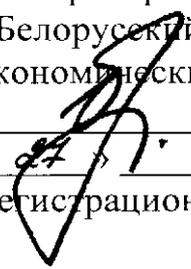


Учреждение образования  
«Белорусский государственный экономический университет»

Утверждаю  
Ректор Учреждения образования  
«Белорусский государственный  
экономический университет»  
 В.Н. Шимов  
« 27 » 1. 06 2014 г.  
Регистрационный № УД 1460-14 баз.

## **ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ**

Учебная программа учреждения высшего образования по учебной дисциплине  
для специальности

1-25 01 04 «Финансы и кредит»

**СОСТАВИТЕЛЬ:** Волочко Н.К., доцент кафедры финансов и финансового менеджмента Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

**РЕЦЕНЗЕНТЫ:** Корженевская Г.М., доцент кафедры управления финансами Государственный институт управления и социальных технологий БГУ, кандидат экономических наук, доцент.

Ханкевич В.К., доцент кафедры налогов и налогообложения Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

**РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:**

Кафедрой финансов и финансового менеджмента Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»  
(протокол № 9 от 17.04.2014г.);

Научно-методическим советом Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»  
(протокол № 5 от 18.06.14.).

Ответственный за редакцию: Волочко Н.К.

Ответственный за выпуск: Волочко Н.К.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Финансовый контроль является одним из важнейших элементов системы управления финансами на макро- и микро уровне.

Подготовка специалистов в этой области требует глубокого овладения законодательными актами и нормативными документами, регулирующими организацию и проведение финансового контроля, овладение комплексом методических приемов проведения контрольных мероприятий.

Финансовый контроль является межотраслевой многофункциональной дисциплиной для подготовки специалистов в области финансов и тесно связана с такими дисциплинами как экономическая теория, теория финансов, бухгалтерский учет, анализ финансово-хозяйственной деятельности, финансы организаций, налогообложение, государственный бюджет, бюджетный учет.

Целью курса «Финансовый контроль» является получение студентами глубоких теоретических знаний в области финансового контроля и приобретение практических навыков по методике организации и проведения контрольных мероприятий.

Задачи изучения дисциплины состоят в следующем:

1. Раскрыть сущность финансового контроля и его содержание. Рассмотреть основные элементы финансового контроля. Выделить особенности финансового контроля в условиях рыночной экономики.

2. Рассмотреть организацию системы финансового контроля и ее основные звенья, органы, осуществляющие государственный финансовый контроль, их задачи и функции.

3. Ознакомить с организационными основами проведения финансового контроля, изучить формы и способы проведения финансового контроля.

4. Ознакомить с правами, обязанностями контрольных органов, с требованиями, предъявляемыми к ним.

5. Ознакомить с организацией и порядком проведения финансового контроля, с этапами организации и проведения контрольных мероприятий.

6. Рассмотреть особенности и место аудита в системе финансового контроля, основные отличия аудиторского контроля от государственного финансового контроля.

7. Изучить методику проведения проверок экономических субъектов.

В результате изучения дисциплины студенты должны:

- знать основы теории финансового контроля и историю его развития, особенности финансового контроля в рыночной экономике и основные направления развития в современных условиях;
- четко представлять организацию системы финансового контроля и ее звенья, органы, осуществляющие государственный финансовый контроль, их задачи и функции;
- понимать организационные основы проведения финансового контроля, его формы и методы, последовательность этапов осуществления контрольного мероприятия;

- знать права, обязанности должностных лиц, осуществляющих финансовый контроль;
- знать особенности проведения аудиторского контроля, его отличия от государственного финансового контроля;
- владеть методикой организации и проведения проверок экономических субъектов, знать последовательность этапов проведения контрольного мероприятия;
- знать методику организации и проведения камеральной и выездной налоговой проверки;
- владеть вопросами организации и проведения проверки бюджетного учреждения.

Всего часов по дисциплине – 218, из них всего часов аудиторных – 88, в том числе 44 часа – лекции, 44 часа – практические занятия. Рекомендуемая форма контроля – зачет, экзамен.

## ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№	Наименование тем и вопросов	всего	Количество часов	
			лекции	практические занятия
1.	Финансовый контроль в условиях рыночной экономики.	8	4	4
2.	Становление и развитие финансового контроля.	4	2	2
3.	Организация системы финансового контроля.	8	4	4
4.	Организационные основы проведения финансового контроля.	4	2	2
5.	Права, обязанности, ответственность органов, осуществляющих государственный финансовый контроль	4	2	2
6.	Организация и порядок проведения финансового контроля	8	4	4
7.	Содержание аудита.	4	2	2
8.	Аудиторская деятельность и ее регулирование	8	4	4
9.	Организация и порядок проведения аудиторской проверки	8	4	4
10.	Методика проведения аудиторской проверки субъекта хозяйствования	16	8	8
11.	Проверки, проводимые налоговыми органами	12	6	6
12.	Проверки бюджетного учреждения	4	2	2
<b>Всего:</b>		<b>88</b>	<b>44</b>	<b>44</b>

## СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

### Тема 1. Финансовый контроль в условиях рыночной экономики

Связь понятия «контроль» с понятием «управление». Контроль как неотъемлемая часть системы управления экономическими процессами.

Объективная необходимость финансового контроля и его сущность. Финансовый контроль как контроль за функционированием различных звеньев финансовой системы. Сфера действия финансового контроля.

Финансовый контроль как контроль за соблюдением финансово-хозяйственного законодательства и как функция управления финансовыми ресурсами. Финансовый контроль как обязательный элемент эффективной системы финансово-хозяйственного управления.

Отличия финансового контроля от экономического, хозяйственного контроля. Цель финансового контроля.

Основные элементы финансового контроля: предмет (что контролируют); объект (кого контролируют); субъект (кто контролирует); сфера дея-

тельности; принципы; процесс; метод (методика); механизм; сбор и обработка исходных данных (информации) для проведения контроля; результат; субъект, принимающий решение по результатам контроля; принятие решения по результатам контроля.

Заказчики и потребители финансовой информации. Внутренний и внешний финансовый контроль.

## **Тема 2. Становление и развитие финансового контроля.**

Развитие финансового контроля до 1917 года. Организация финансового контроля в Советском государстве. Финансовый контроль в обществе, управляемом административно-командными методами. Организация финансового контроля в условиях экономических преобразований 1992-2014гг.

Финансовый контроль в Республике Беларусь в современных условиях и основные направления его совершенствования. Особенности финансового контроля в рыночной экономике.

## **Тема 3. Организация системы финансового контроля**

Система организации финансового контроля и ее основные звенья.

Государственный финансовый контроль, его основные задачи и функции. Виды государственного финансового контроля по сфере компетенции.

Общегосударственный финансовый контроль и его задачи. Налоговый, таможенный, валютный контроль.

Бюджетно-финансовый контроль, его задачи. Денежно-кредитный, административный, парламентский контроль.

Ведомственный финансовый контроль и его задачи. Преимущества и недостатки ведомственного финансового контроля по сравнению с общегосударственным финансовым контролем. Внутриведомственный и внутрихозяйственный финансовый контроль. Особенности ведомственного контроля в современных условиях. Координация деятельности контролирующих органов в Республике Беларусь.

Аудиторский финансовый контроль, его назначение и место в системе финансового контроля.

Роль общественного контроля в государстве. Взаимодействие государственного финансового контроля и общественного.

Развитие и современное состояние финансового контроля в зарубежных странах. Сравнительная характеристика организации финансового контроля в Республике Беларусь и за рубежом.

## **Тема 4. Организационные основы проведения финансового контроля**

Основные формы финансового контроля: предварительный, текущий и последующий. Источники информации для их проведения.

Способы проведения финансового контроля: проверка, ревизия, обследование, анализ, мониторинг. Понятие «контрольное мероприятие» (проверка, ревизия, обследование, анализ, мониторинг).

Виды проверок: плановые и внеплановые. Камеральная, выездная, сплошная, частичная, комплексная, тематическая оперативная проверка, контрольная, дополнительная, повторная, встречная проверки.

Отличия ревизии от проверки. Влияние целей выбора финансового контроля на выбор способа его проведения. Документальный контроль и контроль исполнения. Фактический контроль. Финансово-экономическая экспертиза.

## **Тема 5. Права, обязанности, ответственность органов, осуществляющих государственный финансовый контроль**

Органы, осуществляющие государственный финансовый контроль, их задачи, функции. Правовое обеспечение деятельности органов государственного финансового контроля.

Требования, предъявляемые к работникам, осуществляющих финансовый контроль. Профессиональные и моральные качества специалистов, осуществляющих контрольные мероприятия.

Права и обязанности работников органов государственного финансового контроля.

Ответственность органов государственного финансового контроля и их работников.

## **Тема 6. Организация и порядок проведения финансового контроля**

Этапы организации и проведения финансового контроля. Планирование контрольного мероприятия. Составление плана и программы контрольного мероприятия. Разработка методики проведения контрольного мероприятия. Организация проведения контрольного мероприятия. Конкретные действия по проведению основного этапа контрольного мероприятия. Методы и способы проведения контрольного мероприятия. Оформление, согласование, подписание результатов проверки, ревизии. Реализация материалов проверок. Контроль за исполнением решений. Эффективность финансового контроля. Критерии и показатели эффективности финансового контроля.

## **Тема 7. Сущность и содержание аудита.**

Сущность и необходимость аудита. История становления и развития аудита в зарубежных странах. Предпосылки возникновения и этапы развития аудита в Республике Беларусь. Аудит в системе финансового контроля. Цели и задачи аудита. Основные принципы аудиторской деятельности. Пользова-

тели бухгалтерской (финансовой) отчетности. Назначение аудиторского финансового контроля. Внешний и внутренний аудит, их сравнительная характеристика. Финансовый, управленческий и производственный аудит. Обязательный и инициативный аудит.

Организации, подлежащие обязательному аудиту достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в Республике Беларусь. Аудит и профессиональные услуги. Законодательные ограничения в занятии аудиторской деятельностью и проведении аудиторских проверок конкретного заказчика.

Классификация аудита. Общий аудит (аудит иных хозяйствующих субъектов), банковский аудит, страховой аудит, аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов.

## **Тема 8. Аудиторская деятельность и ее регулирование.**

Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в Республике Беларусь. Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности». Государственное регулирование аудиторской деятельности. Функции Министерства финансов в области государственного регулирования аудиторской деятельности.

Аудиторские службы в Республике Беларусь.

Аудитор. Квалификационные требования, предъявляемые к аудиторам, порядок аттестации на право занятия аудиторской деятельностью. Независимость аудиторов, профессиональная этика аудиторов.

Аудиторы и предпринимательская деятельность. Индивидуальные аудиторы и аудиторские организации. Функции аудиторских организаций. Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций, аудиторов-индивидуальных предпринимателей. Права, обязанности и ответственность заказчиков. Контроль за осуществлением аудиторской деятельности в Республике Беларусь.

Стандарты аудиторской деятельности: необходимость, сущность, значение. Международные аудиторские стандарты. Правила (стандарты) аудиторской деятельности в Республике Беларусь. Национальные правила аудиторской деятельности; внутренние правила аудиторской деятельности объединения аудиторских организаций или аудиторов; правила аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора-индивидуального предпринимателя. Сравнительная характеристика стандартов аудита Республики Беларусь и международных стандартов аудиторской деятельности.

## **Тема 9. Организация и порядок проведения аудита.**

Понятие аудиторской проверки. Основные различия между аудитом и ревизией финансово-хозяйственной деятельности. Основные этапы и порядок проведения аудиторской проверки. Планирование аудита. План и программа аудиторской проверки. Письмо-обязательство аудитора о согласии на

проведение аудита. Оценка стоимости аудиторской проверки. Оценка системы организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующего субъекта. Существенность и аудиторский риск. Оценка уровня существенности. Аудиторский риск и его составляющие. Договор на проведение аудита.

Перечень вопросов, подлежащих проверке в ходе обязательного аудита. Аудиторская выборка. Аудиторские доказательства, их виды и способы получения. Аналитические процедуры аудита. Рабочая документация аудитора. Использование результатов работы других аудиторов, работы экспертов. Аудит в условиях компьютерной обработки данных.

Документальное оформление результатов аудиторской проверки.

Аудиторское заключение: содержание, порядок составления, предъявляемые к нему требования. Виды аудиторских заключений: положительное, условно-положительное, отрицательное, отказ от заключения. Письменная информация (отчет) по результатам аудиторской проверки.

## **Тема 10. Методика проведения аудиторской проверки хозяйствующего субъекта.**

Методические основы аудиторской проверки бухгалтерской отчетности. Методика аудиторской проверки и ее содержание. Формальный, логический и арифметический методы проведения аудита. Бухгалтерская отчетность организации и ее содержание. Перечень вопросов, включаемых в программу аудита субъектов хозяйствования. Аудит учредительных документов и законности видов деятельности аудируемого лица. Аудит полноты и своевременности формирования уставного капитала. Особенности проверки формирования уставного капитала акционерного общества. Аудит соответствия принятой учетной политики организации действующему законодательству. Аудит соответствия системы бухгалтерского учета и отчетности аудируемого лица требованиям законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности.

Аудит кассы и проверка соблюдения хранения денежных средств. Аудит кассовых операций. Аудит движения денежных средств на расчетном и специальных счетах в банках. Аудит денежных документов и переводов.

Аудиторская проверка расчетов с поставщиками подрядчиками, расчетов с покупателями и заказчиками, расчетов с подотчетными лицами, разными дебиторами и кредиторами, других расчетных операций. Аудиторская проверка расчетов по налогам в бюджет и внебюджетным платежам. Аудит кредитных операций и заемных средств. Аудит расчетов с учредителями, акционерами. Аудит внутрихозяйственных расчетов.

Проверка сохранности основных средств, операций по поступлению и выбытию основных средств, правильности начисления амортизации, операций по ремонту основных средств, лизинговых операций, операций начисления и уплаты в бюджет налога на недвижимость. Проверка операций с нематериальными активами.

Проверка обеспечения сохранности материальных ценностей и состояния складского хозяйства. Проверка операций по движению материальных ценностей и правильности их оценки. Проверка операций по использованию материальных ценностей в производстве. Проверка правильности проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей и отражения их результатов в учете.

Проверка правильности формирования денежных расходов организации. Проверка правильности отнесения затрат на производство и формирование себестоимости продукции, работ, услуг. Проверка состояния учета, оценки незавершенного производства.

Проверка учета выпущенной продукции, сданных работ, оказанных услуг. Проверка учета отгрузки и реализации продукции работ, услуг. Проверка расходов, связанных с реализацией продукции.

Проверка правильности формирования денежных доходов по видам деятельности организации.

Проверка правильности формирования выручки от реализации продукции, работ, услуг.

Проверка правильности формирования финансовых результатов. Проверка финансовых результатов от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Проверка распределения и использования прибыли, формирования конечного финансового результата.

Проверка формирования налоговой базы и прибыли к налогообложению. Проверка отчетности о финансовых результатах деятельности организации.

Проверка образования фондов, резервов и целевых средств.

Проверка ведения налогового учета, расчетов с бюджетом по налогам, сборам (пошлинам) и неналоговым платежам.

Проверка правомерности использования плательщиком льгот по налогам, сборам (пошлинам).

Особенности проверки учета и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в строительных организациях, в организациях оптовой торговли, коммерческих совместных и иностранных организациях.

Финансовый анализ в аудите. Анализ финансового состояния субъекта хозяйствования. Анализ финансовых результатов деятельности организации.

Проверка учета и отчетности. Проверка состояния внутрихозяйственного финансового контроля.

## **Тема 11. Проверки, проводимые налоговыми органами**

Государственные органы, осуществляющие налоговый контроль в Республике Беларусь. Права, обязанности и ответственность налоговых органов.

Понятие и виды проверок, проводимых налоговыми органами. Камеральные и выездные налоговые проверки. Комплексные, тематические оперативные, встречные выездные проверки.

Методика проведения камеральной проверки. Оформление результатов камеральной проверки.

Плановые и внеплановые налоговые проверки.

Назначение выездной налоговой проверки и сроки ее проведения. Организация и порядок проведения выездной налоговой проверки. Методика проведения выездной налоговой проверки. Основные методы, используемые при проведении выездной налоговой проверки. Документирование результатов выездной налоговой проверки. Реализация материалов проверок и вынесение налоговыми органами решений по результатам проверок. Порядок применения экономических санкций. Особенности проведения тематических оперативных проверок и встречных проверок и порядок оформления их результатов.

## **Тема 12. Проверки бюджетного учреждения.**

Цели и задачи проверки бюджетного учреждения. Организация проведения проверки. Перечень вопросов, включаемых в программу проверки. Порядок и методы проведения проверки.

Проверка правильности составления и исполнения сметы расходов бюджетного учреждения. Контроль за бюджетным финансированием и целевым использованием бюджетных средств. Проверка правильности осуществления разных видов расчетов бюджетных учреждений. Контроль за поступлением, перемещением и выбытием основных средств и материальных запасов.

Оформление результатов проверки. Порядок реализации материалов проверки.

Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете доходов и расходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

## ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

### *Законодательные и нормативные акты:*

1. «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» (с изменениями и дополнениями). Указ Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 года № 510
2. «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета» утверждение Инструкции о порядке применения плана счетов бухгалтерского учета и признание утративших силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементах. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011г. №50, // Национальный реестр правовых актов, 19.12.2011г. - №8/24548.
3. «Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств». Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011г. № 113 // Национальный реестр правовых актов, 27.12.2011г. - № 8/24595.
4. «Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету доходов» и признание утративших силу некоторых инструкций Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011г. № 102 // Национальный реестр правовых актов, 13.01.2012г. - № 8/24697.
5. «Об установлении форм бухгалтерской отчетности», утверждение Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности и признание утративших силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 14.02.2008г. № 19 и их отдельных структурных элементов, НЭГ № 10 от 3.02.12г. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011г. № 111
6. «Об аудиторской деятельности». Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 года № 56-3.
7. «О бухгалтерском учете и отчетности». Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 года № 57-3.
8. Налоговый кодекс Республики Беларусь (особенная часть: Кодекс Республики Беларусь, 29.12.2009г. № 71-3). Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. Минск, 2010г.
9. Налоговый кодекс Республики Беларусь (общая часть: Кодекс Республики Беларусь от 19.12.2002 № 166-3. В редакции Закона Республики Беларусь от 26.12.2007г.) Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. Минск, 2008г.

## Литература

### *Основная:*

10. Дробышевский, Н.П. Ревизия и аудит. Учебно-методическое пособие /Н.П. Дробышевский.-Минск: «Амалфея», «Миссанта», 2013г.
11. Пупко, Г.Н. Ревизия и аудит. Учебное пособие /Г.Н. Пупко, - Минск: БГЭУ, 2009.
12. Родионова, В.М., Шлейников, В.И. Финансовый контроль. Учебник / В.М. Родионова, В.И. Шлейников, - М.:ИД ФБК-ПРЕСС, 2002.
13. Хмельницкий, В.А. Ревизия и аудит. Учебное пособие /В.А. Хмельницкий, - Минск: Книжный Дом, 2011.

### *Дополнительная:*

14. Аудит: Учебник для бакалавров. В.И. Подольский, А.А. Савин – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2013г.
15. Бухгалтерский учет и контроль в бюджетных учреждениях. Под ред. Родионовой В.М. Учебник. М.:2004г.
16. Вознесенский, Э.А. Финансовый контроль в СССР / Э.А. Вознесенский, - М.:1973г.
17. Государственный финансовый контроль. Под ред. Степашина С.В. Учебник, СПб.:Питер, 2004.
18. Международные стандарты аудита. Учебник для магистров. /Под ред. Ж.А.Кеворковой – М.: Издательство «Юрайт», 2014.
19. Налоговый контроль: Учеб. пособие/ Е.Ф. Киреева [и др.]; под ред. Е.Ф.Киреевой, И.А.Лукьяновой. – Минск: БГЭУ, 2008.
20. Финансовый контроль и аудит: практикум/Н.К.Волочко. – Минск:БГЭУ, 2010.
21. Хмельницкий, В.А. Контроль и аудит / В.А. Хмельницкий, - Минск, «Современная школа», 2010.