

Учреждение образования
«Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины»

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе
УО «ГГУ им. Ф. Скорины»

И.В. Семченко

(подпись)

28.05.2010

(дата утверждения)

Регистрационный № УД- 22-2010-2468 /р.

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Учебная программа для специальности

1-25 01 04 Финансы и кредит

1-25 01 04 01 Финансы

Факультет	экономический		
Кафедра	финансов и кредита		
Курс	3-4		
Семестр	6-7		
Лекции	36 часов	Экзамен	7 семестр
Практические занятия	56 часов	Зачет	6 семестр
Самостоятельная управляемая работа студентов	14 часов		
Всего аудиторных часов по дисциплине	106 часов		
Всего часов по дисциплине	252 часа	Форма получения высшего образования	дневная

Составил Г. К. Болтрушевич к.э.н., доцент, Л. В. Дергун ассистент

Учебная программа составлена на основе базовой учебной программы,
утвержденной 28 05 2010 г.,
регистрационный номер УД - 22-2010-1221 / баз.

Рассмотрена и рекомендована к утверждению в качестве рабочего варианта на
заседании кафедры финансов и кредита

23 04 2010 г., протокол № 8

Заведующий кафедрой

доцент Г.К. Болтрушевич

Одобрена и рекомендована к утверждению методическим советом экономи-
ческого факультета

30 04 2010 г., протокол № 8

Председатель

доцент А. А. Казущик

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Развитие экономики Республики Беларусь на современном этапе предъявляет к финансовому контролю повышенные требования. Так, возрастает их роль и значение в обеспечении и сохранности активов организаций различных форм собственности, эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Дисциплина «Финансовый контроль» является одной из специальных дисциплин для будущих финансистов, налоговиков и тесно связана с другими дисциплинами: теорией финансов, бухгалтерским учетом, финансами предприятий, налогообложением, госбюджетом.

Цель курса «Финансовый контроль» ознакомить студентов с основами организации финансового контроля, аудита, подготовить, будущих специалистов к контрольно-ревизионной работе.

Задачи изучения дисциплины:

- определить понятие «финансовый контроль», его содержание;
- рассмотреть процесс становления и развития финансового контроля, выделить его особенности в рыночной экономике, систему органов, осуществляющих финансовый контроль в Республике Беларусь, их задачи, функции;
- изучить формы, виды, методы осуществления финансового контроля;
- дать сравнительную характеристику организации финансового контроля в Республике Беларусь и за рубежом;
- ознакомить с правами, обязанностями и ответственностью контролеров, ревизоров, с требованиями, предъявляемыми к ним, с основами организации контрольной работы, с этапами организации и проведения контрольных мероприятий, со стандартами аудита, изучить правила аудиторской деятельности в Республике Беларусь, с основами организации и проведения аудиторской проверки, с порядком оформления аудиторского заключения;
- показать необходимость подготовительного этапа проверки, значение предварительного и текущего контроля, раскрыть суть последующего контроля,
- показать особенности аудита, необходимость стандартизации аудиторской деятельности, выделить основные отличия аудиторского контроля от государственного контроля;
- ознакомить будущих специалистов с методикой проведения проверок, ревизий на предприятиях (субъектах хозяйствования), а также в бюджетных учреждениях, рассмотреть порядок проведения налоговой проверки, указать на особенности проведения и оформления ревизии бюджета;
- научить оформлять результаты контрольных действий, ознакомить с требованиями по составлению актов справок.

В результате изучения дисциплины студенты должны:
знать:

– теоретические основы финансового контроля, его сущность, объекты, предмет, методологию и методы, виды, цель и задачи, место и роль в системе управления;

– особенности финансового контроля в рыночной экономике, основные направления развития в современных условиях;

– систему органов финансового контроля в Республике Беларусь, специфику, задачи и функции этих органов;

– методику осуществления ревизии предприятия, организацию ревизии, аудиторской проверки и внутрихозяйственного контроля; специфику осуществления ревизии бюджетного учреждения и ревизии бюджета;

– последовательность этапов осуществления контрольного мероприятия;

– специфику аудиторского контроля, основные его отличия от государственного контроля;

– основные правила аудиторской деятельности в Республике Беларусь;

– основы организации налогового контроля, особенности камеральной, документальной (выездной) и рейдовой проверки.

– методические способы и приемы контроля финансово-хозяйственной деятельности организаций.

уметь:

– планировать контрольно-ревизионную работу, составлять планы и программы ревизий и аудиторских проверок;

– использовать законодательство и бухгалтерские документы в качестве нормативного и информационного обеспечения ревизии и аудита;

– использовать приемы и технику проведения комплексной ревизии (аудиторской проверки) в организациях;

– использовать в ходе проверок различные приемы фактического и методического контроля;

– оформлять рабочие документы, акт комплексной ревизии, аудиторское заключение;

– обобщать результаты проверок и формировать профессиональное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности организации;

– использовать информацию, полученную в результате проведения контрольных мероприятий, при принятии обоснованных управленческих решений.

Дисциплина специализации «Финансовый контроль» изучается студентами 3-4 курсов специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит» специализации 1-25 01 04 01 «Финансы». Общее количество часов – 252; аудиторное количество часов — 106, из них: лекции — 36, практические занятия — 56, самостоятельная управляемая работа студентов (СУРС) — 14. Форма отчетности - зачёт, экзамен.

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

ТЕМА 1 СУЩНОСТЬ И СОДЕРЖАНИЕ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Сущность и роль контроля в управлении экономикой. Основное назначение финансового контроля. Основные условия функционирования финансового контроля и его этапы. Функции и задачи финансового контроля. Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля. Виды внешнего финансового контроля. Основные задачи и направления внешнего финансового контроля. Сферы финансового контроля. Классификация финансового контроля: в зависимости от времени проведения (предварительный, текущий, последующий), в зависимости от источников информации, в зависимости от охватываемой сферы. Виды внутреннего финансового контроля. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии. Виды государственного финансового контроля. Общегосударственный контроль. Административный контроль. Ведомственный финансовый контроль. Межведомственный финансовый контроль. Валютный контроль. Общественный контроль. Независимый финансовый контроль (аудит). Система финансового контроля и ее составные элементы. Объекты, субъекты, предмет финансового контроля. Принципы финансового контроля: объективность, гибкость, экономичность, внезапность, непрерывность, действенность, плановость, научность, массовость, гласность, всеобъемлемость.

ТЕМА 2 МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Задачи финансового контроля в Республике Беларусь. Методы контроля: сравнение, анализ, синтез, дедукция, индукция, собственный метод исследования объектов контроля (обследование, анализ, заслушивание отчетов, рассмотрение проектов финансовых планов, проверки и ревизии).

Классификация способов и приемов контроля. Способы контроля, применяемые различными контролирующими органами, особенности применения в различных отраслях экономики. Выборочный и сплошной метод контроля.

Источники информации документального контроля. Основные приемы документального контроля: формальная проверка, арифметическая проверка, юридическая проверка, нормативная проверка, экономическая проверка, логическая проверка, прием обратного счета, оценка законности и обоснованности финансовых и хозяйственных операций по данным корреспонденции

бухгалтерского учета, балансовые увязки движения материальных ценностей, методические приемы анализа хозяйственной деятельности.

Характеристика приемов фактического контроля: инвентаризация, экспертная оценка, визуальное наблюдение, моментальные наблюдения.

ТЕМА 3 ОРГАНИЗАЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Сущность государственного контроля и его развитие в Республике Беларусь. Высший контрольный орган государства – координатор контрольной деятельности. Законодательство Республики Беларусь в области финансового контроля. Органы, осуществляющие общегосударственный контроль, их структура, задачи, функции, место в системе контролирующих органов. Органы государственного контроля и их основные функции: Комитет государственного контроля; Министерство по налогам и сборам; Государственный таможенный комитет; Министерство труда и социальной защиты; Министерство финансов; Министерство экономики; Комитет по ценным бумагам; Департамент финансового мониторинга; Министерство статистики и анализа; Национальный банк.

Организация ведомственного контроля. Его преимущества и недостатки по сравнению с общегосударственным финансовым контролем. Цели и задачи ведомственного контроля.

ТЕМА 4 КОМИТЕТ ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ КАК ГЛАВНЫЙ ОРГАН ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Комитет государственного контроля, его задачи и функции, роль комитета госконтроля как высшего контролирующего органа, связанные с этим права и обязанности. Система органов Комитета Государственного Контроля и направления их деятельности. Правомочия Комитета Государственного Контроля и его территориальных органов. Департамент финансовых расследований и его задачи. Департамент финансового мониторинга Комитета Государственного Контроля Республики Беларусь и его задачи.

ТЕМА 5 ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫЙ МИНИСТЕРСТВОМ ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И ЕГО АППАРАТОМ

Структура Министерства финансов и его задачи в сфере финансового контроля и права.

Главное контрольно-ревизионное управление, его задачи и права. Главное государственное казначейство, его задачи, права в ходе контрольной деятельности. Департамент страхового надзора, его задачи и функции. Де-

партамент драгоценных металлов и драгоценных камней, его задачи и функции. Департамент по ценным бумагам Республики Беларусь, его задачи и функции в сфере финансового контроля.

ТЕМА 6 ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ РАБОТЫ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Требования, предъявляемые к работникам, осуществляющим финансовый контроль. Профессиональные и моральные качества специалистов, осуществляющих контрольные мероприятия. Особенности условий работы контролеров, ревизоров. Права и обязанности специалистов, осуществляющих контрольные мероприятия. Психология поведения контролеров и проверяемых. Ответственность контролеров, ревизоров.

Виды проверок. Комплексная проверка, тематическая проверка, встречная проверка, ревизия. Основные отличия ревизии от проверки. Основные этапы ревизионного процесса. Планирование и координация контрольно-ревизионной деятельности. Значение подготовительного этапа в организации проверки, ревизии. Программа проверки. Последовательность проведения контрольного мероприятия. Оформление, согласование, подписание материалов проверки. Оформление результатов проверки (ревизии). Отчетность о контрольно-ревизионной работе. Контроль за устранением недостатков.

ТЕМА 7 АУДИТОРСКИЙ КОНТРОЛЬ

Понятие и сущность аудита, его цель и место в системе контроля. История становления и развития аудиторского контроля. Отличия аудиторского контроля от государственного контроля. Роль аудита в рыночной экономике.

Цель аудита: отличия целей внешнего и внутреннего аудита, задачи внешнего и внутреннего аудита.

Классификация аудита, его виды. Внутренний и внешний аудит, их сравнительная характеристика. Инициативный (добровольный) и обязательный аудит. Классификация аудита по сфере деятельности, в зависимости от организационного признака, в зависимости от направлений проверки.

Субъекты аудита: индивидуальные аудиторы, аудиторские организации. Классификация аудиторских организаций. Этика аудиторов.

Сопутствующие аудиту услуги: услуги действия, услуги контроля, информационные услуги.

Зарубежный опыт организации аудита.

ТЕМА 8 ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕС- ПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в Республике Беларусь. Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности».

Государственное регулирование аудиторской деятельности в Республике Беларусь. Аттестация аудиторов и лицензировании аудиторской деятельности в Республики Беларусь. Права, обязанности и ответственность аудиторов и аудиторских организаций. Права, обязанности и ответственность аудируемого лица, заказчика аудита.

Стандартизация аудиторской деятельности: необходимость, сущность, значение. Международные стандарты аудита. Общие стандарты, стандарты практической работы, стандарты составления заключения (отчета). Национальные стандарты аудита. Правила аудиторской деятельности в Республике Беларусь. Контроль качества аудита: контроль со стороны уполномоченного государственного органа, контроль со стороны аккредитованных организаций, внутрифирменный контроль качества аудита.

ТЕМА 9 ОРГАНИЗАЦИЯ И ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Аудиторская проверка. Сравнение аудита и ревизии. Этапы и порядок проведения аудиторской проверки. Планирование аудита. Программа и план аудиторской проверки. Договор оказания аудиторских услуг. Стоимость аудиторских услуг.

Аудиторские доказательства. Виды и источники аудиторских доказательств. Достаточность и достоверность аудиторских доказательств. Методы получения аудиторских доказательств. Аудиторская выборка.

Существенность и аудиторский риск. Уровень существенности в аудите. Аудиторский риск и его компоненты.

Оформление результатов аудиторской проверки. Аудиторское заключение: его содержание, порядок составления, предъявляемые к нему требования. Виды аудиторских заключений: положительное, условно-положительное (с замечаниями), отрицательное, отказ от заключения.

ТЕМА 10 РЕВИЗИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ (СУБЪЕКТА ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ)

Задачи ревизии предприятия. Примерный перечень вопросов, включаемых в программу ревизии предприятия. Проверка сохранности товарно-материальных ценностей. Порядок проведения инвентаризации, оформления ее результатов. Особенности инвентаризаций основных фондов, готовой продукции, товаров на складе.

Ревизия кассы. Инвентаризация денежных средств, других ценностей, документов строгой отчетности. Проверка правильности ведения кассовых операций. Особенности проверки кассовых операций в иностранной валюте.

Ревизии операций по расчетному счету в белорусских рублях и иностранной валюте. Проверка операций по прочим банковским счетам.

Проверка расчетных операций: с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками, по авансам выданным и полученным, по претензиям.

Проверка правильности расчетов с бюджетом и целевыми бюджетными и внебюджетными фондами. Проверка расчетов с работниками (по оплате труда, с подотчетными лицами, по возмещению материального ущерба).

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Проверка других расчетов.

Проверка правильности отнесения затрат на производство и исчисления себестоимости продукции (работ, услуг).

Проверка правильности и полноты отражения в учете реализации продукции (товаров, работ, услуг).

Проверка бартерных операций.

Проверка, правильности определения финансового результата. Проверка правильности формирования и распределения прибыли.

Анализ финансового состояния субъекта хозяйствования.

Проверка состояния бухгалтерского учета, полноты и правильности отражения операций. Определение достоверности бухгалтерской и статистической отчетности. Признаки искажения отчетности.

Проверка состояния внутривозвратного финансового контроля.

ТЕМА 11 НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Понятие и значение налогового контроля. Формы налогового контроля. Органы, осуществляющие налоговый контроль в Республике Беларусь. Обязанности и права должностных лиц при проведении налоговых проверок.

Налоговая проверка, ее виды. Камеральные, документальные (выездные), рейдовые, встречные налоговые проверки. Выбор объекта документальной проверки. Организация и порядок проведения налоговой документальной (выездной) проверки. Реализация материалов налоговой проверки. Порядок применения экономических санкций. Особенности проведения рейдовых проверок. Порядок оформления результатов рейдовой проверки.

Метод и приемы налоговых проверок осуществления налоговых проверок. Метод документальной и фактической проверки. Специальные приемы документальной и фактической проверки. Способ выборочной и сплошной проверки.

ТЕМА 12 РЕВИЗИЯ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

Задачи ревизии бюджетного учреждения. Особенности ревизии бюджетного учреждений. Примерный перечень вопросов, включаемых в программу ревизии бюджетного учреждения. Проверка правильности составления и исполнения сметы бюджетного учреждения. Обоснованность бюджетных назначений. Анализ сети, штатов, контингента. Правильность применения норм и нормативов. Анализ исполнения сметы расходов. Тематические проверки обоснованного, целевого, эффективного использования бюджетных средств. Ответственность за нецелевое и с нарушением законодательства расходование бюджетных средств.

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

ТЕМА 13 БЮДЖЕТНЫЙ КОНТРОЛЬ

Содержание, задачи бюджетного контроля. Три формы бюджетного контроля, осуществляемого законодательными (представительными) органами государственной власти и органами местного самоуправления: предварительный, текущий и последующий. Субъекты осуществления бюджетного контроля. Полномочия государственных органов за соблюдением бюджетного законодательства.

Проверка соблюдения бюджетного, налогового, финансового законодательства при формировании (составлении) бюджета. Соблюдение прав местных советов при составлении и утверждении проекта бюджета. Проверка обоснованности внесения изменений в утвержденные плановые показатели в процессе исполнения бюджета.

Анализ исполнения доходной части бюджета. Анализ расходной части бюджета. Анализ дефицита бюджета и источников его покрытия. Проверка целевого использования бюджетных средств. Проверка обоснованности выделения дополнительных ассигнований в процессе исполнения бюджета. Проверка учета и отчетности по исполнению бюджета. Проверка внебюджетных фондов местных советов. Законность их формирования и использования. Проверка состояния контрольно-ревизионной и экономической работы по исполнению бюджета. Особенности оформления, согласования и реализации материалов ревизии составления и исполнения местного бюджета. Особенности организаций и проведения проверки обоснованности и полноты формирования республиканского бюджета. Анализ исполнения республиканского бюджета. Последующий бюджетный контроль в процессе подготовки и рассмотрения отчета об исполнении бюджета. Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности по исполнению бюджета. Основные вопросы, подлежащие проверке.

ТЕМА 14 БАНКОВСКИЙ КОНТРОЛЬ

Банковский контроль, его сущность, назначение, основная цель банковского надзора. Содержание пруденциального банковского надзора. Организация банковского надзора. Национальный банк Республики Беларусь как орган банковского надзора. Концепцией развития и совершенствования банковского надзора в Республике Беларусь. Правовое обеспечение банковского надзора. Организационное обеспечение банковского надзора.

Сферы банковского контроля: стадии регистрации и лицензирования банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, осуществления дистанционного надзора на основании отчетности, надзора на местах в виде инспекционных проверок, применения соответствующих мер надзорного реагирования к банкам, нарушающим банковское законодательство, и к банкам,

оказавшимся в кризисном финансовом положении, реорганизации и ликвидации банков в случае необходимости.

Организация проверок деятельности банков. Права и обязанности проверяющих деятельность банков, оформление результатов проверки деятельности банков. Контроль и аудит деятельности Национального банка.

ТЕМА 15 ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ

Сущность таможенного контроля, его цель и задачи. Органы, осуществляющие таможенный контроль, задачи и методы таможенного контроля. Принципы таможенного контроля и использование системы управления рисками. Сроки проведения отдельных операций таможенного контроля. Операции таможенного контроля: учет товаров, находящихся под таможенным контролем; проверка документов и сведений; устный опрос; получение объяснений; таможенное наблюдение; таможенный осмотр; таможенный досмотр; личный таможенный досмотр; проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков; таможенный осмотр помещений и территорий; таможенная проверка; таможенное исследование. Таможенный досмотр, таможенный режим, таможенные платежи.

ТЕМА 16 ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ

Понятие валютного контроля, его цель и задачи. Основные направления валютного контроля: определение соответствия проводимых валютных операций валютному законодательству; обеспечение контроля за перемещением иностранной валюты и иных валютных ценностей через таможенную границу Республики Беларусь; предотвращение легализации доходов, полученных незаконным путем, финансирования террористической деятельности и иной экстремистской деятельности; проверка полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям; анализ данных учета, отчетности и информации по валютным операциям. Объекты и субъекты валютного контроля. Координация деятельности органов валютного контроля.

Органы валютного контроля и их компетенция.

Агенты валютного контроля. Таможни как агенты валютного контроля. Функции республиканских органов государственного управления и иных государственных организаций, подчиненных Правительству Республики Беларусь, областных (Минского городского) исполнительных комитетов как агентов валютного контроля. Функции банков и небанковских кредитно-финансовых организаций как агентов валютного контроля. Соблюдение коммерческой и банковской тайны.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ.Ф.СКОРИНЫ

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА ДИСЦИПЛИНЫ

Номер раздела, темы, занятия	Название раздела, темы, занятия; перечень изучаемых вопросов	Количество аудиторных часов				Материальное обеспечение занятия (наглядные, методические пособия и др.)	Литература	Формы контроля знаний
		лекции	практические (семинарские) занятия	лабораторные занятия	контролируемая самостоятельная работа студента			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Сущность и содержание финансового контроля	2	4	-	2		[16] [18] [19]	Письменное тестирование.
1.1	Сущность и значение финансового контроля в управлении экономикой						[20]	
1.2	Сферы финансового контроля						[22]	
1.3	Цели и задачи финансового контроля, предмет финансового контроля						[26]	
1.4	Функции финансового контроля						[27]	
1.5	Классификация и виды финансового контроля						[30]	
1.6	Объекты, субъекты и принципы финансового контроля							
2	Методическое обеспечение финансового контроля	2	2	-	-			Письменное тестирование.
2.1	Методы финансового контроля						[18]	
2.2	Классификация приемов и способов финансового контроля						[19]	
2.3	Способы и приёмы документальной проверки достоверности хозяйственных операций						[27]	
2.4	Приёмы фактического контроля							
3	Организация государственного финансового контроля	4	4	-	-		[9] [14]	Контрольная работа.
3.1	Сущность государственного контроля и его развитие в РБ						[18] [19]	
3.2	Органы, осуществляющие общегосударственный фи-						[20]	

	нансовый контроль						[28]	
3.3	Законодательство Республики Беларусь в области финансового контроля							
3.4	Совет по координации контрольной деятельности в РБ							
3.5	Организация ведомственного контроля							
3.6	Государственный финансовый контроль в некоторых развитых странах							
4	Комитет государственного контроля Республики Беларусь как главный орган государственного финансового контроля	2	2	-	-		[7] [11] [12] [14] [19]	Письменное Тестирование.
4.1	Система органов КГК и направления его деятельности							
4.2	Правомочия КГК и его территориальных органов							
4.3	Департамент финансовых расследований и его задачи							
4.4	Департамент финансового мониторинга КГК РБ и его задачи							
5	Финансовый контроль, осуществляемый Министерством финансов Республики Беларусь и его аппаратом	2	2	-	2			
5.1	Структура Министерства финансов и его задачи в сфере финансового контроля и права							
5.2	Главное контрольно-ревизионное управление, его задачи и права						[19]	Письменное Тестирование.
5.3	Главное государственное казначейство, его задачи, права в ходе контрольной деятельности							
5.4	Департамент страхового надзора, его задачи и функции							
5.5	Департамент драгоценных металлов и драгоценных камней, его задачи и функции							
5.6	Департамент по ценным бумагам Республики Беларусь							
6	Организация контрольно-ревизионной деятельности в Республике Беларусь	2	4	-	2		[16] [18] [19] [20]	Контрольная работа.
6.1	Права работников органов контроля							
6.2	Обязанности работников органов контроля							

6.3	Ответственность работников органов контроля						[22] [26]	
6.4	Проверки (ревизии), их виды и основные задачи.							
6.5	Основные этапы ревизионного процесса.							
6.5.1	Значение подготовительного этапа в организации проверки, ревизии.							
6.5.2	Последовательность проведения контрольного мероприятия.							
6.5.3	Оформление результатов проверки и контроль за устранением недостатков.							
7	Аудиторский контроль	2	4	-	2		[16] [18] [19] [20] [21] [32]	Письменное тестирование.
7.1	Понятие и сущность аудита							
7.2	Цели и задачи аудита							
7.3	Классификация аудита, характеристика видов аудита							
7.4	Субъекты аудита							
7.5	Этика аудитора							
7.6	Сопутствующие аудиту услуги							
7.7	Зарубежный опыт организации аудита							
8	Организация аудиторской деятельности в Республике Беларусь	2	2	-	2		[6] [15] [19] [21] [27]	Письменное тестирование.
8.1	Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в Республике Беларусь.							
8.2	Аттестация аудиторов и лицензировании аудиторской деятельности в РБ							
8.3	Права, обязанности и ответственность аудиторов и аудиторских организаций							
8.4	Права, обязанности и ответственность аудируемого лица							
8.5	Понятие и виды стандартов аудита							
8,6	Контроль качества аудита							
9	Организация и проведение аудиторских проверок	2	4	-	2		[16]	Письменное тестирование.
9.1	Аудиторская проверка.							
9.2	Этапы и порядок проведения аудиторской проверки.							

9.3	Аудиторские доказательства						[18]	
9.4	Существенность и аудиторский риск.						[19]	
9.5	Оформление результатов аудиторской проверки.						[20]	
9.6	Виды аудиторских заключений						[27]	
10	Ревизия предприятия (субъекта хозяйствования)	4	8	-	2		[16] [18] [24] [31]	Контрольная работа.
10.1	Задачи ревизии предприятия.							
10.2	Проверка сохранности товарно-материальных ценностей.							
10.3	Порядок проведения инвентаризации, оформления ее результатов.							
10.4	Ревизия кассы.							
10.5	Проверка правильности ведения кассовых операций.							
10.6	Ревизии операций по расчетному счету в белорусских рублях и иностранной валюте.							
10.7	Проверка расчетных операций							
10.8	Проверка правильности расчетов с бюджетом и целевыми бюджетными и внебюджетными фондами.							
10.9	Проверка, правильности определения финансового результата.							
10.10	Анализ финансового состояния субъекта хозяйствования.							
10.11	Проверка состояния бухгалтерского учета, полноты и правильности отражения операций.							
10.12	Проверка состояния внутривозвратного финансового контроля.							
11	Налоговый контроль	2	4	-	-		[3] [4] [5] [10] [19] [35]	Письменное тестирование.
11.1	Сущность, задачи и цель налогового контроля							
11.2	Органы, осуществляющие налоговый контроль в Республике Беларусь. Обязанности налоговых органов и их должностных лиц							
11.3	Налоговая проверка, характеристика основных ее видов							

11.4	Методы и приемы налоговых проверок						[36]	
12	Ревизия бюджетного учреждения	2	4	-	-		[16] [19]	Письменное тестирование
12.1	Задачи ревизии бюджетного учреждения							
12.2	Проверка правильности составления и исполнения сметы бюджетного учреждения.							
12.3	Анализ исполнения сметы расходов.							
12.4	Особенность проверки деятельности бюджетных учреждений, оказывающих платные услуги.							
13	Бюджетный контроль	2	2	-	-		[2] [13] [19]	Письменное тестирование.
13.1	Сущность, задачи и виды бюджетного контроля,							
13.2	Контроль соблюдения бюджетного, налогового, финансового законодательства при составлении бюджета							
13.3	Текущий контроль исполнения бюджета							
13.4	Организация последующего бюджетного контроля							
14	Банковский контроль	2	2	-	-		[1] [16] [19]	Письменное тестирование.
14.1	Сущность банковского контроля, его цели и задачи							
14.2	Организация банковского надзора							
14.3	Способы осуществления банковского надзора							
14.4	Организация проверок деятельности банков							
15	Таможенный контроль	2	4	-	-		[17] [18]	Письменное тестирование.
15.1	Сущность таможенного контроля и функции таможенных органов							
15.2	Таможенное оформление							
15.3	Операции таможенного контроля и порядок их проведения							
16	Валютный контроль	2	4	-	-		[8] [19]	Контрольная работа.
16.1	Сущность валютного контроля, его цель и объекты							
16.2	Органы валютного контроля и их функции и компетенция							
16.3	Агенты валютного контроля, их функции							

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ.Ф.СКОРИНЫ

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ.Ф.СКОРИНЫ

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Примерный перечень практических занятий:

1. Сущность и содержание финансового контроля;
2. Методическое обеспечение финансового контроля;
3. Организация государственного финансового контроля;
4. Комитет государственного контроля Республики Беларусь как главный орган государственного финансового контроля;
5. Финансовый контроль, осуществляемый Министерством финансов и его аппаратом;
6. Организация контрольно-ревизионной деятельности в Республике Беларусь;
7. Аудиторский контроль;
8. Организация аудиторской деятельности в Республике Беларусь;
9. Организация и проведение аудиторских проверок;
10. Ревизия предприятия (субъекта хозяйствования);
11. Налоговый контроль;
12. Ревизия бюджетного учреждения;
13. Бюджетный контроль;
14. Банковский контроль;
15. Таможенный контроль;
16. Валютный контроль.

Рекомендуемые формы контроля знаний:

1. Тестовые задания
2. Контрольные работы

Рекомендуемые темы тестовых заданий:

1. Сущность и содержание финансового контроля;
2. Методическое обеспечение финансового контроля;
3. Комитет государственного контроля Республики Беларусь как главный орган государственного финансового контроля;
4. Финансовый контроль, осуществляемый Министерством финансов и его аппаратом;
5. Аудиторский контроль;
6. Организация аудиторской деятельности в Республике Беларусь;
7. Организация и проведение аудиторских проверок;
8. Налоговый контроль;
9. Ревизия бюджетного учреждения;
10. Бюджетный контроль;
11. Банковский контроль;
12. Таможенный контроль.

Рекомендуемые темы контрольных работ:

1. Организация государственного финансового контроля;
2. Организация контрольно-ревизионной деятельности в Республике Беларусь;
3. Ревизия предприятия (субъекта хозяйствования);
4. Валютный контроль.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГТУ ИМ.Ф.СКОРИНЫ

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная

1. Банковский кодекс Республики Беларусь от 25.10. 2000 г. № 441-З (с изменениями и дополнениями, в ред. закона от 14.06. 2010 г. № 132-З)
2. Бюджетный кодекс Республики Беларусь от 16.06.2008 г., № 412-З
3. Киреева, Е. Ф. Налоговый контроль: учеб. пособие для вузов / Е. Ф. Киреева [и др.]; под ред. Е. Ф. Киреевой, И. А. Лукьяновой. – Минск : БГЭУ, 2008. – 219 с.
4. Налоговый кодекс (особенная часть) от 29 декабря 2009 г. № 71-З
5. Налоговый кодекс (общая часть) от 19 декабря 2002 г. № 166-З
6. Об аудиторской деятельности : Закон Республики Беларусь от 8.11.1994 г., 3373-XXII (в ред. Законов от 18.12.2002 № 164-З, от 29.06.2006 № 137-З, от 25.06.2007 № 240-З, от 08.07.2008 № 369-З).
7. Об образовании Департамента финансового мониторинга Комитета государственного контроля Республики Беларусь : Указ Президента Республики Беларусь от 14.09.2003 г., № 408
8. О валютном регулировании и валютном контроле : Закон республики Беларусь от 22.07. 2003 г., № 226-З (в ред. Законов Республики Беларусь от 29.06.2006 № 137-З, от 05.01.2008 № 317-З, от 03.06.2009 № 22-З)
9. О ведомственном контроле в Республике Беларусь : Указ Президента Республики Беларусь от 22.06.2010 г., № 325.
10. О внесении дополнений и изменений в налоговый кодекс Республики Беларусь : Закон Республики Беларусь от 15.10.2010 г., 174-З
11. О Комитете государственного контроля и его территориальных органах : Закон Республики Беларусь от 1.06.2010 г., № 142-З
12. Об органах финансовых расследований Комитета государственного контроля Республики Беларусь : Закон Республики Беларусь от 16.07.2008 г., № 414-З
13. О республиканском бюджете на 2011 год : Закон Республики Беларусь от 15.10.2010 г., 176-З
14. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь: Указ Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 г., № 510
15. О лицензировании отдельных видов деятельности : Декрет Президента Республики Беларусь от 14.07.2003 № 17 (в редакции Декрета от 26.11.2007 № 7).
16. Родионова, В.М. Финансовый контроль: учебник для ВУЗов / В.М. Родионова, В.И. Шлейников. – М. : ИД «ФБК-пресс», 2002. – 319 с.
17. Таможенный кодекс Республики Беларусь от 4.01.2007 г., № 204-З (с изменениями и дополнениям в ред. Законов Республики Беларусь от 21.07.2008 г. № 417-З ; от 15.07.2009 г. № 43-З)
18. Финансовый контроль: учебно-методический комплекс. [сост. М. К. Воробьев, И. А. Осипов]. – Минск : Минский институт управления, 2010. – 315 с.

19. Ханкевич, Л.А. Финансовый и налоговый контроль / Л.А. Ханкевич. – Минск : ТетраСистемс, 2007. – 128 с.
20. Шидловская, М.С. Финансовый контроль и аудит : учеб. пособ. для студентов экономических специальностей ВУЗов / М.С. Шидловская. – Мн. : Выш. Шк., 2001. – 495 с.

Дополнительная

21. Аудиторская деятельность / Министерство финансов Республики Беларусь. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [HTTP://WWW.MINFIN.GOV.BY/RMENU/AUDITING/](http://WWW.MINFIN.GOV.BY/RMENU/AUDITING/)
22. Бокарева, Л. Г. Инновационное развитие и задачи финансового контроля / Л. Г. Бокарева // Финансы. — 2008. — № 9. — С. 61–65.
23. Васильева, М. В. Сущность и проблемы оценки эффективности государственного финансового контроля / М. В. Васильева // Финансы и кредит. — 2009. — № 16. — С. 25—35.
24. Вишневский, А.А. Финансовый контроль : учеб. пособие / А.А. Вишневский, В.С. Гальцов, И.В. Сауткин; МВД Республики Беларусь, Академия МВД Республики Беларусь. – Минск : Академия МВД РБ, 2005. – 91 с.
25. Гаврилюк, О. Ю. Банковский надзор в России: применение зарубежного опыта с целью повышения его эффективности / О. Ю. Гаврилюк. – Аудит и финансовый анализ. — 2008. — № 6. — С. 7–11.
26. Грачева, Е. Ю. Финансовый контроль: учеб. пособие для вузов / Е.Ю. Грачева, Г.П. Толстопятенко, Е.А. Рыжкова. – М. : Камерон, 2004. – 270 с.
27. Гринь, Т.А. Основы контроля и аудита: учеб.-метод. пособие / Т.А. Гринь. – Минск : Современ. шк., 2006. – 88 с.
28. Есин, С.О. Государственный финансовый контроль в Республике Беларусь (теоретические аспекты): монография / С.О. Есин. – Минск : Акад. упр. при Президенте Респ. Беларусь, 2006. – 171 с.
29. Ирвин, Д. Финансовый контроль. – М. : Финансы и статистика, 1998. – 251 с.
30. Клещенко, Ю.Г. Финансовый контроль как один из факторов обеспечения финансовой безопасности / Ю. Г. Клещенко, М. М. Савченко // Финансовое право. — 2009. — № 5. — С. 12–16.
31. Лемеш, В.Н. Ревизия и аудит. Часть 1. / В.Н. Лемеш. – Минск : Издательство Гревцова, 2007. – 288 с.
32. Петренков, А.О. Адаптация зарубежных практик аудита эффективности государственных финансовых ресурсов к российским условиям / А. О. Петренков // Финансы и кредит. — 2009. — № 33. — С. 65–69.
33. Румянцев, А.В. Финансовый контроль / А.В. Румянцев. – М. : Дело и сервис, 2003. – 139 с.
34. Сазонов, А.С. К вопросу о совершенствовании государственного финансового контроля / А. С. Сазонов // Финансы и кредит. — 2010. — № 20. — С. 52–58.
35. Филон, И.Л. Налоговый контроль как специфическое направление финансового контроля / И. Л. Филон // Финансы и кредит. — 2010. — С. 36–43.

36. Французов, Д.В. Государственный финансовый контроль и его специализированное направление - налоговый контроль / Д. В. Французов
// Финансы и кредит. — 2008. — № 2. — С. 44–52.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ.Ф.СКОРИНЫ

**ПРОТОКОЛ СОГЛАСОВАНИЯ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ
ПО ИЗУЧАЕМОЙ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
С ДРУГИМИ ДИСЦИПЛИНАМИ СПЕЦИАЛЬНОСТИ**

Название дисциплины, с которой требуется согласование	Название кафедры	Предложения об изменениях в содержании учебной программы по изучаемой учебной дисциплине	Решение, принятое кафедрой, разработавшей учебную программу (с указанием даты и номера протокола)
Налоги и налогообложение	Финансов и кредита		Рекомендовать к утверждению учебную программу в представленном варианте протокол № ____ от _____.____.20__
Государственный бюджет	Финансов и кредита		Рекомендовать к утверждению учебную программу в представленном варианте протокол № ____ от _____.____.20__
Финансово-кредитные системы зарубежных стран	Финансов и кредита		Рекомендовать к утверждению учебную программу в представленном варианте протокол № ____ от _____.____.20__

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ К УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЕ
ПО ИЗУЧАЕМОЙ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
на ____ / ____ учебный год

№ № пп	Дополнения и изменения	Основание

Учебная программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры
финансов и кредита
(протокол № ____ от _____ 20__ г.)

Заведующий кафедрой
финансов и кредита
к.э.н., доцент

_____ Г. К. Болтрушевич

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического факультета УО «ГГУ
им. Ф. Скорины»
к.э.н., доцент

_____ В. А. Щепов