

3. Ильина, З. М., Мирочицкая И. В. Рынки сельскохозяйственного сырья и продовольствия: Учеб. пособие. - Мн.: БГЭУ, 2012. - 226 с.

УДК 657.631

КОНЦЕПЦИЯ РАЗРАБОТКИ ПРОГРАММЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Банцевич Е. Е.

УО «Могилевский государственный университет продовольствия»
г. Могилев, Республика Беларусь

Законом Республики Беларусь № 57-3 от 12.07.2013 г. «О бухгалтерском учете и отчетности» не установлены общие правила и требования по организации системы внутреннего контроля в организациях, а также не сформулированы способы, методы, приемы (или процедуры) его осуществления. Поэтому необходимо руководствоваться потребностями экономического субъекта, запросами пользователей бухгалтерской информации, нормативной базой по внутреннему аудиту и другими нормативными документами.

Национальными правилами аудиторской деятельности «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности» определено, что экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит аудиту, должен организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, определены элементы системы внутреннего контроля.

Кроме того, организации должны с целью обеспечения непрерывной и эффективной системы работы средств контроля осуществлять регулярный мониторинг средств контроля, который является частью обычной текущей деятельности руководства. Программа мониторинга внутреннего контроля, по нашему мнению, должна включать отдельные подпрограммы по видам объектов хозяйственных средств (в соответствии с планом счетов организации). Такая программа должна разрабатываться после утверждения Положения об учетной политике организации.

Для крупных и средних организаций целесообразно создать соответствующую структурную единицу (отдел или сектор внутренних аудиторов, одного аудитора) в зависимости от количества объектов учета и объема учетной работы, который кроме функций внутреннего

аудита осуществлял бы помощь руководителю в мониторинге средств контроля.

Эффективность внутреннего аудита зависит от принятия и реализации необходимых решений по каждому конкретному нарушению в бухгалтерском и налоговом учете организации, а в свою очередь эффективность таких решений обуславливается качеством разработанной системы документирования и документооборота, которая предполагает: соблюдение правил рационального и своевременного составления документов; последовательное отражение всех процессов хозяйственной деятельности организации; рациональную обработку документов и сокращение пути их прохождения; систематическое изучение и совершенствование документов; своевременное оформление соответствующих документов по принятию решений и контроль за их выполнением.

Отметим, что вопросы проведения инвентаризации активов и обязательств организации (которая также относится к мероприятиям внутреннего контроля) регулируются в отдельном разделе учетной политики организации.

При проведении внутреннего аудита рекомендуется следовать Плану счетов и Инструкции по его применению, в которой устанавливаются единые подходы к отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета. При разработке программы внутреннего аудита должна использоваться логика процедуры аудита при сплошной проверке.

Функциями внутреннего аудита должны являться: 1) анализ правовых основ и нормативных документов; 2) установление соответствующих понятий и определений; 3) проверка условий принятия объекта активов, собственного капитала или обязательств к учету, оценки объектов; организационно-распорядительных документов, необходимых для организации учета и контроля.

База внутреннего аудита – это объекты учета организации, перечень которых определен и утвержден руководителем.

Аудитор должен знать специфику производства продукции (товара), другие особенности деятельности, учета и планирования в организации. Осуществляя функции внутреннего аудита, при необходимости он может привлекать работников организации для предоставления нужных пояснений.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бородина В. Программа внутреннего аудита объекта учета «Материалы». Концепция разработки // Финансовая газета. – 2016. – № 19.
2. Соколов Б.Н. Системы внутреннего контроля (организация, методики, практика) / Б. Н. Соколов, В. В. Рукин. – М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2007. – 442 с.

**ПРИБЫЛЬ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ФАКТОРЫ,
ЕЕ ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ, НА АГРОПРОМЫШЛЕННЫХ
ПРЕДПРИЯТИЯХ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА**

Валюшко Е. Л.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно Республика Беларусь

Как известно, большую долю реализации продукции сельскохозяйственные предприятия осуществляют в рамках выполнения государственного заказа: реализации зерновых, рапса, сахарной свеклы, молока, КРС в живом весе и др. видов продукции. Однако цены заготовительных организаций устанавливаются ежегодно Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь без учета нормы прибыли и себестоимости производителей сельскохозяйственной продукции.

Таблица – Структура прибыли от реализации хозяйств Гродненского района в разрезе отраслей и видов продукции в 2016 г.

Продукция (производство)	Прибыль (убыток), тыс. руб	Доля в общей сумме, %
зерновые и зернобобовые всего	2646	6,53
рапс	614	1,52
картофель	-119	-0,29
сахарная свекла	11948	29,48
овощи открытого грунта	18	0,04
овощи закрытого грунта	862	2,13
плоды	1994	4,92
ягоды	217	0,54
продукция переработки отрасли растениеводства	488	1,20
прочая продукция растениеводства	92	0,23
ИТОГО по отрасли растениеводства	18760	46,29
КРС на мясо	-8036	-19,83
Свиньи на мясо	5288	13,05
прочий скот и птица на мясо	-177	-0,44
Молоко цельное	20006	49,36
племпродажа животных	224	0,55
Продукция животноводства в переработке	1061	2,62
Яйца	1256	3,10
Продукция звероводства	-1296	-3,20
Прочая продукция животноводства	-28	-0,21
ИТОГО по отрасли животноводства	18241	45,01
Прочая продукция предприятий	3526	8,70
Прибыль от реализации, всего	40527	100,0