

Министерство образования Республики Беларусь  
УО «Белорусский государственный экономический университет»

УТВЕРЖДАЮ  
Ректор Учреждения образования  
«Белорусский государственный  
экономический университет»  
\_\_\_\_\_ В.Н. Шимов  
«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2012г.  
Регистрационный № УД\_\_\_\_\_ /баз.

**Финансовый контроль в условиях рыночной экономики**

Учебная программа для практико-ориентированной магистратуры  
специальности 1 25 01 04 «Финансы и кредит»

2012 г.

**Составитель:** Н.К. Волочко, доцент кафедры финансов и финансового менеджмента, кандидат экономических наук, доцент

**Рецензенты:**

Г.М. Корженевская, к.э.н., доцент кафедры налогов и налогообложения  
*Морозова Н.Н.*, к.э.н., доцент Академии управления при Президенте Республики Беларусь.

**РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ В КАЧЕСТВЕ БАЗОВОЙ**

Кафедрой финансов и финансового менеджмента  
Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

Протокол № \_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2012 г.

Научно-методическим советом Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

Протокол № \_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2012 г.

## 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 в условиях рыночной экономики 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 в условиях рыночной экономики» является получение магистрантами глубоких теоретических знаний в области финансового контроля, аудита 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, рассмотреть этапы организации и проведения контрольных мероприятий.
4. Рассмотреть сущность и необходимость аудита, место аудита в системе финансового контроля, основные отличия аудиторского контроля от государственного финансового контроля.
5. Рассмотреть государственное регулирование аудиторской деятельности, необходимость стандартизации аудита, ознакомить с международными стандартами аудита, изучить правила (стандарты) аудиторской деятельности в Республике Беларусь.
6. Ознакомить с организацией и проведением аудиторской проверки, рассмотреть этапы проведения аудита, оформление результатов аудиторской проверки, порядок составления аудиторского заключения.
7. Изучить методику проведения проверок экономических субъектов.

В результате изучения дисциплины студенты должны:

- знать основы теории финансового контроля, 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 особенности проведения аудиторского контроля, его отличия от государственного финансового контроля;
- знать международные стандарты и правила (стандарты) аудиторской деятельности РБ;
- владеть методикой организации и проведения аудиторской проверки субъектов хозяйствования, знать этапы проведения аудиторской проверки;
- знать методику организации и проведения выездной налоговой проверки;
- владеть вопросами организации и проведения проверки бюджетного учреждения.

Всего часов по дисциплине 66, из них всего часов аудиторных – 30, в том числе 16 часов лекций, 14 часов практических занятий.

Рекомендуемая форма контроля – зачет.

-

## Тематический план

№	Наименование тем и вопросов	всего	Количество часов	
			лекции	практические занятия
1.	Финансовый контроль в условиях рыночной экономики.	3	2	1
2.	Организация системы финансового контроля.	2	1	1
3.	Организационные основы проведения финансового контроля.	3	1	2
4.	Сущность и содержание аудита.	2	1	1
5.	Аудиторская деятельность и ее регулирование.	2	1	1
6.	Организация и порядок проведения аудиторской проверки.	4	2	2
7.	Методика проведения аудиторской проверки субъекта хозяйствования.	6	4	2
8.	Проверки, проводимые налоговыми органами.	4	2	2
9.	Проверки бюджетного учреждения.	4	2	2
Всего:		30	16	14

## 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.

Становление и развитие финансового контроля. Финансовый контроль в обществе, управляемом административно-командными методами.

Особенности финансового контроля в рыночной экономике и основные направления развития. 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. 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 (налоговый, таможенный, валютный контроль) и его задачи; бюджетно-финансовый контроль (денежно-кредитный, административный, парламентский контроль) и его задачи; 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.

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

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

Органы, осуществляющие государственный финансовый контроль, их задачи, функции.

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

### **Тема 3. Организационные основы проведения финансового контроля**

Основные формы и способы финансового контроля. Источники информации для их проведения.

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

Виды ревизий: плановые и внеплановые. Отличия ревизии от проверки. Документальный и фактический контроль. Этапы организации и проведения проверок, ревизий. Планирование контрольного мероприятия. Составление плана и программы проверки. Конкретные действия по проведению контрольного мероприятия. Проведение основного этапа контрольного мероприятия. Оформление, согласование, подписание материалов проверки. Реализация материалов. Контроль за исполнением решения.

Права, обязанности, ответственность работников, осуществляющих финансовый контроль.

### **Тема 4. 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. Пользователи информации бухгалтерской (финансовой) отчетности. Назначение аудиторского контроля. Виды аудита. Аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов, банковский аудит, страховой аудит, общий аудит (аудит иных хозяйствующих субъектов).

### **Тема 5. 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.

Аудитор. Квалификационные требования, предъявляемые к аудиторам, порядок аттестации на право занятия аудиторской деятельностью и ее лицензирование. Независимость аудиторов.

Аудиторы и предпринимательская деятельность. Аудиторы-индивидуальные предприниматели и аудиторские организации. Функции аудиторских организаций. Организации, подлежащие обязательному аудиту достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в Республике Беларусь. Аудит и сопутствующие виды аудиторских услуг. Законодательные ограничения в занятии аудиторской деятельностью и проведении аудиторских проверок конкретного заказчика. Профессиональная этика аудиторов.

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. Республиканские правила аудиторской деятельности, внутренние правила аудиторской деятельности объединений аудиторских организаций или аудиторов-индивидуальных предпринимателей, правила аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора-индивидуального предпринимателя. Отличительные особенности стандартов аудита Республики Беларусь от международных стандартов.

## **Тема 6. Организация и порядок проведения аудиторской проверки**

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. Оценка стоимости аудита и аудиторских услуг. Существенность и аудиторский риск. Оценка уровня существенности. Аудиторский риск и его составляющие. Письмо-обязательство аудитора о согласии на проведение аудита. Договор на проведение аудита и оказания аудиторских услуг. Оценка системы организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта.

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 аудиторского заключения. Письменная информация (отчет) по результатам проведенного аудита.

## **Тема 7. Методика проведения аудиторской проверки субъекта хозяйствования**

Методические основы аудиторской проверки бухгалтерской отчетности. Методика аудиторской проверки и ее содержание. Формальный, логический и арифметический методы проведения аудита.

Перечень вопросов, включаемых в программу аудита субъекта 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 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 и 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, аудит 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. Аудит операций с нематериальными активами.

Проверка обеспечения сохранности материальных ценностей и состояния складского 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 организации. Аудит правильности отнесения затрат на производство и 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.

Проверка правильности формирования денежных доходов организации.

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

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

Аудит формирования налоговой базы 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) и неналоговым платежам.

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 экономического субъекта. Анализ финансового состояния субъекта хозяйствования.

Аудиторская проверка учета и отчетности. Проверка состояния внутрихозяйственного финансового контроля.

## **Тема 8. 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, контрольные, дополнительные 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 встречных проверок и порядок оформления их результатов.

## **Тема 9. 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.

## ЛИТЕРАТУРА

### Законодательные и нормативные акты:

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь, Минск, 2006г.
2. Указ Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 года № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь», НЭГ, № 83 от 30 октября 2009 года.
3. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011г. № 50 «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 // Национальный реестр правовых актов, 19.12.2011г. - № 8/24548.
4. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011г. № 113 «Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств» // Национальный реестр правовых актов, 27.12.2011г. - № 8/24595.
5. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011г. № 102 «Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов» и признание утративших силу некоторых инструкций Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов // Национальный реестр правовых актов, 13.01.2012г. - № 8/24697.
6. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011г. № 111 «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.
7. Закон Республики Беларусь от 8 ноября 1994года № 3373 – XII «Об аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями).
8. Закон Республики Беларусь от 18 октября 1994 года № 3321 – XII «О бухгалтерском учете и отчетности» (с изменениями и дополнениями) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001 - № 63 – 2/785.
9. Закон Республики Беларусь от 29 декабря 2009 года № 72 – 3 «О введении в действие Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь, внесении изменений и дополнений в Общую часть Налогового кодекса Республики Беларусь и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Республики Беларусь и их отдельных положений по вопросам налогообложения», НЭГ № 2 от 12 января 2010 года.

10. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Особенная часть. Мн., 2010 год, НЭГ № 3-4 от 15 января 2010 года (с изменениями и дополнениями).
11. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Общая часть. Кодекс Республики Беларусь от 19 декабря 2002 года № 166-З // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь - 2003 - № 4 – 2/920.
12. Постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27 февраля 2009 года № 37/18/б «Об утверждении инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов». Зарегистрировано в НРПА 9 июня 2009 года, рег. № 8/21041,.
13. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства статистики и анализа Республики Беларусь от 14 мая 2004 года № 81/128/65 «Об утверждении инструкции по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности» (в редакции постановлений Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства статистики и анализа Республики Беларусь от 8 мая 2008 года № 79/99/50). Зарегистрировано в НРПА РБ 4 июня 2004 года № 81/11057.
14. Основные направления социально-экономического развития РБ на 2011-2015 гг. [http// www. Economy.gov. by/ ministry/ economy/ nsf](http://www.Economy.gov.by/ministry/economy/nsf) – сайт Министерства экономики РБ.

### **Основная литература**

1. Пупко Г.Н. Ревизия и аудит. Учебное пособие. Мн.: БГЭУ, 2009.
2. Родионова В.М., Шлейников В.И. Финансовый контроль. Учебник. М.:ИД ФБК-ПРЕСС, 2002.
3. Хмельницкий В.А. Ревизия и аудит. Учебное пособие. Мн.: Книжный Дом, 2011.

### **Дополнительная литература**

1. Аудит: Учебник./ Под ред. В.И. Подольского.- 4 – е изд., перераб. и доп. – М.:ЮНИТИ – ДАНА: Аудит, 2009.
2. Бухгалтерский учет и контроль в бюджетных учреждениях. Под.ред. Родионовой В.М. Учебник. М.:2004.
3. Бухгалтерский и налоговый учет, финансовый анализ и контроль. Под общ. ред. О.А. Левковича. Учебное пособие. – Мн.: ООО «Элайда», 2006.
4. Вознесенский Э.А. Финансовый контроль в СССР. М. 1973
5. Вальтер Н. государственный контроль // Контроллинг. – 1991. - № 1. – с.42-48

6. Государственный финансовый контроль. Под ред. Степашина С.В. Учебник, СПб.: Питер, 2004.
7. Дробышевский Н.П. Ревизия и аудит. Учебное пособие – Минск: ООО «Мисанта», 2010.
8. Иванова Е.И. Аудит эффективности в рыночной экономике. Учебное пособие/Е.И. Иванова, М.В. Мельник, В.И. Шлейников, под ред. С.И. Гайдаржи. М.: КНОРУС, 2009.
9. Изменяющаяся функция государства и задачи контроля с особым учетом приватизации. Доклад на II конгрессе ЕВРОСАИ // Контроллинг. – 1994. - № 2 – с. 80-92.
10. Правила аудиторской деятельности. – 3-е изд., изм. и доп. Мн.: ООО «Информпресс», 2004.
11. Саркисян Ж.М. Финансовый контроль парламентов в зарубежных странах и в РФ // Финансы, 2002, № 5
12. Соловьева О.В. Международная практика учета и отчетности. Учебник. М.: 2004.
13. Суворова С.П., Парушина Н.В., Галкина Е.В. Международные стандарты аудита. Учебное пособие – М.: ИД «Форум»: ИНФРА – М, 2007.
14. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: - Учебник, 5-е издание, перераб. и доп. – М.: ИНФРА – М, 2008.
15. Шевлюков В.З. Финансовый контроль как функция финансового управления // Финансы, 2001, № 1
16. Черноморд П.В. Финансовый контроль и аудит в условиях перехода к рыночным отношениям. Учебное пособие. М. 1992
17. Хмельницкий В.А., Гринь Т.А. Контроль и аудит. – Минск, «Современная школа», 2010.
18. Э.А. Аренс, Д-ж К.Лоббек. Аудит. М.:2007.