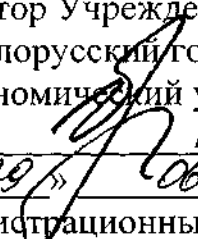


Учреждение образования
«Белорусский государственный экономический университет»

Утверждаю
Ректор Учреждения образования
«Белорусский государственный
экономический университет»
 В.Н. Шимов
« 29 » 06 2009 г.
Регистрационный № УД 241-09 баз.

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Учебная программа 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: Кондратьева Т.Н., доцент кафедры экономики и права Учреждения образования «Белорусский национальный технический университет», кандидат экономических наук, доцент.

Марочкина В.М., 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 № 10 от 23.04.2009г.

Научно-методическим советом Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»
Протокол № 5 от 24.06.09.

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.	6	3	3
3.	Организация системы финансового контроля.	8	4	4
4.	Организационные основы проведения финансового контроля.	8	4	4
5.	Права, обязанности, ответственность органов, осуществляющих государственный финансовый контроль	8	4	4
6.	Организация и порядок проведения финансового контроля	7	4	3
7.	Содержание аудита.	5	3	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.	Ревизия бюджетного учреждения	8	4	4
Всего:		102	52	50

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

Всего часов по дисциплине – 230, из них всего часов аудиторных – 102, в том числе 52 часа – лекции, 50 часов – практические занятия. Рекомендуемая форма контроля – зачет, экзамен, курсовая работа.

СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

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 деятельности; 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 и политических преобразований 1992-2008 гг.

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. Понятие «контрольное мероприятие» (проверка, ревизия, обследование, анализ).

Виды проверок. Камеральная, выездная, сплошная, частичная, комплексная, тематическая, контрольная, повторная, встречная проверки.

Виды ревизий: плановые и внеплановые. 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, осуществляющим 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. Виды аудита. Пользователи 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 сопутствующие аудиту услуги. Законодательные ограничения в занятии аудиторской деятельностью и проведении аудиторских проверок конкретного заказчика. Профессиональная этика auditors.

Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций, auditors- индивидуальных предпринимателей. Права, обязанности и ответственность заказчиков.

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.

Аудиторские службы в Республике Беларусь. Функции Министерства финансов в области государственного регулирования аудиторской деятельности.

Аудитор. Квалификационные требования, предъявляемые к аудиторам, порядок аттестации на право занятия аудиторской деятельностью. Независимость auditors, профессиональная этика auditors. Права, обязанности и ответственность auditors.

Аудиторы и предпринимательская деятельность. Индивидуальные аудиторы и аудиторские организации. Функции аудиторских организаций. Виды аудиторских услуг. Контроль за осуществлением аудиторской деятельности в Республике Беларусь.

Стандарты аудиторской деятельности: необходимость, сущность, значение. Международные аудиторские стандарты. Правила (стандарты) аудиторской деятельности в Республике Беларусь. Республиканские 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 от международных стандартов аудиторской деятельности.

Тема 9. Организация и порядок проведения аудиторской проверки.

Понятие аудиторской проверки. Основные различия между аудитором 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 стоимости аудита и аудиторских услуг. Оценка системы организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующего субъекта. Существенность и аудиторский риск. Оценка уровня существенности. Аудиторский риск и его составляющие. Договор проведения аудита (проверки).

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. Методы организации проведения аудиторской проверки. Формальный, логический и арифметический метод проведения аудита. Бухгалтерская отчетность предприятия и ее содержание. Основной перечень вопросов, включаемых в программу аудита субъектов хозяйствования. Аудит учредительных документов и законности видов деятельности аудируемого лица. Аудит полноты и своевременности

формирования уставного фонда. Особенности проверки формирования уставного фонда акционерного общества. Аудит соответствия принятой учетной политики хозяйствующим субъектом законодательству. Аудит соответствия системы бухгалтерского учета и отчетности аудируемого лица, требований 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 с бюджетом и внебюджетным платежам. Аудит кредитных операций и заемных средств. Аудит расчетов с учредителями, акционерами. Аудит внутривозрастных расчетов.

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

Проверка обеспечения сохранности материальных ценностей и состояния складного хозяйства. Аудит операций по движению материальных ценностей и правильности их оценки. Аудит 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 предприятия. Аудит правильности отнесения затрат на производство и формирование себестоимости продукции, работ, услуг. Аудит правильности формирования себестоимости продукции, работ, услуг. Аудит состояния учета, оценки незавершенного производства.

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

Аудит операций по учету готовой продукции и ее реализации.

Проверка правильности формирования доходов по видам деятельности организации.

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

Проверка правильности формирования финансовых результатов. Аудит финансовых результатов от основных видов деятельности, от операционных доходов и расходов, от внереализационных доходов и расходов. Аудит формирования конечного финансового результата, распределения и использования прибыли.

Аудит формирования облагаемой налогом прибыли и прибыли к налогообложению. Аудит отчетности о финансовых результатах деятельности организации.

Аудит образования фондов, резервов и целевых средств.

Аудит ведения налогового учета, расчетов с бюджетом по налогам, сборам (пошлинам).

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

Особенности аудита учета и достоверности бухгалтерской финансовой отчетности в строительных организациях, на предприятиях оптовой торговли, коммерческих совместных и иностранных организациях.

Финансовый анализ в аудите. Основы финансового анализа. Анализ финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта. Анализ финансового состояния субъекта хозяйствования.

Аудиторская 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 налоговых проверок, проводимых налоговыми органами. Камеральные и выездные налоговые проверки. Комплексные, тематические, рейдовые и встречные выездные налоговые проверки.

Методика проведения камеральной налоговой проверки. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.

Плановые и внеплановые налоговые проверки.

Назначение комплексной 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 рейдовых и встречных проверок и порядок оформления их результатов.

Тема 12. Ревизия бюджетного учреждения.

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

Порядок правильности составления и исполнения сметы бюджетного учреждения.

Оформление результатов ревизии. Порядок реализации материалов ревизии.

Особенности проверки деятельности бюджетных учреждений, оказываемых платные услуги. Проверка сметы доходов и расходов по внебюджетным средствам.

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Законодательные и нормативные документы

Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности»

Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности»

Кодекс Республики Беларусь «Об административных правонарушениях»

Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть)

Литература

Основная:

Пупко Г.М. Аудит и ревизия. Учебник. Мн.: Мисанта, 2005

Родионова В.М., Шлейников В.И. Финансовый контроль. Учебник. М.: 2002

Хмельницкий В.А. Ревизия и аудит. Учебное пособие. Мн.: Мисанта, 2005

Дополнительная:

Анализ хозяйственной деятельности предприятий. Под общ. ред. Л.Л. Ермолович. Мн.: 2006

Бухгалтерский учет и контроль в бюджетных учреждениях. Под ред. В.М. Родионовой. Учебник. М.: 2004

Государственный финансовый контроль. Под ред. Степашина С.В. Учебник. СПб.: Питер, 2004

Дробышевский Н.П. Ревизия и аудит. Учебное пособие. Мн.: 2004

Ладутько Н.И. Бухгалтерский учет в промышленности. Учебное пособие. Мн.: 2005

Налоговый контроль. Учебное пособие./ Под ред. Е.Ф. Киреевой, И.А. Лукьяновой. Мн.: БГЭУ, 2008

Панкова С.В. Международные стандарты аудита. Учебное пособие. М.: 2004.

Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.
Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.
Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by>