

Аудит и инвентаризация

(Окончание. Начало в № 8-2008 г.)

ТЕСТИРОВАНИЕ ПОДЛЕЖАЩИХ АУДИТУ ВОПРОСОВ ПРИМЕНИТЕЛЬНО К ОБЪЕКТАМ УЧЕТА

1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Планируемый перечень подлежащих аудиту вопросов применительно к объектам учета (к статьям в формах бухгалтерской отчетности относительно внеоборотных активов) можно сформировать по аналогии с предлагаемыми нами в таблице 2 для отражения в рабочей документации аудитора (далее – РД).

Следует иметь в виду, что при аудите внеоборотных активов, кроме Инструкции по инвентаризации активов и обязательств, необходимо соблюдать и другие нормативные правовые акты:

Указ Президента РБ от 27.02.2007 № 108 «О некоторых мерах по вовлечению в хозяйственный оборот неиспользуемого государственного имущества»;

Указ Президента РБ от 14.09.2006 № 575 «О порядке распоряжения государственным имуществом»;

постановление Минфина РБ от 23.03.2004 № 41 «Об установлении лимита отнесения имущества к отдельным предметам в составе оборотных средств»;

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденное постановлением Минфина РБ от 17.04.2002 № 62 (с учетом последних изменений от 26.05.2008 № 85);

Положение о порядке консервации основных средств, ут-

верженное постановлением Совета Министров РБ от 22.05.2003 № 683 (с учетом последних изменений от 24.03.2006 № 401);

Положение о порядке приемки объектов в эксплуатацию, утвержденное постановлением Совета Министров РБ от 29.10.1991 № 452 (в ред. постановления Совета Министров РБ от 15.11.1993 № 781 с учетом последних изменений от 09.08.2006 № 1020);

Положение по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденное постановлением Минфина РБ от 12.12.2001 № 118 (с учетом последних изменений от 26.12.2003 № 183);

Инструкцию об особенностях проведения инвентаризации, оценки и постановки на бухгалтерский учет объектов интеллектуальной собственности, утвержденную постановлением Госпатента, Минфина, Комитета по авторским и смежным правам при Минюсте и ГНК РБ от 10.05.2001 № 22/51/21-0/64 (с учетом последних изменений от 12.12.2001 № 7/116/132);

Инструкцию о порядке бухгалтерского учета лизинговых операций, утвержденную постановлением Минфина РБ от 30.04.2004 № 75 (с учетом последних изменений от 07.07.2005 № 89);

Инструкцию по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденную постановлением Минфина РБ от 12.12.2001 № 118 (в редакции постановле-

ния Минфина РБ от 29.12.2007 № 207);

Инструкцию о порядке приостановления строительства и консервации объектов незавершенного строительства, утвержденную приказом Минстройархитектуры РБ от 27.06.1995 № 158 (в редакции постановления Минстройархитектуры РБ от 31.12.2004 № 31);

Инструкцию о порядке определения стоимости объекта строительства в бухгалтерском учете, утвержденную постановлением Минстройархитектуры РБ от 14.05.2007 № 10;

Инструкцию по бухгалтерскому учету активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте, утвержденную постановлением Минфина РБ от 27.12.2007 № 199;

Инструкцию об отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций с основными средствами, утвержденную постановлением Минфина РБ от 20.12.2001 № 127 (с учетом последних изменений от 29.12.2007 № 208);

Инструкцию по бухгалтерскому учету хозяйственных операций, связанных с передачей объектов основных средств в государственную собственность, утвержденную постановлением Минфина РБ от 28.06.2007 № 102;

Инструкцию по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденную постановлением Минфина РБ от 20.12.2001 № 128 (с учетом последних изменений от 30.06.2006 № 75).

Планируемый перечень подлежащих тестированию вопросов по внеоборотным активам

N п/п	Вопрос	Вариант ответа		РД
1	Основные средства			
1.1	Всем ли объектам основных средств присвоены инвентарные номера? (п.6 Инструкции об отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций с основными средствами, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 20.12.2001 N 127, с учетом последних изменений от 29.12.2007 N 208) (далее - Инструкция N 127)	да	нет не всем	
1.2	Соблюдался ли порядок присвоения инвентарных номеров? (п. 6 Инструкции N 127)	да	нет не всегда	
1.3	Производилась ли до начала инвентаризации основных средств проверка наличия и состояния инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета? (п. 34 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств)			
1.4	Производилась ли до начала инвентаризации основных средств проверка наличия и состояния технических паспортов, документов на правообладание или другой технической документации? (п. 34 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств)			
1.5	Производилась ли до начала инвентаризации основных средств проверка наличия документов на основные средства, сданные или принятые аудируемым лицом в аренду (лизинг), пользование и на хранение? (п. 34 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств)			
1.6	Производилась ли инвентаризация основных средств по их местонахождению и материально ответственными лицам?	да	нет не всегда	
1.7	Проверяла ли комиссия виды основных средств на соответствие кодам Временного классификатора основных средств, утв. постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 21.11.2001 N 186? (с учетом последних изменений от 07.09.2004 N 208)	да	нет выборочно	
1.8	Была ли проведена переоценка основных средств в соответствии с Инструкцией о порядке переоценки основных средств, не завершённых строительством объектов и неустановленного оборудования, утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства статистики и анализа Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 20.11.2006 N 199/139/185/34?	да	нет	
1.9	Сопоставляла ли комиссия данные переоценки основных средств, отраженные в первичных документах с данными инвентарных карточек и регистров бухгалтерского учета?	да	нет	
1.10	Имеются ли на основные средства, принятые в аренду, договоры аренды?	да	нет не на все	
1.11	Имеются ли на основные средства, принятые в аренду, передаточные акты?	да	нет не на все	
1.12	Имеются ли на основные средства, принятые в аренду, акты сверки аудируемого лица с арендодателем?	да	нет не со всеми	
1.13	Учены ли арендованные основные средства за балансом? (011 "Арендованные основные средства")	да	нет	
1.14	Имеются ли инвентарные карточки на основные средства, принятые по договору аренды?	да	нет	
1.15	Имеются ли на основные средства, переданные в аренду, договоры аренды?	да	нет не со всеми	
1.16	Имеются ли на основные средства, переданные в аренду, передаточные акты	да	нет не на все	
1.17	Имеются ли на основные средства, переданные в аренду, акты сверки аудируемого лица с арендодателем?	да	нет не со всеми	
1.18	Заносились ли в отдельные описи сведения по основным средствам, сданным и принятым в аренду? (п. 24 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств)	да	нет	
1.19	Проверяла ли комиссия наличие инвентарных карточек?	да	нет	
1.20	Сверялись ли данные инвентарных карточек суммарно с данными синтетического учета основных средств?	да	нет	
1.21	Имеются ли свидетельства о государственной регистрации на объекты недвижимости?	да	нет не на все	
1.22	Подтверждено ли документально право собственности на земельные участки, водоемы и другие объекты природных ресурсов?	да	нет не имело места	
1.23	Были ли выявлены неучтенные объекты основных средств?	да	нет	
1.24	Произведена ли оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов с учетом рыночных цен, а износ определен по действительному техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами? (п. 39 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств)	да	нет не всегда	

№ п/п	Вопрос	Вариант ответа		РД
1.25	Было ли установлено, когда и по чьему распоряжению возведены или приобретены неучтенные объекты, куда были списаны затраты? (на каких счетах отражены)	да	нет частично	
1.26	Если объект подвергся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию и вследствие этого изменилось основное его назначение, был ли он внесен в опись под наименованием, соответствующим новому назначению?	да	нет не имело места	
1.27	Были ли занесены в описи машины, оборудование и транспортные средства индивидуально с указанием заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д.?	да	нет не всегда	
1.28	Проводилась ли инвентаризация по объектам основных средств, которые в момент инвентаризации находились вне места нахождения организации, до момента их выбытия из организации?	да	нет не имело места	
1.29	Были ли составлены отдельные описи по объектам основных средств, которые в момент инвентаризации находились вне места нахождения организации, до момента их выбытия из организации?	да	нет не имело места	
1.30	Основные средства, которые в момент инвентаризации находятся вне места нахождения организации (в дальних рейсах морские и речные суда, железнодорожный подвижной состав, автомашины; отправленные в капитальный ремонт машины и оборудование и т.п.), инвентаризовались до момента их временного выбытия или после проведения инвентаризации? (п. 40 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств)	да	нет не имело места	
1.31	Составляла ли комиссия отдельную опись на основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.)? (п. 25 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств)	да	нет не имело места	
1.32	Проверяла ли комиссия факт использования основных средств по назначению?	да	нет частично	
1.33	Устанавливалось ли комиссией по работам капитального характера (надстройка этажей, пристройка новых помещений, модернизация и др.) или частичной ликвидации строений и сооружений (слом отдельных конструктивных элементов) отражение в бухгалтерском учете суммы увеличения или снижения балансовой стоимости объекта, подтверждаемое соответствующим документом? (п. 38 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств)	да	нет не имело места	
1.34	Имеются ли в наличии документы, подтверждающие правомерность нахождения государственного имущества у организации на праве хозяйственного ведения, оперативного управления, безвозмездного пользования и т.д.?	да	нет не имело места	
2	Нематериальные активы			
2.1	Соответствуют ли нематериальные активы критериям, установленным Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2001 N 118? (с учетом последних изменений от 31.03.2003 N 48)	да	нет	
2.2	Проверялась ли правильность установления нормативного срока и срока службы на нематериальные активы?	да	нет	
2.3	Проверялись ли документы, подтверждающие право собственности на нематериальные активы? (п. 37 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств)	да	нет	
2.4	Сведения об инвентаризируемых нематериальных активах вносятся в опись согласно приложению 7 к Инструкции по инвентаризации активов и обязательств?	да	нет	
2.5	При инвентаризации нематериальных активов, полученных во временное пользование, оформлялись ли отдельные описи, которые составлялись отдельно по каждому правообладателю с указанием срока пользования? (п. 37 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств)	да	нет не всегда	
3	Оборудование, требующее монтажа			
3.1	Установила ли комиссия, что имущество правомерно отнесено к оборудованию, требующему монтажа?	да	нет	
3.2	Было ли выявлено оборудование, переданное в монтаж, но фактически не начатое монтажом?	да	нет	
3.3	Учитывалось ли оборудование в составе незавершенного капитального строительства?	да	нет не всегда	
4	Незавершенное строительство			
4.1	Были ли непосредственно на строительной площадке проведены контрольные обмеры?	да	нет частично	
4.2	Были ли фактические объемы выполненных строительно-монтажных работ сопоставлены с данными локальных смет, форм С-2 "Акт приемки выполненных строительно-монтажных работ" и С-3 "Справка о стоимости выполненных работ и затрат", утвержденных постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 11.04.2005 N 13? (с учетом последних изменений и дополнений от 20.10.2006 N 26)	да	нет частично	
4.3	Были ли выявлены расхождения фактические при сопоставлении объемов выполненных строительно-монтажных работ с данными локальных смет, форм С-2 и С-3?	да	нет	

N п/п	Вопрос	Вариант ответа		РД
4.4	Были ли приглашены представители генподрядчика, субподрядных строительных организаций, а также генеральной проектной организации?	да	нет	
4.5	Были ли выявлены объекты (по каждому титулу) завершенные, но по каким-либо причинам не введенные в эксплуатацию (законсервированные и временно прекращенные строительством)?	да	нет	
4.6	Были ли выявлены законсервированные объекты незавершенного строительства?	да	нет	
4.7	Были ли выяснены причины и основания для их консервации	да	нет	
4.8	Были ли соблюдены требования Инструкции о порядке приостановления строительства и консервации объектов незавершенного строительства, утвержденной приказом Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27.06.1995 N 158 (с учетом последних изменений и дополнений от 31.12.2004 N 31)?	да	нет	
4.9	Были ли выяснены причины и основания задержки оформления сдачи в эксплуатацию завершенных, но по каким-либо причинам не введенных в эксплуатацию объектов (законсервированных и временно прекращенных строительством)? (п. 42 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств)	да	нет	
4.10	Были ли выяснены причины прекращения строительства и данные о характере выполненных работ и их стоимости?	да	нет	
4.11	Были ли проверены соответствующая техническая документация (чертежи, сметы, сметно-финансовые расчеты), акты сдачи работ, этапов, журналы учета выполненных работ на объектах строительства и другая документация?	да	нет	
4.12	Заполнила ли комиссия акты инвентаризации не законченных строительством работ отдельно по объектам, не завершенным строительством (п. 43 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств)	да	нет	
4.13	Заполнила ли комиссия акты инвентаризации не законченных строительством работ отдельно по объектам законсервированным и временно прекращенным строительством? (п. 43 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств)	да	нет	
4.14	Заполнила ли комиссия акты инвентаризации не законченных строительством работ отдельно по объектам, завершенным строительством, но по каким-либо причинам не введенным в эксплуатацию? (п. 43 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств)	да	нет	
4.15	Заполнила ли комиссия акты инвентаризации не законченных строительством работ отдельно на проектно-исследовательские работы по неосуществленному строительству? (п. 43 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств)			

2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Планируемый перечень подлежащих аудиту вопросов применительно к объектам учета (к статьям в формах бухгалтерской отчетности оборотных активов и обязательств) можно сформировать по аналогии с предлагаемой нами таблицей 3 для отражения в РД.

Следует иметь в виду, что при аудите оборотных активов, кроме Инструкции по инвентаризации активов и обязательств, необходимо соблюдать и другие нормативные правовые акты:

Положение о порядке учета поступления, хранения и расходования горюче-смазочных материалов, утвержденное постановлением Минфина РБ от 15.05.2002 № 74;

Положение о порядке использования бланков строгой отчетности, утвержденное по-

становлением Минфина РБ от 21.02.2002 № 21, с учетом последних изменений от 27.08.2007 № 124;

Инструкцию о порядке бухгалтерского учета материалов, утвержденную постановлением Минфина РБ от 17.07.2007 № 114;

Инструкцию о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней, утвержденную постановлением Минфина РБ от 15.03.2004 № 34, с учетом последних изменений от 28.09.2007 № 144;

Инструкцию по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденную постановлением Минфина РБ от 26.12.2003 № 182, с учетом последних изменений от 07.07.2005 № 89;

Инструкцию по бухгалтерскому учету активов и обязательств организации, сто-

имость которых выражена в иностранной валюте, утвержденную постановлением Минфина РБ от 27.12.2007 № 199;

Инструкцию о порядке раскрытия информации и представления бухгалтерской отчетности о финансовых инструментах, утвержденную постановлением Минфина РБ от 22.12.2006 № 164;

Инструкцию о порядке ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь, утвержденную постановлением Правления Нацбанка РБ от 17.01.2008 № 4;

Правила ведения кассовых операций в наличной иностранной валюте на территории Республики Беларусь, утвержденные постановлением Правления Нацбанка РБ от 28.06.2004 № 98 (с учетом последних изменений от 26.12.2006 № 214).

**Планируемый перечень подлежащих аудиту вопросов применительно
к оборотным активам и обязательствам**

N п/п	Вопрос	Вариант ответа	РД
1	Товарно-материальные запасы (производственные запасы, готовая продукция, товары) (далее - ТМЗ)		
1.1	Производилась ли инвентаризация запасов по каждому их месту нахождения и материально ответственному лицу?	да нет не всегда	
1.2	Определяла ли комиссия фактическое наличие имущества при инвентаризации путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера и т.п.?	да нет не всегда	
1.3	Вносились ли в описи данные об остатках ценностей со слов материально ответственных лиц или по данным бухгалтерского учета без проверки их фактического наличия?	да нет	
1.4	Не был ли просрочен срок апробирования измерительных, весовых и контрольных приборов?	да нет частично	
1.5	Были ли приборы технически исправны?	да нет	
1.6	Производили ли в складских помещениях подсчет на стеллажах сверху вниз, слева направо?	да нет не всегда	
1.7	Были ли стеллажи (полки, ячейки) пронумерованы?	да нет не все	
1.8	Были ли ТМЗ разложены по номенклатурным номерам (маркам, сортам, профилям, размерам и т.д.)?	да нет не все	
1.9	Была ли проверена тара, используемая для подсчета, до начала инвентаризации на предмет отсутствия в ней ТМЗ?	да нет	
1.10	Использовались ли при подсчете инвентаризационные ярлыки?	да нет не всегда	
1.11	Были ли сделаны контрольные проверки в натуре (на выборку) в части ценностей, хранящихся в неповрежденной упаковке поставщика?	да нет не имело места	
1.12	Имеются ли у аудируемого лица утвержденные технические расчеты для определения веса (или объема) навалочных материалов?	да нет не имело места	
1.13	Были ли приложены к описи акты обмеров, технические расчеты и ведомости отвесов?	да нет не имело места	
1.14	Проводилась ли проверка фактического наличия имущества при обязательном участии материально ответственных лиц? (п. 20 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств)	да нет не всегда	
1.15	Принимались ли МОЛ ТМЗ, поступающие во время проведения инвентаризации, в присутствии членов инвентаризационной комиссии?	да нет не имело места	
1.16	Приходиливались ли по реестру или товарному отчету после инвентаризации ТМЗ, поступающие во время проведения инвентаризации?	да нет не всегда	
1.17	Были ли отделены от инвентаризируемого имущества ТМЗ, поступающие во время проведения инвентаризации?	да нет не всегда частично	
1.18	Отпускались ли во время инвентаризации ТМЗ? (п. 50 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств)	да нет не имело места	
1.19	Имелось ли письменное разрешение руководителя и главного бухгалтера на отпуск ТМЗ при отпуске во время инвентаризации ТМЗ? (п. 50 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств)	да нет не всегда	
1.20	Делалась ли в расходных документах отметка за подписью председателя инвентаризационной комиссии или по его поручению члена комиссии при отпуске во время инвентаризации ТМЗ? (п. 50 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств)	да нет не всегда	
1.21	Заносились ли в отдельную опись ТМЗ, полученные/отпущенные во время проведения инвентаризации? (п. 50 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств)	да нет не всегда	
1.22	При хранении ТМЗ в разных изолированных помещениях у одного МОЛ проводилась ли инвентаризация последовательно по местам хранения?	да нет не всегда не имело места	
1.23	Были ли опломбированы все складские помещения и все дополнительные выходы и проходы?	да нет не все	
1.24	Имеются ли ТМЗ, которые находятся в распоряжении третьих лиц?	да нет	
1.25	Отражены ли ТМЗ, которые находятся в распоряжении третьих лиц, на забалансовых счетах?	да нет	
1.26	Были ли ТМЗ, которые находятся в распоряжении третьих лиц, занесены в отдельную опись?	да нет	
1.27	Имеются ли ТМЗ, которые не являются собственностью аудируемого лица? (находящиеся на ответственном хранении, полученные для переработки и т.д.)	да нет	

N п/п	Вопрос	Вариант ответа		РД
1.28	Имеются ли соответствующие договоры на ТМЗ, которые не являются собственностью аудируемого лица? (находящиеся на ответственном хранении, полученные для переработки и т.д.)	да	нет не на все	
1.29	Имеются ли передаточные акты (накладные) на ТМЗ, которые не являются собственностью аудируемого лица (находящиеся на ответственном хранении, полученные для переработки и т.д.)?	да	нет не на все	
1.30	Отделены ли ТМЗ, которые не являются собственностью аудируемого лица (находящиеся на ответственном хранении, полученные для переработки и т.д.), от собственных ТМЗ?	да	нет частично	
1.31	Были ли выявлены неотфактурованные поставки ТМЗ?	да	нет	
1.32	Имеется ли акт о приемке неотфактурованных поставок ТМЗ на склад?	да	нет не на все	
1.33	Были ли предприняты меры по установлению поставщика и получению от него расчетных документов?	да	нет	
1.34	Были ли выявлены на складе неликвидные и поврежденные ТМЗ?	да	нет	
1.35	Были ли неликвидные и поврежденные ТМЗ отделены от ликвидных и качественных?	да	нет частично	
1.36	Были ли неликвидные и поврежденные ТМЗ занесены в отдельную опись?	да	нет	
1.37	Были ли созданы необходимые условия для ТМЗ, на которые влияют условия хранения (температурный режим, влажность, стеллажность и т.п.)?	да	нет не везде	
1.38	Контроль над карточками учета ТМЗ: - карточки ведутся ручным способом - карточки ведутся автоматизированным способом - имеют ли карточки учета ТМЗ последовательную нумерацию - проверяются ли карточки работником бухгалтерии - ведутся ли карточки на каждый номенклатурный номер - были ли после инвентаризации все карточки возвращены ответственному лицу?	да да да да да да	нет нет нет нет нет нет	
1.39	Имеются ли специальные паспорта на имущество, которое содержит цветные и драгоценные металлы или камни?	да	нет не всегда не имело места	
2	Незавершенное производство			
2.1	Проводилась ли инвентаризация по каждому структурному подразделению (цеху, участку, отделению) и МОЛ?	да	нет	
2.2	Были ли проанализированы карты отпуска материалов в производство по дням производственного цикла, которые позволяют обнаружить нерациональное расходование оборотных средств предприятия?	да	нет выборочно	
2.3	Были ли сданы на склады хранения все не нужные цехам материалы, покупные детали и полуфабрикаты, а также все детали, обработка которых на данном этапе закончена?	да	нет не все	
2.4	Если детали не были сданы, то были ли они подсчитаны отдельно? Были ли они занесены в отдельные описи?	да да	нет нет	
2.5	Выявила ли и пересчитала ли комиссия бракованные изделия?	да	нет	
2.6	Прерывалось ли производство в момент подсчета? Был ли осуществлен контроль за движением материалов?	да да	нет нет	
2.7	Зафиксирован ли в приказе по учетной политике организации метод оценки незавершенного производства? Соблюдался ли он при проведении инвентаризации?	да да	нет нет	
2.8	Производилась ли проверка остатков заделов незавершенного производства (деталей) путем фактического подсчета, взвешивания, перемеривания?	да	нет не всегда	
2.9	Есть ли остаток изделий по аннулированным или приостановленным заказам?	да	нет	
2.10	Выяснялись ли причины, приведшие к аннулированию и приостановке заказов?			
3	Денежные средства, денежные документы			
3.1	Проводилась ли в сроки, установленные руководителем аудируемого лица, но не реже одного раза в квартал, внезапная инвентаризация кассы с полным полистным (поштучным) пересчетом наличных денежных средств, ценных бумаг, бланков строгой отчетности, находящихся в кассе? (п. 69 Инструкции о порядке ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь, утвержденной постановлением Правления Национального банка от 17.01.2008 N 4)	да	нет	
3.2	Производились ли во время проведения инвентаризации операции по приему и выдаче денежных средств, разного имущества и документов?	да	нет	
3.3	Проверялось ли фактическое наличие денежных знаков путем полного пересчета наличных денег?	да	нет	

ПРОФЕССИОНАЛ РЕКОМЕНДУЕТ

N п/п	Вопрос	Вариант ответа		РД
		да	нет	
3.4	Пересчитывалась ли иностранная валюта в рубли по курсу на дату проведения инвентаризации по каждому виду валюты?	да	нет	
3.5	Были ли занесены данные подсчета в опись по видам валют (рубли, долл. США, евро и др.)?	да	нет	
3.6	Проверялось ли фактическое наличие денежных документов (почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные путевки в дома отдыха и санатории, оплаченные авиабилеты и др.)?	да	нет	
3.7	Пересчитывались ли денежные документы и записывались ли в опись по каждому виду денежных документов?	да	нет	
3.8	Заносились ли в опись учетные данные по счету 50 "Касса"?	да	нет	
3.9	Сопоставлялось ли фактическое наличие с данными бухгалтерского учета по видам денежных средств: 50-1 "Касса организации", 50-2 "Операционная касса", 50-3 "Денежные документы", 50-4 "Валютная касса" и др.?	да	нет	
3.10	Были ли выявлены расхождения?	да	нет	
3.11	Производилась ли инвентаризация денежных средств в пути путем сверки сумм, числящихся на счете 57 "Переводы в пути", с данными квитанций учреждения банка, почтового отделения, копий сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам банка и т.д.? (п. 58 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств)	да	нет	
3.12	Были ли выявлены расхождения?	да	нет	
3.13	Производилась ли инвентаризация денежных средств, находящихся в банках на расчетном (текущем), валютном и специальных счетах, путем сверки остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах по данным бухгалтерии организации, с данными выписок банков?	да	нет	
3.14	Были ли выявлены расхождения?	да	нет	
4	Бланки строгой отчетности			
4.1	Имеется ли у аудируемого лица перечень документов, относящихся к БСО? (п. 7 Положения о порядке использования бланков строгой отчетности, утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 21.02.2002 N 21, с учетом последних изменений от 27.08.2007 N 124) (далее - Положение N 21)	да	нет не всех	
4.2	Имеется ли у аудируемого лица перечень лиц, на которые возложены учет и хранение БСО? (п. 8 Положения N 21 и п. 2.11 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Министерством финансов СССР от 29.07.1983 N 105)	да	нет не всех	
4.3	Определены ли аудируемым лицом место, порядок хранения и использования БСО? (п. 7 Положения N 21)	да	нет не все	
4.4	Имеется ли у аудируемого лица постоянно действующая комиссия по движению БСО?	да	нет	
4.5	Проводилась ли инвентаризация неиспользованных бланков строгой отчетности в местах их хранения ежемесячно? (п. 15 Положения N 21)	да	нет не всех	
4.6	Были ли выявлены неучтенные бланки строгой отчетности?	да	нет	
4.7	Определялся ли размер вреда исходя из номинальной стоимости, указанной на аналогичном документе, на день составления акта проверки (ревизии) при хищении или недостатке всех видов билетов, талонов, абонементов и других документов, предназначенных для расчетов за услуги? (п. 8 Инструкции о порядке определения размера причиненного государственному имуществу вреда в связи с утратой, повреждением (порчей), недостатками при проведении проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности государственных юридических лиц, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства экономики Республики Беларусь от 24.03.2003 N 39/69 (с учетом последних изменений от 28.02.2007 N 38/41) (далее - Инструкция N 39/69))	да	нет не всегда	
4.8	Определялся ли размер вреда на дату составления акта проверки (ревизии) в соответствии с Положением об оценке стоимости акций и облигаций, утвержденным Комитетом по ценным бумагам при Министерстве финансов Республики Беларусь от 16.12.1997, а в отношении государственных ценных бумаг и ценных бумаг Национального банка - в соответствии с законодательством Республики Беларусь при хищении или иной недостатке ценных бумаг? (п. 8 Инструкции N39/69)	да	нет не всегда	
4.9	Определялся ли размер вреда исходя из максимального размера штрафа, предусмотренного соответствующими нормами законодательства об административных правонарушениях при недостатке или хищении квитанций, выдаваемых нарушителю при взимании штрафа на месте совершения административного правонарушения? (п. 8 Инструкции N 39/69)	да	нет не всегда	
5	Цветные и драгоценные металлы и драгоценные камни, лом и отходы, их содержащие			
5.1	Проводилась ли инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней, лома и отходов, их содержащих (проводится не реже чем два раза в год по состоянию на 1 января и на 1 июля) во всех местах их хранения и непосредственно в производстве с полной зачисткой помещений и оборудования? (п. 90 Инструкции о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 15.03.2004 N 34 (с учетом последних изменений от 28.09.2007 N 144) (далее - Инструкция N 34)	да	нет не всегда	

№ п/п	Вопрос	Вариант ответа		РД
5.2	Проводилась ли инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней, лома и отходов, их содержащих, в гальванических цехах (участках) (инвентаризация проводится один раз в месяц)? (п. 90 Инструкции N 34)	да	нет не всегда	
5.3	Проводилась ли инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней, лома и отходов, их содержащих, в установленные сроки независимо от проведения внеплановых инвентаризаций и проверок, проводимых в течение отчетного периода или в связи с возникновением чрезвычайных ситуаций? (п. 91 Инструкции N 34)	да	нет не всегда	
5.4	Проводилась ли инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней, изделий из них, лома и отходов, их содержащих, а также находящихся в составе любых материальных ценностей, в том числе электротехнических изделий, находящихся в зданиях, сооружениях, приборах, устройствах отопительных, газопроводных и других системах, сетях силовой и осветительной электропроводки, вентиляционных устройствах, системах охранной и пожарной сигнализации, укомплектованных изделиями радиоэлектроники и электроаппаратуры? (пункт 91 Инструкции N 34)	да	нет	
6	Финансовые вложения			
6.1	Проверялось ли наличие надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающего из этого права? (п. 60 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств)	да	нет	
6.2	Проверялась ли правильность ведения книги учета ценных бумаг?	да	нет	
6.3	Сопоставлялась ли учетная стоимость финансовых вложений с рыночной оценкой на дату инвентаризации с целью выявления возможности погасить возникшие убытки за счет ранее созданных резервов либо принимать решение о создании резерва под обесценение вложений?	да	нет	
6.4	Были ли подтверждены документально финансовые вложения в уставные фонды других организаций (договорами, выписками банков, товаросопроводительными документами, др.)? (п. 60 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств)	да	нет частично	
6.5	Указывались ли в описи (п. 60 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств): наименование организации, в которую осуществлены вложения; суммы вложений; срок, на который предоставлены средства; номера документов, подтверждающих предоставление займа и его возврат; суммы доходности по акциям, вкладам в уставные фонды?	да да да да да	нет нет нет нет нет	
6.6	Проверялось ли наличие договоров займа, платежных документов по займам, предоставленным другим организациям? (п. 60 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств)	да	нет частично	
6.7	Были ли подтверждены документально займы (договорами, выписками банков, товаросопроводительными документами, др.), финансовые вложения в уставные фонды других организаций? (п. 60 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств)			
7	Расчеты с дебиторами и кредиторами			
7.1	По всем ли дебиторским и кредиторским задолженностям правильно определена дата их возникновения?	да	нет	
7.2	Была ли выявлена задолженность с истекшим сроком исковой давности?	да	нет	
7.3	Установлены ли лица, по вине которых были допущены пропуски сроков исковой давности?	да	нет	
7.4	Была ли выявлена безнадежная задолженность?	да	нет	
7.5	Была ли учтена за балансом списанная дебиторская задолженность неплатежеспособных дебиторов?	да	нет	
7.6	Была ли проведена аудируемым лицом сверка расчетов с дебиторами и кредиторами в сроки, установленные п. 8 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств?	да	нет частично	
7.7	Были ли акты сверок подписаны обеими сторонами?	да	нет	
7.8	Сверялись ли суммы, отраженные в актах сверки, с данными бухгалтерского учета?	да	нет частично	
7.9	Значатся ли в составе неотфактурованных поставок суммы, оплата которых отражена на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"?	да	нет	
7.10	Были ли после проверки по неотфактурованным поставкам бухгалтерией запрошены от поставщиков документы или объяснения причин непредъявления документов?	да	нет	
7.11	Была ли выявлена дебиторская задолженность за материалы и товары, фактически оплаченные и полученные?	да	нет	
7.12	Всегда ли имелись встречные обязательства при проведении зачета взаимных требований?	да	нет не всегда	

N п/п	Вопрос	Вариант ответа		РД
7.13	Позволяли ли данные аналитического учета получить необходимую информацию по поставленным товарам (работам, услугам) в разрезе: - покупателей и заказчиков по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;- покупателей и заказчиков по не оплаченным в срок расчетным документам; - векселей, срок поступления денежных средств по которым не наступил; - векселей, дисконтированных (учтенных) в банках;- векселей, денежные средства по которым не поступили в срок; - покупателей и заказчиков в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность?	да	нет не полностью	
7.14	Соответствует ли условиям договора и платежным документам задолженность по авансам выданным?	да	нет не всегда	
7.15	Позволяли ли данные аналитического учета получить необходимую информацию по каждому дебитору и кредитору о расчетах: по имущественному страхованию;по личному страхованию; по страхованию предпринимательских рисков и гражданской ответственности;по претензиям; по суммам, удержанным из оплаты труда работников организации в пользу других организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов; по договорам аренды, поручения, комиссии, цессии и др.?	да	нет не всегда	
7.16	Учены ли обособленно расчеты с разными дебиторами и кредиторами в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность?	да	нет не всегда	
7.17	Установлен ли приказом руководителя круг лиц, имеющих право на получение денежных средств в подотчет?	да	нет	
7.18	Ведется ли аналитический учет по каждой сумме, выданной под отчет?	да	нет	
7.19	Были ли выявлены подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные п. 36 Инструкции о порядке ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 17.01.2008 N 4 (далее - Инструкция N 4) сроки?	да	нет	
7.20	Была ли проверена правомерность выдачи наличных денег под отчет? (п. 36 Инструкции N 4)	да	нет	
7.21	Велся ли аналитический учет по каждому работнику организации по расчетам с персоналом по оплате труда?	да	нет	
7.22	Сопоставлялись ли данные расчетной (расчетно-платежной) ведомости и регистров бухгалтерского учета по расчетам с персоналом по оплате труда?	да	нет	
7.23	Были ли выявлены расхождения по расчетам с персоналом по оплате труда?	да	нет	
7.24	Были ли выявлены суммы с просроченными сроками выплаты заработной платы и не зачисленные на счет депонентов?	да	нет	
7.25	Были ли выявлены суммы и причины возникновения переплат/недоплат работникам по расчетам с персоналом по оплате труда?	да	нет	
7.26	Имеются ли объяснительные записки от лиц, ответственных за расчеты с персоналом по оплате труда?	да	нет	
7.27	Велся ли аналитический учет по каждому виду расчетов с персоналом по прочим операциям (расчеты по предоставленным займам, расчеты по возмещению материального ущерба и др.)?	да	нет	
7.28	Имеется ли документальное обоснование расчетов с работниками по прочим операциям (договоры займа, материалы об установлении факта хищения, недостач, брака, порчи и т.п.)?	да	нет	
7.29	Велся ли аналитический учет по внутрихозяйственным расчетам по каждому филиалу, представительству, отделению или другому обособленному структурному подразделению аудируемого лица, выделенному на отдельный баланс?	да	нет	
7.30	Проверялась ли своевременность расчетов с фондом социальной защиты населения?	да	нет	
7.31	Проверялась ли своевременность расчетов с БРУСП "Белгосстрах"?	да	нет	
7.32	Проверялось ли соответствие сумм расчетов по налогам и сборам, отраженным на соответствующих субсчетах и аналитических счетах, данным налоговых деклараций по каждому виду налога и сбора?	да	нет	
7.33	Проверялась ли своевременность расчетов с бюджетом по исчисленным налогам?	да	нет	
7.34	Была ли проведена сверка расчетов с бюджетом по каждому виду налогов и сборов перед представлением годовой бухгалтерской отчетности?	да	нет	
7.35	Соответствуют ли данные актов сверок расчетов по налогам и сборам данным бухгалтерского и налогового учета и налоговых деклараций (расчетов)?	да	нет	
8	Расходы будущих периодов			
8.1	Обоснованно ли отнесены затраты к расходам будущих периодов?	да	нет не имело места	
8.2	Правильно ли установлен срок отнесения расходов на издержки производства и обращения?	да	нет не всегда	

N п/п	Вопрос	Вариант ответа		РД
8.3	Соответствует ли первоначальная сумма расходов будущих периодов данным первичных документов?	да	нет не всегда	
8.4	Устанавливалась ли по документам сумма, подлежащая отражению в бухгалтерском учете на соответствующих счетах? (п. 61 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств)	да	нет не всегда	
8.5	Устанавливались ли своевременность и полнота отнесения расходов на издержки производства и обращения в течение документально обоснованного срока в соответствии с разработанными в организации расчетами и учетной политикой? (п. 61 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств)	да	нет не всегда	
8.6	Устанавливалась ли правильность списания затрат за счет созданных резервов? (п. 61 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств)	да	нет не всегда	
9	Резервы			
9.1	Предшествовала ли инвентаризации резервов инвентаризация ТМЗ, расчетов, финансовых вложений?	да	нет	
9.2	Предусмотрено ли создание резервов учетной политикой?	да	нет	
9.3	Создавался ли резерв на предстоящую оплату отпусков работникам, ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год и т.п.?	да	нет	
9.4	Соответствует ли применяемая методика расчета создания (формирования) резерва утвержденному аудируемым лицом порядку создания резерва?	да	нет	
9.5	Использовался ли резерв по назначению?	да	нет	
9.6	Создавался ли резерв расходов на ремонт основных средств?	да	не имело места	
9.7	Имеется ли план проведения ремонтных работ по созданному резерву расходов на ремонт основных средств?	да	нет	
9.8	Имеется ли смета на стоимость ремонта основных средств?	да	нет	
9.9	Зафиксирована ли в учетной политике методика расчета?	да	нет	
9.10	Создавался ли резерв производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства, на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий?	да	не имело места	
9.11	Обоснованно ли был создан резерв производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства, на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий?	да	нет	
9.12	Отражен ли в учетной политике порядок закрытия резерва производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства, на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий?	да	нет	
9.13	Создавался ли резерв по сомнительным долгам?	да	нет	
9.14	Обоснованно ли был создан резерв по сомнительным долгам?	да	нет	
9.15	Ежемесячно ли проводился анализ дебиторской задолженности для выявления суммы просроченной покупателями (подрядчиками) задолженности?	да	нет не всегда	
9.16	Создавался ли резерв под снижение стоимости материальных ценностей?	да	нет	
9.17	Относились ли затраты по созданию резерва под снижение стоимости материальных ценностей на финансовые результаты организации?	да	нет	
9.18	Использовался ли резерв под снижение стоимости материальных ценностей по назначению (для покрытия разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости)?	да	нет не всегда	

ПОРЯДОК ОФОРМЛЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Тестирование вопросов, связанных с формированием информации по порядку оформления инвентаризации можно сформировать по предлагаемой нами таблице 4 для отражения в РД.

Таблица 4

Тестирование вопросов, связанных с формированием информации по порядку оформления инвентаризации

N п/п	Вопрос	Вариант ответа		РД
1	Получила ли комиссия от работников бухгалтерии инвентаризационные описи без заполнения графы "По данным бухгалтерского учета"?	да	нет	
2	Были ли составлены описи в количестве: - двух экземпляров по имуществу, принадлежащему организации на праве собственности (по экземпляру для МОЛ и для бухгалтерской службы); - трех экземпляров по имуществу, не принадлежащему организации на праве собственности (по экземпляру для МОЛ, для бухгалтерской службы и для собственника имущества); - трех экземпляров при смене МОЛ (для материально ответственного лица, сдавшего имущество, для МОЛ, принявшего имущество, и для бухгалтерской службы)?	да	нет	
		да	нет	
		да	нет	

N п/п	Вопрос	Вариант ответа		РД
		да	нет не всегда	
3	Соответствуют ли данные, внесенные в описи, фактическому наличию активов и обязательств?	да	нет не всегда	
4	Составлялись ли описи отдельно на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, отгруженные, не оплаченные в срок покупателями и находящиеся на складах других организаций?	да	нет	
5	Заносились ли в отдельную опись ТМЗ, отпущенные во время инвентаризации под наименованием "Товарно-материальные ценности, отпущенные во время инвентаризации"?	да	нет не всегда	
6	Указывались ли в описях по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете, наименования инвентаризируемого имущества и его количество?	да	нет не всегда	
7	Указывались ли на каждой странице описи прописью число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения (штуках, килограммах, метрах и т.д.) эти ценности показаны?	да	нет не всегда	
8	Проводилось ли исправление ошибок во всех экземплярах описей путем зачеркивания неправильных записей и проставления над зачеркнутыми правильных записей?	да	нет не имело места	
9	Были ли исправления оговорены и подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами?	да	нет не всеми не всегда	
10	Прочеркивались ли незаполненные строки на последних страницах описи?	да	нет не всегда	
11	Была ли сделана на последней странице описи отметка о проверке цен, таксировке и подсчете итогов за подписями лиц, производивших эту проверку?	да	нет не во всех	
12	Были ли описи подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и МОЛ?	да	нет не все	
13	Была ли в конце описи расписка МОЛ, подтверждающая проверку комиссией имущества в их присутствии, отсутствие к членам комиссии каких-либо претензий и принятие перечисленного в описи имущества на ответственное хранение?	да	нет не все	
14	В случае смены МОЛ имелись ли подписи принявшего и сдавшего это имущество?	да	нет	
15	Составлялись ли отдельные описи на имущество, находящееся на ответственном хранении, арендованное или полученное для переработки?	да	нет не всегда	
16	Проводились ли по окончании инвентаризации контрольные проверки правильности проведения инвентаризации?	да	нет не имело места	
17	Контрольные проверки проводились с участием членов инвентаризационных комиссий и материально ответственных лиц? Контрольные проверки проводились до открытия склада, кладовой, секции и т.п., где проводилась инвентаризация?	да	нет не всегда	
18	Были ли выявлены расхождения между данными инвентаризационной описи и данными контрольных проверок?	да	нет	
19	Была ли назначена повторная инвентаризация при наличии существенных ошибок?	да	нет	
20	Оформлялись ли актом результаты контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций?	да	нет	
21	Зарегистрирован ли акт результатов контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций в книге учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций?	да	нет	
22	Были ли составлены сличительные ведомости по имуществу, при инвентаризации которого выявлены отклонения от учетных данных?	да	нет	
23	Составлялись ли отдельные сличительные ведомости на имущество, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки)?	да	нет	
24	Указывались ли суммы излишков и недостач ТМЗ в сличительных ведомостях в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете?	да	нет	
25	Были ли недостачи зачтены излишками?	да	нет	
26	Были ли соблюдены условия зачета?	да	нет не всегда	
27	Представили ли МОЛ подробные объяснения инвентаризационной комиссии о выявленных отклонениях (излишки, недостачи)?	да	нет не все	
28	Отражена ли разница между данными учета и инвентаризации в сличительной ведомости в графе "Отрегулировано за счет уточнения записей в учете"?	да	нет	
29	Был ли утвержден заключительный акт инвентаризации на заседании инвентаризационной комиссии?	да	нет	
30	Был ли акт утвержден руководителем аудируемого лица?	да	нет	
31	Был ли составлен протокол заседания инвентаризационной комиссии?	да	нет	
32	Результаты инвентаризации: своевременно ли отражены в бухгалтерском учете? отражены ли в полном объеме?	да да	нет нет	