

- 2) полноценное ветеринарно-зоотехническое обслуживание поголовья;
- 3) внедрение интенсивных технологий производства;
- 4) улучшение качества стада и снижение падежа животных;
- 5) внедрение прогрессивных форм организации труда и стимулирование повышения его производительности;
- 6) поиск более выгодных каналов сбыта, предотвращение потерь продукции и увеличение ее товарности, переработка и доработка сырья на местах с целью оптимизации сроков, объемов реализации и получаемых доходов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Пестис, М. В. Эффективность выращивания и откорма крупного рогатого скота в Гродненской области : монография / М. В. Пестис, Т. И. Еремеевич, П. В. Пестис. – Гродно : ГГАУ, 2011. – 163 с.
2. Мясо и мясные продукты. Режим доступа: <http://www.pitanieizdorovje.ru/mjaso.html>. Дата доступа: 18.04.2017.

УДК 331.21(476)

### РАЗРАБОТКА МЕТОДИКИ ПРОВЕРКИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

**Н. Г. Гирда, А. В. Сорочук**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»  
г. Гродно, Республика Беларусь  
(Республика Беларусь, 230008, г. Гродно, ул. Терешковой, 28  
e-mail: lalala7@tut.by)

***Ключевые слова:** проверка, учет операций с основными средствами, этапы проверок.*

***Аннотация.** В статье приведена методика проведения проверки учета операций с основными средствами. Основные средства – один из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияют на конечные результаты деятельности предприятий. Рациональное использование основных средств и контроль за ними способствует улучшению всех технико-экономических показателей, в том числе увеличению выпуска продукции, снижению себестоимости, трудоемкости изготовления.*

*При любой проверке важна последовательность ее проведения и соответствующие для нее источники. Вначале следует провести подготовительный этап, на котором происходит ознакомление с проверяемой организацией и организацией бухгалтерского учета. Также важно и планирование-определение цели и задач предстоящей ревизии; разработка соответствующих документов (плана-задания, программы, рабочего плана вопросов для тестирования надежности системы внутреннего контроля проверяемой организации).*

*Далее проводится сама проверка и оформление результатов соответствующими документами.*

## **THE DEVELOPMENT OF A METHODOLOGY FOR CHECKING THE ACCOUNTING OF FIXED ASSETS**

**N. G. Girda, A. V. Sorochuk**

EI «Grodno State Agrarian University»

(Belarus, Grodno, 230008, 28 Tereshkova st.; e-mail: lalala7@tut.by)

**Key words:** *check, accounting of operations with fixed assets, stages of checks.*

**Summary.** *The article provides a methodology for conducting an audit of accounting for transactions with fixed assets. The main funds are one of the most important factors of any production. Their condition and effective use directly affect the final results of enterprises. Rational use of fixed assets and control over them contributes to the improvement of all technical and economic indicators, including an increase in output, a reduction in production costs, and labor input.*

*For any verification, the sequence of its conduct and the sources appropriate to it are important. First, a preparatory stage should be held, at which the inspected organization and accounting organization are introduced. It is also important and planning – the definition of the purpose and objectives of the forthcoming audit; development of relevant documents (task plan, program, work plan of questions for testing the reliability of the internal control system of the audited organization). Further, the verification itself is carried out, and the results are documented in the appropriate documents.*

*(Поступила в редакцию 02.06.2017 г.)*

**Введение.** В настоящее время непрерывно совершенствуется законодательство, появляются новые документы и инструкции, имеющие отношение к основным средствам на предприятиях всех форм собственности. Оптимальный путь проверки учета операций с основными средствами – это выработка и постоянное совершенствование методики проверки операций с основными средствами на предприятии.

**Цель работы:** разработка методики проверки учета с основными средствами.

**Материал и методика исследований.** При проведении исследования использованы такие методы, как анализ, синтез, наблюдение, а также специальные приемы бухгалтерского учета (счета и двойная запись, документация, отчетность и др.) и контроля (формальная, арифметическая, нормативно-правовая проверка документов, и др.). Источниками информации послужили данные первичных документов и учетных регистров сельскохозяйственного производственного кооператива

«Восходящая Заря» Кобринского района Брестской области (далее СПК «Восходящая Заря»).

**Результаты исследований и их обсуждение.** Проверка носит комплексный характер и включает контроль соблюдения нормативно-правовых актов, правильности оформления операций по поступлению, перемещению и выбытию основных средств и их оценки; начисления и отражения в учете амортизации основных средств; а также организации синтетического и аналитического учета основных средств.

Проверку операций с основными средствами рекомендуем проводить в следующей последовательности:

- подготовительный этап (ознакомление с проверяемой организацией и организацией бухгалтерского учета). Источники проверки: Учетная политика, График документооборота, Положение о внутрихозяйственном контроле;

- планирование (определение цели и задач предстоящей ревизии; составление плана-задания на проведение ревизии; разработка программы проведения ревизии операций с основными средствами; составление соответствующего рабочего плана проверки; разработка вопросов для тестирования надежности системы внутреннего контроля проверяемой организации).

Источники проверки:

- план-задание на проведение ревизии, Программа проведения ревизии, Рабочий план проверки учета основных средств, Перечень вопросов для тестирования надежности системы внутреннего контроля проверяемой организации;

- этапы ревизии (проверка: законности, целесообразности и документальной обоснованности операций с основными средствами; операций по оценке объектов основных средств; операций по поступлению и выбытию основных средств; полноты оприходования основных средств; своевременности оприходования основных средств; корреспонденции счетов при учете поступления и списания основных средств; начисления амортизации по объектам основных средств; тождественности данных бухгалтерского учета).

Источники проверки:

- первичные документы по учету основных средств, Инвентарные карточки учета объекта основных средств, журнал-ордер по счетам 01, 02, Оборотная ведомость «План счетов», Баланс, приложение к бухгалтерскому балансу;

- оформление результатов ревизии – составление документа, где отражены основные пути совершенствования учета и контроля опера-

ций с основными средствами. Выходной документ – Акт проверки учета с основными средствами.

На современном этапе развития большое значение приобретают вопросы эффективного использования и сохранности основных средств, чему способствует осуществление действенного контроля над состоянием и движением этих объектов.

Основными документами, регламентирующими учет основных средств, являются: Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» № 57-3, Постановление Министерства финансов Республики Беларусь «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств» № 26.

Для определения соответствия принятых к учету документов рекомендуется проводить формальную проверку первичной документации (таблица 1).

Таблица 1 – Ведомость результатов проверки первичных документов по поступлению и выбытию основных средств по формальному признаку

| Наименование документа   | Реквизиты документа |       | Обнаруженные недостатки (краткое описание)   |
|--|---------------------|-------|--|
|  | дата                | номер |  |
| Акт на перевод животных  | 15.12.2016г.        | 672   | Не указаны стоимостные показатели, отсутствует дата проверки документа бухгалтером                                       |
| Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств            | 31.12.2016г.        | 13    | Не указана краткая характеристика технического состояния объекта основных средств. Не ставятся прочерки на пустые строки |
| Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) | 26.11.2016г.        | 20    | Не ставятся прочерки на пустые строки  |

*Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных СПК «Восходящая Заря»*

Далее при проверке операций по учету основных средств контролировались вопросы полноты их оприходования и правильности оценки, для чего составляется вспомогательная ведомость (таблица 2).

Таблица 2 – Вспомогательная ведомость проверки полноты оприходования основных средств

| Наименование объектов основных средств | Оприходовано по учету |             | Следовало оприходовать по данным проверки |             | Отклонения, + (-) |             |
|--|-----------------------|-------------|---|-------------|-------------------|-------------|
|  | количество            | сумма, руб. | количество                                | сумма, руб. | количество        | сумма, руб. |
| Автомобиль VolkswagenPolo              | 1                     | 19986,53    | 1   | 19986,53    | -                 | -           |

|   |   |        |   |        |   |   |
|---|---|--------|---|--------|---|---|
| Баня водяная  | 1 | 825,00 | 1 | 825,00 | - | - |
| Автоматическая система контроля сторожевой службы № 1 | 1 | 727,01 | 1 | 727,01 | - | - |

*Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных СПК «Восходящая Заря»*

Таким образом, в ходе проверки полноты оприходования основных средств отклонений выявлено не было.

Своевременность оприходования основных средств и указание первоначальной стоимости проверяется путем сопоставления даты оприходования по счету 01 «Основные средства» с датами, указанными в первичных документах, и правильности указания первоначальной стоимости в инвентарных карточках основных средств.

Для проверки своевременности оприходования и правильности оценки основных средств была составлена таблица 3.

Таблица 3 – Вспомогательная ведомость проверки своевременности оприходования и правильности оценки основных средств

| Наименование документа         | Дата и номер документа  | Сумма, руб. | Наименование документа | Дата и номер документа | Сумма, руб. | Отклонение, руб. |
|--------------------------------|-------------------------|-------------|------------------------|------------------------|-------------|------------------|
| Товарно-транспортная накладная | 16.11.2016 г. № 2392605 | 825,00      | Инвентарная карточка   | 16.11.2016 г. № 5107   | 825,00      | -                |

*Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных СПК «Восходящая Заря»*

Таким образом, основное средство в кооперативе было оприходовано вовремя и везде указана одинаковая стоимость.

Также важно контролировать правильность составляемых корреспонденции счетов при учете поступления и списания основных средств (таблица 4).

Таблица 4 – Результаты проверки правильности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, 2016 г.

| Содержание операции  | Отражение в учете        |       |             |                   |       |             | Отклонения, руб. |
|--|--------------------------|-------|-------------|-------------------|-------|-------------|------------------|
|  | Фактически по данным СПК |       |             | следует применить |       |             |                  |
|  | Дт                       | Кт    | Сумма, руб. | Дт                | Кт    | Сумма, руб. |                  |
| Оприходование объекта основных средств, полученного в результате строительства | 01.01.2                  | 08.03 | 2604,51     | 01.01.2           | 08.03 | 2604,51     | -                |
| Оприходова-  | 01.01.3                  | 08.04 | 1581,42     | 01.01.3           | 08.04 | 1581,42     | -                |

|   |         |       |           |         |       |           |   |
|---|---------|-------|-----------|---------|-------|-----------|---|
| ние объекта основных средств, приобретенного у поставщика |         |       |           |         |       |           |   |
| Переведен молодой в основное стадо КРС                    | 01.03.1 | 08.07 | 165745,80 | 01.03.1 | 08.07 | 165745,80 | - |

*Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных СПК «Восходящая Заря»*

В результате проверки корреспонденций по учету движения основных средств нарушений не выявлено.

Для достоверного определения себестоимости продукции и финансовых результатов необходима четкая система контроля за динамикой износа основных средств.

Также важно контролировать правильность составляемых корреспонденции счетов при начислении амортизации основных средств (таблица 5).

Таблица 5 – Ведомость проверки отражения учета амортизации на счетах бухгалтерского учета

| Содержание операции  | Отражение в учете |       |             |                   |       |             | Отклонения, руб. |
|--|-------------------|-------|-------------|-------------------|-------|-------------|------------------|
|  | по данным СПК     |       |             | следует применить |       |             |                  |
|  | Дт                | Кт    | Сумма, руб. | Дт                | Кт    | Сумма, руб. |                  |
| Начислена амортизация основных средств промышленного производства                              | 20.03             | 02.01 | 840,07      | 20.03             | 02.01 | 840,07      | -                |
| Начислена амортизация основных средств ремонтных мастерских                                    | 23.02.1           | 02.01 | 2667,49     | 23.02.1           | 02.01 | 2667,49     | -                |
| Начислена амортизация арендуемых и полученных по лизингу основных средств ремонтных мастерских | 23.02.1           | 02.02 | 2193,17     | 23.02.1           | 02.02 | 2193,17     | -                |
| Начислена амортизация по объектам общепроизводственного назначения отрасли животноводства      | 25.02             | 02.01 | 5586,40     | 25.02             | 02.01 | 5586,40     | -                |
| Начислена амортизация по объектам основных средств обслуживающих производств                   | 29.01             | 02.01 | 53,91       | 29.01             | 02.01 | 53,91       | -                |

*Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных СПК «Восходящая Заря»*

Нарушений в ходе выборочной проверки, правильности учета амортизации, основных средств в СПК «Восходящая Заря» выявлено не было.

На следующем этапе проверки следует проверить тождественность данных синтетического учета с данными аналитического учета и Главной книгой. В СПК в качестве Главной книги используют Обратную ведомость «План счетов». Результаты проверки отражены в таблице 6.

Таблица 6 – Ведомость проверки тождественности данных, руб.

| Показатель                  | По данным предприятия |                           | По данным проверки, руб. | Отклонение, руб. |
|-----------------------------|-----------------------|---------------------------|--------------------------|------------------|
|                             | Журнал-ордер, руб.    | Оборотная ведомость, руб. |                          |                  |
| Сальдо конечное по счету 01 | 39 262 414,31         | 39 262 414,31             | 39 262 414,31            | -                |
| Сальдо конечное по счету 02 | 17583777,57           | 17583777,57               | 17583777,57              | -                |

*Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных СПК «Восходящая Заря»*

В заключение проверки следует установить, правильно ли отражены данные о наличии и движении основных средств в отчетности. С этой целью сопоставим данные Оборотной ведомости по счетам 01 и 02, баланса и приложения к бухгалтерскому балансу. Результаты отражим в таблице 7.

Таблица 7 – Ведомость проверки тождественности данных учета и отчетности

| Показатель  | Оборотная ведомость, руб. | Баланс, тыс. руб. | Приложение к бухгалтерскому балансу, тыс. руб. | Отклонение, руб./тыс. руб. |
|---|---------------------------|-------------------|--|----------------------------|
| Сальдо по сч 01 (Стоимость основных средств на конец 2016 г.)       | 39262414,31               | -                 | 39262  | -                          |
| Сальдо по счету 02 (сумма начисленной амортизации на конец 2016 г.) | 17583777,57               | -                 | 17584  | -                          |
| Остаточная стоимость основных средств на конец 2016 г.              | 21678636,74               | 21678             | 21678  | -                          |

*Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных СПК «Восходящая Заря»*

Таким образом, проверка показала, что данные бухгалтерского учета соответствуют данным отчетности.

Проведя проверку операций по учету основных средств, можно сделать следующие выводы: в СПК «Восходящая Заря» учет основных средств в основном ведется согласно требованиям нормативно-правовых актов, однако имеются неточности в оформлении первичных документов.

**Заключение.** Таким образом, описанная в данной статье методика проверки учета основных средств ориентирована на проверку: документальной обоснованности операций с основными средствами; операций по оценке, поступлению и выбытию, полноты и своевременности оприходования основных средств; корреспонденции счетов, начисления амортизации по объектам основных средств; тождественности данных бухгалтерского учета. Достоинством данной методики является доступность, логичность и простота в проведении.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Жарикова О. А., Семенович В. С. Развитие методики контроля основных средств, полученных по лизингу / О. А. Жарикова, В. С. Семенович. // Сельское хозяйство проблемы и перспективы : сборник научных трудов / Учреждение образования «Гродненский государственный аграрный университет». – Гродно, 2016. – 103 с.
2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета: Постановление М-ва финансов Респ. Беларусь 30.04.2012 № 26 : в ред. от 30.04.2012г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.
3. О ведомственном контроле в Республике Беларусь: Указ Президента Республики Беларусь, 22.06.2010 года, № 325; изменения и дополнения от 06 мая 2015 г. № 188: Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс] – дата доступа: 30.05.2017.
4. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь: Указ Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г., № 510; изменения и дополнения от 8 февраля 2016 г. № 35: Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс] – дата доступа: 30.05.2017.
5. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3: в ред. от 04.06.2015г. №268-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.
6. Об аудиторской деятельности: Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г., № 56-3; изменения и дополнения от 04 июня 2015 г. № 268-3: Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс] – дата доступа: 30.05.2017.