

Учреждение образования
«Белорусский государственный экономический университет»

УТВЕРЖДАЮ

Ректор учреждения образования
«Белорусский государственный
экономический университет»

А.В.Егоров

31.12.

2024 г.

Регистрационный № 319-25

ПРОГРАММА ПРЕДДИПЛОМНОЙ ПРАКТИКИ

для специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит»,
специализации 1-25 01 08–03 12 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит
во внешнеэкономической деятельности»

2024

СОСТАВИТЕЛИ:

Е.П. Глинник, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле, транспорте и АПК учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», к.э.н., доцент;

В.Б. Гурко, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле, транспорте и АПК учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», к.э.н., доцент;

М.С. Пономарева, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле, транспорте и АПК учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», к.э.н.

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле, транспорте и АПК учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 3 от «17» октября 2024 г.)

Заведующий кафедрой



Н.Н. Киреенко

Советом учетно-экономического факультета учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 3 от «30» октября 2024 г.)

Председатель



С.К. Матальцкая

Руководитель производственной практики БГЭУ



О.Б. Легкая

СОДЕРЖАНИЕ

1	Пояснительная записка.....	4
1.1	Цель преддипломной практики.....	4
1.2	Задачи преддипломной практики.....	4
1.3	Продолжительность практики.....	5
1.4	Требования к содержанию и организации практики.....	5
2	Содержание практики.....	7
2.1	Бухгалтерский финансовый учет в организации с внешнеэкономической деятельностью.....	7
2.1.1	Краткая производственно-экономическая характеристика организации... ..	7
2.1.2	Учет доходов и расходов в организации с внешнеэкономической деятельностью.....	7
2.1.3	Учет финансовых результатов и собственного капитала в организации с внешнеэкономической деятельностью.....	11
2.2	Анализ хозяйственной деятельности организации с внешнеэкономической деятельностью.....	14
2.2.1	Анализ ликвидности и платежеспособности организации с внешнеэкономической деятельностью.....	14
2.2.2	Анализ финансовой устойчивости.....	16
2.2.3	Анализ эффективности использования капитала организации с внешнеэкономической деятельностью.....	19
2.2.4	Анализ денежных потоков.....	21
2.3	Практический аудит в организации с внешнеэкономической деятельностью.....	25
2.3.1	Планирование аудита.....	25
2.3.2	Аудит системных вопросов	30
2.3.3	Аудит организации и ведения бухгалтерского учета	33
2.3.4	Контроль качества и отчет по результатам аудита.....	40
3	Информационно-методическая часть.....	42
3.1	Обязанности обучающихся во время прохождения преддипломной практики.....	42
3.2	Методические рекомендации по прохождению преддипломной практики... ..	42
3.3	Требования к содержанию и оформлению отчета по практике.....	44
3.4	Требования к содержанию и оформлению дневника по практике.....	45
3.5	Требования к содержанию и оформлению индивидуального задания.....	45
3.6	Календарно-тематический план прохождения практики.....	47
	Приложения.....	48

1 Пояснительная записка

Преддипломная практика студентов учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» является обязательным компонентом высшего образования и направлена на формирование профессиональных компетенций будущего специалиста по специальности: 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», специализации 1-25 01 08 03 12 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит во внешнеэкономической деятельности».

Она призвана познакомить студентов со спецификой деятельности организаций, для которых осуществляется подготовка специалистов по избранной специальности. Преддипломная практика является важной частью образовательного процесса при подготовке специалистов с высшим образованием и представляет собой планомерную и целенаправленную работу студентов по освоению избранной специальности, углубленному закреплению теоретических знаний, полученных в процессе обучения в университете.

Данная программа разработана на основании следующих документов:

- Образовательный стандарт высшего образования ОСВО 1-25 01 08 - 2021 для специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».
- Положение о практике студентов, курсантов, слушателей (утверждено постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 03.06.2010 № 860 (с доп. и изм.));
- Положение о практике студентов учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (утверждено приказом ректора БГЭУ 13.09.2023 №672).

1.1 Цель преддипломной практики

Целью преддипломной практики является овладение студентами практическими навыками, умениями и их подготовка к самостоятельной профессиональной деятельности по получаемой специальности.

1.2 Задачи преддипломной практики

Задачами преддипломной практики являются:

- освоение и закрепление знаний и умений, полученных в учреждении высшего образования по всему курсу обучения, проверка возможностей самостоятельной работы будущего специалиста в условиях работы организаций с внешнеэкономической деятельностью, подготовка материалов к дипломной работе.
- ознакомление с организационно-управленческой структурой организаций с внешнеэкономической деятельностью;
- изучение организации бухгалтерского учета, порядка составления первичных учетных документов и заполнения регистров бухгалтерского учета в организациях, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, по

- предусмотренным программой темам, в том числе при автоматизации учетно-аналитических работ;
- описание действующей практики бухгалтерского учета и его соответствие нормативным правовым актам;
 - применение изученных методик анализа внешнеэкономической деятельности по предусмотренным программой темам;
 - ознакомление с организацией системы внутреннего контроля организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность;
 - применение изученных методик аудита бухгалтерского учета и отчетности;
 - выявление недостатков в учетно-аналитической работе организаций и разработка предложений по их устранению.
- Студенты в ходе прохождения практики, кроме перечисленных задач, должны научиться самостоятельно выполнять сбор, обработку и обобщение информации, характеризующей деятельность организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, для написания отчета о прохождении преддипломной практики и выполнения дипломной работы по специальности.

1.3 Продолжительность практики

Продолжительность преддипломной практики составляет 10 недель.

1.4 Требования к содержанию и организации практики

Во время прохождения преддипломной практики студенты должны познакомиться со спецификой деятельности организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, изучить организацию бухгалтерского учета по избранной специальности, провести анализ деятельности организации и аудит бухгалтерского учета и отчетности, по темам, указанным в настоящей программе.

В результате прохождения преддипломной практики студент должен закрепить и развить следующие профессиональные компетенции предусмотренные ОСВО 1-25 01 08-2021 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям):

- УК-1. Владеть основами исследовательской деятельности, осуществлять поиск, анализ и синтез информации;
- УК-4. Работать в команде, толерантно воспринимать социальные, этнические, конфессиональные, культурные и иные различия;
- УК-5. Быть способным к саморазвитию и совершенствованию в профессиональной деятельности;
- УК-6. Проявлять инициативу и адаптироваться к изменениям в профессиональной деятельности;
- БПК-9. Применять принципы организации и ведения бухгалтерского учета, осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач;

- СК-5 формировать, систематизировать информацию и учетно-аналитическую документацию по движению денежных и финансовых потоков организации, составлять бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность, принимать альтернативные решения по управлению организацией;
- СК-7. Применять приемы и способы учета для получения информации о текущем состоянии организации для внутреннего пользования, принятия управленческих решений по оптимизации бизнес-процессов, укреплению финансового состояния организации.
- СК-10 Анализировать технологические основы производственного процесса, оценивать эффективность функционирования технологических систем предприятия.

Студенты дневной и заочной форм обучения проходят практику в индивидуальном порядке в организации, осуществляющей внешнеэкономическую деятельность, на основании заключенного договора о прохождении практики.

Конкретные сроки начала и окончания практики устанавливаются приказом ректора университета.

Учебно-методическое руководство практикой студентов осуществляется преподавателями кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле, транспорте и АПК, являющимися руководителями практики от кафедры. Они осуществляют контроль работы студентов в течение всего времени нахождения на преддипломной практике.

Последовательность и длительность выполнения отдельных разделов практики устанавливается для каждого студента совместно с руководителем практики от кафедры и оформляется календарно-тематическим планом. В нем указываются все мероприятия, задания, вопросы и темы, время (период) прохождения и форма контроля по каждому разделу программы практики. Примерная форма календарно-тематического плана приведена в п.3.6.

Изученные студентом в ходе практики вопросы в соответствии с программой подтверждаются соответствующим практическим материалом (первичными учетными документами, расчетами, аналитическими таблицами и др.).

2 Содержание практики

2.1 Бухгалтерский финансовый учет в организации с внешнеэкономической деятельностью

2.1.1 Краткая производственно-экономическая характеристика организации

Преддипломная практика начинается с изучения организационной структуры субъекта хозяйствования.

Результаты общего ознакомления с организацией (базой практики) должны быть изложены в виде ответов на вопросы:

- полный юридический адрес организации, УНП;
- форма собственности;
- организационно-правовая форма хозяйствования;
- отраслевая принадлежность;
- ведомственная подчиненность;
- виды деятельности;
- состав учредителей;
- величина уставного капитала;
- организационно-управленческая структура организации (можно в виде схемы и поместить в приложении к отчету);
- уровень автоматизации процесса управления;
- численность персонала;
- структура учетно-аналитических служб организации;
- организация работы бухгалтерии и других экономических отделов;
- система сбора, обработки учетно-экономической информации;
- организация контроля рациональности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- учетная политика организации;
- рабочий план счетов;
- форма учета;
- должностные инструкции сотрудников бухгалтерии (главного бухгалтера, заместителя главного бухгалтера и бухгалтера).

2.1.2 Учет доходов и расходов в организации с внешнеэкономической деятельностью

При прохождении практики по данной теме студент должен:

1. Изучить:

- методику учета и определения финансового результата от реализации продукции, прочих доходов и расходов по текущей деятельности;

- методику учета и определения финансового результата по финансовой и инвестиционной деятельности;

- порядок начисления и учета налогов, уплачиваемых из доходов.

2. Составить бухгалтерские записи по счетам 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы».

По этой теме студент должен раскрыть следующие вопросы:

1. Учет финансового результата по текущей деятельности.

2. Учет финансового результата по прочей (финансовой и инвестиционной) деятельности.

3. Учет доходов и расходов будущих периодов.

В период прохождения практики и в процессе написания отчета по преддипломной практике студент должен:

1. Изучить договорную систему реализации продукции (товаров, работ, услуг) на внутреннем и внешнем (экспорт) рынке, порядок регистрации внешнеторговых договоров, приложить внешнеторговый договор.

2. Рассмотреть и изложить порядок формирования цен на выпущенную из производства продукцию (стоимость выполняемых работ, тарифов на оказываемые услуги) при реализации на внутреннем и внешнем (экспорт) рынке, а также приложить калькуляцию цены и (или) прейскурант цен. Указать или дать ссылки на нормативные правовые акты, устанавливающие государственное регулирование цен на продукцию (товары, работы, услуги), предназначенную для реализации в организации с внешнеэкономической деятельностью.

3. Ознакомиться с особенностями документального оформления операций по реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) на экспорт и расчетов с нерезидентами Республики Беларусь. Изложить порядок заполнения первичных учетных документов ТН-2, счет-фактуры, СМР с подписью получателя, товаросопроводительных документов, экспортных деклараций и приложить их.

4. Изучить и приложить выписку из учетной политики организации на текущий год в части определения момента признания выручки и учета доходов и расходов организации по счетам 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы» и порядок формирования фактической себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг) на экспорт. Указать субсчета, открываемые к счетам 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы» в соответствии с планом счетов организации.

5. Рассмотреть порядок учета расходов на реализацию в организации, осуществляющей внешнеэкономическую деятельность, на конкретном примере. Информацию представить в виде таблицы.

Таблица 2.1.1 – Учет расходов на реализацию продукции (товаров, работ, услуг) за 202__ г.

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, р. к.	Приложение
	дебет	кредит		
1	2	3	4	5

6. Отообразить порядок формирования финансовых результатов от реализации продукции (товаров, работ, услуг) на экспорт. Информацию представить в виде таблицы.

Таблица 2.1.2 – Учет реализации продукции (товаров, работ, услуг) за 202__ г.

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, р. к.	Приложение
	дебет	кредит		
1	2	3	4	5

7. Изложить порядок расчета налогов (сборов), взимаемых из выручки от реализации продукции (работ, услуг) и условия применения нулевой ставки НДС при реализации на экспорт.

8. Изучить структуру прочих доходов и расходов по текущей деятельности. Информацию по их составу представить в виде таблицы, с указанием корреспонденции (в разрезе субсчетов). Перечислить и приложить первичные учетные документы.

Таблица 2.1.3 – Учет прочих доходов и расходов по текущей деятельности за 202__ г.

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, р. к.	Приложение
	дебет	кредит		
1	2	3	4	5

9. Рассмотреть особенности налогового учета прочих доходов и расходов по текущей деятельности. В отчете описать синтетический и аналитический учет прочих доходов и расходов по текущей деятельности и выявленный финансовый результат. Раскрыть порядок сверки данных с другими регистрами. Приложить к отчету используемые в организации регистры аналитического (в том числе по субсчетам) и синтетического учета (карточка счета, анализ счета, другие) по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

10. Изучить порядок закрытия счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и открываемых к нему субсчетов. Информацию о закрытии счета (в конце месяца) и субсчетов (в конце года) привести в виде таблицы.

Таблица 2.1.4 – Записи по закрытию счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» за 202__ г.

Отчетный период	Корреспонденция счетов		Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	дебет	кредит		

11. Изобразить схему документооборота (обобщения учетной информации) по учету формирования финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг) и по текущей деятельности в целом по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (с учетом открываемых субсчетов), используемую в организации.

12. Изучить структуру доходов и расходов по финансовой и инвестиционной деятельности и порядок формирования и отражения информации о доходах и расходах по счету 91 «Прочие доходы и расходы». Информацию представить в виде таблицы, с указанием корреспонденции (в разрезе субсчетов).

Таблица 2.1.5 – Учет доходов и расходов по финансовой и инвестиционной деятельности за 202__ г.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичный учетный документ	Сумма, р. к.
	дебет	кредит		
Доходы и расходы по финансовой деятельности				
Доходы и расходы по инвестиционной деятельности				

Приложить к отчету используемые в организации регистры аналитического (в том числе по субсчетам) и синтетического учета (карточка счета, анализ счета, другие) по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

13. Нарисовать схему учетного процесса (обобщения учетной информации) по счету 91 «Прочие доходы и расходы» (с учетом открываемых субсчетов), используемую в организации.

14. Изучить структуру доходов и расходов будущих периодов. Информацию по их составу представить в виде таблицы, с указанием корреспонденции (в разрезе субсчетов).

Таблица 2.1.6 – Учет доходов и расходов будущих периодов за 202__ г.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичный учетный документ	Сумма, р. к.
	дебет	кредит		
Счет 97 «Расходы будущих периодов»				
Счет 98 «Доходы будущих периодов»				

15. Изложить схемы учетного процесса (обобщения учетной информации) по счетам 97 «Расходы будущих периодов» и 98 «Доходы будущих периодов»,

используемые в организации. Приложить к отчету используемые в организации регистры аналитического и синтетического учета по счетам 97 «Расходы будущих периодов» и 98 «Доходы будущих периодов».

2.1.3 Учет финансового результата и собственного капитала в организации с внешнеэкономической деятельностью

При прохождении практики по данной теме студент должен:

1. Изучить:
 - методику учета финансового результата отчетного года.
 - состав источников собственных средств организации на основании Устава, регистров аналитического учета, бухгалтерской отчетности;
 - порядок образования, использования и учета резервного, добавочного фондов.
2. Изучить порядок начисления и учета налогов, уплачиваемых из прибыли. Бухгалтерский налоговый учет у налоговых агентов.
3. Ознакомиться с основными направлениями распределения прибыли отчетного года или источниками возмещения непокрытого убытка.
4. Составить бухгалтерские записи по счетам 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал».

По этой теме студент должен раскрыть следующие вопросы:

1. Порядок формирования и учет прибыли (убытка) отчетного года.
2. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного года.
3. Порядок формирования, использования и учета уставного, резервного и добавочного фонда (капитала) (в т.ч. организаций с иностранными инвестициями).

Отчет должен содержать следующую информацию и приложенные документы:

1. Выписка из учетной политики организации на текущий год, раскрывающей положения учета (в том числе налогового) прибылей, резервов, фондов организации. Указать субсчета, открываемые к счетам раздела VII «Собственный капитал» и счета 99 «Прибыли и убытки» в соответствии с планом счетов организации.

2. Изучить систему организации учета прибылей и убытков, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в рассматриваемой организации. Изучить порядок закрытия счета 99 «Прибыли и убытки» в организации, осуществляющей внешнеэкономическую деятельность. Информацию о получении и использовании прибыли (списании убытков), а также закрытии счета 99

«Прибыли и убытки» представить в виде таблицы, с указанием корреспонденции (в разрезе субсчетов).

Таблица 2.1.7 – Учет прибылей и убытков за 202 г.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	Первичный учетный документ	Сумма, р. к.
Счет 99 «Прибыли и убытки»			
Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»			

3. Изложить порядок заполнения и приложить бухгалтерскую справку и другие первичные учетные документы, используемые в организации для отражения операций по счетам 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Приложить порядок распределения прибыли в организации (решение собрания акционеров).

4. Изучить порядок формирования и отражения информации о прибылях и убытках по счетам 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в регистре бухгалтерского учета (по счетам 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)») или регистров его заменяющих.

При использовании автоматизированной обработки учетной информации следует раскрыть порядок формирования соответствующих регистров. Приложить к отчету используемые в организации регистры аналитического и синтетического учета по счетам 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

5. Изложить схему учетного процесса (обобщения учетной информации) по счетам 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» используемую в организации. Приложить к отчету используемые в организации регистры аналитического и синтетического учета по счетам 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

6. Изучить порядок создания и использования в организации: уставного капитала (в т.ч. организаций с иностранными инвестициями), добавочного капитала, резервного капитала.

Привести примеры записей по счетам учета 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал» организации с указанием субсчетов (оформить в виде таблицы).

Таблица 2.1.8 – Учет собственного капитала за 202__ г.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	Первичный учетный документ	Сумма, р. к.
Счет 80 «Уставный капитал»			
Счет 81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)»			
Счет 82 «Резервный капитал»			
Счет 83 «Добавочный капитал»			

7. Изложить порядок заполнения и приложить бухгалтерскую справку и другие первичные учетные документы, используемые в организации для отражения операций по счетам 80 «Уставный капитал», 81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал».

8. Изучить порядок формирования и отражения информации о собственном капитале организации в ведомостях аналитического учета по счетам 80 «Уставный капитал», 81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал» или регистров их заменяющих. При использовании автоматизированной обработки учетной информации следует заполнить (снять копию) соответствующих регистров, описать их назначение, структуру, порядок заполнения, сверки с другими регистрами. Приложить к отчету используемые в организации регистры аналитического и синтетического учета по счетам 80 «Уставный капитал», 81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал».

Отчет по преддипломной практике по данной теме должен соответствовать следующим требованиям:

1. Учет операций по каждому вопросу представляется на основании извлечения из регистров учета по тому или другому счету за отчетный период.

2. При изложении материала по конкретному вопросу необходимо привести перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих учет данного объекта.

3. При наличии расхождений в бухгалтерских записях с типовой корреспонденцией счетов или нормативными правовыми актами следует сделать правильную запись в комментариях к таблице.

4. По каждой изучаемой теме необходимо определить и отразить в отчете соответствие положений учетной политики организации нормативно-методическим документам, регламентирующим учет и отчетность в Республике Беларусь.

2.2 Анализ хозяйственной деятельности в организации с внешнеэкономической деятельностью

2.2.1 Анализ ликвидности и платежеспособности организации с внешнеэкономической деятельностью

Провести анализ ликвидности баланса путем сравнения средств по активу, которые сгруппировать (на основании данных бухгалтерского баланса организации) по степени убывающей ликвидности с собственным капиталом и обязательствами, которые сгруппировать по степени срочности их погашения. Расчеты оформить в виде таблицы 2.2.1. По результатам расчетов сделать выводы.

Рассчитать относительные показатели ликвидности баланса, дать оценку соотношения имеющихся краткосрочных активов (по их видам) и краткосрочных обязательств, для их возможного последующего погашения. Сравнить значения рассчитанных коэффициентов с рекомендуемыми значениями, и сделать соответствующие выводы. Расчеты оформить в виде таблицы 2.2.2.

Таблица 2.2.2 - Анализ относительных показателей ликвидности баланса за 202__ и 202__ гг.

(название организации)

Коэффициент	На 31.12.20__ г.		На 31.12.20__ г.		Отклонение (3-5)	Рекомендуемое значение
	расчет	значение	расчет	значение		
1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент абсолютной ликвидности $\frac{A_1}{\text{Ки}O_1 + \text{Ки}O_2}$						
Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности $\frac{A_1 + A_2}{\text{Ки}O_1 + \text{Ки}O_2}$						
Коэффициент текущей ликвидности $\frac{A_1 + A_2 + A_3}{\text{Ки}O_1 + \text{Ки}O_2}$						

Рассчитать коэффициент абсолютной ликвидности, проанализировать его динамику и отклонения от рекомендуемого значения. Расчеты оформить в виде таблицы 2.2.3 и сделать соответствующие выводы.

Рассчитать показатели ликвидности (текущая (с корректировкой на сумму расходов будущих периодов) и быстрая ликвидность). Расчеты оформить в виде таблицы 2.2.4 и сделать соответствующие выводы.

Таблица 2.2.1 - Анализ ликвидности _____ за 202__ и 202__ гг.
(название организации)

Активы (А)		На 31.12. 20__г	На 31.12. 20__г	Собственный капитал и обязательства (КиО)		На 31.12. 20__г	На 31.12. 20__г	Отклонение (А – КиО)	
условное обозна- чение	статьи			условное обозна- чение	Статьи			на 31.12. 20__г.	на 31.12. 20__г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A ₁	- денежные средства и эквива- ленты денежных средств; - краткосрочные финансовые вложения			КиО ₁	- краткосрочная кредиторская задол- женность (стр. 630 - стр.631);				
A ₂	- краткосрочная дебиторская задолженность; - налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам			КиО ₂	- краткосрочные кредиты и займы; - краткосрочная часть долгосрочных обязательств; - прочие краткосрочные обязательства (стр.640 + стр.650 + стр.660 + стр.670 + стр.631)				
A ₃	- запасы; - прочие краткосрочные активы (стр.220 + стр.230 + стр.280)			КиО ₃	- долгосрочные кредиты и займы				
A ₄	- долгосрочные активы			КиО ₄	- собственный капитал (стр. 490)				
	Итого				Итого				

Таблица 2.2.3 - Коэффициент абсолютной ликвидности на 31 декабря 202__ и 202__ гг.

(название организации)

Алгоритм расчета и значение		Изменение за период		Отклонение от нормативного значения:	
На 31.12. 20__ г	На 31.12. 20__ г	абсолютное	относительное, %	прошлого года	отчетного года
1	2	3	4	5	6

Таблица 2.2.4 - Показатели ликвидности на 31 декабря прошлого и отчетного периодов

(название организации)

Показатель	На 31.12. 20__ г	На 31.12. 20__ г	Отклонение	Ориентировочное значение показателя
1	2	3	4	5
<p>Текущая ликвидность (ТЛ)</p> $ТЛ = \frac{КА - РБП}{КО}$ <p>где, КА – краткосрочные активы; РБП – расходы будущих периодов; КО – краткосрочные обязательства.</p>				<p>Очень низкий риск – значение более 2; низкий риск – от 1,5 до 2; средний риск – от 1,25 до 1,5; высокий риск – от 1 до 1,25; критический риск – менее 1</p>
<p>Быстрая ликвидность (БЛ)</p> $БЛ = \frac{КА - З - РБП}{КО}$ <p>где, З – запасы.</p>				<p>Очень низкий риск – значение более 1,2; низкий риск – от 1 до 1,2; средний риск – от 0,8 до 1; высокий риск – от 0,7 до 0,8; критический риск – значение менее 0,7</p>

2.2.2 Анализ финансовой устойчивости

На основании данных бухгалтерского баланса провести: анализ абсолютных показателей, характеризующих финансовую устойчивость организации, изучив показатели, характеризующие источники формирования запасов и показатели обеспеченности запасов источниками их формирования. Расчеты оформить в виде таблицы 2.2.5. По результатам расчетов сделать выводы. Определить тип финансовой устойчивости организации.

Критерии признания финансовой устойчивости (неустойчивости) организации

Финансово устойчивая организация	Финансово неустойчивая организация
Собственный капитал преобладает в итоге баланса, его темп роста опережает рост активов	Обязательства преобладают в итоге баланса, их рост опережает рост собственного капитала и активов
Собственные оборотные средства имеют положительное значение и устойчивую тенденцию роста	Собственные оборотные средства имеют отрицательное значение
Темп роста собственного капитала и долгосрочных обязательств опережает темп роста долгосрочных активов	Темп роста долгосрочных активов опережает темп роста собственного капитала и долгосрочных обязательств
Нераспределенная прибыль имеет устойчивую тенденцию роста	Нераспределенный убыток имеет устойчивую тенденцию роста
Стоимость чистых активов имеет положительное значение и устойчивую тенденцию роста	Стоимость чистых активов имеет отрицательное значение

Таблица 2.2.5 - Абсолютные показатели финансовой устойчивости на 31 декабря 202__ и 202__ гг.

(название организации)			
Показатели	На 31.12.20__ г	На 31.12.20__ г	Отклонение
1	2	3	4
Наличие собственных оборотных средств (СОС)			
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (СД)			
Общая величина источников формирования запасов (ОИ)			
Излишек (недостаток) собственных оборотных средств ($\pm\Delta\text{СОС}$)			
Излишек (недостаток) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов ($\pm\Delta\text{СД}$)			
Излишек (недостаток) общей величины источников формирования запасов ($\pm\Delta\text{ОИ}$)			
ТИП ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ			x

Проанализировать динамику относительных показателей финансовой устойчивости, сравнить их фактически полученные значения с рекомендуемыми значениями. Расчеты оформить в виде таблицы 2.2.6. По результатам расчетов сделать выводы.

Таблица 2.2.6 - Анализ относительных показателей финансовой устойчивости на 31 декабря 202__ и 202__ гг.

(название организации)

Показатели	На 31.12.20__г.	На 31.12.20__г.	Абсолютное отклонение (+;-)	Темп роста, %
1 Совокупный капитал, тыс. р.				
2 Собственный капитал, тыс. р.				
3 Долгосрочные активы, тыс. р.				
4 Обязательства, всего, тыс. р.				
В том числе:				
4.1 Долгосрочные обязательства, тыс. р.				
4.2 Краткосрочные обязательства, тыс. р.				
5 Собственные оборотные средства, тыс. р.				
6 Коэффициент финансовой независимости (автономии) (стр. 2 / стр. 1)				
7 Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага) (стр. 4 / стр. 2)				
8 Коэффициент финансовой устойчивости (устойчивого финансирования) ((стр. 2 + стр. 4.1) / стр. 1)				
9 Коэффициент текущей задолженности (стр. 4.2 / стр. 1)				
10 Мультипликатор капитала (стр. 1 / стр. 2)				
11 Коэффициент маневренности собственного капитала (стр. 5 / стр. 2)				

Типы риска утраты финансовой устойчивости

Показатель	Тип риска утраты финансовой устойчивости
1	2
<p>Коэффициент финансового левереджа (Л):</p> $Л = \frac{О}{СК}$ <p>где, О – обязательства организации; СК – собственный капитал.</p>	<p>Очень низкий риск – значение менее 0,5; низкий риск – от 0,5 до 1; средний риск – от 1 до 1,5; высокий риск – от 1,5 до 2; критический риск – более 2 или отрицательное</p>
<p>Коэффициент покрытия процентных выплат (КППВ):</p> $КППВ = \frac{ЕВИТ}{ПУ}$ <p>где, ЕВИТ – прибыль до налогообложения, начисления процентов; ПУ – проценты к уплате.</p>	<p>Очень низкий риск – значение более 2; низкий риск – от 1,5 до 2; средний риск – от 1,2 до 1,5; высокий риск – от 1 до 1,2; критический риск – менее 1 или отрицательное</p>

<p>Коэффициент отношения процентных обязательств к EBITDA (КО):</p> $КО = \frac{ПО}{EBITDA}$ <p>где, ПО – обязательства организации по кредитам и займам, а также по лизинговым платежам; EBITDA – сумма прибыли до налогообложения, начисления процентов и амортизации.</p>	<p>Очень низкий риск – значение менее 1,5; низкий риск – от 1,5 до 2; средний риск – от 2 до 3; высокий риск – от 3 до 5; критический риск – более 5 или отрицательное</p>
---	--

На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках определить тип риска утраты финансовой устойчивости, рассчитав показатели финансовой устойчивости, характеризующие долговую нагрузку организации: коэффициенты финансового левериджа, покрытия процентных выплат, отношения процентных обязательств к EBITDA. Расчеты оформить в виде таблицы 2.2.7. По результатам расчетов сделать выводы.

Таблица 2.2.7 - Показатели финансовой устойчивости _____
на 31 декабря 202__ и 202__ гг. (название организации)

Показатель	На 31.12. 20__ г	Тип риска	На 31.12. 20__ г	Тип риска
ЕБИТ		х		х
ЕБИТДА		х		х
Коэффициент финансового левериджа				
Коэффициент покрытия процентных выплат				
Коэффициент отношения процентных обязательств к EBITDA				

2.2.3 Анализ эффективности использования капитала организации с внешнеэкономической деятельностью

На основании бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках рассчитать рентабельность собственного капитала и влияние факторов на ее величину.

Исходные данные для расчета влияния факторов на рентабельность собственного капитала систематизировать в таблице 2.2.8. По результатам расчетов сделать выводы.

Таблица 2.2.8 – Исходные данные для анализа рентабельности собственного капитала за прошлый и отчетный периоды

(название организации)

Показатель	Источник информации и методика расчета	Значение показателя	
		прошлый период	отчетный период
1	2	3	4
Чистая прибыль			
Среднегодовая величина собственного капитала			
Прибыль брутто			
Среднегодовая величина совокупного капитала			
Доля чистой прибыли в общей сумме брутто-прибыли			
Рентабельность общая, %			
Финансовый рычаг			
Рентабельность собственного капитала, %			

$$R_{СК} = \frac{Пр_{чист}}{СК} = \frac{Пр_{чист}}{Пр_{донал.} + Банк\% + Лиз.\%}$$

$$\times \frac{Пр_{донал.} + Банк\% + Лиз.\%}{ИБ} \times \frac{ИБ}{СК} =$$

$$Д_{цп} \times RTA \times ФР$$

На основании бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках рассчитать рентабельность совокупного капитала и влияние факторов на ее величину.

Исходные данные для расчета влияния факторов на рентабельность совокупного капитала систематизировать в таблице 2.2.9. По результатам расчетов сделать выводы.

Таблица 2.2.9 - Исходные данные для анализа рентабельности совокупного капитала за прошлый и отчетный периоды

(название организации)

Показатель	Источник информации и методика расчета	Значение показателя	
		прошлый период	отчетный период
1	2	3	4
Прибыль брутто			
Прибыль от реализации продукции, товаров, работ, услуг			
Среднегодовая величина основного капитала			
Среднегодовая величина итога баланса			
Соотношение прибыли-брутто и прибыли от реализации продукции			

Рентабельность основного капитала, %			
Удельный вес основного капитала в совокупном капитале			
Рентабельность совокупного капитала, %			

$$RTA = \frac{\text{Пр}_{\text{доналог.}} + \text{Банк}\% + \text{Лиз.}\%}{\text{ИБ}}$$

$$\frac{\text{Пр}_{\text{доналог.}} + \text{Банк}\% + \text{Лиз.}\%}{\text{Пр}_{\text{рп}}} \times \frac{\text{Пр}_{\text{рп}}}{\text{ОК}} \times \frac{\text{ОК}}{\text{ИБ}} = W_{\text{пр}} \times ROA \times \text{УДок}$$

На основании бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках рассчитать рентабельность операционного (используемого в текущей деятельности) капитала и определить влияние факторов на ее величину.

Исходные данные для расчета влияния факторов на рентабельность операционного капитала систематизировать в таблице 2.2.10. По результатам проведенного анализа сделать выводы.

Таблица 2.2.10 - Исходные данные для анализа рентабельности основного (операционного) капитала _____ за прошлый и отчетный периоды (название организации)

Показатель	Источник информации и методика расчета	Значение показателя	
		прошлый период	Отчетный период
1	2	3	4
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг			
Прибыль от реализации продукции, товаров, работ, услуг			
Среднегодовая величина основного капитала			
Коэффициент оборачиваемости основного капитала			
Рентабельность продаж, %			
Рентабельность операционного капитала, %			

$$ROA = \frac{\text{Пр}_{\text{рп}}}{\text{ОК}} = \frac{V_{\text{рп}}}{\text{ОК}} \times \frac{\text{Пр}_{\text{рп}}}{V_{\text{рп}}} = K_{\text{об}} \times R_{\text{об}}$$

2.2.4 Анализ денежных потоков

На основании отчета о движении денежных средств провести горизонтальный анализ денежных потоков. По результатам анализа сделать выводы. Расчеты оформить в форме таблицы 2.2.11.

Таблица 2.2.11 - Горизонтальный анализ денежных потоков _____ за прошлый и отчетный периоды _____ (название организации)

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
1. Остаток денежных средств на начало периода				
2. Остаток денежных средств на конец периода				
3. Поступило денежных средств – всего в том числе:				
3.1. По текущей деятельности				
3.2. По инвестиционной деятельности				
3.3. По финансовой деятельности				
4. Направлено денежных средств – всего в том числе:				
4.1. По текущей деятельности				
4.2. По инвестиционной деятельности				
4.3. По финансовой деятельности				
5. Чистый денежный поток				

На основании отчета о движении денежных средств провести вертикальный (структурный) анализ положительного и отрицательного денежных потоков (табл. 2.2.12.). По результатам анализа сделать выводы.

Таблица 2.2.12 - Вертикальный анализ денежных потоков _____ за прошлый и отчетный периоды _____ (название организации)

Показатель	Прошлый период		Отчетный период		Отклонение	
	сумма, тыс. р.	уд. вес, %	сумма, тыс. р.	уд. вес, %	по сумме, тыс. р.	по уд. весу, %
1	2	3	4	5	6	7
Поступление денежных средств, в том числе:						
от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг						
прочие поступления по текущей деятельности						
от покупателей основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов						
прочие поступления по инвестиционной деятельности						
кредиты и займы						
прочие поступления по финансовой деятельности						
Выбытие денежных средств, в том числе:						

на приобретение запасов, работ, услуг						
прочие выбытия по текущей деятельности						
на приобретение и создание основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов						
прочие выбытия по инвестиционной деятельности						
на погашение кредитов и займов						
прочие выбытия от финансовой деятельности						

На основании отчета о движении денежных средств рассчитать и проанализировать относительные показатели динамики денежных потоков. По результатам анализа написать выводы. Результаты расчетов оформить в форме таблицы 2.2.13.

Таблица 2.2.13 - Анализ относительных показателей динамики денежных потоков за прошлый и отчетный периоды _____
(название организации)

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение
1	2	3	4
Коэффициент прироста положительного денежного потока			
Коэффициент прироста положительного денежного потока по текущей деятельности			
Коэффициент прироста денежного оттока			
Коэффициент прироста денежного оттока по текущей деятельности			
Коэффициент прироста чистого денежного потока			

На основании отчета о движении денежных средств провести анализ чистого денежного потока по текущей деятельности прямым методом. По результатам анализа сделать выводы. Результаты расчетов оформить в форме таблицы 2.2.14.

Таблица 2.2.14 - Анализ чистого денежного потока по текущей деятельности прямым методом за прошлый и отчетный периоды _____
(название организации)

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение
1	2	3	4
Поступления от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг			
Поступления от покупателей материалов и других запасов			
Роялти			

Прочие поступления от текущей деятельности			
Направлено на приобретение запасов, работ, услуг			
Направлено на уплату налогов и сборов			
Направлено на прочие выплаты по текущей деятельности			

На основании отчета о движении денежных средств провести анализ чистого денежного потока по инвестиционной и финансовой деятельности прямым методом. Результаты расчетов оформить аналогично таблицы 2.2.14. По результатам анализа сделать выводы.

На основании отчета о движении денежных средств провести анализ сбалансированности денежных потоков. Результаты расчетов оформить в форме таблицы 2.2.15 По результатам анализа сделать выводы.

Таблица 2.2.15 - Анализ показателей сбалансированности денежных потоков за прошлый и отчетный периоды _____
(название организации)

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение
1	2	3	4
Коэффициент прилива денежного потока			
Коэффициент оседания денежного потока			
Коэффициент достаточности денежных средств			
Коэффициент покрытия оттока денежных средств			

На основании данных бухгалтерского баланса провести анализ чистого денежного потока косвенным методом. По результатам анализа сделать выводы. Результаты расчетов оформить в форме таблицы 2.2.16.

Таблица 2.2.16 - Анализ чистого денежного потока _____ **косвенным методом за прошлый и отчетный периоды**
(название организации)

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение
Реинвестированная прибыль			
<i>Статьи актива баланса</i>			
<i>Статьи собственного капитала и обязательств</i>			
Чистый денежный поток			

2.3 Практический аудит в организации с внешнеэкономической деятельностью

2.3.1 Планирование аудита

Изучив регулирование аудиторской деятельности осуществить основные этапы планирования. В ходе основного этапа аудиторы: определяют уровень существенности и оценивают аудиторские риски для бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в целом.

Изложить регулирование порядка планирования аудита, указав соответствующие правила аудиторской деятельности. Провести подготовительную работу для составления общей стратегии и плана аудита. Описать проделанную работу и дать характеристику составленных рабочих документов аудитора (таблицы 2.3.1-2.3.5).

Таблица 2.3.1 - Исходные данные для расчета уровня существенности

(название организации)

Базовые показатели	Значение из бухгалтерской отчетности, тыс. руб.	% базового показателя	Расчетное значение уровня существенности, тыс. руб.	% отклонение	Примечание
1	2	3	4	5	6
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг		2			
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг		2			
Итог бухгалтерского баланса		2			
Собственный капитал		10			
Прибыль до налогообложения		5			

Таблица 2.3.2 - Расчет уровня существенности

(название организации)

Показатель/расчет	Значение
1	2

При заполнении таблиц расчетов (таблицы 2.3.3-2.3.5) аудиторского риска обосновать проставленные в таблицах баллы.

Таблица 2.3.3 - Расчет внутрихозяйственного риска _____
(название организации)

Показатели	Оценка*
Предварительная оценка образования, опыта и квалификации персонала бухгалтерии	
Возможность повышения квалификации, своевременность реагирования на изменения в законодательстве	
Наличие (отсутствие) текучести кадров в бухгалтерии	
Оценка надежности программного обеспечения	
...	
Итого баллов	
Максимальное количество баллов (количество показателей x максимальная оценка 10 баллов)	
Внутрихозяйственный риск = $(1 - \frac{\text{Итого баллов}}{\text{Максимальное количество баллов}}) \times 100$	

* Оценка показателей производится в баллах от 1 до 10

Таблица 2.3.4 - Расчет риска средств контроля _____
(название организации)

Показатели	Оценка*
Наличие службы внутреннего контроля	
Возможность выполнения контрольных обязанностей	
Независимость должностных лиц, ответственных за проведение внутреннего контроля	
Наличие документально оформленного плана контрольных процедур (мероприятий)	
...	
Итого баллов	
Максимальное количество баллов (количество показателей x максимальная оценка 10 баллов)	
Риск средств контроля = $(1 - \frac{\text{Итого баллов}}{\text{Максимальное количество баллов}}) \times 100$	

* Оценка показателей производится в баллах от 1 до 10

Таблица 2.3.5 - Расчет аудиторского риска _____
(название организации)

Показатели	Оценка
Итоговое количество баллов для расчета внутривозвратного риска	
Максимальное количество баллов выявления внутривозвратного риска	
Внутривозвратный риск, %	
Итоговое количество баллов для расчета риска средств контроля	
Максимальное количество баллов выявления риска средств контроля	
Риск средств контроля, %	
Риск присутствия ошибки, % (внутривозвратный риск x риск средств контроля)	
Риск необнаружения ошибок, %	
Аудиторский риск, %	

На основе результатов предварительного планирования разработать общую стратегию аудита, определяющую его объем, сроки проведения и направления работы (таблица 2.3.6).

В ходе планирования аудита необходимо сегментировать бухгалтерскую информацию и сформировать задачи проверки каждого сегмента; выбрать характер, временные рамки и объемы аудиторских процедур. Для определения направлений общей стратегии аудита разработать и оформить план аудита (таблица 2.3.7).

ОБЩАЯ СТРАТЕГИЯ АУДИТА

Аудируемое лицо (организация) _____

Период аудита _____

Показатель	Значение показателя
1	2
Вид аудита	Инициативный аудит
Срок проведения аудита	<i>См план аудита</i>
Трудоемкость аудита, чел.-час	<i>См план аудита</i>
Направление работы	
Применимая основа составления и предоставления бухгалтерской отчетности, подлежащей аудиту	Законодательство Республики Беларусь
Состав аудиторской группы	<i>См план аудита</i>
Итоговые документы по результатам аудита	Аудиторское заключение
Срок предоставления итоговых документов по результатам аудита	<i>См план аудита</i>
Установленный уровень существенности	<i>См расчет уровня существенности</i>
Установленный уровень аудиторского риска	<i>См расчет аудиторского риска</i>
Особенности хозяйственно-финансовой деятельности аудируемого лица	
Выявленные на этапе предварительного планирования участки бухгалтерского учета и отчетности, наиболее подверженные риску существенных искажений	
Предварительная оценка эффективности системы внутреннего контроля аудиторского лица	<i>Выбрать один из вариантов: Высокая / Средняя / Низкая</i>
Наличие и возможность использования службы внутреннего контроля (аудита)	
Необходимость использования результатов работы других аудиторских организаций	В предыдущем и настоящем отчетных периодах к другим аудиторским организациям аудируемое лицо не обращалось
Возможность использования аудиторских доказательств, полученных в ходе предыдущего аудита	Нет
Возможность общения с работниками аудируемого лица	Имеется
Доступность информации о деятельности аудируемого лица	Информация доступна

ПЛАН АУДИТА

Ответственный исполнитель _____

Аудируемое лицо (организация) _____

Период аудита _____

Подлежащий проверке вопрос	Способ проверки (сплошной, выборочный)	Срок проведения проверки	Трудоемкость, час
1	2	3	4
1. Аудит системных вопросов			
<i>1.1. Аудит правоустанавливающих документов</i>			
проверка свидетельства о государственной регистрации			
проверка учредительных документов			
проверка положений о филиалах, представительствах, иных обособленных подразделениях			
проверка наличия специальных разрешений (лицензий) на право осуществления лицензируемых видов деятельности			
<i>1.2. Аудит учетной политики</i>			
проверка соответствия принятой учетной политики требованиям законодательства Республики Беларусь			
проверка полноты раскрытия в учетной политике аудируемого лица выбранных способов ведения бухгалтерского учета и вопросов налогообложения			
анализ применяемых способов ведения бухгалтерского учета			
<i>1.3. Аудит организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля</i>			
проверка соответствия применяемых аудируемым лицом первичных учетных документов требованиям законодательства Республики Беларусь			
проверка порядка организации и проведения инвентаризации активов и обязательств и отражения ее результатов в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности			
проверка организации и эффективности функционирования системы внутреннего контроля			
<i>2.1. Аудит долгосрочных активов</i>			

1	2	3	4
2.2. Аудит запасов и затрат			
2.3. Аудит удит денежных средств и финансовых вложений			
2.4. Аудит расчетов			
2.5. Аудит финансовых результатов и собственного капитала			
2.6. Аудит показателей бухгалтерской и (или) финансовой отчетности			
выполнение аудиторских процедур по внутреннему контролю качества аудита и составление отчета о результатах аудита бухгалтерской отчетности			

Дата составления плана аудита _____

* сегмент бухгалтерского учета для проведения аудита указывается в соответствии с темой дипломной работы (индивидуальным заданием по преддипломной практике)

2.3.2 Аудит системных вопросов

Провести аудиторскую проверку с целью установить соответствие хозяйственной деятельности организации требованиям законодательства, оценить процесс формирования и контроля финансовых результатов хозяйственной деятельности и в конечном итоге воздействуют на достоверность показателей бухгалтерской отчетности. Для этого необходимо провести:

- *аудит правоустанавливающих документов* - Проверка свидетельства о государственной регистрации. Проверка учредительных документов. Проверка положений о филиалах, представительствах, иных обособленных подразделениях. Проверка наличия специальных разрешений (лицензий) на право осуществления лицензируемых видов деятельности.

- *аудит учетной политики* - Проверка соответствия принятой учетной политики требованиям законодательства Республики Беларусь. Проверка полноты раскрытия в учетной политике аудируемого лица выбранных способов ведения бухгалтерского учета и вопросов налогообложения. Анализ применяемых способов ведения бухгалтерского учета. **(Особое внимание в ходе аудита обратить на положения учетной политики по теме дипломной работы).**

- *аудит организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля* - Проверка соответствия применяемых аудируемым лицом первичных учетных документов требованиям законодательства Республики Беларусь. Проверка порядка организации и проведения инвентаризации активов и обязательств и отражения ее результатов в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. Проверка организации и эффективности функционирования системы внутреннего контроля. **(Особое внимание в ходе аудита обратить на**

организацию бухгалтерского учета и внутреннего контроля по теме дипломной работы).

Изложить регулирование порядка получения аудиторских доказательств, указав соответствующие правила аудиторской деятельности.

Рассмотреть предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности в отношении представления и раскрытия информации с тем, чтобы сформировать основу для оценки рисков существенных искажений информации, а также для разработки и выполнения дальнейших аудиторских процедур. Систематизировать результаты для *каждого аудируемого сегмента* в виде таблицы 2.3.8.

Таблица 2.3.8 - Оценка рисков существенных искажений информации за _____ (название организации)

Предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности	Возможные риски существенных искажений информации	Используемые аудиторские процедуры
<i>Аудит правоустанавливающих документов</i>		
возникновение, права и обязанности	1. 2. ...	
полнота	1. 2. ...	
точность и стоимостная оценка	1. 2. ...	
классификация и понятность	1. 2. ...	
<i>Аудит учетной политики</i>		
возникновение, права и обязанности	1. 2. ...	
полнота	1. 2. ...	
точность и стоимостная оценка	1. 2. ...	
классификация и понятность	1. 2. ...	
<i>Аудит организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля</i>		
возникновение, права и обязанности	1. 2. ...	
полнота	1. 2. ...	
точность и стоимостная оценка	1. 2. ...	
классификация и понятность	1. 2. ...	

Разработать рабочие документы аудитора для проверки:

- учетной политики,
- организации бухгалтерского учета,
- организации внутреннего контроля.

Пример рабочего документа аудитора по оценке учетной политики организации приведен в табл. 2.3.9

Таблица 2.3.9

ТЕСТ ОПРОСНИК
проверки учетной политики
 аудируемый сегмент

Объект проверки	Результат проверки			Примечание / Документальное оформление
	Да	Частично	Нет	
Проверка соответствия принятой учетной политики требованиям законодательства				
Имеется ли в аудируемом периоде Положение об учетной политике организации	да			Утв. приказом №__ от _____
Установленная дата признания доходов от реализации активов (Пункты 17, 23 Инструкции № 102)	да			Пункт _____ Положения об учетной политики
...				
Проверка полноты раскрытия в учетной политике аудируемого лица выбранных способов ведения бухгалтерского учета и вопросов налогообложения*				
Учет долгосрочных активов				
Раскрыты • порядок определения амортизируемой стоимости основных средств, • способы начисления амортизации, порядок их пересмотра, • неначисление в проверяемом периоде амортизации, • порядок пересмотра СПИ (пп 7-1, 9, 11, 24, 31, 37, 41 Инструкции № 37/18/6, постановление № 229)	да			Пункты _____ Положения об учетной политики
...				
Анализ применяемых способов ведения бухгалтерского учета*				
Учет долгосрочных активов				
Выполняется ли закрепленный в учетной политике организации порядок определения амортизируемой стоимости основных средств (п. __ Положения об учетной политики)	да			Инвентарная карточка учета основных средств
...				

* Вопросы формулируются с учетом темы дипломной работы

Обобщить результаты аудита системных вопросов с решением следующих задач:

- оценка реального текущего состояния организации бухучета;
- предложения по устранению обнаруженных недочетов;

– предложения по совершенствованию методики соответствующего сегмента бухгалтерского учета в целях предотвращения возможных ошибок и нарушений.

2.3.3 Аудит организации и ведения бухгалтерского учета

Следует провести аудиторскую проверку сегмента бухгалтерского учета, рассматривая ее как инициативный аудит. Аудит носит выборочный характер и проводится по согласованным с аудируемой организацией вопросам (отражается в плане аудита). *Выбор сегмента бухгалтерского учета для проведения аудита осуществляется студентом в соответствии с темой дипломной работы (индивидуальным заданием по преддипломной практике).*

В ходе аудита сегмента бухгалтерского учета, используя аудиторские процедуры проверки по существу, необходимо:

- провести инспектирование учетных записей и документов: имеющейся бухгалтерской и налоговой отчетности, первичных учетных и других документов, регистров бухгалтерского и налогового учета;
- провести пересчет учетных показателей и применить аналитические процедуры проверки полноты и своевременности их отражения в учете;
- осуществить контроль соблюдения в учете требований современного налогового и бухгалтерского законодательства;
- проанализировать наличие рисков нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и выработать рекомендации по их недопущению;
- составить рабочие документы аудитора для формирования аудиторского заключения.

В ходе аудита следует осуществить проверку информации о финансово-хозяйственной деятельности организации с внешнеэкономической деятельностью, нашедшей отражение в бухгалтерском учете и отчетности, в том числе проверяя соблюдение процедур, норм и правил ведения бухгалтерского учета.

Аудит долгосрочных активов.

Аудит основных средств.

Проверка правильности отнесения объектов к основным средствам и их наличие. Проверка стоимостной оценки основных средств. Проверка правильности начисления и отражения в бухгалтерском учете амортизации и обесценения основных средств. Проверка правильности проведения и отражения в бухгалтерском учете переоценки основных средств. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете поступления, выбытия, внутреннего перемещения основных средств. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете затрат на реконструкцию (модернизацию, реставрацию) основных средств. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете основных средства, полученных в финансовую аренду (лизинг).

Аудит нематериальных активов.

Проверка правильности отнесения объектов к нематериальным активам и их стоимостной оценки. Проверка правильности начисления и отражения в бухгалтерском учете амортизации и обесценения нематериальных активов. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете поступления и выбытия нематериальных активов.

Аудит доходных вложений в материальные активы (при их наличии).

Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций с инвестиционной недвижимостью. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций с предметами финансовой аренды (лизинга). Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете прочих доходных вложений в материальные активы

Аудит вложений в долгосрочные активы.

Проверка операций по приобретению и созданию долгосрочных активов, в том числе (при их наличии) выращиванию многолетних насаждений. Проверка наличия разрешительных документов на объекты незавершенного строительства (при их наличии) и правильности оценки их стоимости.

Аудит запасов и затрат.

Аудит материалов и отдельных предметов.

Проверка правильности отнесения приобретенных объектов к материалам и отдельным предметам и их наличие. Проверка правильности стоимостной оценки приобретенных материалов и отдельных предметов. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете поступления, отпуска в производство или передачи в эксплуатацию, иного выбытия материалов и отдельных предметов. Проверка правильности формирования и использования резервов под снижение стоимости запасов.

Аудит затрат на производство в организациях с внешнеэкономической деятельностью

Проверка правильности формирования и отражения в бухгалтерском учете прямых затрат основного и вспомогательных производств. Проверка правильности формирования и отражения в бухгалтерском учете общепроизводственных и общехозяйственных затрат. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете потерь от брака. Проверка правильности оценки и отражения в бухгалтерском учете незавершенного производства. Проверка правильности определения себестоимости готовой продукции. Проверка правильности формирования и отражения в бухгалтерском учете затрат обслуживающих производств и хозяйств. Аудит формирования и использования резервов предстоящих платежей.

Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, выпуска готовой продукции

Проверка соответствия оформления первичных учетных документов установленным требованиям. Установление наличия сохранности и условий

хранения продукции. Оценка достоверности и обоснованности расчетов при калькулировании себестоимости готовой продукции.

Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете реализации готовой продукции в организациях, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность

Проверка соответствия требований, установленных нормативными и законодательными актами в части регулирования внешнеэкономической деятельности организаций. Проверка выполнения условий по отнесению внешнеэкономической деятельности к конкретному режиму налогообложения. Проверка наличия договоров купли-продажи и соответствие их требованиям законодательству. Проверка полноты и своевременности отражения выручки на счетах бухгалтерского учета и в регистрах налогового учета, в т.ч. в виде авансов полученных.

Проверка правильности отражения в регистрах синтетического и аналитического учета операций по реализации готовой продукции на экспорт в разрезе ее видов. Проверка правильности формирования и отражения фактической себестоимости реализованной продукции.

Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете доходов от реализации продукции. Подтверждение отраженных сумм выручки от реализации продукции. Проверка учета расчетов с контрагентами. Проверка оприходования денежных средств за реализованную продукцию. Подтверждение сумм задолженности покупателей на конец отчетного периода.

Проверка правильности признания расходов на управление.

Аудит расходов на реализацию

Проверка правильности и своевременности документального оформления расходов на реализацию. Проверка расчета и обоснованности списания расходов на реализацию. Проверка отражения в бухгалтерском учете расходов на реализацию.

Аудит денежных средств и финансовых вложений.

Аудит денежных средств.

Проверка кассовых операций. Проверка операций по расчетным, валютным и специальным счетам в банках. Проверка денежных средств в пути. Проверка операций по покупке, продаже и конверсии иностранной валюты и отражения их в бухгалтерском учете.

Аудит финансовых вложений.

Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете финансовых вложений в уставные фонды других организаций. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете финансовых вложений в долговые ценные бумаги. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете предоставленных займов. Проверка правильности формирования и использования резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений.

Аудит расчетов.

Аудит расчетов по договорам.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками. Проверка расчетов с покупателями и заказчиками. Проверка правильности формирования и использования резервов по сомнительным долгам. Проверка расчетов по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам. Проверка расчетов с собственниками имущества (учредителями, участниками). Проверка расчетов с филиалами, представительствами и иными обособленными подразделениями. Проверка расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Проверка расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль, подоходному налогу, экологическому налогу, налогу на недвижимость, земельному налогу, акцизам, утилизационному сбору, налогу при упрощенной системе налогообложения, прочим расчетам с бюджетом. (**Проверка проводится по налогам, уплачиваемым организацией**). Аудит оценки и отражения в бухгалтерском учете отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Проверка расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Аудит расчетов с работниками организации.

Проверка расчетов с работниками организации по оплате труда. Проверка расчетов с подотчетными лицами. Проверка расчетов с персоналом по прочим операциям. Проверка расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

Аудит финансовых результатов, собственного капитала.

Аудит доходов.

Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете доходов по текущей деятельности. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете доходов по инвестиционной и финансовой деятельности.

Аудит расходов.

Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете расходов по текущей деятельности. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете расходов по инвестиционной и финансовой деятельности.

Аудит собственного капитала.

Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по формированию и использованию нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по формированию и изменению уставного фонда. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по формированию и использованию резервного и добавочного фондов.

Аудит показателей бухгалтерской отчетности.

Оценка обоснованности подготовки бухгалтерской отчетности исходя из допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица. Проверка тождественности показателей аналитического и синтетического учета и показателей бухгалтерской отчетности. Проверка правильности классификации долгосрочных и краткосрочных активов и обязательств аудируемого лица. Проверка начальных и сопоставимых данных в бухгалтерской отчетности.

Проверка правильности раскрытия информации в примечаниях к бухгалтерской отчетности. Оценка влияния экологических факторов на бухгалтерскую отчетность. Анализ событий, произошедших после отчетной даты.

В начале аудита соответствующего аудируемого сегмента необходимо рассмотреть предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности в отношении групп хозяйственных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета, представления и раскрытия информации с тем, чтобы сформировать основу для оценки рисков существенных искажений информации, а также для разработки и выполнения дальнейших аудиторских процедур.

Результаты проведенной работы необходимо систематизировать для *каждого аудируемого сегмента* в виде таблицы 2.3.10.

Таблица 2.3.10 - Оценка рисков существенных искажений информации

аудируемый сегмент		
Предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности	Возможные риски существенных искажений информации	Аудиторские процедуры
1	2	3
Предпосылки в отношении групп хозяйственных операций		
возникновение	1. 2. ...	
полнота	1. 2. ...	
точность	1. 2. ...	
отнесение к соответствующему периоду	1. 2. ...	
классификация	1. 2. ...	
Предпосылки в отношении остатков по счетам бухгалтерского учета		
существование	1. 2. ...	
права и обязанности	1. 2. ...	
полнота	1. 2. ...	
стоимостная оценка и распределение	1. 2. ...	
Предпосылки в отношении представления и раскрытия информации		
возникновение, права и обязанности	1. 2. ...	
полнота	1. 2. ...	
точность и стоимостная оценка	1. 2. ...	
классификация и понятность	1. 2. ...	

Далее, согласно разработанной стратегии и плану аудита **по каждому аудируемому сегменту** в отчете о преддипломной практике необходимо:

- указать проверяемые документы;
- разработать рабочие документы аудитора для проверки сегментов аудита.

При проведении аудита ведения бухгалтерского учета и отчетности организации для отчета о преддипломной практике студент составляет рабочие документы. Примеры рабочих документов аудитора для проверки бухгалтерского учета организации представлены в таблицах 2.3.11-2.3.15.

Таблица 2.3.11

ТЕСТ ОПРОСНИК

проверки организации сохранности материальных ценностей
аудируемый сегмент

Вопросы для проверки	Примечания (да/нет, другая информация)	Дополнительная информация
Соответствует ли утвержденный порядок проведения инвентаризации требованиям Инструкции N 180?		
...		

Вывод: Результаты проведенных процедур подтверждают / не подтверждают **возникновение, права и обязанности** представления и раскрытия информации о наличии и движении материальных ценностей.

Таблица 2.3.12

ВСПОМОГАТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ

проверки движения активов
аудируемый сегмент

Вид актива	По данным складского учета (напр. документ сальдовая ведомость)		По данным бухгалтерского учета (напр. документ «Запасы на складах»)		Примечания (отклонения +/-) количество
	ед. изм.	количество	ед. изм.	количество	
ПРИХОД					
РАСХОД					

Вывод: Результаты проведенных процедур подтверждают / не подтверждают **точность, полноту** материальных ценностей на счете бухгалтерского учета ____

Таблица 2.3.13

Клиент: _____ Отчетность по 31.12.20__ Исполнитель: _____ ФИО _____ Дата _____
 состоянию на: _____ ; _____
 Форма РД: **ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ** Контроль: _____ ФИО _____ Дата _____

Цель: Получить убеждение в **существовании и точности** отражения остатков по счетам денежных средств (счета 50, 51, 52, 55, 57) на 31.12.20XXгода **Существенность**

Процедуры На основании письма банка получить подтверждения об остатках денежных средств на всех открытых счетах Предприятия и сверить содержащиеся в них данные с данными бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.20XX года
 Если подтверждение банка не получено, запросить выписки из программы Клиент-банк с ЭЦП на 31.12.20XXг. и сверить с данными учета.

Тестируемая совокупность	-
в том числе:	
Счет 50	
Счет 51	
Счет 52	
Счет 55	
Отклонение	

Результат

Данные учета аудируемого лица						Данные аудита					
Счет	Наименование счета	Банк	Валюта счета	Сумма по данным учета на 31.12.20XX в валюте счета	Сумма по данным учета на 31.12.20XX, эквивалент	Ссылка на подтверждающий документ	Сумма по документу в валюте счета	Курс	Сумма по данным подтверждения, эквивалент	Отклонение	Комментарий
							0		0	0	
Итого					0				0	0	

Вывод: Результаты проведенных процедур подтверждают / не подтверждают **точность, существование** денежных средств на счетах 50, 51, 52, 55, 57.

Таблица 2.3.14

ВСПОМОГАТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ
проверки полноты поступления активов
 аудируемый сегмент

Вид МЦ	Договор купли-продажи					Товарная накладная					Примечания (отклонения +/-)
	№ документа	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.	№ документа	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.	
Материал А											

Вывод: Результаты проведенных процедур подтверждают / не подтверждают **точность и стоимостную оценку** материальных ценностей.

Таблица 2.3.15

ВСПОМОГАТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ
проверки полноты и своевременности расчетов
 аудируемый сегмент

Период, за который погашается задолженность	Суммы, подлежащие перечислению (расчет аудитора), руб. коп.	Дата погашения задолженности согласно нормам НПА, договору, счету и т.д.	Суммы фактически перечисленные, согласно платежным документам руб. коп.	Отклонения (+/-), руб. коп.	Примечания
Январь 20__ г.					
Февраль 20__ г.					
И т.д.					

Вывод: Результаты проведенных процедур подтверждают / не подтверждают права и обязанности, полноту расчетов по счету бухгалтерского учета _____

2.3.4 Контроль качества и отчет по результатам аудита

Выполнение аудиторских процедур по внутреннему контролю качества аудита. Составление отчета о результатах аудита бухгалтерской отчетности. В ходе выполнения данного этапа аудита необходимо оценить выполненную работу, по следующим направлениям: соответствует ли выполненная работа плану аудита; надлежащим ли образом оформлены полученные результаты в рабочих документах аудитора; достигнуты ли цели аудиторских процедур; соответствуют ли выводы результатам выполненной работы и подтверждают ли они аудиторское мнение.

Изложить регулирование документального оформления аудита с характеристикой соответствующих национальных правил аудиторской деятельности.

Обобщить результаты аудита организации и ведения бухгалтерского учета с решением следующих задач:

– оценка реального текущего состояния соответствующего аудируемого сегмента бухгалтерского учета. Сформулировать вывод, отражающий качество аудита: достаточность собранных аудиторских доказательств; четкость выводов, сделанных в результате проверки; полноту отмеченных недостатков в учете; полноту и сроки завершения аудиторских процедур в соответствии с планом аудита.

– результат проверки обобщить в таблице 2.3.16.

– предложения по устранению обнаруженных недочетов;

– разработка предложений по совершенствованию методики соответствующего сегмента бухгалтерского учета в целях предотвращения возможных ошибок и нарушений.

Таблица 2.3.16. - Результаты аудиторской проверки информации _____
(название организации)

за _____ год

аудируемый сегмент

Перечень проверяемых вопросов	Результаты проверки
1.	
2.	
...	

По результатам проверки составить аудиторское заключение. Примеры аудиторских заключений представлены в Приложениях Б-И.

Изложить регулирование проверки качества аудита и ответственность аудиторов за некачественно проведенный аудит.

3 Информационно-методическая часть

3.1 Обязанности обучающихся во время прохождения преддипломной практики

При прохождении преддипломной практики студенты обязаны:

1. Знать своего руководителя практики от кафедры, место и сроки проведения практики;
2. Получить и изучить программу практики и индивидуальное задание;
3. Получить дневник и бланк направления на практику, заполнить все реквизиты этих документов;
4. Явиться на организационное собрание кафедры по вопросу проведения практики, пройти инструктаж по охране труда и технике безопасности;
5. Своевременно прибыть на место практики, пройти инструктаж по охране труда и технике безопасности;
6. Явиться к руководителю практики от организации, ознакомить его с программой практики и индивидуальным заданием, получить указания о дальнейшей работе;
7. Выполнять действующие в организации правила внутреннего распорядка;
8. Вести дневник практики с указанием перечня ежедневно проделанной работы;
9. Участвовать в научно-исследовательской работе по индивидуальному заданию кафедры;
10. Выполнить в полном объеме требования программы преддипломной практики и индивидуального задания;
11. Составить отчет по результатам практики, представить его для подписи руководителю практики от организации;
12. В установленный срок прибыть на кафедру бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле, сдать отчет руководителю практики от кафедры для его проверки и защиты.
13. В течение двух недель после окончания практики представить в бухгалтерию университета документы, необходимые для выплаты суточных и оплаты проезда (для студентов, обучающихся за счет бюджетных средств).

3.2 Методические рекомендации по прохождению преддипломной практики

Во время преддипломной практики студенты выполняют отдельные работы, предусмотренные должностными обязанностями квалификационной характеристики Единого квалификационного справочника должностей служащих по должности - бухгалтер.

В начале преддипломной практики студенты изучают структуру управления организацией, в т.ч. ее филиалов и структурных подразделений.

Студенты знакомятся с организацией работы экономических отделов (бухгалтерия, планово-экономический отдел и др.), уделяя внимание организации внутривозвратного контроля на предприятии (это могут быть структурное подразделение, специальное должностное лицо, ревизионная комиссия акционерного общества, или должностные лица организации в рамках должностных инструкций). Изучается распределение обязанностей между работниками экономических отделов, принятая учетная политика организации (Положение об учетной политике, действующее в период практики).

Затем студент приступает к приобретению практических навыков самостоятельного проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации с внешнеэкономической деятельностью. Для этого необходимо провести анализ по всем направлениям, предусмотренным в п. 2.2 программы преддипломной практики. Результаты расчетов представляются в соответствующих аналитических таблицах, графиках, диаграммах и т.п., на основании которых делаются выводы.

Анализ проводится по методикам, изученным студентами в учреждении образования, изложенным в учебно-методической и другой специальной литературе. Вместе с тем следует внимательно изучить и критически оценить сложившуюся практику проведения анализа на предприятии и описать особенности организации и проведения аналитической работы его экономическими отделами.

Затем студент приступает к изучению практики контрольной деятельности с целью приобретения практических навыков самостоятельного проведения аудита бухгалтерского учета и отчетности организации. Для этого необходимо выполнить задания, предусмотренные в п. 2.3 программы преддипломной практики, согласованные с руководителями практики от кафедры и организации. Результаты аудита представляются в соответствующих рабочих документах аудитора, на основании которых делаются выводы и формируется аудиторское заключение.

Во время прохождения практики студент отражает ход ее выполнения делая записи в дневник практики.

В течение первых двух недель после окончания практики в соответствии с графиком образовательного процесса студент сдает дифференцированный зачет руководителю практики от кафедры. При проведении дифференцированного зачета студент представляет руководителю практики от кафедры дневник практики, отчет о выполнении программы практики.

Результат защиты отчета проставляется в экзаменационную ведомость и зачетную книжку студента.

Студент, не выполнивший программу практики, а равно получивший отрицательный отзыв о работе или неудовлетворительную отметку при защите отчета, повторно направляется на практику в свободное от учебы время. При этом сохраняется предусмотренная учебным планом продолжительность практики.

3.3 Требования к содержанию и оформлению отчета по практике

В течение последней недели практики студент составляет письменный отчет.

По окончании преддипломной практики студент представляет на кафедру отчет о преддипломной практике. Отчет должен содержать сведения о выполненной работе за период практики и весь материал, отражающий содержание разделов программы преддипломной практики и индивидуального задания.

Отчет о преддипломной практике должен включать:

- титульный лист;
- содержание (перечень разделов отчета);
- текстовая часть (в соответствии с программой практики);
- приложения (первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, отчетность, локальные правовые акты организации и др.).

Отчет оформляется в соответствии с требованиями УО «БГЭУ» СТП 20-04-2008 «Общие требования к содержанию и порядок выполнения студенческих работ».

Оформление титульного листа отчета о преддипломной практике приведено в Приложении А. Титульный лист отчета подписывается студентом, руководителем практики от организации и кафедры, утверждается руководителем организации (заместителем руководителя).

За титульным листом следует содержание отчета с указаниями соответствующей нумерации страниц (титульный лист, содержание и первая страница текста отчета не нумеруются).

Отчет о преддипломной практике состоит из двух частей – текстовой и приложений.

Текстовая часть отчета включает изложение всех вопросов, указанных в п.2 программы преддипломной практики. Каждая тема (подпункты 2.1.1 – 2.3.4, тема индивидуального задания) представляет собой отдельный раздел и указывается в содержании отчета. Материал отчета излагается в соответствии с требованиями, прописанными в п. 2 программы практики. Текстовая часть отчета по практическому аудиту (п. 3.2. программы практики) должна содержать описание проведенных аудиторских процедур и полученных результатов. Для наглядности информация систематизируется в таблицах, схемах, рисунках.

Приложения располагаются в порядке упоминания о них в текстовой части отчета. К отчету по практике следует приложить самостоятельно составленные в ходе проверок рабочие документы аудитора, позволяющие обосновать аудиторское мнение в аудиторском заключении.

Отчет проверяется руководителем практики от университета, который делает заключение о качестве отчета и возможности допуска его к защите.

3.4 Требования к содержанию и оформлению дневника по практике

Во время прохождения практики студент под контролем непосредственного руководителя практики от организации выполняет программу практики и отражает ход ее выполнения в дневнике прохождения практики.

Дневник должен быть оформлен в установленном порядке. На первой странице указывается фамилия, имя, отчество студента, курс, группа, специальность, название организации, где студент будет проходить практику, руководитель практики от кафедры и от предприятия.

В дневнике по практике в обязательном порядке должны быть проставлены отметки о прибытии в организацию и выбытии из нее.

Индивидуальное задание, указанное в дневнике практики указывается руководителем практики от кафедры и заверяется его подписью.

Календарный график в дневнике заполняется на основании п.3.5. программы практики по согласованию с руководителями практики от кафедры и организации.

Описание работы, которая ежедневно выполнялась студентом в ходе практики, указывается по датам в хронологическом порядке.

По окончании практики непосредственный руководитель практики от организации оформляет в дневнике отзыв о ходе прохождения практики студентом и дает характеристику студенту-практиканту.

В дневнике в обязательном порядке должны найти отражение отзывы студента и руководителя практики от кафедры о соответствии организации (базы практики) предъявляемым требованиям.

Дневник практики вместе с отчетом о практике в установленные сроки сдаются студентом на кафедру.

3.5 Требования к содержанию и оформлению индивидуального задания

При направлении на преддипломную практику, каждому студенту выдается индивидуальное задание, которое он должен получить от своего руководителя практики от кафедры на организационном собрании.

Суть индивидуального задания заключается в том, что, находясь на практике, студент должен собрать практический материал для написания своей дипломной работы. Тему дипломной работы студент выбирает до направления на практику и согласовывает ее со своим руководителем от кафедры. Индивидуальное задание может содержать перечень необходимых документов (например, локальные правовые акты организации, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, формы бухгалтерской, статистической, налоговой отчетности, результаты проверок организации и др.).

Содержание индивидуального задания студент записывает в дневник прохождения преддипломной практики. В отчете о практике индивидуальное задание излагается отдельным разделом.

Текст раздела «Индивидуальное задание» должен содержать:

- характеристику Положения по учетной политике организации по теме дипломной работы и ее соответствие требованиям законодательства;
- перечень первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, формы которых разработаны организацией самостоятельно, их оценку на соответствие требованиям законодательства.
- перечень форм ведомственной, статистической, налоговой отчетности организации, в которых раскрываются отчетные показатели деятельности организации по теме дипломного исследования.

Если объектом исследования дипломной работы являются методики анализа, то в тексте данного раздела описывается организация аналитической работы, составляемые в организации аналитические отчеты по теме дипломной работы, указываются сроки представления и пользователи данной информации.

Если объектом исследования дипломной работы являются методики аудита (контроля), то в тексте данного раздела приводятся данные книги проверок организации (за последние три года) с указанием контролирующих органов, сроки проведения проверок. Указываются аудиторские организации, проводившие аудит отчетности организации и (или) оказывающие консультационные услуги. Приводится характеристика должностных обязанностей лиц, осуществляющих внутривладельческий контроль в организации (ревизионная комиссия акционерного общества, ревизоры, внутренние аудиторы, главный бухгалтер, главный экономист и др.).

3.6 Календарно-тематический план прохождения преддипломной практики

№ темы	Наименование темы	Продолжительность, календарных дней (10 недель) для ДФО и ЗФО
1	Бухгалтерский финансовый учет в организации с внешнеэкономической деятельностью	5-10
1.1	Краткая производственно-экономическая характеристика организации	
1.2	Учет доходов и расходов в организации с внешнеэкономической деятельностью	
1.3	Учет финансовых результатов и собственного капитала в организации с внешнеэкономической деятельностью	
2	Анализ хозяйственной деятельности в организации с внешнеэкономической деятельностью	20-25
2.1	Анализ ликвидности и платежеспособности организации с внешнеэкономической деятельностью	
2.2	Анализ финансовой устойчивости	
2.3	Анализ эффективности использования капитала организации с внешнеэкономической деятельностью	
2.4	Анализ денежных потоков	
3	Практический аудит в организации с внешнеэкономической деятельностью	20-27
3.1	Планирование аудита	
3.2	Аудит системных вопросов	
3.3	Аудит организации и ведения бухгалтерского учета	
3.4	Контроль качества и отчет по результатам аудита	
4	Индивидуальное задание	2-3
	Оформление отчета по практике	3-5
	ИТОГО	70

Учреждение образования

«Белорусский государственный экономический университет»

Кафедра Бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле, транспорте и
АПК

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации
(заместитель руководителя)

« ____ » _____ г.

ОТЧЕТ

о выполнении программы преддипломной практики
с « ____ » _____ 20__ г. по « ____ » _____ 20__ г. в

_____ г.
(полное наименование организации)

Студент __ курса,
Ф-т (название), гр. _____

_____ г.
(подпись)

_____ г.
(Ф. И. О.)

Руководитель практики
от кафедры

_____ г.
(подпись)

_____ г.
(Ф. И. О.)

Руководитель практики
от организации

_____ г.
(подпись)

_____ г.
(Ф. И. О.)

МИНСК, 202__ г.

Пример 1 – Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности с **выражением не модифицированного аудиторского мнения**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Директору ООО «Производство» Иванову И.В.

Аудиторское мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности ООО «Производство» (место нахождения: Республика Беларусь, 220123, г. Минск, ул. Промышленная, 1; зарегистрировано решением Минского городского исполнительного комитета за №8888 от 01.01.2001 за №101002003), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ООО «Производство» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и изменение его финансового положения, в том числе движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Основание для выражения аудиторского мнения

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности. Наши обязанности в соответствии с этими требованиями далее описаны в разделе «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к ООО «Производство» в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», национальных правил аудиторской деятельности и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принимаемого Международной федерацией бухгалтеров, и нами соблюдались прочие принципы профессиональной этики в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения.

Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности

Руководство ООО «Производство» несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь и организацию системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство ООО «Производство» несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно и уместности применения принципа непрерывности деятельности, а также за надлежащее раскрытие в бухгалтерской отчетности в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, наделенные руководящими полномочиями, несут ответственность за осуществление надзора за процессом подготовки бухгалтерской отчетности ООО «Производство».

Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и в составлении аудиторского заключения, включающего выраженное в установленной форме аудиторское мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности, позволяет выявить все имеющиеся существенные искажения. Искажения могут возникать в результате ошибок и (или) недобросовестных действий и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности, принимаемые на ее основе.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий; разрабатываем и выполняем аудиторские процедуры в соответствии с оцененными рисками; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенных искажений бухгалтерской отчетности в результате недобросовестных действий выше риска необнаружения искажений в результате ошибок, так как недобросовестные действия, как правило, подразумевают наличие специально разработанных мер, направленных на их сокрытие;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью планирования аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам аудита, но не с целью выражения мнения относительно эффективности функционирования системы внутреннего контроля ООО «Производство»;

- оцениваем надлежащий характер применяемой ООО «Производство» учетной политики, а также обоснованности учетных оценок и соответствующего раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;

- оцениваем правильность применения руководством ООО «Производство» допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств делаем вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ООО «Производство» продолжать свою деятельность непрерывно. Если мы приходим к выводу о наличии такой существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в аудиторском заключении к соответствующему раскрытию данной информации в бухгалтерской отчетности. В случае, если такое раскрытие информации отсутствует или является ненадлежащим, нам следует модифицировать аудиторское мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты подписания аудиторского заключения, однако будущие события или условия могут привести к тому, что ООО «Производство» утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно;

- оцениваем общее представление бухгалтерской отчетности, ее структуру и содержание, включая раскрытие информации, а также того, обеспечивает ли бухгалтерская отчетность достоверное представление о лежащих в ее основе операциях и событиях.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, наделенными руководящими полномочиями, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированных объеме и сроках аудита, а также о значимых вопросах, возникших в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в ходе аудита.

Мы предоставляем лицам, наделенным руководящими полномочиями, заявление о том, что нами были выполнены все требования в отношении соблюдения принципа независимости и до сведения этих лиц была доведена информация обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать угрозами нарушения принципа независимости, и, если необходимо, обо всех предпринятых мерах предосторожности.

Руководитель задания, директор ООО «Аудитор»	<i>подпись</i>	Иванов И.В., квалификационный аттестат № 1234
---	----------------	---

Руководитель аудиторской группы	<i>подпись</i>	Петров В.И., квалификационный аттестат № 5678
---------------------------------	----------------	---

<i>Аудиторская организация:</i>	<i>ООО «Аудитор»</i>
<i>Место нахождения:</i>	<i>Республика Беларусь, 220123, г. Минск, ул. Вишневая, 1</i>
<i>Дата государственной регистрации:</i>	<i>Зарегистрировано решением Минского городского исполнительного комитета за №8888 от 01.01.2001.</i>
<i>Регистрационный номер в Едином государственном реестре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей:</i>	<i>101002003</i>
<i>Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций:</i>	<i>19999</i>

Дата подписания аудиторского заключения	31 марта 2024 года
---	--------------------

Приложение В

Пример 2 – Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности с оговоркой по причине существенного искажения отчетности (**модифицированное аудиторское мнение**). Аудит отчетности за предыдущий период проводила другая аудиторская организация

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Директору ООО «Производство» Иванову И.В.

Аудиторское мнение с оговоркой

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности ООО «Производство» (место нахождения: Республика Беларусь, 220123, г. Минск, ул. Промышленная, 1; зарегистрировано решением Минского городского исполнительного комитета за №8888 от 01.01.2001 за №101002003), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, описанного в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ООО «Производство» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и изменение его финансового положения, в том числе движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Основания для выражения аудиторского мнения с оговоркой

Показатели строк 110 «Основные средства» граф 3 «На 31 декабря 2020 года» и 4 «На 31 декабря 2019 года» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 года завышены на 30 и 25 тыс. руб. соответственно по причине ошибочного определения сроков полезного использования основных средств. Указанное обстоятельство привело к:

– занижению показателей строк 210 «Запасы», 213 «незавершенное производство», 214 «готовая продукция» и завышению показателя строки 460 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса,

– занижению строки 020 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг», завышению строк 030 «Валовая прибыль», 060 «Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг», 090 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности», 150 «Прибыль до налогообложения», 160 «Налог на прибыль», 210 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о прибылях и убытках за январь-декабрь 2020 года;

– завышению показателей строки 160 «Остаток на 31.12.2020 г.» графы 8 «Нераспределенная прибыль» Отчета об изменении собственного капитала за январь-декабрь 2020 года.

По нашему мнению, выявленные искажения в совокупности являются существенными, но их влияние на бухгалтерскую отчетность не является распространенным.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности. Наши обязанности в соответствии с этими требованиями описаны далее в разделе «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Нами соблюдались принцип независимости по

отношению к аудируемому лицу согласно требованиям законодательства и принципы профессиональной этики Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами аудиторского мнения с оговоркой.

Прочие вопросы

Аудит бухгалтерской отчетности ООО «Производство» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, был проведен другой аудиторской организацией, которая выразила немодифицированное аудиторское мнение о данной отчетности в аудиторском заключении от 31 марта 2021 года.

Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности

Руководство аудируемого лица несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь и организацию системы внутреннего контроля аудируемого лица, необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство аудируемого лица несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно и уместности применения принципа непрерывности деятельности, а также за надлежащее раскрытие в бухгалтерской отчетности в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, наделенные руководящими полномочиями, несут ответственность за осуществление надзора за процессом подготовки бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность аудируемого лица не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и в составлении аудиторского заключения, включающего выраженное в установленной форме аудиторское мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности, позволяет выявить все имеющиеся существенные искажения. Искажения могут возникать в результате ошибок и (или) недобросовестных действий и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности, принимаемые на ее основе.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности, аудиторская организация применяет профессиональное суждение и сохраняет профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий; разрабатываем и выполняем аудиторские процедуры в соответствии с оцененными рисками; получаем аудиторские

доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения. Риск необнаружения существенных искажений бухгалтерской отчетности в результате недобросовестных действий выше риска необнаружения искажений в результате ошибок, так как недобросовестные действия, как правило, подразумевают наличие специально разработанных мер, направленных на их сокрытие;

- получаем понимание системы внутреннего контроля аудируемого лица, имеющей значение для аудита, с целью планирования аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам аудита, но не с целью выражения аудиторского мнения относительно эффективности функционирования этой системы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой аудируемым лицом учетной политики, а также обоснованности учетных оценок и соответствующего раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;
- оцениваем правильность применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств делаем вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно. Если мы приходим к выводу о наличии такой существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в аудиторском заключении к соответствующему раскрытию данной информации в бухгалтерской отчетности. В случае, если такое раскрытие информации отсутствует или является ненадлежащим, нам следует модифицировать аудиторское мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты подписания аудиторского заключения, однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно;
- оцениваем общее представление бухгалтерской отчетности, ее структуру и содержание, включая раскрытие информации, а также того, обеспечивает ли бухгалтерская отчетность достоверное представление о лежащих в ее основе операциях и событиях.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, наделенными руководящими полномочиями, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированных объеме и сроках аудита, а также о значимых вопросах, возникших в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы предоставляем лицам, наделенным руководящими полномочиями, заявление о том, что нами были выполнены все требования в отношении соблюдения принципа независимости и до сведения этих лиц была доведена информация обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать угрозами нарушения принципа независимости, и, если необходимо, обо всех предпринятых мерах предосторожности.

Руководитель задания,
директор ООО «Аудитор» *подпись*

Иванов И.В.,
квалификационный аттестат
№ 1234

Руководитель аудиторской
группы *подпись*

Петров В.И.,
квалификационный аттестат
№ 5678

<i>Аудиторская организация:</i>	<i>ООО «Аудитор»</i>
<i>Место нахождения:</i>	<i>Республика Беларусь, 220123, г. Минск, ул. Вишневая, 1</i>
<i>Дата государственной регистрации:</i>	<i>Зарегистрировано решением Минского городского исполнительного комитета за №8888 от 01.01.2001.</i>
<i>Регистрационный номер в Едином государственном реестре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей:</i>	<i>101002003</i>
<i>Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций:</i>	<i>19999</i>
<i>Дата подписания аудиторского заключения</i>	<i>31 марта 2023 года</i>

Пример 3 – Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности с оговоркой по причине **отсутствия достаточных надлежащих аудиторских доказательств** в отношении товарно-материальных ценностей. Требуется информирование о ключевых вопросах аудита. Аудит отчетности за предыдущий период проводила другая аудиторская организация

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Директору ОАО «Производство» Иванову И.В.

Аудиторское мнение с оговоркой

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности ОАО «Производство» (место нахождения: Республика Беларусь, 220123, г. Минск, ул. Промышленная, 1; зарегистрировано решением Минского городского исполнительного комитета за №8888 от 01.01.2001 за №101002003), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, описанного в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО «Производство» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и изменение его финансового положения, в том числе движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Основания для выражения аудиторского мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации товарно-материальных ценностей, проведенной по состоянию на 31 декабря 2021 г., поскольку договор на оказание аудиторских услуг с ОАО «Производство» заключен после указанной даты. Мы не смогли получить необходимых подтверждений количества и состояния товарно-материальных ценностей на указанную дату путем проведения альтернативных аудиторских процедур. По нашему мнению, за исключением корректировок (при наличии таковых), которые могли бы оказаться необходимыми, если бы мы имели возможность наблюдать за ходом инвентаризации товарно-материальных ценностей и тем самым убедиться в достоверности остатков по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного периода, бухгалтерская отчетность ОАО «Производство» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Производство» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и изменение его финансового положения. Указанные корректировки могут быть существенными, но не распространенными.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности. Наши обязанности в соответствии с этими требованиями описаны далее в разделе «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Нами соблюдались принцип независимости по отношению к аудируемому лицу согласно требованиям законодательства и принципы профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства

являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами аудиторского мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Мы определили, что за исключением вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении, отсутствуют.

Прочие вопросы

Аудит бухгалтерской отчетности ОАО «Производство» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, был проведен другой аудиторской организацией, которая выразила модифицированное аудиторское мнение с оговоркой о данной отчетности в аудиторском заключении от 31 марта 2021 года. Оговорка сделана в отношении основных средств, а также задолженности по кредитам и займам, отраженной в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2021 года в суммах 100 млн руб. и 80 млн руб. соответственно, информация по которым не была предоставлена.

Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности

Руководство аудируемого лица несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь и организацию системы внутреннего контроля аудируемого лица, необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство аудируемого лица несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно и уместности применения принципа непрерывности деятельности, а также за надлежащее раскрытие в бухгалтерской отчетности в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, наделенные руководящими полномочиями, несут ответственность за осуществление надзора за процессом подготовки бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность аудируемого лица не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и в составлении аудиторского заключения, включающего выраженное в установленной форме аудиторское мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности, позволяет выявить все имеющиеся существенные искажения. Искажения могут возникать в результате ошибок и (или) недобросовестных действий и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности, принимаемые на ее основе.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности, аудиторская организация применяет профессиональное суждение

и сохраняет профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий; разрабатываем и выполняем аудиторские процедуры в соответствии с оцененными рисками; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения. Риск необнаружения существенных искажений бухгалтерской отчетности в результате недобросовестных действий выше риска необнаружения искажений в результате ошибок, так как недобросовестные действия, как правило, подразумевают наличие специально разработанных мер, направленных на их сокрытие;
- получаем понимание системы внутреннего контроля аудируемого лица, имеющей значение для аудита, с целью планирования аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам аудита, но не с целью выражения аудиторского мнения относительно эффективности функционирования этой системы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой аудируемым лицом учетной политики, а также обоснованности учетных оценок и соответствующего раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;
- оцениваем правильность применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств делаем вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно. Если мы приходим к выводу о наличии такой существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в аудиторском заключении к соответствующему раскрытию данной информации в бухгалтерской отчетности. В случае, если такое раскрытие информации отсутствует или является ненадлежащим, нам следует модифицировать аудиторское мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты подписания аудиторского заключения, однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно;
- оцениваем общее представление бухгалтерской отчетности, ее структуру и содержание, включая раскрытие информации, а также того, обеспечивает ли бухгалтерская отчетность достоверное представление о лежащих в ее основе операциях и событиях.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, наделенными руководящими полномочиями, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированных объеме и сроках аудита, а также о значимых вопросах, возникших в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы предоставляем лицам, наделенным руководящими полномочиями, заявление о том, что нами были выполнены все требования в отношении соблюдения принципа независимости и до сведения этих лиц была доведена информация обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать угрозами нарушения принципа независимости, и, если необходимо, обо всех предпринятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, доведенных до сведения лиц, наделенных руководящими полномочиями, мы выбираем ключевые вопросы аудита и раскрываем эти вопросы в аудиторском заключении (кроме тех случаев, когда раскрытие информации об этих вопросах запрещено законодательством или когда мы обоснованно приходим к выводу о том, что

отрицательные последствия сообщения такой информации превысят пользу от ее раскрытия).

Руководитель задания, *подпись*
директор ООО «Аудитор»

Иванов И.В.,
квалификационный аттестат
№ 1234

Руководитель аудиторской *подпись*
группы

Петров В.И.,
квалификационный аттестат
№ 5678

Аудиторская организация:

ООО «Аудитор»

Место нахождения:

*Республика Беларусь, 220123, г. Минск, ул.
Вишневая, 1*

Дата государственной регистрации:

*Зарегистрировано решением Минского
городского исполнительного комитета за
№8888 от 01.01.2001.*

*Регистрационный номер в Едином
государственном реестре юридических лиц
и индивидуальных предпринимателей:*

101002003

*Регистрационный номер записи в реестре
аудиторских организаций:*

19999

Дата подписания аудиторского заключения

31 марта 2023 года

Приложение Д

Пример 4 – Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности с оговоркой по причине неполучения достаточных надлежащих аудиторских доказательств (**ограничение в объеме аудита**). Требуется информирование о ключевых вопросах аудита. Аудит отчетности за предыдущий период проводила другая аудиторская организация

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Директору ОАО «Производство» Иванову И.В.

Аудиторское мнение с оговоркой

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности ОАО «Производство» (место нахождения: Республика Беларусь, 220123, г. Минск, ул. Промышленная, 1; зарегистрировано решением Минского городского исполнительного комитета за №8888 от 01.01.2001 за №101002003), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, описанного в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО «Производство» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и изменение его финансового положения, в том числе движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Основания для выражения аудиторского мнения с оговоркой

Показатель строки 010 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» в сумме 1 500 тыс. руб. отчета о прибылях и убытках за январь-декабрь 2020 года не подтвержден первичными учетными документами по причине их изъятия следственными органами. Мы не смогли подтвердить данную величину выручки с помощью альтернативных процедур. По нашему мнению, возможное влияние искажений (при наличии таковых) указанного показателя на достоверность бухгалтерской отчетности ОАО «Производство» может быть существенным, но не распространенным.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности. Наши обязанности в соответствии с этими требованиями описаны далее в разделе «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Нами соблюдались принцип независимости по отношению к аудируемому лицу согласно требованиям законодательства и принципы профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами аудиторского мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для проводимого аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте

аудита отчетности в целом, а также при формировании аудиторского мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Мы определили, что за исключением вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», имеют место следующие ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Резерв по сомнительным долгам	
См. примечание в пункте 2.7.4. к годовой бухгалтерской отчетности	
<p>Вопрос создания резерва по сомнительным долгам является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также в связи с тем, что оценка руководством вероятности погашения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей ОАО «Производство».</p>	<p>Мы проанализировали учетную политику ОАО «Производство» по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам.</p> <p>В отношении суждения руководства о вероятности погашения дебиторской задолженности мы, в том числе, проанализировали доступную информацию о финансовом состоянии контрагентов. Мы протестировали информацию в отношении структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения и условиям оплаты.</p> <p>Мы проверили математическую точность расчета резерва по сомнительным долгам.</p> <p>Мы проанализировали раскрытия о созданном резерве по сомнительным долгам в примечаниях к бухгалтерской отчетности.</p>

Прочие вопросы

Аудит бухгалтерской отчетности ОАО «Производство» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, был проведен другой аудиторской организацией, которая выразила немодифицированное аудиторское мнение о данной отчетности в аудиторском заключении от 31 марта 2021 года.

Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности

Руководство аудируемого лица несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь и организацию системы внутреннего контроля аудируемого лица, необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство аудируемого лица несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно и уместности применения принципа непрерывности деятельности, а также за надлежащее раскрытие в бухгалтерской отчетности в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, наделенные руководящими полномочиями, несут ответственность за осуществление надзора за процессом подготовки бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность аудируемого лица не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и в составлении аудиторского заключения, включающего выраженное в установленной форме аудиторское мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности, позволяет выявить все имеющиеся существенные искажения. Искажения могут возникать в результате ошибок и (или) недобросовестных действий и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности, принимаемые на ее основе.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности, аудиторская организация применяет профессиональное суждение и сохраняет профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий; разрабатываем и выполняем аудиторские процедуры в соответствии с оцененными рисками; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения. Риск необнаружения существенных искажений бухгалтерской отчетности в результате недобросовестных действий выше риска необнаружения искажений в результате ошибок, так как недобросовестные действия, как правило, подразумевают наличие специально разработанных мер, направленных на их сокрытие;
- получаем понимание системы внутреннего контроля аудируемого лица, имеющей значение для аудита, с целью планирования аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам аудита, но не с целью выражения аудиторского мнения относительно эффективности функционирования этой системы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой аудируемым лицом учетной политики, а также обоснованности учетных оценок и соответствующего раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;
- оцениваем правильность применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств делаем вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно. Если мы приходим к выводу о наличии такой существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в аудиторском заключении к соответствующему раскрытию данной информации в бухгалтерской отчетности. В случае, если такое раскрытие информации отсутствует или является ненадлежащим, нам следует модифицировать аудиторское мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты подписания аудиторского заключения, однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно;

- оцениваем общее представление бухгалтерской отчетности, ее структуру и содержание, включая раскрытие информации, а также того, обеспечивает ли бухгалтерская отчетность достоверное представление о лежащих в ее основе операциях и событиях.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, наделенными руководящими полномочиями, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированных объеме и сроках аудита, а также о значимых вопросах, возникших в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы предоставляем лицам, наделенным руководящими полномочиями, заявление о том, что нами были выполнены все требования в отношении соблюдения принципа независимости и до сведения этих лиц была доведена информация обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать угрозами нарушения принципа независимости, и, если необходимо, обо всех предпринятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, доведенных до сведения лиц, наделенных руководящими полномочиями, мы выбираем ключевые вопросы аудита и раскрываем эти вопросы в аудиторском заключении (кроме тех случаев, когда раскрытие информации об этих вопросах запрещено законодательством или когда мы обоснованно приходим к выводу о том, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят пользу от ее раскрытия).

Руководитель задания,
директор ООО «Аудитор» *подпись*

Иванов И.В.,
квалификационный аттестат
№ 1234

Руководитель аудиторской
группы *подпись*

Петров В.И.,
квалификационный аттестат
№ 5678

Аудиторская организация:

ООО «Аудитор»

Место нахождения:

*Республика Беларусь, 220123, г. Минск, ул.
Вишневая, 1*

Дата государственной регистрации:

*Зарегистрировано решением Минского
городского исполнительного комитета за
№8888 от 01.01.2001.*

*Регистрационный номер в Едином
государственном реестре юридических лиц
и индивидуальных предпринимателей:*

101002003

*Регистрационный номер записи в реестре
аудиторских организаций:*

19999

Дата подписания аудиторского заключения 31 марта 2023 года

Приложение Е

Пример 5 – Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности (**отрицательное аудиторское мнение**). Выдано аудитором-индивидуальным предпринимателем. Требуется информирование о ключевых вопросах аудита. Аудит отчетности за предыдущий период проводила другая аудиторская организация

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Директору ОАО «Производство» Иванову И.В.

Отрицательное аудиторское мнение

Я провел аудит бухгалтерской отчетности ОАО «Производство» (место нахождения: Республика Беларусь, 220123, г. Минск, ул. Промышленная, 1; зарегистрировано решением Минского городского исполнительного комитета за №8888 от 01.01.2001 за №101002003), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к бухгалтерской отчетности.

По моему мнению, вследствие значимости вопросов, описанных в разделе «Основание для выражения отрицательного аудиторского мнения», прилагаемая бухгалтерская отчетность не отражает достоверно финансовое положение ОАО «Производство» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и изменение его финансового положения, в том числе движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Основание для выражения отрицательного аудиторского мнения

Я провел аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности. Мои обязанности в соответствии с этими требованиями далее описаны в разделе «Обязанности аудитора – индивидуального предпринимателя по проведению аудита бухгалтерской отчетности» моего заключения. Я независим по отношению к ОАО «Производство» в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», национальных правил аудиторской деятельности и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принимаемого Международной федерацией бухгалтеров, и мной соблюдались прочие принципы профессиональной этики в соответствии с данными требованиями. Я полагаю, что полученные мной аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения отрицательного аудиторского мнения.

Мною установлено:

1. В нарушение положений Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 26 от 30.04.2012 ОАО «Производство» увеличило стоимость основного средства «Здание заводоуправления» на 300 тыс. руб., в связи с осуществленным капитальным ремонтом. В результате чего, имело место завышение показателей строк 110 «Основные средства» и 460 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) бухгалтерского баланса, 040 «Управленческие расходы», 090 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности», 150

«Прибыль (убыток) до налогообложения», 210 «Чистая прибыль (убыток)», 240 «Совокупная прибыль (убыток)» отчета о прибылях и убытках на указанную выше сумму. Кроме того, в бухгалтерской отчетности финансовый результат за 2022 год представлен как прибыль в размере 200 тыс. руб., вместо убытка в размере 100 тыс. руб.

2. Бухгалтерская отчетность ОАО «Производство» составлена с нарушением положений Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 104 от 12.12.2016:

Дебиторская задолженность ОАО «Производство» в размере 2000 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 и 1500 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 полностью отражена в составе показателя строки 250 «Краткосрочная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. В тоже время, ряд дебиторов ОАО «Производство» включены в перечень неплатежеспособных сельскохозяйственных организаций, а их задолженность реструктуризирована путем предоставления отсрочки на пять лет в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных организаций» № 399 от 02.10.2018. Размер дебиторской задолженности, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, составил 400 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 и 500 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021. Таким образом, показатель строки 170 «Долгосрочная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса занижен на указанные выше суммы.

Налог на добавленную стоимость, исчисленный от прочих доходов по текущей деятельности, учтен в составе показателя строки 080 «Прочие расходы по текущей деятельности» отчета о прибылях и убытках в размере 400 тыс. руб. за период январь-декабрь 2022 и в размере 350 тыс. руб. за период январь-декабрь 2021. Таким образом, показатели строк 070 «Прочие доходы по текущей деятельности» и 080 «Прочие расходы по текущей деятельности» отчета о прибылях и убытках завышены на указанные выше суммы.

В примечаниях к бухгалтерской отчетности не раскрыта информация:

– В отношении ошибок, совершенных в предыдущих годах и исправленных в отчетном периоде. В отчетном периоде произведена корректировка начисленной амортизации основных средств, в следствии ошибки, допущенной в предыдущем периоде, в размере 300 тыс. руб.;

– О наличии связанных сторон, характере отношений и совершенных между ними в отчетном периоде хозяйственных операциях. В отчетном периоде ОАО «Производство» поставило в адрес УП «Торговый дом «Производство» готовую продукцию стоимостью 400 тыс. руб. С УП «Производство – Бел» в отчетном периоде хозяйственные операции не совершались.

3. Я не наблюдал за проведением инвентаризации запасов, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, поскольку договор на оказание аудиторских услуг заключен после отчетной даты. Запасы представлены в бухгалтерском балансе ОАО «Производство» по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 в размере 1000 и 800 тыс. руб. соответственно. Я не имел возможности подтвердить наличие и состояние запасов на 31.12.2022 и 31.12.2021 посредством иных альтернативных аудиторских процедур. Таким образом, у меня не было возможности определить необходимость возможных корректировок в отношении запасов по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 и иных показателей бухгалтерской отчетности ОАО «Производство».

В совокупности указанные искажения являются существенными, а их влияние на бухгалтерскую отчетность является распространенным.

Ключевые вопросы аудита

Я определил, что за исключением вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения отрицательного аудиторского мнения», иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в моем аудиторском заключении, отсутствуют.

Прочие вопросы

Аудит бухгалтерской отчетности ОАО «Производство» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был проведен ОДО «Другой аудитор», которое выразило немодифицированное аудиторское мнение о данной отчетности в аудиторском заключении от 31 марта 2022 года.

Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности

Руководство ОАО «Производство» несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь и организацию системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство ОАО «Производство» несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно и уместности применения принципа непрерывности деятельности, а также за надлежащее раскрытие в бухгалтерской отчетности в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, наделенные руководящими полномочиями, несут ответственность за осуществление надзора за процессом подготовки бухгалтерской отчетности ОАО «Производство».

Обязанности аудитора – индивидуального предпринимателя по проведению аудита бухгалтерской отчетности

Моя цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и в составлении аудиторского заключения, включающего выраженное в установленной форме аудиторское мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности, позволяет выявить все имеющиеся существенные искажения. Искажения могут возникать в результате ошибок и (или) недобросовестных действий и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности, принимаемые на ее основе.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности, я применяю профессиональное суждение и сохраняю профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, я выполняю следующее:

- выявляю и оцениваю риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий; разрабатываю и выполняю аудиторские процедуры в соответствии с оцененными рисками; получаю аудиторские

доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения моего мнения. Риск необнаружения существенных искажений бухгалтерской отчетности в результате недобросовестных действий выше риска необнаружения искажений в результате ошибок, так как недобросовестные действия, как правило, подразумевают наличие специально разработанных мер, направленных на их сокрытие;

- получаю понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью планирования аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам аудита, но не с целью выражения мнения относительно эффективности функционирования системы внутреннего контроля ОАО «Производство»;
- оцениваю надлежащий характер применяемой аудируемым лицом учетной политики, а также обоснованности учетных оценок и соответствующего раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;
- оцениваю правильность применения руководством ОАО «Производство» допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств делаю вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ОАО «Производство» продолжать свою деятельность непрерывно. Если я прихожу к выводу о наличии такой существенной неопределенности, я должен привлечь внимание в аудиторском заключении к соответствующему раскрытию данной информации в бухгалтерской отчетности. В случае, если такое раскрытие информации отсутствует или является ненадлежащим, нам следует модифицировать аудиторское мнение. Мои выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты подписания аудиторского заключения, однако будущие события или условия могут привести к тому, что ОАО «Производство» утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно;
- оцениваю общее представление бухгалтерской отчетности, ее структуру и содержание, включая раскрытие информации, а также того, обеспечивает ли бухгалтерская отчетность достоверное представление о лежащих в ее основе операциях и событиях.

Я осуществляю информационное взаимодействие с лицами, наделенными руководящими полномочиями, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированных объеме и сроках аудита, а также о значимых вопросах, возникших в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в ходе аудита.

Я предоставляю лицам, наделенным руководящими полномочиями, заявление о том, что мной были выполнены все требования в отношении соблюдения принципа независимости и до сведения этих лиц была доведена информация обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать угрозами нарушения принципа независимости, и, если необходимо, обо всех предпринятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, доведенных до сведения лиц, наделенных руководящими полномочиями, я выбираю ключевые вопросы аудита и раскрываю эти вопросы в аудиторском заключении (кроме тех случаев, когда раскрытие информации об этих вопросах запрещено законодательством или я обоснованно прихожу к выводу о том, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят пользу от ее раскрытия).

Руководитель задания
Аудитор – индивидуальный
предприниматель *подпись*

Иванов И.В.,
квалификационный аттестат
№ 1234

*Аудитор – индивидуальный
предприниматель:*

*Иванов Игорь Васильевич
Республика Беларусь, 220129, г. Минск, ул.
Рокоссовского, 2
Зарегистрирован решением Минского
городского исполнительного комитета за
№9999 от 01.01.2010.*

Место нахождения:

Дата государственной регистрации:

*Регистрационный номер в Едином
государственном реестре юридических лиц
и индивидуальных предпринимателей:*

101010101

*Регистрационный номер записи в реестре
аудиторов – индивидуальных
предпринимателей:*

29999

Дата подписания аудиторского заключения 31 марта 2023 года

Приложение И

Пример 6 – Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности (**отказ от выражения мнения**). Выдано аудитором – индивидуальным предпринимателем. Аудит отчетности за предыдущий период проводил другой аудитор

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Директору ОАО «Производство» Сидорову И.В.

Отказ от выражения аудиторского мнения

Я была привлечена для проведения аудита бухгалтерской отчетности ОАО «Производство» (место нахождения: Республика Беларусь, 220123, г. Минск, ул. Промышленная, 1; зарегистрировано решением Минского городского исполнительного комитета за №8888 от 01.01.2001 за №101002003), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к бухгалтерской отчетности.

Я не выражаю мнения о прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «Производство». Вследствие значимости вопросов, указанных в разделе «Основание для отказа от выражения аудиторского мнения» моего заключения, я не смогла получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для обоснования своего мнения о данной бухгалтерской отчетности.

Основание для отказа от выражения аудиторского мнения

Я не наблюдала за проведением инвентаризации запасов, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, поскольку договор на оказание аудиторских услуг заключен после отчетной даты. Запасы представлены в бухгалтерском балансе ОАО «Производство» по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 в размере 1000 и 800 тыс. руб. соответственно. Я не имела возможности подтвердить наличие и состояние запасов на 31.12.2022 и 31.12.2021 посредством иных альтернативных аудиторских процедур. Таким образом, у меня не было возможности определить необходимость возможных корректировок в отношении запасов по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 и иных показателей бухгалтерской отчетности ОАО «Производство». Кроме того, в октябре 2022 произведено введение новой компьютеризированной системы учета выручки, что привело к многочисленным ошибкам в отражении выручки от реализации товаров. Я не смогла подтвердить или проверить с помощью альтернативных аудиторских процедур выручку от реализации продукции товаров, отраженную в отчете о прибылях и убытках по строке 010 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» графы 3 «За январь-декабрь 2022» в сумме 2000 тыс. руб. В результате этих обстоятельств я не смогла определить, есть ли необходимость внесения корректировок в отношении отраженных или не отраженных в бухгалтерском учете сумм запасов и выручки от реализации товаров, а также иных элементов бухгалтерской отчетности ОАО «Производство».

Возможное влияние на бухгалтерскую отчетность ОАО «Производство» обнаруженных искажений может быть существенным и распространенным.

Прочие вопросы

Аудит бухгалтерской отчетности ОАО «Производство» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был проведен индивидуальным предпринимателем Сидоровым И.В., который выразил аудиторское мнение с оговоркой о данной отчетности в аудиторском

заклучении от 31 марта 2022 года. В качестве причины для модификации аудиторского мнения указана невозможность получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств в отношении существования и состояния запасов вследствие невозможности участия в инвентаризации запасов и неполучения таких доказательств с помощью альтернативных аудиторских процедур.

Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности

Руководство ОАО «Производство» несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь и организацию системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство ОАО «Производство» несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно и уместности применения принципа непрерывности деятельности, а также за надлежащее раскрытие в бухгалтерской отчетности в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, наделенные руководящими полномочиями, несут ответственность за осуществление надзора за процессом подготовки бухгалтерской отчетности ОАО «Производство».

Обязанности аудитора – индивидуального предпринимателя по проведению аудита бухгалтерской отчетности

Мои обязанности заключаются в проведении аудита бухгалтерской отчетности ОАО «Производство» в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности и в предоставлении аудиторского заключения.

Вследствие значимости вопросов, описанных в разделе «Основание для отказа от выражения аудиторского мнения», у меня не было возможности получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для обоснования своего мнения о данной бухгалтерской отчетности.

Мною соблюдались принцип независимости по отношению к ОАО «Производство» согласно требованиям Закона Республики, Беларусь «Об аудиторской деятельности», национальных правил аудиторской деятельности и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принимаемого Международной федерацией бухгалтеров, и прочие принципы профессиональной этики в соответствии с данными требованиями.

Руководитель задания
Аудитор – индивидуальный
предприниматель *подпись*

Петрова М.И.,
квалификационный аттестат
№ 1235

*Аудитор – индивидуальный
предприниматель:
Место нахождения:*

*Петрова Мария Ивановна
Республика Беларусь, 220129, г. Минск, ул.*

Ленина, 35
Зарегистрирован решением Минского
городского исполнительного комитета за
№8888 от 01.11.2015.

Дата государственной регистрации:

Регистрационный номер в Едином
государственном реестре юридических лиц
и индивидуальных предпринимателей: 102020202

Регистрационный номер записи в реестре
аудиторов – индивидуальных
предпринимателей: 28888

Дата подписания аудиторского заключения 31 марта 2023 года