



## Оглавление

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ МЕТОДИКИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА.....	5
Цель аудита .....	5
Конфиденциальность .....	5
Консультации .....	5
Проверка филиалов и прочие вопросы:.....	6
ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ, ПРОВЕРЕННЫХ В ХОДЕ АУДИТА ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ .....	7
1. Аудит общих вопросов:.....	7
1.1. аудит правоустанавливающих документов: свидетельства о государственной регистрации; учредительных документов; положений о филиалах, представительствах, иных обособленных подразделениях; специальных разрешений (лицензий) на право осуществления лицензируемых видов деятельности.....	7
1.2. аудит учетной политики: соответствия принятой аудируемым лицом учетной политики требованиям законодательства Республики Беларусь; полноты раскрытия в учетной политике аудируемого лица выбранных способов ведения бухгалтерского учета и вопросов налогообложения; анализ применяемых способов ведения бухгалтерского учета .....	7
1.3. аудит организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля: соответствия применяемых аудируемым лицом первичных учетных документов требованиям законодательства Республики Беларусь; порядка организации и проведения инвентаризации активов и обязательств и отражения ее результатов в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности; организации и эффективности функционирования системы внутреннего контроля.....	8
2. Аудит долгосрочных активов:.....	8
2.1. аудит основных средств: правильности отнесения объектов к основным средствам и их наличие; правильности стоимостной оценки основных средств; правильности начисления и отражения в бухгалтерском учете амортизации и обесценения основных средств; правильности проведения и отражения в бухгалтерском учете переоценки основных средств; правильности отражения в бухгалтерском учете поступления, выбытия, внутреннего перемещения основных средств; правильности отражения в бухгалтерском учете затрат на реконструкцию (модернизацию, реставрацию) основных средств; правильности отражения в бухгалтерском учете основных средств, полученных (переданных) в аренду, безвозмездное пользование.....	8
2.2. аудит нематериальных активов: правильности отнесения объектов к нематериальным активам; правильности стоимостной оценки нематериальных активов; правильности начисления и отражения в бухгалтерском учете амортизации и обесценения нематериальных активов; правильности отражения в бухгалтерском учете поступления и выбытия нематериальных активов .....	8
2.3. аудит доходных вложений в материальные активы:.....	9
правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций с инвестиционной недвижимостью; .....	9

правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций с предметами финансовой аренды (лизинга);.....	9
правильности отражения в бухгалтерском учете прочих доходных вложений в материальные активы .....	9
2.4. аудит вложений в долгосрочные активы .....	9
3. Аудит запасов и затрат: .....	9
3.1. аудит материалов и отдельных предметов в составе средств в обороте: правильности отнесения объектов к материалам и отдельным предметам в составе средств в обороте и их наличие; правильности стоимостной оценки материалов и отдельных предметов в составе средств в обороте; правильности отражения в бухгалтерском учете поступления, отпуска в производство или передачи в эксплуатацию, иного выбытия материалов и отдельных предметов в составе средств в обороте; правильности формирования и использования резервов под снижение стоимости запасов.....	9
3.2. аудит готовой продукции, товаров, работ, услуг: правильности отражения в бухгалтерском учете выпуска готовой продукции и ее реализации; правильности отражения в бухгалтерском учете поступления и реализации товаров; правильности отражения в бухгалтерском учете расходов на реализацию продукции, товаров, работ, услуг .....	9
3.3. аудит затрат на производство: правильности формирования и отражения в бухгалтерском учете прямых затрат основного и вспомогательных производств; правильности формирования и отражения в бухгалтерском учете общепроизводственных и общехозяйственных затрат; правильности отражения в бухгалтерском учете потерь от брака; правильности оценки и отражения в бухгалтерском учете незавершенного производства; правильности определения себестоимости готовой продукции; правильности формирования и отражения в бухгалтерском учете затрат обслуживающих производств и хозяйств .....	9
4. Аудит денежных средств: кассовых операций; операций по расчетным, валютным и специальным счетам в банках; денежных средств в пути; операций по покупке, продаже и конверсии иностранной валюты; правильности осуществления обязательной продажи иностранной валюты и ее отражения в бухгалтерском учете .....	10
5. Аудит финансовых вложений: правильности отражения в бухгалтерском учете финансовых вложений в уставные фонды других организаций; правильности отражения в бухгалтерском учете финансовых вложений в долговые ценные бумаги; правильности отражения в бухгалтерском учете предоставленных займов; правильности формирования и использования резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений.....	10
6. Аудит расчетов: .....	10
6.1. расчетов с бюджетом .....	10
6.2. расчетов по социальному страхованию и обеспечению; расчетов с работниками организации по оплате труда .....	10
6.3. расчетов с поставщиками и подрядчиками; расчетов с покупателями и заказчиками; правильности формирования и использования резервов по сомнительным долгам; расчетов по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам; расчетов с подотчетными лицами; расчетов с собственником имущества (учредителями, участниками); расчетов с филиалами, представительствами и иными обособленными подразделениями; расчетов с разными дебиторами и кредиторами .....	11

7. Аудит отдельных хозяйственных операций: правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по совместной деятельности; правильности отражения в бухгалтерском учете товарообменных операций; правильности отражения в бухгалтерском учете получения и использования финансовой помощи и иных видов государственной поддержки.....	11
8. Аудит отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств: правильности оценки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств; правильности отражения в бухгалтерском учете отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств .....	11
9. Аудит доходов и расходов будущих периодов.....	11
10. Аудит формирования и использования резервов предстоящих платежей .....	11
11. Аудит финансовых результатов:.....	11
11.1. аудит доходов: правильности отражения в бухгалтерском учете доходов по текущей деятельности; правильности отражения в бухгалтерском учете доходов по инвестиционной и финансовой деятельности;.....	11
11.2. аудит расходов: правильности отражения в бухгалтерском учете расходов по текущей деятельности; правильности отражения в бухгалтерском учете расходов по инвестиционной и финансовой деятельности.....	11
12. Аудит собственного капитала: правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по формированию и изменению уставного фонда; правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по формированию и использованию резервного и добавочного фондов; правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по формированию и использованию нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) .....	12
13. Аудит показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: тождественности показателей аналитического и синтетического учета и показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности; правильности классификации долгосрочных и краткосрочных активов и обязательств аудируемого лица; достоверности начальных и сопоставимых данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности; правильности раскрытия информации в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности; анализ показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности; оценка обоснованности подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности исходя из допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица; оценка влияния экологических факторов на бухгалтерскую (финансовую) отчетность; анализ событий, произошедших после отчетной даты .....	12

## НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ МЕТОДИКИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

### Цель аудита

ООО "РСМ Бел Аудит" благодарит Вас за сотрудничество в области аудита Вашего предприятия. Надеемся, что общение с аудиторами нашей компании и настоящий отчет поможет укрепить Вашу уверенность в ведении бизнеса и, где это необходимо, решить возникшие вопросы.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе с учетом ограничения трудоемкости согласно договора с заказчиком, включал в себя изучение основных групп однотипных хозяйственных операций и исследование бухгалтерских операций, влияние которых на отчетность значительно (сопоставимо с уровнем существенности).

Целью настоящего письменного отчета является сообщение информации о выявленных случаях нарушений финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица и сообщение сведений, свидетельствующих о нарушениях законодательства Республики Беларусь, в результате которого причинен либо может быть причинен ущерб физическому лицу, и (или) юридическому лицу, и (или) государству.

Для устранения выявленных случаев нарушений приведены выборочные примеры, при этом рекомендуем аудируемому лицу целиком изучить акт законодательства, сплошным методом перепроверить и восстановить учет, т.к. нарушение влечет за собой нарушение налогового и административного законодательства. Настоящий отчет по результатам аудита является дополнением к предыдущим отчетам по результатам аудита (при их наличии). Информация по вопросам аудита может сообщаться так же и в устной форме.

### Конфиденциальность

Согласно пункту 70 национальных правил аудиторской деятельности «Сообщение информации по вопросам аудита», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23.09.2011 N 97 «Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности «Сообщение информации по вопросам аудита», отчет по результатам аудита является конфиденциальным документом. Сведения, содержащиеся в нем, не подлежат передаче аудиторской организацией третьим лицам либо разглашению ее работниками и лицами, привлекаемыми к проведению аудита, без письменного согласия получателя отчета, за исключением случаев, предусмотренных законодательством. Получатель отчета может распоряжаться содержащимися в нем сведениями по своему усмотрению. Аудиторская организация не несет ответственности за разглашение таких сведений получателем отчета.

### Консультации

Во время проверки или в период устранения нарушений, обнаруженных в ходе проверки, для получения консультаций по вопросам, возникшим в ходе аудита, обращайтесь непосредственно к аудиторам, проводившим аудит.

После окончания проверки для получения консультаций необходимо обращаться к нашему профессиональному консультанту. Для этого:

- направьте информацию на e-mail: [consult@rsmby.by](mailto:consult@rsmby.by) (для получения консультации);
- укажите номер договора на оказание аудиторских услуг и (или) консультационных услуг;
- задайте вопрос.

После проработки Вашего вопроса с участием профильных специалистов, ответ Вы получите в течение трех рабочих дней.

### Проверка филиалов и прочие вопросы

К настоящему отчету прилагаются отчеты по результату аудита следующих филиалов и прочих вопросов:  
отсутствуют.

## ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ, ПРОВЕРЕННЫХ В ХОДЕ АУДИТА ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

- 1. Аудит общих вопросов:
  - 1.1. аудит правоустанавливающих документов: свидетельства о государственной регистрации; учредительных документов; положений о филиалах, представительствах, иных обособленных подразделениях; специальных разрешений (лицензий) на право осуществления лицензируемых видов деятельности
- По данному вопросу нарушений не обнаружено.
- 1.2. аудит учетной политики: соответствия принятой аудируемым лицом учетной политики требованиям законодательства Республики Беларусь; полноты раскрытия в учетной политике аудируемого лица выбранных способов ведения бухгалтерского учета и вопросов налогообложения; анализ применяемых способов ведения бухгалтерского учета

*Выявленные в ходе аудита нарушения и иные недостатки, их примеры*  
*Акт законодательства, рекомендация*

### **Учет расходов будущих периодов.**

Рекомендуем предусмотреть в учетной политике перечень расходов, подлежащих отражению в составе расходов будущих периодов.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ  
30 сентября 2011 г. N 102

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ИНСТРУКЦИИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ И ПРИЗНАНИИ УТРАТИВШИМИ СИЛУ НЕКОТОРЫХ ПОСТАНОВЛЕНИЙ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И ИХ ОТДЕЛЬНЫХ СТРУКТУРНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ

2. Для целей настоящей Инструкции используются следующие понятия и их определения:

затраты - стоимость ресурсов, приобретенных и (или) потребленных организацией в процессе осуществления деятельности, которые признаются активами организации, если от них организация предполагает получение экономических выгод в будущих периодах, или расходами отчетного периода, если от них организация не предполагает получение экономических выгод в будущих периодах;

32. Расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором признаны соответствующие им доходы, независимо от даты проведения расчетов по ним.

Расходы, относящиеся к отчетному периоду, не допускается включать в расходы будущих периодов, отражаемые на счете 97 "Расходы будущих периодов".

Акт законо-  
дательства,  
рекомендация

ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ  
12 июля 2013 г. N 57-З

О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Статья 9. Учетная политика организации

1. Организация самостоятельно формирует свою учетную политику и излагает ее в положении об учетной политике, которое подписывается главным бухгалтером организации, руководителем организации или индивидуальным предпринимателем, оказывающими услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, и утверждается руководителем организации.

5. Если в отношении конкретных хозяйственных операций, отдельных составляющих активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в законодательстве Республики Беларусь не установлен порядок их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, такой порядок разрабатывается организацией самостоятельно с применением профессионального суждения исходя из требований, установленных законодательством Республики Беларусь.

- 1.3. аудит организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля: соответствия применяемых аудируемым лицом первичных учетных документов требованиям законодательства Республики Беларусь; порядка организации и проведения инвентаризации активов и обязательств и отражения ее результатов в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности; организации и эффективности функционирования системы внутреннего контроля
- По данному вопросу нарушений не обнаружено.
- 2. Аудит долгосрочных активов:
  - 2.1. аудит основных средств: правильности отнесения объектов к основным средствам и их наличие; правильности стоимостной оценки основных средств; правильности начисления и отражения в бухгалтерском учете амортизации и обесценения основных средств; правильности проведения и отражения в бухгалтерском учете переоценки основных средств; правильности отражения в бухгалтерском учете поступления, выбытия, внутреннего перемещения основных средств; правильности отражения в бухгалтерском учете затрат на реконструкцию (модернизацию, реставрацию) основных средств; правильности отражения в бухгалтерском учете основных средств, полученных (переданных) в аренду, безвозмездное пользование
  - По данному вопросу нарушений не обнаружено.
  - 2.2. аудит нематериальных активов: правильности отнесения объектов к нематериальным активам; правильности стоимостной оценки нематериальных активов; правильности начисления и отражения в бухгалтерском учете амортизации и обесценения нематериальных активов; правильности отражения в бухгалтерском учете поступления и выбытия нематериальных активов
  - По данному вопросу нарушений не обнаружено.



- 2.3. аудит доходных вложений в материальные активы: правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций с инвестиционной недвижимостью; правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций с предметами финансовой аренды (лизинга); правильности отражения в бухгалтерском учете прочих доходных вложений в материальные активы
- По данному вопросу нарушений не обнаружено.
- 2.4. аудит вложений в долгосрочные активы
- По данному вопросу нарушений не обнаружено.
- 3. Аудит запасов и затрат:
  - 3.1. аудит материалов и отдельных предметов в составе средств в обороте: правильности отнесения объектов к материалам и отдельным предметам в составе средств в обороте и их наличие; правильности стоимостной оценки материалов и отдельных предметов в составе средств в обороте; правильности отражения в бухгалтерском учете поступления, отпуска в производство или передачи в эксплуатацию, иного выбытия материалов и отдельных предметов в составе средств в обороте; правильности формирования и использования резервов под снижение стоимости запасов
  - По данному вопросу нарушений не обнаружено.
  - 3.2. аудит готовой продукции, товаров, работ, услуг: правильности отражения в бухгалтерском учете выпуска готовой продукции и ее реализации; правильности отражения в бухгалтерском учете поступления и реализации товаров; правильности отражения в бухгалтерском учете расходов на реализацию продукции, товаров, работ, услуг
  - По данному вопросу нарушений не обнаружено.
  - 3.3. аудит затрат на производство: правильности формирования и отражения в бухгалтерском учете прямых затрат основного и вспомогательных производств; правильности формирования и отражения в бухгалтерском учете общепроизводственных и общехозяйственных затрат; правильности отражения в бухгалтерском учете потерь от брака; правильности оценки и отражения в бухгалтерском учете незавершенного производства; правильности определения себестоимости готовой продукции; правильности формирования и отражения в бухгалтерском учете затрат обслуживающих производств и хозяйств
  - По данному вопросу нарушений не обнаружено.

- 4. Аудит денежных средств: кассовых операций; операций по расчетным, валютным и специальным счетам в банках; денежных средств в пути; операций по покупке, продаже и конверсии иностранной валюты; правильности осуществления обязательной продажи иностранной валюты и ее отражения в бухгалтерском учете
- По данному вопросу нарушений не обнаружено.
- 5. Аудит финансовых вложений: правильности отражения в бухгалтерском учете финансовых вложений в уставные фонды других организаций; правильности отражения в бухгалтерском учете финансовых вложений в долговые ценные бумаги; правильности отражения в бухгалтерском учете предоставленных займов; правильности формирования и использования резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений.
- По данному вопросу нарушений не обнаружено.
- 6. Аудит расчетов:  
6.1. расчетов с бюджетом

*Выявленные в ходе аудита нарушения и иные недостатки, их примеры*  
*Акт законодательства, рекомендация*

**Налог на прибыль 2019.**

Налогооблагаемая база занижена на сумму произведенных авансовых платежей за аренду, коммунальные услуги, услуги связи, нефтепродукты, налога на недвижимость за 2020 год.

**НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

(ОСОБЕННАЯ ЧАСТЬ) <\*>

29 декабря 2009 г. N 71-3

Статья 178. Особенности определения валовой прибыли некоторыми категориями плательщиков

2. Валовая прибыль общественных и религиозных организаций (объединений), республиканских государственно-общественных объединений, иных некоммерческих организаций определяется как сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов.

В случае неосуществления производства и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав указанными в части первой настоящего пункта организациями включаются в состав внереализационных расходов на дату их признания в бухгалтерском учете понесенные за счет средств, включенных в состав внереализационных доходов:

расходы на приобретение (в том числе путем создания) объектов основных средств и нематериальных активов, находящихся в эксплуатации, посредством начисления амортизации в порядке, установленном законодательством. Основные средства, находящиеся в простое (в том числе в связи с проведением ремонта) продолжительностью до трех месяцев, запасы, приравниваются к основным средствам, находящимся в эксплуатации;

иные расходы с учетом ограничений, установленных статьями 171 и 173 настоящего Кодекса.

- 6.2. расчетов по социальному страхованию и обеспечению; расчетов с работниками организации по оплате труда

- По данному вопросу нарушений не обнаружено.
- 6.3. расчетов с поставщиками и подрядчиками; расчетов с покупателями и заказчиками; правильности формирования и использования резервов по сомнительным долгам; расчетов по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам; расчетов с подотчетными лицами; расчетов с собственником имущества (учредителями, участниками); расчетов с филиалами, представительствами и иными обособленными подразделениями; расчетов с разными дебиторами и кредиторами
- По данному вопросу нарушений не обнаружено.
- 7. Аудит отдельных хозяйственных операций: правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по совместной деятельности; правильности отражения в бухгалтерском учете товарообменных операций; правильности отражения в бухгалтерском учете получения и использования финансовой помощи и иных видов государственной поддержки
- По данному вопросу нарушений не обнаружено.
- 8. Аудит отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств: правильности оценки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств; правильности отражения в бухгалтерском учете отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
- По данному вопросу нарушений не обнаружено.
- 9. Аудит доходов и расходов будущих периодов
- По данному вопросу нарушений не обнаружено.
- 10. Аудит формирования и использования резервов предстоящих платежей
- По данному вопросу нарушений не обнаружено.
- 11. Аудит финансовых результатов:
  - 11.1. аудит доходов: правильности отражения в бухгалтерском учете доходов по текущей деятельности; правильности отражения в бухгалтерском учете доходов по инвестиционной и финансовой деятельности;
  - 11.2. аудит расходов: правильности отражения в бухгалтерском учете расходов по текущей деятельности; правильности отражения в бухгалтерском учете расходов по инвестиционной и финансовой деятельности
- По данному вопросу нарушений не обнаружено.

- 12. Аудит собственного капитала: правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по формированию и изменению уставного фонда; правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по формированию и использованию резервного и добавочного фондов; правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по формированию и использованию нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)
- По данному вопросу нарушений не обнаружено.
- 13. Аудит показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: тождественности показателей аналитического и синтетического учета и показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности; правильности классификации долгосрочных и краткосрочных активов и обязательств аудируемого лица; достоверности начальных и сопоставимых данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности; правильности раскрытия информации в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности; анализ показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности; оценка обоснованности подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности исходя из допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица; оценка влияния экологических факторов на бухгалтерскую (финансовую) отчетность; анализ событий, произошедших после отчетной даты
- По данному вопросу нарушений не обнаружено.



**Управляющий партнер**

Валентина Нелюбисткая, CIMA DipIFM, ACCA DipIFR, квалификационный аттестат аудитора №0001194, выданный Министерством финансов Республики Беларусь 15 декабря 2004г.

**Руководитель группы аудиторов:**

Светлана Минченкова, ACCA DipIFR, квалификационный аттестат аудитора №0001931, выданный Министерством финансов Республики Беларусь 17 мая 2007г.

## Сведения об аудиторской организации

**Наименование:**

ООО "PCM Бел Аудит"

**Место нахождения:**

Республика Беларусь, 220100, г.Минск, ул.Сурганова, 61, оф.409

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

190606685

ООО «PCM Бел Аудит» является членом сети RSM. Все члены сети RSM являются независимыми бухгалтерскими и консалтинговыми фирмами, каждая из которых ведет деятельность от своего имени. Сама сеть RSM не является каким-либо отдельным юридическим лицом ни в какой из юрисдикций. Сетью RSM руководит RSM International Limited, компания, зарегистрированная в Англии и Уэльсе (регистрационный номер 4040598), юридический адрес: 11 Old Jewry, London EC2R 8DU. Бренд, торговая марка RSM и прочие права интеллектуальной собственности, используемые членами сети, принадлежат RSM International Association, ассоциации, деятельность которой регулируется статьей 60 и далее Гражданского Кодекса Швейцарии, местонахождение – г. Цур © RSM International Association, 2020