания - 16 июля 2001 г. Занимается оптовой и розничной торговлей плодоовощных консервов, соков плодовоягодных напитков, соусов, кетчупов, повидло, пюре, варений, джемов, майонезов, горчицы.

Открытое акционерное общество является коммерческой организацией - юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать.

Предприятие вправе иметь штампы, бланки со своим наименованием, собственную эмблему, товарный знак (знак обслуживания), открывать в установленном порядке текущий (расчетный) и иные счета в банках.

Основной целью деятельности предприятия является получение прибыли в интересах учредителя и коллектива.

Для осуществления своей деятельности ОАО «Заря» имеет все необходимые основные фонды: здания административно-бытовых корпусов, котельную, здания ангаров, и другие помещения.

Организационная структура ОАО «Заря»:

* аппарат управления: директор, заместитель директора по коммерческим вопросам, главный бухгалтер, специалист по кадрам, планово-производственный отдел, отдел маркетинга;
* транспортный отдел;
* складское хозяйство;
* персонал магазинов (заведующий, товаровед, администратор, продавцы, уборщики, грузчики).

Общая численность работающих на предприятии – 155 человек.

При выполнении анализа воспользуемся данными бухгалтерской и статистической отчетности предприятия за 2006 год - 2007 год (отчетный).

Выручка от реализации ОАО «Заря» в 2007 г. составила в текущих ценах 345994 тыс.руб., в сопоставимых – 304856 тыс. руб. Рост к 2005г. составляет 119,7%.

Рассмотрим результаты производственно-хозяйственной деятельности и себестоимости ОАО «Заря» за период 2006-2007 гг.(таблица 2.1.)

Таблица 2.1 Анализ финансовых результатов ОАО «Заря» за 2006 - 2007 годы, млн. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Значения | |
| 2006 г. | 2007 г. |
| 1 | 2 | 3 |
| Выручка (нетто) от реализации тов., работ, услуг | 272901 | 345994 |
| Себестоимость реализации | 163292 | 219375 |
| Прибыль (убыток) от реализации | 58580 | 67571 |
| Сальдо операционных доходов и расходов | - 2469 | - 820 |
| Внереализационные доходы | 2290 | 2527 |
| Внереализационные расходы | 3233 | 4010 |
| Прибыль (убыток) отчетного периода | 55163 | 65255 |
| Налог и сборы, производимые из прибыли | 8776 | 15210 |

В целом за период 2006-2007 гг. выручка от реализации товаров увеличилась на 73093 тыс.руб. или на 21%, также произошло увеличение себестоимости реализации на 56083 тыс. руб. Основная причина – резкое увеличение производства продукции. Финансовое положение предприятия отражено в бухгалтерском балансе предприятия – основном источнике информации для проведения анализа (Приложение 3).

Ассортимент плодоовощной продукции, выпускаемой и продаваемой ОАО «Заря» весьма разнообразен и включает по нормативно-технической документации более 100 наименований. На все виды продукции разработана нормативная документация и технологические инструкции.

ГОСТ Р 50903-96 Консервы. Соусы овощные (12 томатных, 6 овощных, 2 перечных) ТИ по производству соусов овощных утв. 27.06.95 ( СКО, ТВИСТ, полимерная тара)

ГОСТ Р 51926-2002 Консервы. Икра овощная (16 наименований), ТИ по производству консервов «Икра овощная» утв. 02.12.2002 г. (использование овощных полуфабрикатов, новые виды тары и режимы стерилизации) и т.д.

Состав бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность ОАО «ЗАРЯ» составляется в соответствии с законодательством Республики Беларусь и дает достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, а также о финансовых результатах ее деятельности.

Организация составляет бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года. При этом месячная и квартальная бухгалтерская отчетность являются промежуточными.

При составлении бухгалтерской отчетности обеспечены:

* полнота отражения за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации имущества и обязательств;
* тождество данных аналитического учета данным синтетического учета за отчетный период, а также показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета.

Несоблюдение этих условий рассматривается как неправильное составление бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность ОАО «ЗАРЯ» стоит из:

* бухгалтерского баланса;
* отчета о прибылях и убытках;
* приложений, предусмотренных нормативными правовыми актами;
* аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если эта организация в соответствии с законодательством Республики Беларусь подлежит обязательному аудиту;
* пояснительной записки.

Бухгалтерская отчетность ОАО «ЗАРЯ» подписывается руководителем и главным бухгалтером организации.

Бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год. Отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, для вновь созданных организаций - с даты их государственной регистрации, создания, образования по 31 декабря включительно.

ОАО «ЗАРЯ» представляет годовую бухгалтерскую отчетность:

* учредителям (участникам) организации или собственникам ее имущества в соответствии с ее учредительными документами;
* органам государственного управления, если отчитывающиеся организации в соответствии с законодательством Республики Беларусь подведомственны им, или являются организациями государственной формы собственности, или имеют в уставном фонде долю государственной собственности.

ОАО «ЗАРЯ» представляет бухгалтерскую отчетность в сроки:

* квартальную - в течение 30 дней по окончании квартала;
* годовую - в течение 90 дней по окончании года.

Органы государственного управления вправе конкретизировать сроки представления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности.

Представляемая бухгалтерская отчетность ОАО «ЗАРЯ» утверждается в порядке, установленном учредительными документами организации.

Днем представления организацией бухгалтерской отчетности считается дата ее почтового отправления или дата ее фактической передачи по принадлежности.

## 2.2. Планирование и организация проведения ревизии учета реализации товаров

В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Министерством финансов в учетной политике должно быть определено:

* количество (периодичность) инвентаризаций в отчетном году и даты их проведения;
* перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них;
* состав инвентаризационной комиссии;
* порядок оформления инвентаризации.

В целях обеспечения своевременного и полного проведения инвентаризации готовой продукции главный бухгалтер должен составить план-график проведения инвентаризаций, который состоит из двух частей:

* график плановых инвентаризаций
* график внеплановых (внезапных) проверок наличия готовой продукции, материальных ценностей [4, с.52].

Ревизия представляет собой полную или частичную проверку за определенный период деятельности должностного лица, отдела или предприятия осуществляемую способами документального и отчасти фактического контроля.

В ходе ревизии применяются различные приемы и способы контроля, подразделяющиеся на две группы:

1.Способы проверки документов, которыми оформлены финансовые и хозяйственные операции предприятий, учреждений и организаций (способы документального контроля).

2.Способы проверки фактического наличия, состояния и сохранности денежных средств, имущественно-материальных и товарных ценностей, объема и качества выполненных работ (способы фактического контроля).

Первоначально следует ознакомиться с учетной политикой организации в части:

* метода учета затрат на производство и калькулирования фактической себестоимости прибыли;
* метода распределения по видам выпускаемой продукции затрат вспомогательного производства;
* метода распределения по видам выпускаемой продукции общепроизводственных расходов;
* метода распределения по видам выпускаемой продукции коммерческих расходов;
* порядка оценки товаров;
* способа ведения бухгалтерского учета товаров;
* использования счетов 41 «Товары», 42 «Торговая наценка», 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 90 «Реализация»;
* признания выручки от продажи продукции для целей налогообложения.

В первую очередь необходимо проверить наличие приказа на материально-ответственных лиц организации и договоров на полную материальную ответственность с работниками предприятия. В ОАО «ЗАРЯ» все приказы на материальную ответственность оформлены правильно: на заведующую складом Ярцеву Н.Г. оформлен приказ на полную индивидуальную ответственность. Но при приеме на работу указанного сотрудника 26.11.07. не была проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей. Из устного объяснения заведующей складом Ярцевой Н.Г. следовало, что инвентаризация не была проведена при смене материально-ответственного лица потому, что на 30.11.07. была назначена плановая инвентаризация склада.

Путем устного опроса работников бухгалтерии установлено, что на предприятии издается приказ директора о проведении инвентаризации, в котором указывается когда будет проводиться инвентаризация, кто входит в состав инвентаризационной комиссии. Результаты инвентаризации в ОАО «ЗАРЯ» оформляются актом инвентаризации, здесь же отражаются выявленные расхождения. Путем опроса также установлено, что комиссия начинает проверку фактического наличия имущества только после сдачи материально-ответственным лицом в бухгалтерию всех приходных и расходных документов под их расписку. В расписке перечисляются все сданные документы, а также указывается, что все ценности, поступившие под их ответственность, оприходованы, а выбывшие – списаны в расход. Аналогичные расписки дают и лица, имеющие подотчетные суммы на покупку имущества и доверенности на его получение.

Следующий этап: необходимо проверить наличие и отражение в бухгалтерском учете отражение товаров и расчетов с покупателями.

При проведении проверки необходимо установить:

* правильность и своевременность оформления документа на сдачу товаров на склад. Проверкой установлено, на ТТН 32154 от 21.05.07, № 792184 от 03.02.07. № 541545 от 16.02.07. отсутствует подпись заведующей складом в получении товара;
* правильность определения себестоимости товаров по видам заказов;
* достоверность отражения оприходования прибывших на склад товаров (отражается по дебету счета 41 «Товары» в корреспонденции с кредитом счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 42 «Торговая наценка» (при учете товаров по продажным ценам);
* правильность отражения на счете 42 «Торговая наценка» при оприходовании товаров на суммы торговых и дополнительных скидок (надбавок), а методом «красное сторно» - на суммы торговых и дополнительных скидок (надбавок) по товарам, отпущенным или списанным вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п.
* достоверность отражения суммы скидок (надбавок) в части, относящейся к реализованным товарам, методом «красное сторно» по кредиту счета 42 «Торговая наценка» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Реализация»;
* проверка правильности отражения в учете результатов инвентаризации товара ;
* соответствие записей аналитического и синтетического учета по балансовым записям счета 41 «Товары»;

В ходе проведенной проверки выяснилось, что инвентаризация имущества и обязательств в ОАО «ЗАРЯ» проводится в соответствии с законодатеьством Республики Беларусь. Имеется только расхождение в первичных документах, которые организация применяет для оформления инвентаризации: если предприятие решило использовать свои формы первичной документации, то они должны быть указаны в учетной политике.

## 2.3. Проверка правильности и документального оформления операций реализации товаров и обоснованности включения выручки в состав товарооборота

Система документальной регистрации первичных данных о состоянии и операций реализации товаров должна отвечать следующим требованиям:

* своевременное, точное, обоснованное отражение всех учитываемых объектов в документах;
* простота регистрации и обработки первичной информации, приспособленность носителей первичной информации к способам последующей обработки;
* рациональная организация и минимальные затраты на ведение первичного учета [4, с.38].

Для правильной организации бухгалтерского учета товаров и своевременного отражения хозяйственных операций по ее отгрузке и реализации необходимо строго соблюдать требования по составлению документов.

Факт совершения хозяйственной операции подтверждается первичным учетным документом, имеющим юридическую силу, который составляется ответственным исполнителем совместно с другими участниками операции.

В первичных учетных документах по отгрузке и реализации товаров стирание записей и неоговоренные исправления не допускаются. Неправильные записи в первичных учетных документах должны быть исправлены путем их зачеркивания и надписи правильных.

Первичные учетные документы на ОАО «ЗАРЯ» составляются на бумажных и машинных носителях информации. Если первичные учетные документы составляются на машинных носителях информации, организация изготовляет за свой счет копии таких документов на бумажных носителях для других участников хозяйственных операций.

Поступление товаров в ОАО «ЗАРЯ» осуществляется на основании заключенных договоров с поставщиками.

При проверке договоров розничного торгового предприятия устанавливают по каждому договору наличие всех реквизитов, подписей должностных лиц, которые должны проверять соответствие заключенных договоров действующим положениям, наличие развернутых спецификаций по ассортименту товаров, распределение товаров по кварталам, месяцам, декадам. Ревизор проверяет, как организован учет выполнения каждым поставщиком договора по общей сумме, ассортименту и срокам поставки. Особое внимание уделяется равномерности отпуска всем покупателям товаров повышенного спроса.

Следующий этап ревизии — это проверка реальности сальдо на первое число месяца, ближайшего к дате ревизии по субсчету «Товары в розничной торговле», счет 41 «Товары», а также по статье баланса «Товары на складах». Данная проверка осуществляется на основании данных учетных регистров, товарных отчетов и первичных документов. Стоимость товаров и тары, числящихся в пути, должна быть подтверждена платежными требованиями поставщиков и документами транспортных организаций. Товары и тара могут считаться в пути только в течение установленного срока.

Учитывая важность выполнения поставщиками договоров поставки, на ОАО «Заря» ревизор проверяет состояние претензионного дела: вовремя ли предъявляются претензии за нарушение условий договоров; ведется ли оперативный учет претензий; нет ли случаев отказа от удовлетворения претензий, а если такие факты есть, то выясняет, чем они вызваны и виновных лиц; нет ли случаев списания на убытки без соответствующего основания суммы предъявленных претензий. По журналу учета выданных доверенностей ревизор проверяет, со всеми ли работниками, которым выдаются доверенности на получение товарно-материальных ценностей, заключены договоры о полной материальной ответственности. Данные журналов регистрации доверенностей сопоставляют с данными журнала регистрации документов и контроля за поступлением грузов и приходными документами.

Полноту и своевременность оприходования товаров и тары проверяют сопоставлением документов получателя, т.е. ревизуемого предприятия с документами поставщика. При этом определяют, соответствуют ли количество, сортность, цена и стоимость оприходованных товаров данным, значащимся в документах поставщика. Кроме того, сопоставляют данные товарных отчетов и приложенных к ним документов с записями в учетных регистрах по счетам 41 «Товары» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». При проверке первичных документов на оприходование товарно-материальных ценностей обращают внимание на их оформление, наличие необходимых подписей, количественных, суммовых и других обязательных реквизитов, правильность арифметических вычислений и подсчетов. В случае необходимости проводится встречная проверка данных документов поставщика, находящихся в делах ревизуемого предприятия, с аналогичными документами, находящимися у поставщика, посредством оформления письменного запроса или непосредственно у поставщика.

По товарным отчетам материально ответственных лиц проверяется правильность переноса остатков в последующие отчеты и наличие первичных документов к ним.

На ОАО «Заря» по товарным отчетам, составленным на даты инвентаризации, все приложенные к ним первичные документы подвергаются проверке с точки зрения соответствия их даты дате товарного отчета, наличия и достоверности расписки материально ответственных лиц о приеме товаров и тары, наличия счета поставщиков, подтверждающего поступление данных товаров. Ревизор также тщательно сопоставляет даты приходных документов с датами товарных отчетов и приходных ордеров, по которым они отражены, до конца месяца. Особое внимание он обращает на наличие в документах дописок и исправлений. При наличии последних нужно проверить каждую дописку, каждое исправление и путем встречных проверок и бесед с соответствующими лицами установить их законность.

Кроме сопоставления данных товарных отчетов и приложенных к ним первичным документам с соответствующими записями по счетам 41 «Товары» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», их нужно «сопоставлять еще и с данными аналитического учета по счету 42 «Торговая наценка».

На ОАО «Заря» ревизию реализации и отпуска товаров и тары начинают с проверки выполнения договоров поставки по каждому покупателю, ассортименту и срокам. Эту проверку совмещают с просмотром претензий покупателей. По претензиям покупателей на невыполнение оптовой организацией договоров в части сроков поставки и ассортимента согласно развернутым спецификациям ревизор устанавливает случаи, когда оптовая организация не поставила товары в срок, хотя они имелись в достаточном количестве. Выявляют виновников и выясняют, взыскана ли с них сумма нанесенного ущерба.

Отказы от акцепта платежных требований подвергаются сплошной проверке. По каждому отказу от акцепта ревизор устанавливает причины отказа, последствия, к которым привели те или иные нарушения при отгрузке товаров.

По отказам покупателей от оплаты платежных счетов (полностью или частично) ревизор проверяет, сделаны ли сторнировочные записи по счету «Реализация». Если количество товаров, значащихся в платежных требованиях, от оплаты которых покупатели отказались, было списано по соответствующим складам торговой организации, нужно выяснить, восстановлены ли они по карточкам складского учета.

При проверке претензии покупателей ревизор устанавливает их обоснованность, ответственных лиц и за чей счет отнесена сумма претензий. По претензиям покупателей на недовложения товаров в контейнеры, ящики, на пересортицу, понижение качества товаров ревизор выясняет, заведен ли учет по упаковщикам, которые готовят товары и упаковывают их, какие меры к ним применяются и каковы результаты. По удовлетворенным претензиям нужно проверить, восстановлены ли списанные товары на счет соответствующих материально ответственных лиц.

В период ревизии на ОАО «Заря» проводится на складах ряд внезапных проверок отбора и упаковки товаров в таре для отгрузки покупателям. При этом вскрывается несколько тарных мест и устанавливается наличие необходимых документов. При выявлении отклонений в промежуточном акте отражаются результаты проверки и виновные лица. Одновременно ревизор устанавливает, проводит ли руководство торгового предприятия такие проверки, их периодичность, как они оформляются и каковы результаты. Ревизор выясняет, заключены ли договоры о полной материальной ответственности с отборщиками, упаковщиками и другими работниками, осуществляющими операции по отпуску и подготовке к отгрузке товаров.

Проверяя правильность операций на отпуск товаров покупателям на складе поставщика, следует обратить внимание, предусмотрен ли такой отпуск условиями договора. Если это противоречит договору, то устанавливается, оформлена ли должным образом доверенность на представителя поставщика, соответствуют ли данные доверенности по наименованию товара и его количеству данным накладной на отпуск; насколько часты такие факты и чем они вызваны.

При проверке правильности операции на отпуск (отгрузку) товаров и тары ревизор, используя метод хронологической проверки, т.е. проверки количества поступивших и отпущенных товаров за одни и те же числа, может установить факты, когда покупателям отпущено больше отдельных видов товаров, чем значилось по учету (больше, чем поступило). Такие явления могут иметь место в результате оформления бестоварных документов или наличия неучтенных на базе товаров. Для установления бестоварности хозяйственных операций ревизор использует метод документальной и встречной проверки как у поставщика, так и у покупателя.

Тщательной проверке подлежат все первичные документы по переоценке (уценке) товаров. Ревизор встречной проверкой сопоставляет данные экземпляра расходного документа торговой организации-поставщика с данными копии этого документа, находящегося у покупателя.

Сплошным способом проверяют акты об установленном расхождении в количестве и качества на время приема товара вследствие возникновения недостатков, пересортицы и порчи.

Ревизор проверяет, своевременно ли и правильно составлены претенциозные и исковые заявления к органам транспорта или поставщиков. Если допущена частичная потеря или повреждение груза, то ревизор устанавливает, приложенные ли к исковым заявлениям (претензий) коммерческие акты и транспортные документы (железнодорожные накладные, грузовые квитанции). Ревизор проверяет, полностью ли возмещенные убытки в пользу торговой базы (склада). Кроме того, ревизор проверяет правильность заполнения товарно-транспортных накладных. Книжки товарно-транспортных накладных следует учитывать как бланки строгой отчетности, они должны быть пронумерованы и иметь штамп торговой базы.

Особой проверке подлежит правильность цены, указанной в товарно-транспортной накладной покупателя. В таком случае ревизор пользуется книгой регистрации номенклатурных номеров на товары и устанавливает правильность цен на товары, которые поступают.

## 2.4 Проверка правильности, полноты и своевременности расчетов с бюджетом по НДС, по налогам и отчислениям, базой расчета которых является выручка от реализации

Для обобщения информации о расчетах с государственными органами по уплачиваемым организацией платежам в бюджет предназначен счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Порядок начисления и взносы платежей в бюджет и внебюджетные фонды установлен законами Республики Беларусь и другими нормативными актами.

ОАО «ЗАРЯ», в частности, уплачивает следующие виды налогов:

1. Налоги, относимые на себестоимость продукции: отчисления в государственный целевой бюджетный фонд содействия занятости, обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства социальной защиты.
2. Платежи в бюджет из выручки: налог на добавленную стоимость, республиканский единый платеж.

При проверке исчисления налогов, базой для которых является выручка от реализации продукции, аудитор должен помочь предприятию избежать финансовых потерь, связанных с санкциями, налагаемыми налоговыми службами ввиду неправильного исчисления и несвоевременного перечисления платежей в бюджет. В связи с этим необходимо тщательно проверить правильность составления соответствующих расчетов платежей в бюджет и во внебюджетные фонды и своевременность их перечисления в соответствии с действующим законодательством.

Аудитор составляет вспомогательную ведомость по каждому налогу, который уплачивает проверяемый субъект хозяйствования.

Таблица 2.2. Вспомогательная ведомость по налогам.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога | Начислено согласно расчету на предприятии | Следовало начислить согласно расчета аудитора | Отклонение, +,(-) | Срок перечисления, | Фактически перечислено | Отклонение, +,(-) |
|  |  |  |  |  |  |  |

Задачей контроля исчисления налогов, базой для которых является выручка от реализации продукции является установление по всем видам платежей в бюджет правильности исчисления суммы платежей, своевременности взносов причитающихся сумм, выяснение причин просрочки платежей и за чей счет отнесена уплаченная пеня, какие меры приняты к лицам, виновным в несвоевременном перечислении средств, и мероприятия по предотвращению допущенных нарушений.

Основными источниками информации для контроля расчетов с бюджетом являются:

* справки и расчеты по отдельным видам платежей;
* декларации;
* выписки учреждений банка и прилагаемые документы к ним о перечислениях причитающихся сумм в бюджет;
* акты проверок, произведенных налоговыми органами;
* бухгалтерские записи по счету 68 "Расчеты с бюджетом".

На первоначальном этапе проведения проверки изучаются система организации бухгалтерского учета проверяемого субъекта торговли (форма его ведения), внутренние правила документирования операций и документооборота, порядок ведения регистров бухгалтерского учета, особенности ведения бухгалтерского учета, его организационные и технические аспекты, порядок отражения выручки от реализации, оговоренный в приказе плательщика о применяемой им учетной политике.

Одним из самых важных и сложных для исчисления налогов с выручки является налог на добавленную стоимость. При проверке правильности исчисления НДС, устанавливаются наличие книг покупок и продаж и соответствие порядка их ведения предъявляемым законодательством Республики Беларусь требованиям. При отсутствии книг покупок и продаж или ведении их с нарушением установленного порядка суммы налога к зачету (возмещению) согласно пункту 27 методических указаний "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость" не принимаются.

При проверке книги покупок и журнала учета первичных документов следует обратить внимание на то, что регистрация документов осуществляется только в случае оприходования и оплаты стоимости товара.

Кроме того, проверке подлежат журнал учета выдаваемых и получаемых первичных учетных, платежных и расчетных документов (для поставщиков) и журнал учета получаемых от поставщиков первичных учетных, платежных и расчетных документов (для покупателей).

При проверке правильности исчисления и уплаты НДС определяется достоверность отражения в налоговой декларации (расчете) налоговой базы (облагаемого оборота) и сверяется их соответствие данным бухгалтерского учета. Указанные в налоговой декларации облагаемые обороты сличаются с суммами выручки, отраженной в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Облагаемая база для исчисления республиканского единого платежа определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная без учета налога на продажу товаров в розничной торговой сети, сборов за услуги, налога на добавленную стоимость, налога с продаж автомобильного топлива (при реализации автомобильного топлива).

Республиканский единый платеж уплачивается в размере 1 % величины установленного объекта обложения.

При проверке правильности и полноты исчисления налогов выручки, необходимо обратить внимание на своевременность перечисления в доход государства, полноту отражения показателей для исчисления налогов и неналоговых платежей: нет ли их занижения, обоснованность применения льгот, правильность применения ставок для исчисления налоговых и неналоговых платежей.

В процессе проверки следует уточнить правильность выведения оборотов и сальдо по каждому из видов платежей на конец отчетного периода. Для этого данные аналитического учета по каждому виду платежей сопоставляют с записями в журнале-ордере и Главной книге по счетам 68 и 67.

Своевременность и полноту расчетов с бюджетом можно установить проверкой выписок банка и приложенных к ним первичных платежных документов. При расхождениях в записях и выявлении случаев допущения неточностей расчетов с бюджетом нужно установить их характер и принять меры к их устранению; выяснить, уплатило ли предприятие штрафы, пени налоговым инспекциям за неправильное определение размера платежей или их просрочку.

## 2.5 Проверка достоверности и взаимоувязки показателей бухгалтерской и статистической отчетности по выручке от реализации товаров

Основной объем информации и финансово-хозяйственной деятельности предприятия содержится в бухгалтерской отчетности, отражающей все аспекты отгрузки и реализации товаров в денежном выражении и одновременно представляющий собой завершающий этап учетных работ за отчетный период.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательной аудиторской проверке и подтверждению ее достоверности независимым аудитором.

Для уверенности в правильности показателей годовой бухгалтерской отчетности на ОАО «ЗАРЯ» проверяются записи бухгалтерского учета и убеждаются в том, что:

* на счетах бухгалтерского учета предприятия отражены все хозяйственные операции по отгрузке и реализации готовой продукции отчетного года (полнота отражения);
* записи в бухгалтерском учете произведены на основании соответствующих первичных документов (обоснованность отражения);
* отражение хозяйственных операций не противоречит соответствующим положениям действующих нормативных актов (правильность отражения);

Одной из важнейших форм отчетности является бухгалтерский баланс. Он отражает наиболее синтезированную информацию о результатах произведенных процессов.

При проверке правильности составления бухгалтерского баланса ОАО «ЗАРЯ» обращается внимание на следующие моменты:

* данные статей баланса на начало периода должны соответствовать данным баланса за предшествующий период. При изменении вступительного баланса на начало года по сравнению с отчетным за предыдущий год должны быть даны соответствующие разъяснения.
* данные статей на конец отчетного периода должны быть подтверждены результатами инвентаризации.
* сумма статей баланса по расчетам с финансовыми, налоговыми органами, учреждениями банков должна быть согласована с ними и тождественна.
* данные заключительного баланса должны соответствовать остаткам по счетам Главной книги или другого аналогичного регистра бухгалтерского учета на конец отчетного года.
* данные балансов на начало и конец отчетного года должны быть сопоставимы. Любые расхождения в методологии формирования одной и той же статьи вступительного и заключительного балансов должны быть объяснены.

Отчет о прибылях и убытках характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период, то есть за тот период, за который организация составляет отчетность (квартал, полгода, девять месяцев, год). Данный документ содержит следующие показатели:

* выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и иных налогов и обязательных платежей, то есть нетто-выручка);
* себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (кроме коммерческих и управленческих расходов);
* валовая прибыль;
* коммерческие расходы (расходы, связанные со сбытом, издержки обращения);
* управленческие расходы;
* прибыль (убыток) от продаж.

Отчетность предприятия ОАО «ЗАРЯ» составляется на основании данных всех видов текущего учета - бухгалтерского, статистического, оперативного. Бухгалтерская отчетность организации отражает состав ее имущества и источники его формирования (в том числе имущество производств, хозяйств, иных структурных подразделений, а также филиалов и представительств, выделенных на отдельный баланс и не являющихся юридическими лицами) на отчетную дату, а также финансовые результаты за отчетный период. В отчетности могут содержаться как количественные, так и качественные характеристики, стоимостные и натуральные показатели.

Реальность статей баланса, и в частности счета 41, 42, 60, 62 проверяют соответственно приказу Министерства финансов Республики Беларусь от 20 января 2006 г. № 23 «О годовой бухгалтерской отчетности юридических лиц».

Ревизору необходимо сопоставлять данные учета и отчетности предприятия с его статистической отчетностью, и в частности, с такими отчетами «Отчет о товарообороте и запасах товаров (форма № 1-торг, месячный), «Отчет о продаже и запасах товаров» (форма № 3-торг, месячный), «Отчет о задолженности предприятия» (форма № 6-ф, месячный), «Отчет о финансовых результатах» (форма № 5-ф, месячный).

Достоверность бухгалтерской отчетности во всех существенных отношениях представляет такую степень точночти ее показателей, при которой квалифицированный пользователь этой отчетности делает правильные выводы и принимает правильные экономические решения. При этом выделяют две стороны существенности: качественную и количественную. С качественной точки зрения аудиторы должны исрользовать свое профессиональное суждение для определения того, существенны ли отмеченные в ходе проверки отклонения. С количественной точки зрения устанавливается, превосходят ли по отдельности и в сумме обнаруженные отклонения количественный критерий – уровень существенности.

Должностные лица и иные уполномоченные лица, а также индивидуальные предприниматели за нарушение порядка представления и искажение данных государственной статистической отчетности несут ответственность в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

# 3. Методика оформления результатов проверки операций по реализации товаров

## 3.1. Оценка состояния за полнотой оприходования и правильного отражения в учете выручки от реализации товаров

Основанием для отражения в бухгалтерском учете выручки от реализации являются первичные учетные документы, оформленные с соблюдением установленных правил.

Данные о доходах и расходах организации, связанных с обычными видами ее деятельности, согласно Плану счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций отражается на счете 90 "Реализация".

Одним из таких методов является порядок отражения в бухгалтерском учете организации выручки от реализации товаров (работ, услуг).

В соответствии с пп.3.3 и 3.4 Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость реализации, выручка от реализации товаров определяется одним из двух методов:

* по мере оплаты (при безналичных расчетах - по мере поступления средств за товары (работы, услуги) на счета в учреждения банков, а при расчетах наличными деньгами - по поступлении средств в кассу);
* по мере отгрузки товаров (выполнения работ, услуг) и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

Метод определения выручки от реализации товаров (работ, услуг) устанавливается предприятием на длительный срок (ряд лет) исходя из условий хозяйствования и заключаемых договоров.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденный Постановлением министерства финансов Республики Беларусь от 30 мая 2003г. N 89 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь 5 сентября 2003 г. N 8/9975), и Инструкцией по его применению выручка от реализации активов должна отражаться по кредиту счетов 90 «Реализация» в корреспонденции с дебетом счетов учета денежных средств или расчетов.

Сумма полученной выручки от реализации отражается в бухгалтерском учете следующей проводкой дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - кредит 90/1 «Выручка от реализации».

Суммы полученных авансовых платежей, согласно условиям договора отражаются на отдельном субсчете к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

## 3.2. Документальное оформление материалов ревизии учета реализации товаров

В конце аудита необходимо еще раз просмотреть все рабочие документы, чтобы проверить качество исполнения той части процедур, которая выполнялась ассистентами, а также удостовериться, что аудит соответствует установленным стандартам.

После проведения всех необходимых процедур аудитор оценивает полноту и качество исполнения всех пунктов программы аудиторской проверки.

Важной частью этого этапа проверки является оценка фактической величины уровня существенности. В случае обнаружения ошибок и нарушений учета отгрузки и реализации готовой продукции, аудитор определяет их общую сумму, чтобы понять, является ли эта сумма существенной.

Во всех случаях обязательного аудита аудиторские организации обязаны готовить и представлять письменную информацию (отчет) руководству (собственникам) проверяемого экономического субъекта по результатам проведения аудита.

Цель письменной информации — довести до руководства проверяемого субъекта сведения о недостатках в учетных записях, бухгалтерском учете и систему внутреннего контроля, которые могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности, и в порядке внесения конструктивных предложений по совершенствованию систем бухгалтерского учета отгрузки и реализации готовой продукции и внутреннего контроля экономического субъекта.

В письменной информации аудитора должно быть указано все, что связано с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта, ошибки и искажения, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность его бухгалтерской отчетности, то есть любая информация, касающаяся проведенного аудита и фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, которая была сочтена целесообразной.

В ходе аудита все действия аудиторов направлены на достижение главной цели аудиторской проверки – формирование объективного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта. Это мнение и составляет содержание аудиторского заключения.

Аудиторское заключение – это документ с юридическим статусом для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и судебных органов. Заключение аудиторской организации (аудитора) по результатам проверки, проведенной по решению органов дознания, приравнивается к заключению экспертизы, назначенной в соответствии с процессуальным законодательством РБ.

Аудиторское заключение должно быть составлено на русском языке, стоимостные показатели в нем выражены в валюте Республики Беларусь (бел.руб.).

Исправления не допускаются.

Аудиторская организация обязана предоставить аудиторское заключение только экономическому субъекту в согласованном количестве экземпляров и в обусловленные сторонами сроки.

Аудиторское заключение состоит из двух частей – аналитической и вводной [15, с.16]

Аналитическая часть представляет собой отчет аудиторской фирмы экономическому субъекту об общих результатах проверки состояния внутреннего контроля, бухгалтерского учета и отчетности экономического субъекта, а также соблюдения экономическим субъектом законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций.

Итоговая часть представляет собой мнение аудиторской организации (аудитора) о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

К аудиторскому заключению должна быть приложена установленная законодательством бухгалтерская отчетность экономического субъекта, в отношении которой проводился аудит.

Каждая страница аудиторского заключения подписывается аудитором, проводившим проверку, и заверяется его личной печатью. При проведении проверки аудиторской фирмой аудиторское заключение, кроме того, подписывается в целом руководителем аудиторской фирмы и заверяется печатью аудиторской фирмы.[14,с.18]

В ходе аудиторской проверки учета отгрузки и реализации готовой продукции могут быть выявлены существенные нарушения в установленном порядке ведения бухгалтерского. Они находят отражение в аудиторском заключении.

Аудиторское заключение может быть: безусловно положительное, условно-положительное, отрицательное или отказ от предоставления заключения о финансовой отчетности предприятия.

Безусловно положительное заключение составляется, если выполнены такие условия:

* аудитор получил необходимую информацию и объяснения и они являются реальным отображением состояния дел на предприятии;
* данные достоверны по всем существенным вопросам;
* финансовая отчетность отвечает принятой на предприятии системе бухгалтерского учета, которая, в свою очередь, отвечает требованиям действующего законодательства Республики Беларусь;
* финансовая отчетность составлена на основании правильных учетных данных и лишена существенных отклонений от нормативных положений;
* финансовая отчетность составлена согласно Закону Республики Беларусь "О бухгалтерском учете " и Положений бухгалтерского учета.

В положительном заключении используются такие утвердительные выражения, как "отвечает требованиям", "дает достоверное и соответствующей действительности представления", "достоверно отображает", "отображает реальное состояние ..." и т.п.

Аудитор не может выдать безусловно-положительное заключение в случае существования фундаментальной неуверенности и несогласия.

Причины несогласия такие:

* неприемлемость системы учета или порядка проведение учетных операций;
* фундаментальное несогласие с полнотой отображения фактов в учете и отчетности;
* несоответствие порядка оформление или осуществления хозяйственных операций действующему законодательству.

Если аудитором установлены нарушения, которые искажают реальное состояние дел в целом, обнаружено, что принятая система учета не отвечает законодательным и нормативным требованиям, данные финансовой отчетности не отвечают учетным данным, вследствие чего бухгалтерский учет и финансовая отчетность не дают достоверного представления о соответствующем действительности финансовом состоянии, то выносится отрицательное аудиторское заключение.

## 3.3. Особенности планирования, проведения и документального оформления аудита учета реализации товаров

При проверке правильности реализации товаров необходимо установить:

* заключены ли договора на поставку готовой продукции и правильность их оформления;
* правильность оформления цен на отгруженную продукцию. Реализация продукции (работ, услуг) производится по следующим ценам:

а) по свободным отпускным ценам и тарифам, увеличенным на сумму НДС;

б) по государственным регулируемым оптовым ценам и тарифам увеличенным на сумму НДС;

в)по государственным регулируемым розничным ценам и тарифам, включающим НДС (продажа товаров населению и оказанию ему услуг);

* правильность установления отпускной цены с учетом расходов по доставке продукции от поставщика до покупателя в соответствии с заключенным договором поставки

Рациональная организация контроля за состоянием расчетов способствует укреплению договорной и расчетной дисциплины, выполнению обязательств по поставкам продукции в заданном ассортименте и качестве, повышению ответственности за соблюдение платежной дисциплины, сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, ускорению оборачиваемости оборотных средств и, следовательно, улучшению финансового состояния предприятия.

Проверку состояния расчетов рекомендуется начинать с анализа материалов инвентаризации расчетов.

Инвентаризация расчетов заключается в выявлении по соответствующим документам остатков и тщательной проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах. Учитывая, что сами предприятия в большинстве случаев проводят инвентаризацию расчетов с низким качеством (либо вообще не проводят), аудитор должен установить сроки возникновения задолженности по счетам дебиторов и кредиторов, ее реальность и лиц, виновных в пропуске сроков исковой давности (согласно гражданскому кодексу РБ срок исковой давности установлен 3 года).

В случае необходимости нужно провести сверку расчетов с дебиторами и кредиторами с составлением актов сверок. Для этой работы можно привлечь и сотрудников бухгалтерии проверяемого предприятия.

При аудите расчетов с покупателями и заказчиками необходимо проверить:

1. наличие заключенных с партнерами договоров на продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг, обратить внимание на законность совершения сделки в соответствии с Гражданским Кодексом Республики Беларусь;

2. согласованность цен на товары указанные в расчетных документах с ценами указанными в договорах;

3. при проверке проведенной инвентаризации расчетов проводились ли встречные проверки, особенно тогда, когда на финансовый результат списывается неподтвержденная дебиторская задолженность по которой истекли сроки исковой давности;

4. все случаи отнесения дебиторской задолженности на себестоимость;

5. правильность оформления счетов-фактур продавцов и покупателей, ведется ли их регистрация в книгах покупок и продаж;

6. своевременность предъявления штрафных санкций покупателям при нарушении договорных обязательств;

7. законность и документальное оформление списания задолжности с истекшим сроком исковой давности и причины ее возникновения;

8. законность осуществления расчетов по задолженности через третьих лиц (по договору уступки права требования долга третьему лицу);

9. правильность корреспонденции счетов и соответствие данных синтетического и аналитического учета с соответствующими показателями отчетности;

11. расчеты в иностранной валюте [16, с. 62].

Путем прослеживания и арифметического контроля устанавливается правильность ценообразования при реализации продукции (работ, услуг), используемые наценок; отсутствие случаев расчетов с покупателями по ценам ниже себестоимости при бартерных сделках, взаимозачетах, использовании векселей.

Действующим законодательством предусмотрен предельный срок исполнения обязательств по расчетам, по договорам, равным трем месяцам с момента фактического получения товаров (работ, услуг).

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Одним из основных экономических показателей хозяйственной деятельности торгового предприятия является товарооборот — процесс обмена товаров на деньги.

Товарооборот торгового предприятия можно рассматривать:

* во-первых, как результат деятельности предприятия торговли, его экономический эффект;
* во-вторых (в социально-экономическом аспекте), как показатель товарного снабжения населения, один из показателей уровня жизни.

Особое место среди институтов контроля достоверности и полноты экономической информации занимают органы системы внутрихозяйственного контроля. Система внутрихозяйственного контроля представляет собой совокупность органов контроля, выполняющих контрольные процедуры в интересах тех или иных групп пользователей экономической информации. Контрольные процедуры осуществляются на предприятии с целью эффективного управления, основой которого является контроль выполнения всеми сотрудниками экономического субъекта своих обязанностей.

Аудит реализации товаров рассмотрен на примере ОАО «Заря».

Бухгалтерская отчетность ОАО «ЗАРЯ» составляется в соответствии с законодательством Республики Беларусь и дает достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, а также о финансовых результатах ее деятельности.

Организация составляет бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года. При этом месячная и квартальная бухгалтерская отчетность являются промежуточными.

ОАО «ЗАРЯ» уплачивает следующие виды налогов:

1. Налоги, относимые на себестоимость продукции: отчисления в государственный целевой бюджетный фонд содействия занятости, обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства социальной защиты.
2. Платежи в бюджет из выручки: налог на добавленную стоимость, республиканский единый платеж.

Одним из самых важных и сложных для исчисления налогов с выручки является налог на добавленную стоимость. При проверке правильности исчисления НДС, устанавливаются наличие книг покупок и продаж и соответствие порядка их ведения предъявляемым законодательством Республики Беларусь требованиям. При отсутствии книг покупок и продаж или ведении их с нарушением установленного порядка суммы налога к зачету (возмещению) согласно пункту 27 методических указаний "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость" не принимаются.

Основанием для отражения в бухгалтерском учете выручки от реализации являются первичные учетные документы, оформленные с соблюдением установленных правил.

В конце аудита необходимо еще раз просмотреть все рабочие документы, чтобы проверить качество исполнения той части процедур, которая выполнялась ассистентами, а также удостовериться, что аудит соответствует установленным стандартам.

После проведения всех необходимых процедур аудитор оценивает полноту и качество исполнения всех пунктов программы аудиторской проверки и составляет аудиторское заключение.

Аудиторское заключение – это документ с юридическим статусом для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и судебных органов. Заключение аудиторской организации (аудитора) по результатам проверки, проведенной по решению органов дознания, приравнивается к заключению экспертизы, назначенной в соответствии с процессуальным законодательством РБ.

# СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бабченко Т.Н. Галанина Е.Н., Козлова Е.П. и др. Бухгалтерский учет. - М.: Финансы и статистика, 2006. – 354 с.
2. Баканов И.И. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. - М.: Финансы и статистика, 2006. – 408 с.
3. Балабанов И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. – М.: - Финансы и статистика, 2005. – 316 с.
4. Белый И.Н. Аудит.- Мн: Вышейшая школа, 2006. - 279 с.
5. Вакуленко Т.Г. Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. - М.: С-П., 2007. – 416 с.
6. Гребнев А.И. Экономика торгового предприятия. Учебник. - М.: Экономика, 2004. – 246 с..
7. Ендовицкий Д.// Аудитор №12, 2003г. – с.58-60
8. Закон Республики Беларусь от 18 октября 1994 г. № 3321-XII "О бухгалтерском учете и отчетности"
9. Закон Республики Беларусь от 25 июня 2001 г. №42-З "О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности"
10. Закон Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности"
11. Ивашкин Б.Н. Бухгалтерский учет в торговле. - М.: Библиотека журнала Консультант бухгалтера, 2005. – 328 с.
12. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь 04.08.2000. №81 "Правило аудиторской деятельности "Планирование аудита"
13. Пупко Г.М. Аудит и ревизия:учебн.пособ.- Мн :Интерпрессервис, Мисанта, 2005.-429 с.
14. Чечеткин А.С., Организация учета и аудита: учебн. пособие, - Мн: ИВЦ Минфина, 2006.-254 с.
15. Положение по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей в торговле \ Бухгалтерский учет 2006, №4.
16. Учет поступления товаров от поставщиков \ Бухгалтерский учет 2006 №2. – с.23-25

# Приложение 1

ДОГОВОР

оказания аудиторских услуг № 135

г. Столин «16» января 2008 г.

ИП Куприна И.С. (лицензия на аудиторскую деятельность, выданная на основании приказа Министерства финансов), именуемая в дальнейшем Исполнитель с одной стороны, и ОАО «ЗАРЯ» именуемый в дальнейшем Заказчик, в лице директора Кумагерчика А.Н. действующего на основании Устава с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем.

**1. Предмет договора**

1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя обязательства оказать услуги по проведению аудиторской проверки бухгалтерской отчетности Заказчика за период с 01.01.2007 г. по 31.12.2007 г. и составить аудиторское заключение о достоверности этой отчетности

1.2. Перечень вопросов, подлежащих изучению и проверке (план аудита), приложен к настоящему договору и является его неотъемлемой частью

1.3. Сроки выполнения услуг: с 20.01.08 по 20.02.08

**2. Права и обязанности сторон**

2.1. Исполнитель:

2.1.1. осуществляет аудиторскую деятельность в соответствии с Законом Республики Беларусь от 8 ноября 1994 г. № 3373-XII "Об аудиторской деятельности" и правилами аудиторской деятельности, утвержденными постановлениями Министерства финансов Республики Беларусь;

2.1.2. самостоятельно определяет формы и методы оказания аудиторских услуг;

2.1.3. имеет право проверять все бухгалтерские регистры, счета и другую документацию финансовой и хозяйственной деятельности, активы и обязательства, фактическое наличие денежных средств, ценных бумаг, иного имущества и его соответствие данным бухгалтерского учета и отчетности;

2.1.4. имеет право по письменному запросу получать у банков, налоговых и иных органов соответствующие сведения о финансовой и хозяйственной деятельности Заказчика, необходимые для выполнения договора;

2.1.5. имеет право получать у Заказчика разъяснения по вопросам, возникшим в ходе оказания аудиторских услуг;

2.1.6. имеет право в случае необходимости привлекать на договорной основе при осуществлении аудита специалистов иного профиля для проверки отдельных вопросов, требующих специальных знаний;

2.1.7. имеет право отказаться от проведения аудита в случае непредставления Заказчиком документов, необходимых для его проведения;

2.1.8. обязан выполнять требования законодательства при осуществлении аудиторской деятельности;

2.1.9. обязан обеспечить сохранность документов, полученных от Заказчика; 2.1.10. обязан качественно проводить аудит и оказывать

сопутствующие аудиту услуги;

2.1.11. обязан сообщать Заказчику о невозможности своего участия в проведении аудита при наличии обстоятельств, предусмотренных законодательством;

2.1.12. гарантирует Заказчику конфиденциальность информации, полученной в ходе оказания аудиторских услуг, а также неиспользование ее в своих интересах или интересах третьих лиц;

2.1.13. составляет аудиторское заключение по результатам проведения аудита, все стоимостные показатели выражаются в валюте Республики Беларусь.

2.2. Заказчик:

2.2.1. имеет право получать от Исполнителя информацию об актах законодательства Республики Беларусь, на которых основываются замечания и выводы аудитора;

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

2.2.3. обязан создавать Исполнителю условия для своевременного и качественного проведения аудита, представлять все необходимые документы;

2.2.4. обязан давать по запросам Исполнителя разъяснения и объяснения в устной и (или) письменной форме;

2.2.5. обязан не вмешиваться в деятельность Исполнителя по вопросам, касающимся методологии аудита;

2.2.6. обязан своевременно устранять выявленные Исполнителем нарушения законодательства Республики Беларусь, установленного порядка ведения бухгалтерского учета и (или) составления бухгалтерской отчетности.

**3. Стоимость аудиторских услуг**

3.1. Стоимость аудиторских услуг по настоящему договору составляет 960000= (Девятьсот шестьдесят) тысяч белорусских рублей.

3.2. Оплату аудиторских услуг Заказчик осуществляет на основании акта выполненных работ.

3.3. Оплата аудиторских услуг производится в течении 30 календарных дней с момента предоставления аудиторского заключения путем зачисления на расчетный счет Исполнителя.

3.4. Если после аудита, выполненного Исполнителем, и по вопросам, которые подлежали проверке, контролирующими органами будут вскрыты нарушения, Исполнитель обязуется компенсировать Заказчику сумму штрафа, образовавшегося в результате несвоевременного вскрытия аудитором недостатков в работе Заказчика, но в пределах сумм, уплаченных Заказчиком Исполнителю по данной проверке.

**4. Ответственность сторон и порядок разрешения споров**

4.1. Каждая из сторон должна надлежащим образом выполнять свои обязанности в соответствии с требованиями настоящего договора, а также оказывать другой стороне всевозможное содействие в выполнении ее обязанностей.

4.2. В случае возникновения споров стороны примут все меры для их разрешения путем переговоров.

4.3. Если согласие не будет достигнуто путем переговоров, все споры, связанные с исполнением настоящего договора, а также в случае его расторжения, будут разрешаться судом.

4.4. За неисполнение обязательств по настоящему договору стороны несут ответственность в соответствии с действующим законодательством и условиями настоящего договора.

4.5. За каждый день просрочки оплаты выполненных аудиторских услуг Заказчик выплачивает Исполнителю пеню в размере 0,5% от суммы стоимости аудиторских услуг.

4.6. Стороны освобождаются от ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему договору, если таковое явилось следствием непреодолимой силы (то есть чрезвычайных и непредотвратимых при данных условиях обстоятельств).

4.7. Во всем, что не предусмотрено настоящим договором, стороны руководствуются законодательством Республики Беларусь.

**5. Конфиденциальность**

5.1. Стороны обязуются сохранять строгую конфиденциальность информации, полученной в ходе исполнения настоящего договора, и принять все возможные меры, чтобы предохранить полученную информацию от разглашения.

5.2. Передача конфиденциальной информации третьим лицам, опубликование или иное разглашение такой информации могут осуществляться только с письменного согласия другой стороны независимо от причины прекращения действия настоящего договора.

5.3. Ограничения относительно разглашения информации не относятся к общедоступной информации или информации, ставшей таковой не по вине сторон, а также информации, ставшей известной стороне из иных источников до или после получения ее от другой стороны.

5.4. Исполнитель не несет ответственности в случае передачи информации государственным органам, имеющим право затребовать ее в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

**6. Заключительные положения**

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

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

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

6.4. Срок действия договора \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**7. Юридические адреса сторон**

Исполнитель: Заказчик:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(юридический адрес) (юридический адрес)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(банковские реквизиты) (банковские реквизиты)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(УНН) (УНН)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, подпись) (И.О.Фамилия) (должность, подпись) (И.О.Фамилия)

М.П

# Приложение 2

План аудита

Проверяемая организация ОАО «ЗАРЯ»

Период аудита 01.01.2007 -31.12.2007 г

Количество человеко-часов 120

*Таблица.* План аудита

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнитель |
| 1. | Аудит проведения подготовительных работ перед составлением бухгалтерской отчетности | 2007 г. | Куприна И.С. |
| 2. | Аудит составления бухгалтерской отчетности | 2007 г. | Куприна И.С. |
| 3. | Аудит взаимоувязки показателей отчетности | 2007 г. | Куприна И.С. |

ИП Куприна И.С. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# Приложение 3

Приложение 1

к постановлению

Министерства финансов

Республики Беларусь

17.02.2004 № 16

Для промежуточной и

годовой бухгалтерской

отчетности

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| на | 1 января | 2008 |  | г. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | |  | | |  | | КОДЫ | | | |
|  | | | | | |  | | | Форма № 1 по ОКУД | | 0502071 | | | |
|  | | | | | |  | | | Дата (год, месяц, число) | |  |  | |  |
| Организация | | | ОАО « Заря» | | | | | | | по ОКЮЛП | 400091131 | | | |
|  |  | | | | | | | | |  |  | | | |
| Учетный номер плательщика | | | | | | |  | | | УНП | 400091131 | | | |
| Вид деятельности | | | |  | | | | | | по ОКЭД | 23200 | | | |
| Организационно-правовая форма | | | | | | | | ОАО | | по ОКОПФ | 1131 | | 1 | |
| Орган управления | | | | |  | | | | | по СООУ | 09100 | | | |
| Единицы измерения: тыс. руб. | | | | | | | | | | по ОКЕИ | 407 | | | |
| Адрес | | г. Столин, ул. Ленина, 22 | | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Контрольная сумма |  |
|  |  | Дата утверждения |  |
|  |  | Дата отправки (принятия) |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код стр. | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
| **Основные средства (01, 02)** | **110** | **90114** | **83615** |
| **Нематериальные активы (04, 05)** | **120** | **672** | **384** |
| **Доходные вложения в материальные ценности (02, 03)** | **130** | **122** | **178** |
| **Вложения во внеоборотные активы (07, 08, 16, 60)** | **140** | **9257** | **21943** |
| **Прочие внеоборотные активы** | **150** | **0** | **0** |
| ИТОГОпо разделу I | **190** | **100166** | **106121** |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
| **Запасы и затраты** | **210** | **13207** | **22009** |
| **в том числе:** |  |  |  |
| **сырье, материалы и другие ценности (10, 14, 15, 16)** | **211** | **9723** | **16240** |
| **животные на выращивании и откорме (11)** | **212** | **0** | **0** |
| **незавершенное производство (издержки обращения) (20, 21, 23, 29, 44)** | **213** | **3484** | **5769** |
| **прочие запасы и затраты** | **214** | **0** | **0** |
| **Налоги по приобретенным ценностям (18, 76)** | **220** | **2497** | **3689** |
| **Готовая продукция и товары (40, 41, 43)** | **230** | **158** | **1629** |
| **Товары отгруженные, выполненные работы, оказанные услуги (45, 46)** | **240** | **0** | **0** |
| **Дебиторская задолженность** | **250** | **12422** | **29526** |
| **в том числе:** |  |  |  |
| **расчеты с покупателями и заказчиками (62, 63)** | **251** | **4401** | **4018** |
| **расчеты с учредителями по вкладам в уставный фонд (75)** | **252** | **0** | **0** |
| **расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76)** | **253** | **5334** | **17193** |
| **прочая дебиторская задолженность** | **254** | **2685** | **8315** |
| **Финансовые вложения (58, 59)** | **260** | **594** | **1063** |
| **Денежные средства (50, 51, 52, 55, 57)** | **270** | **17917** | **20063** |
| **Прочие оборотные активы** | **280** | **0** | **0** |
| ИТОГОпо разделу II | **290** | **46798** | **77982** |
| БАЛАНС | **390** | **146964** | **184103** |
|  |  |  |  |
| ПАССИВ | Код стр. | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| III. ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ |  |  |  |
| **Уставный фонд (80)** | **510** | **197** | **197** |
| **Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (учредителей) (81)** | **515** | **0** | **0** |
| **Резервный фонд (82)** | **520** | **206** | **276** |
| **Добавочный фонд (83)** | **530** | **85087** | **115351** |
| **Нераспределенная прибыль (84)** | **540** | **16143** | **33894** |
| **Непокрытый убыток (84)** | **550** | **0** | **0** |
| **Целевое финансирование (86)** | **560** | **462** | **589** |
| ИТОГО по разделу III | **590** | **102097** | **150308** |
| IV. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ |  |  |  |
| **Резервы предстоящих расходов (96)** | **610** | **0** | **0** |
| **Расходы будущих периодов (97)** | **620** | **-1104** | **-2317** |
| **Доходы будущих периодов (98)** | **630** | **312** | **295** |
| **Прибыль отчетного года (99)** | **640** | **0** | **0** |
| **Убыток отчетного года (99)** | **650** | **0** | **0** |
| **Прочие доходы и расходы** | **660** | **-2** | **-2** |
| ИТОГОпо разделу IV | **690** | **-794** | **-2024** |
| V. РАСЧЕТЫ |  |  |  |
| **Краткосрочные кредиты и займы (66)** | **710** | **2792** | **5537** |
| **Долгосрочные кредиты и займы (67)** | **720** | **11460** | **4576** |
| **Кредиторская задолженность** | **730** | **31408** | **25705** |
| **в том числе:** |  |  |  |
| **расчеты с поставщиками и подрядчиками (60)** | **731** | **26256** | **18459** |
| **расчеты по оплате труда (70)** | **732** | **120** | **142** |
| **расчеты по прочим операциям с персоналом** | **733** | **2** | **10** |
| **расчеты по налогам и сборам (68)** | **734** | **3164** | **2237** |
| **расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69)** | **735** | **59** | **76** |
| **расчеты с акционерами (учредителями) по выплате доходов (дивидендов) (75)** | **736** | **0** | **0** |
| **расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76)** | **737** | **1807** | **4788** |
| **Прочие виды обязательств** | **740** | **0** | **0** |
| ИТОГОпо разделу V | **790** | **45661** | **35819** |
| БАЛАНС | **890** | **146964** | **184103** |
| **СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ** | | | **На конец отчетного периода** | |
| Арендованные основные средства (001) | | | 19 | |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002) | | | 23049 | |
| Материалы, принятые в переработку (003) | | | 1171 | |
| Товары, принятые на комиссию (004) | | | 0 | |
| Оборудование, принятое для монтажа (005) | | | 0 | |
| Бланки строгой отчетности (006) | | | 2 | |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007) | | | 3 | |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные (008) | | | 1136 | |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные (009) | | | 22804 | |
| Амортизационный фонд воспроизводства основных средств (010) | | | 0 | |
| Основные средства, сданные в аренду (011) | | | 0 | |
| Нематериальные активы, полученные в пользование (012) | | | 89 | |
| Амортизационный фонд воспроизводства нематериальных активов (013) | | | -297 | |
| Потеря стоимости основных средств (014) | | | 42 | |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)**

Приложение 2

к постановлению

Министерства финансов

Республики Беларусь

17.02.2004 № 16

(в редакции постановления

Министерства финансов

Республики Беларусь

31.03.2005 № 40)

Для промежуточной и годовой бухгалтерской

отчетности

## ОТЧЕТ

## О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

С 1 января 2007г. по 31 декабря 2007г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | |  | | |  | | КОДЫ | | | |
|  | | | |  | | | Форма 2 по ОКУД | | 0502072 | | | |
|  | | | |  | | | Дата (год, месяц, число) | |  |  | |  |
| Организация | | ОАО « Заря» | | | | | | по ОКЮЛП | 400091131 | | | |
| Учетный номер плательщика | | | | |  | | | УНП | 400091131 | | | |
| Вид деятельности | | | Оптовая и розничная торговля | | | | | по ОКЭД | 23200 | | | |
| Организационно-правовая форма | | | | | | ОАО | | по ОКОПФ | 1131 | | 1 | |
| Орган управления | | |  | | | | | по СООУ | 09100 | | | |
| Единицы измерения: тыс. руб. | | | | | | | | по ОКЕИ | 407 | | | |
| Адрес | г. Столин, ул. Ленина, 22 | | | | | | | | | | | |

# ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Код строки | За отчетный период | За аналогичный период прошлого года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Доходы и расходы по видам деятельности** |  |  |  |
| Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг | 010 | 345994 | 272901 |
| Налоги, включаемые в выручку от реализации товаров, продукции, работ, услуг | 020 | 51044 | 42564 |
| Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей) (010 - 020) | 030 | 294949 | 230337 |
| В том числе бюджетные субсидии на покрытие разницы в ценах и тарифах | 031 | - | - |
| Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг | 040 | 219375 | 163292 |
| Управленческие расходы | 050 | - | - |
| Расходы на реализацию | 060 | 8002 | 8464 |
| **Прибыль (убыток) от реализации (030 - 040 - 050 - 060)** | 070 | 67571 | 58580 |
| II. Операционные доходы и расходы |  |  |  |
| Операционные доходы | 080 | 93413 | 69689 |
| Налоги, включаемые в операционные доходы | 090 | 52 | 61 |
| Операционные доходы (за минусом НДС, иных аналогичных обязательных платежей) (080 - 090) | 100 | 93360 | 69628 |
| В том числе: |  |  |  |
| доходы, полученные от продажи активов (кроме ценных бумаг и иностранной валюты) | 101 | 474 | 467 |
| доходы от операций с ценными бумагами | 102 | 91094 | 68494 |
| доходы от участия в уставных фондах других организаций | 103 | 104 | 259 |
| прочие операционные доходы | 104 | 1686 | 408 |
| Операционные расходы | 110 | 94180 | 72098 |
| В том числе: |  |  |  |
| расходы, полученные от продажи активов (кроме ценных бумаг и иностранной валюты) | 111 | 837 | 1372 |
| расходы от операций с ценными бумагами | 112 | 91376 | 68713 |
| прочие операционные расходы | 113 | 1966 | 2012 |
| Прибыль (убыток) от совместной деятельности | 120 | - | - |
| Прибыль (убыток) от операционных доходов и расходов (100 - 110 + 120) | 130 | - 820 | - 2469 |
| III. Внереализационные доходы и расходы |  |  |  |
| Внереализационные доходы | 140 | 2527 | 2290 |
| Налоги, включаемые во внереализационные доходы | 150 | 12 | 4 |
| Внереализационные доходы (за минусом НДС, иных аналогичных обязательных платежей) (130 - 140) | 160 | 2515 | 2286 |
| Внереализационные расходы | 170 | 4010 | 3233 |
| Сумма источников собственных средств, направленная на покрытие убытков | 180 | - | - |
| Прибыль (убыток) от внереализационных доходов и расходов (160 **-** 170 + 180) | 190 | -1495 | -946 |
| **ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД (+/- 070 +/- 130 +/- 190)** | 200 | 65255 | 55163 |
| **Налоги и сборы, производимые из прибыли** | 210 | 15210 | 8776 |
| **Расходы и платежи из прибыли** | 220 | 84 | 17 |
| **Сумма льготы по налогу на прибыль** | 230 | 18354 | 3557 |
| ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) К РАСПРЕДЕЛЕНИЮ (+/- 200 - 210 – 220 - 230) | 240 | 31606 | 42811 |

**СПРАВКА.**

**Расшифровка отдельных внереализационных доходов и расходов**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Код строки | На конец отчетного периода | |
| доходы | расходы |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Расходы на содержание обслуживающих производств и хозяйств | 171 | - | 284 |
| Штрафы, пени, неустойки по неисполнению хозяйственных договоров | 172 | 88 | 18 |
| Списанная дебиторская и кредиторская задолженность | 173 | - | - |
| Курсовые и суммовые разницы | 174 | 336 | 1202 |
| Благотворительная помощь | 175 | - | 585 |
| Недостачи, потери и порча активов | 176 | - | 30 |
| Доходы, потери и расходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами | 177 | - | - |
| Прочие доходы и расходы | 178 | 2089 | 1889 |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (И.О.Фамилия)

Главный бухгалтер

(бухгалтер) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (И.О.Фамилия)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| « |  | » |  | 200 |  | г. |

# Приложение 4

Программа проверки реализации товаров

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Перечень аудиторских процедур | Период | Документы аудитора | Методы получения докзательств |
| 1. | Аудит проведения подготовительных работ перед составлением бухгалтерской отчетности | Декабрь 2007 г. |  | Опрос, арифметический расчет, проверка документов |
| 1.1 | Проверка результатов проведенной инвентаризации имущества и обязательств | Декабрь 2007 г. |  | Опрос, проверка документов |
| 1.2. | Проверка закрытия операционных счетов | Декабрь 2007 г. | Проверка закрытия операционных счетов | Опрос, арифметический расчет |
| 1.3. | Проверка закрытия результативных счетов | Декабрь 2007 г. | Проверка правильности отражения оборот по счету 90 «Реализация» | Опрос, арифметический расчет, прослеживание |
| 2. | Аудит составления бухгалтерской отчетности | 2007 г. |  | Прослеживание, опрос, арифметический расчет |
| 2.1. | Проверка правильности составления бухгалтерского баланса (форма №1) | 2007 г. | Альтернативный баланс | Прослеживание, опрос, арифметический расчет, составление альтернативного баланса |
| 2.2. | Проверка правильности составления отчета о прибылях и убытках (форма №2) | 2007 г. | Сверка тождественности показателей формы №2 и главной книги | Прослеживание, опрос, арифметический расчет |
| 3. | Аудит взаимоувязки показателей отчетности | 2007 г. |  | Сопоставление |

# Приложение 5

Индивидуальный предприниматель Аудитор

Куприна Ирина Сергеевна

220123, г.Столин, ул.Первомайская, 12-1

р/сч 3013086320017 в ОАО «АСБ Беларусбанк», код 765

Лицензия НБ РБ №14 от 30 ноября 2004г.

Лицензия МФ РБ № 0060194 от 15 февраля 2006г.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

**ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЗАРЯ»**

**(ОАО «ЗАРЯ»)**

**ЗА 2007 ГОД**

**Адрессат: Руководителю ОАО «ЗАРЯ»**

**12 февраля 2008г. г.Столин**

Аудитором Куприной И.С. проведен аудит достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «ЗАРЯ» за период с 1 января по 31 декабря 2007 года. Ответственность за надлежащее ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности, состояние внутреннего контроля, а также соблюдение действующего законодательства Республики Беларусь несет руководство предприятия. Обязанность аудитора заключается в выражении независимого мнения о достоверности во всех существенных значениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Республики Беларусь на основе проведенного аудита.

Аудит проводился в соответствии с Законом Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и действующими правилами аудита. Аудит планировался и проводился так, чтобы в разумной степени убедиться, что в финансовой отчетности отсутствуют существенные искажения при отражении действительного положения дел в ОАО «ЗАРЯ». Аудиторская проверка включала изучение на выборочной основе первичных документов, подтверждающих определение суммы и пояснения к ним, содержащиеся в отчетности. Помимо этого проверка включала оценку используемых принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также оценку качества финансовой отчетности в целом. Полагаю, что проведенный аудит дает достаточные основания для выражения аудиторского мнения о достоверности во всех существенных значениях бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «ЗАРЯ» и соответствии совершенных им операций законодательству Республики Беларусь.

Считаю, что прилагаемая к настоящему заключению бухгалтерская (финансовая) отчетность объективно и достоверно во всех существенных отношениях отражает финансовое положение ОАО «ЗАРЯ» по состоянию на 1 января 2008 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2007 год.

**Аудитор И.С.Куприна**