

## ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

*Грудько С.В.,*

*ст. преподаватель кафедры бухгалтерского учета и контроля в АПК  
УО Гродненский государственный аграрный университет (Гродно, Беларусь)*

**Аннотация.** Контроль финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях направлен, прежде всего, на отслеживание доходов и расходов, своевременное выявление и реализацию резервов роста доходности каждого вида деятельности. С целью рациональной организации проверки учёта операций по формированию финансовых результатов на предприятиях приведены этапы указанной процедуры: подготовительный, планирования, выполнения процедур ревизии, оформление результатов ревизии. Рассмотрен подготовительный этап как ключевой при подготовке проверки. Предложены формы основных документов, позволяющих систематизировать процедуры проверки.

**Abstract.** The control of financial results in agricultural organizations is primarily aimed at tracking income and expenses, timely identification and implementation of reserves for the growth of profitability of each type of activity. In order to rationally organize the audit of accounting for operations on the formation of financial results at enterprises, the stages of this procedure are given: preparatory, planning, implementation of audit procedures, execution of audit results. The preparatory stage is considered as key in the preparation of the audit. Forms of basic documents are proposed that allow you to systematize verification procedures.

**Ключевые слова:** контроль, проверка, финансовые результаты, этапы проверки, задание, рабочий план.

**Key words:** control, verification, financial results, stages of verification, assignment, work plan.

Контроль является широко распространённым объективным явлением в экономической жизни общества. Он тесно связан с другими явлениями, поэтому не всегда обнаруживается его важная роль во всех без исключения процессах управления производством. Для понимания действительной роли контроля необходимо качественное обособление и самостоятельный анализ этой сферы практики управления.

Без должного контроля невозможно организовать рациональное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов, обеспечить сохранность активов субъектов хозяйствования всех форм собственности и видов деятельности. Поэтому правильная постановка контроля является обязательным условием перехода субъектов предпринимательской деятельности к рыночным отношениям.

В нынешних экономических условиях предприятиям довольно сложно удерживать свои позиции на рынке. В условиях нестабильности уровень прибыльности на многих предприятиях снижается, а некоторые – приходят к банкротству. Во избежание подобных негативных событий необходим строгий контроль учетного процесса на предприятии.

Контроль финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях направлен, прежде всего, на отслеживание доходов и расходов, своевременное выявление и реализацию резервов роста доходности каждого вида деятельности.

В соответствии с требованиями Указа Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» на каждое полугодие в Республике Беларусь формируются координационные планы контрольной (надзорной) деятельности.

Порядок составления и исполнения координационных планов контрольной (надзорной) деятельности утвержден приказом Комитета государственного контроля Республики Беларусь от 28.10.2009 № 94.

Проверки включаются в координационные планы в зависимости от отнесения проверяемого субъекта к высокой, средней или низкой группе риска, а также на основании решения или поручения Президента Республики Беларусь, в соответствии с которым деятельность конкретного проверяемого субъекта подлежит проверке.

Целью проверки учёта операций по формированию финансовых результатов является установление требований законодательства в области учёта финансовых результатов, а также эффективности и целесообразности совершенных хозяйственных операций и их отражение на счетах бухгалтерского учёта.

Перед проведением выборочной проверки проверяемому субъекту высылается уведомление о назначении проверки, в котором указывается: наименование контролирующего органа, который будет проводить проверку; наименование проверяемого субъекта; месяц начала проверки; проверяемый период; исчерпывающий перечень вопросов, подлежащих проверке и др.

Проверку операций по формированию финансовых результатов целесообразно проводить по этапам: подготовительный, планирования, выполнения процедур ревизии, оформление результатов ревизии (таблица 1).

**Таблица 1 – Этапы проведения проверки учёта операций по формированию финансовых результатов**

Этапы проверки	Основные аспекты проверки	Источники проверки
Подготовительный этап	•ознакомление с проверяемой организацией, изучение документооборота, организацией бухгалтерского учёта и внутрихозяйственного контроля	Учётная политика, рабочий план счетов, должностные инструкции, положение о ревизионной комиссии, материалы инвентаризации, договора контрактации, договора поставки, договора аренды и др.
Этап планирования	•определение цели и задач предстоящей ревизии •составление плана-задания на проведение ревизии •составление рабочего плана проверки учёта финансовых результатов •разработка вопросов для тестирования системы бухгалтерского учёта операций по формированию финансовых результатов	Задание на проведение ревизии, рабочий план проверки формирования финансовых результатов, перечень вопросов для тестирования системы бухгалтерского учета операций по формированию финансовых результатов
Этап выполнения процедур ревизии	90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• проверка учетной политики предприятия в части формирования финансового результата и использования прибыли</li> <li>• проверка документальной обоснованности, законности, правильности учёта доходов и расходов по текущей деятельности</li> <li>• проверка полноты отражения выручки</li> <li>• проверка правильности и обоснованности отражения доходов и расходов по текущей деятельности через кассу предприятия</li> <li>• проверка правильности распределения расходов на реализацию и управленческих расходов</li> <li>• проверка документальной подтвержденности совершённых хозяйственных операций</li> <li>• проверка правильности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учёта</li> <li>• проверка тождественности данных первичного, аналитического и синтетического учёта</li> </ul>	Учётная политика, товарно-сопроводительные документы (ТН, ТТН, СМР), акты выполненных работ, приёмные квитанции, счета-фактуры, налоговые декларации, бухгалтерские справки-расчеты и др. Главная книга, учетные регистры по счетам 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».
	91 «Прочие доходы и расходы»	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• проверка документальной обоснованности, законности, правильности учёта прочих доходов и расходов</li> <li>• правильность отражения результатов от списания основных средств</li> <li>• проверка документальной подтвержденности совершённых хозяйственных операций</li> <li>• проверка правильности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учёта</li> <li>• проверка тождественности данных первичного, аналитического и синтетического учёта</li> </ul>	Акты приема-передачи ценностей, акты на списание ценностей, договора финансовой аренды, графики лизинговых платежей, счета-фактуры и др. Главная книга, учетные регистры по счёту 91 «Прочие доходы и расходы».
	99 «Прибыль или убытки», 84 «Нераспределённая прибыль»	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• проверка правильности определения остатков по счетам бухгалтерского учёта на конец отчётного периода</li> <li>• проверка порядка формирования финансового результата</li> <li>• проверка тождественности данных аналитического, синтетического учёта и данных отчётности</li> <li>• проверка тождественности данных различных форм отчётности</li> </ul>	Учётные регистры по счёту 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределённая прибыль» и др. Финансовая (бухгалтерская) отчетность: бухгалтерский баланс (ф. № 1); отчет о прибылях и убытках (ф. № 2); отчет об изменении капитала (ф. № 3), отчет о движении денежных средств (ф. № 4).
Оформление результатов ревизии	Составление акта (справки) проверки, определение основных направлений совершенствования учёта и контроля операций по формированию финансовых результатов	Справка (акт) проверки учёта операций по формированию финансовых результатов

Примечание – Источник: собственная разработка

В ходе проверки учёта финансовых результатов можно использовать такие методы документального и фактического контроля, как формальная, арифметическая, нормативно-правовая, встречная проверка, проверка отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учёта, опрос.

Планирование проверки осуществляется поэтапно. На подготовительном этапе для наиболее эффективного распределения работы и в целях реализации поставленных задач перед проверкой финансовых результатов следует составлять задание на проведение проверки учёта операций по формированию финансовых результатов.

На основании данного задания составляется рабочий план проверки по предложенной форме, который определяет последовательность действий проверяющего, т.е. по каким направлениям и с какой интенсивностью будет проводиться проверка.

**РАБОЧИЙ ПЛАН  
на проведение проверки**

(наименование проверяемого субъекта)

(указать задание на проведение проверки)

(указать проверяемый период или проверяемые периоды, если они не совпадают для различных вопросов, подлежащих проверке)

№ п/п	Наименование работ	Способы проверки	Исполнители (Ф.И.О.)	Срок выполнения	
				план	факт
1	Проверка полноты и правильности учёта хозяйственных операций по формированию финансовых результатов	Выборочная			
2	Установление порядка признания выручки, принятого в учетной политике организации, и его соответствия фактически применяемому;	Выборочная			
3	Проверка полноты и правильности исчисления налогов и сборов, включаемых в выручку от реализации продукции, и определения финансового результата;	Выборочная			
4	Проверка полноты, своевременности и правильности отражения в учете доходов и расходов по текущей деятельности;	Выборочная			
5	Проверка полноты, своевременности и правильности отражения в учете прочих доходов и расходов;	Выборочная			
6	Проверка соблюдения порядка закрытия финансово-результативных счетов	Выборочная			
7	Проверка отражения фактов хозяйственной жизни предприятия, относящихся к формированию финансового результата, на бухгалтерских счетах корректно и в полном объеме	Выборочная			
8	Проверка правильности определения финансового результата;	Выборочная			
9	Правильность определения сумм нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) и порядка отражения их в бухгалтерском учете;	Выборочная			
10	Проверка обоснованности и законности использования сумм нераспределенной прибыли	Выборочная			
11	Проверка наличия и содержания необходимой документации по учёту финансовых результатов	Выборочная			
12	Проверка оформления первичных документов в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов;	Выборочная			
13	Проверка правильности отражения в бухгалтерской отчетности информации обо всех видах доходов и расходов и полноте ее раскрытия	Выборочная			
14	Проверка правильности составления отчёта о прибылях и убытках в соответствии с законодательством	Выборочная			

(должность проверяющего)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Руководитель организации  
или уполномоченное им лицо

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия)

Для оценки достоверности, законности и правильности системы бухгалтерского учета операций по формированию финансовых результатов проводится опрос, то есть выборочно прослеживается несколько типовых операций из различных разделов через всю систему бухгалтерского учета.

Для того чтобы оценить организацию учёта операций по формированию финансовых результатов составлен примерный список вопросов для оценки достоверности, законности и правильности системы бухгалтерского учета операций по формированию финансовых результатов, по результатам которого можно будет сформулировать вывод о действующем учёте финансовых результатов на предприятии (таблица 2).

**Таблица 2 – Контрольный список вопросов при проверке учёта операций по формированию финансовых результатов**

Вопросы для изучения	Сведения о соблюдении требований	Примечание
1	2	3
1. Соответствует ли определение финансовых результатов принятой на предприятии учётной политике?		
2. В учётной политике организации указан метод признания выручки?		
3. Правильно определена и законно отражена выручка от реализации продукции (работ, услуг) на счетах бухгалтерского учета?		
4. Правильна ли используемая на предприятии классификация доходов и расходов по видам деятельности?		
5. Субсчета, к счёту 90 и 91 открыты в соответствии с Типовым планом счетов?		
6. Отражаются ли на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг, себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг, управленческие расходы, расходы на реализацию, прочие доходы и расходы по текущей деятельности?		
7. Предусмотрено ли списание расходов на реализацию, учитываемых на счёте 44 «Расходы на реализацию» на счёт 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»?		
8. Предусмотрено ли списание общехозяйственных расходов, учитываемых на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» на счёт 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»?		
9. Распределяются ли расходы на реализацию на виды реализуемой продукции?		
10. Распределяются ли общехозяйственные расходы на виды реализуемой продукции?		
11. Отражена ли в учётной политике база распределения расходов на реализацию?		
12. Отражена ли в учётной политике база распределения общехозяйственных расходов?		
13. Аналитический учет по счёту 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» ведется по видам реализованных товаров, продукции, выполненных работ?		
14. Счет 91 «Прочие доходы и расходы» на предприятии предназначен для обобщения информации о доходах по инвестиционной и финансовой деятельности (далее - прочие доходы), а также о расходах по инвестиционной и финансовой деятельности (далее - прочие расходы)?		
15. Аналитический учет по счёту 91 "Прочие доходы и расходы" ведется по видам прочих доходов и расходов и (или) в ином порядке, установленном учетной политикой организации?		
16. Предусмотрено ли создание субсчетов 90/11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности» и 91/5 «Сальдо прочих доходов и расходов» для определения финансовых результатов по видам деятельности?		
17. Счет 99 "Прибыли и убытки" на предприятии предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации за отчетный период?		
18. Счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" на предприятии предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации.		
19. Первичные документы оформлены в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов?		

Продолжение таблицы 2

20. Правильно ли выполнены арифметические расчеты при формировании финансового результата?		
21. Производится ли на предприятии начисление налога на прибыль?		
22. Правильно ли отражена в бухгалтерской отчетности информация о доходах и расходах по текущей деятельности и прочих доходах и расходах и полностью ли она раскрыта?		
23. Правильно формируется на предприятии чистая прибыль (убыток)?		
24. Правильно формируются показатели отчёта о прибылях и убытках ф.№2 в части нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)?		
25. Тождественны ли данные учёта и отчётности в рамках учёта финансовых результатов?		

Примечание – Источник: собственная разработка

Таким образом, проверка учёта операций по формированию финансовых результатов проводится с целью установления требований законодательства в области учёта финансовых результатов, а также эффективности и целесообразности совершенных хозяйственных операций и их отражение на счетах бухгалтерского учёта. Перед ее началом целесообразно осуществить подготовительные работы: выслать уведомление, разработать план и программу проверки. С целью полноты охвата рекомендуется проверку проводить по этапам: подготовительный, планирования, выполнения процедур ревизии, оформление результатов ревизии.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3: в ред. от 17.07.2017г. № 268-3 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2017.
2. О мерах по совершенствованию контрольной (надзорной) деятельности: Указ Президента Республики Беларусь от 16 октября 2017 г. № 376: в ред. от 18.10.2017 // Pravo. By / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.
3. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь: Указ Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510: в ред. от 28.02.2019 // Pravo. By / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
4. Об аудиторской деятельности: Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56-3: в ред. Закона от 27.07.2017 г. № 368-3 // Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

## ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ДОЛГ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

*Струк Т. Г.,*

*канд. экон. наук, доцент, Белорусский государственный университет (Минск, Беларусь)*

**Аннотация.** В статье рассмотрены современные тенденции в сфере государственного долга Республики Беларусь: проанализирована его структура и динамика, рассмотрены причины роста. Основное внимание уделено оценке влияния государственного долга на экономическую безопасность страны и поиску путей снижения негативных последствий задолженности.

**The summary.** In article modern lines in sphere of a public debt of Byelorussia are considered: its structure and dynamics is analysed, the reasons of growth are considered. The basic attention is given to an estimation of influence of a public debt on economic safety of the country and to search of ways of decrease in negative consequences of debts.

**Ключевые слова:** государственный долг, внешний, внутренний государственный долг, экономическая безопасность.

**Key words:** public debt, external, internal public debt, economic security.

В соответствии с Бюджетным кодексом государственный долг Республики Беларусь – это совокупность внешнего государственного долга и внутреннего государственного долга на определенный момент времени; при этом внешний государственный долг Республики Беларусь