

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ**

**«БРЕСТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

и задания по выполнению контрольной работы

по курсу **«Государственный финансовый контроль»**

для специальности **1- 25 01 04 «Финансы и кредит»**

заочной формы обучения

**Брест 2010**

УДК 336.1

В методических указаниях представлена структура курса «Государственный финансовый контроль» с определением объема аудиторных занятий и самостоятельной работы, а также рекомендации по выполнению индивидуальных вариантов контрольной работы.

Методические указания предназначены для студентов специальности 1- 25 01 04 «Финансы и кредит» заочной формы обучения.

Методические рекомендации разработаны согласно требованиям Образовательного стандарта РД РБ 02100.5.122-98.

Методические указания обсуждены на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Брестского государственного технического университета и рекомендованы к изданию.

**Составитель:** В.С. Кивачук, к.э.н., доцент

В.Н. Коротышевская, старший преподаватель

**Рецензент:**

Учреждение образования

«Брестский государственный технический университет», 2010

## 1. Введение

Программа курса «**Государственный финансовый контроль**» разработана для студентов специальности «Финансы и кредит», сфера будущей деятельности которых напрямую связана с финансовой системой государства, в том числе кредитными учреждениями, страховыми компаниями и другими финансовыми институтами. Одной из важнейших функций управления государством, обязательным условием нормального функционирования финансово-кредитной системы, является финансовый контроль. Основная цель - контроль за исполнением государственного бюджета и внебюджетных фондов, организацией денежного обращения, использования кредитных ресурсов, состоянием государственного внутреннего и внешнего долга, государственных резервов, осуществлением финансовых и налоговых льгот.

В любой стране как приоритетные выделены задачи контроля за своевременным и полным поступлением всех видов государственных доходов. Развитие рыночных отношений не только не отменяет необходимости осуществления государственного финансового контроля, но и с усилением социальной ориентации государства в дальнейшем усложняет его. Изменения, происходящие в экономике Республике Беларусь, сопровождаются появлением предприятий новых форм собственности, сменой источников финансовых ресурсов. В рыночной экономике специалист должен не только оценить любое явление хозяйствования, но и предусмотреть его возможные последствия.

Государственный финансовый контроль позволяет не только давать оценку состояния бухгалтерского учета и достоверности финансовой отчетности, но и выявлять, изучать и мобилизовывать экономический потенциал, разрабатывать тактические и стратегические решения.

Курс "Государственный финансовый контроль" изучается студентами после знакомства с дисциплинами "Экономическая теория", "Бухгалтерский учет", "Деньги, кредит, банки", "Экономика предприятий" и др., что позволяет закрепить уже полученные знания и начать профессиональную подготовку специалистов финансового профиля.

**Основной целью** преподавания курса «Государственный финансовый контроль» является овладение теоретическими знаниями и приобретение

практических навыков, проведение ревизий, проверок и применение действующего законодательства.

**Главными задачами** курса «Государственный финансовый контроль» являются:

- изучение теоретической сущности особенности законодательно-правового регулирования деятельности органов государственного контроля, организации и этапах проведения различных форм контроля;

- необходимости не только оценивать любое явление хозяйствования, но и предусмотреть его возможные последствия;

- овладение особенностями налоговой системы государства как основного источника государственных финансов, изучение соблюдения законности и целесообразности при расходовании бюджетных субсидий и кредитов;

- овладение навыками проведения проверок по соблюдению правил совершения финансовых операций, расчетов и хранения денежных средств предприятий и учреждений;

- приобретение практических навыков в части проведения проверок различных объектов контроля: активов предприятия, процессов финансово-хозяйственной деятельности, функций управления с помощью документального и фактического контроля.

- В результате усвоения курса «Государственный финансовый контроль» студенты **должны знать** систему, принципы государственного финансового контроля, сферу его деятельности, элементы и методы контроля, условия реализации и результаты, особенности его осуществления в социально-ориентированной рыночной экономике, их значение и способы оптимизации, **уметь** решать практические задачи, связанные с проведением контрольно-ревизионных процедур субъектов хозяйствования Республики Беларусь.

В учебной программе курса принята последовательность изложения тем согласно логике дисциплины. Вначале рассматриваются теоретические основы государственного финансового контроля, затем методология организации и проведения финансового контроля в Республике Беларусь, контрольные мероприятия органов государственного финансового контроля.

Теоретические знания и практические навыки по данной дисциплине

необходимы студентам для успешного изучения курсов «Финансы предприятий», «Государственный бюджет», «Страховое дело», «Налоги и налогообложение», "Экономический анализ инвестиций", предусмотренных типовыми учебными планами экономических специальностей.

Знания, полученные в результате изучения курса «Государственный финансовый контроль», будут использованы студентами при подготовке к сдаче государственного экзамена по специальности, а также при выполнении дипломной работы.

На изучение дисциплины в соответствии с учебным планом отводится 126 часов, в том числе 14 часов аудиторных занятий. Для комплексного и качественного изучения дисциплины рекомендуется использовать следующие формы обучения: лекционные занятия (в количестве 8 часов), практические занятия (в количестве 6 часов).

В качестве основных методов обучения рекомендуется: решение задач-ситуаций и их анализ, тестовых задач, обсуждение актуальных финансовых проблем экономики, дискуссии в группах и др.

## 2. Структура курса

Согласно учебному плану специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит» данной дисциплине отводится 126 часов учебных занятий, в том числе:

8 часов лекционных занятий;

6 часов – практических занятий;

112 часов неконтролируемая самостоятельная работа.

Изучение дисциплины проводится в 7-м семестре.

Формы контроля знаний - экзамен в форме компьютерного тестирования 7-й семестр.

## 3. Учебный план курса

№ п/п	Название разделов и тем	Всего часов	В том числе		
			Лекций	Практ.	Сам.раб. п/к - б/к
1	2	3	4	5	6
	<b><i>Раздел 1. Теоретические основы государственного финансового контроля</i></b>	<b>20</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>- / 18</b>
1	Вводная лекция. Модельный закон «О государственном финансовом контроле СНГ»	3	1		- / 2
2	Понятие, сущность и содержание государственного финансового контроля	5	1		- / 4
<b>3</b>	<b>Система финансового контроля в Республике Беларусь</b>	<b>4</b>			<b>- / 4</b>
4	Организация государственного финансового контроля в Республике Беларусь	4			- / 4
5	Права, обязанности, ответственность контролеров, ревизоров Республики Беларусь	2			- / 2
6	Государственный финансовый контроль в экономически развитых странах	2			- / 2
	<b><i>Раздел 2. Методология организации и проведения финансового контроля в Республике Беларусь</i></b>	<b>28</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>- / 24</b>
7	Планирование контрольного мероприятия	10	1	1	- / 8
8	Методы проведения основного этапа контрольного мероприятия	10	1	1	- / 8
9	Подготовка отчета о проведении контрольного мероприятия	8			- / 8
	<b><i>Раздел 3. Контрольные мероприятия органов государственного финансового контроля</i></b>	<b>78</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>- / 70</b>
10	Контрольные мероприятия Комитета государственного контроля Республики Беларусь	17	1	1	- / 15

-11	Бюджетный контроль	17	1	1	- / 15
12	Налоговый контроль	17	1	1	- / 15
13	Банковский и валютный контроль	17	1	1	- / 15
14	Контроль за страховой деятельностью	10			- / 10
	<i>Всего по курсу</i>	<i>126</i>	<i>8</i>	<i>6</i>	<i>- / 112</i>

#### 4. Темы лекционных и практических занятий

**Раздел 1. Теоретические основы государственного финансового контроля.**

**Тема 1. Вводная лекция. Модельный закон « О государственном финансовом контроле СНГ »**

Лекция - 1 час, самостоятельная работа - 2 часа.

Необходимость и значение модельного закона стран СНГ. Правовые основы государственного финансового контроля. Органы государственного контроля. Президентский контроль. Парламентский контроль. Административный контроль. Методологические основы государственного финансового контроля. Взаимодействие и координация органов государственного финансового контроля.

**Тема 2. Понятие, сущность и содержание государственного финансового контроля**

Лекция - 1 час, самостоятельная работа - 4 часа.

Государственный финансовый контроль как наука: объект, предмет, цели, задачи. Связь курса с другими дисциплинами. Методологические основы изучения данной науки, его задачи, значение, принципы. Сфера деятельности финансового контроля. Основные элементы финансового контроля. Связь курса с другими дисциплинами. Объекты финансового контроля. Субъекты финансового контроля.

**Тема 3. Система финансового контроля в Республике Беларусь**

Самостоятельная работа - 4 часа.

Состояние государственных финансов. Инструменты финансового контроля. Цели государственного финансового контроля. Важнейшая обязанность государственного финансового контроля, основные задачи. Виды государственного

финансового контроля: общегосударственный, бюджетно-финансовый, независимый, ведомственный. Классификация финансового контроля: по характеру функций и объему информации, по принадлежности к ветвям власти, по способу формирования.

#### **Тема 4. Организация государственного финансового контроля в Республике Беларусь**

Самостоятельная работа - 4 часа.

Классификация контроля по различным критериям. Основные формы финансового контроля. Способы финансового контроля. Финансовый контроль по полноте охвата, по объему проверяемых вопросов. Документальный контроль и его значение. Контроль исполнения. Приемы фактического контроля. Источники информации для фактического и документального контроля. Значение финансово-экономической экспертизы. Другие функции органов финансового контроля.

#### **Тема 5. Права, обязанности, ответственность контролеров, ревизоров Республики Беларусь**

Самостоятельная работа – 2 часа.

Проверка документов. Письменные объяснения. Проверка фактического наличия ценностей, проведение инвентаризаций, проверка правильности их проведения. Руководство Конституцией Республики Беларусь, законами, нормативно-правовыми актами. Право компетентных органов в применении санкций, наложение штрафов и аресты. Ответственность за несвоевременность, неполноту, ненадлежащее качество проводимых проверок. Предъявление для проверки имущества и первичных документов, рассмотрение результатов проверок.

#### **Тема 6. Государственный финансовый контроль в экономически развитых странах**

Самостоятельная работа -2 часа.

Развитие и современное состояние финансового контроля. Информационное обеспечение специалистов государственного контроля. Функции органов высшего

государственного контроля. Формы осуществления государственного финансового контроля. Осуществление государственного финансового контроля в унитарных государствах и федеративных. Лимская декларация о руководящих принципах финансового контроля.

***Раздел 2. Методология организации и проведения финансового контроля в Республике Беларусь***

**Тема 7. Планирование контрольного мероприятия**

Лекция -1 час, практическое занятие -1 час, самостоятельная работа – 8 часов.

Определение цели, масштаба, методики контрольного мероприятия. Принципы планирования. Этапы планирования. Факторы, определяющие необходимость понимания деятельности хозяйствующего субъекта. Факторы, влияющие на хозяйственную деятельность: внешние и внутренние. Нормативно-правовые факторы, источники информации. Специальные аналитические процедуры. Границы масштаба контроля. Критерии - для определения понимания того, отвечают ли объекта контроля представлениям о них. Приемлемый уровень существенности. Классификация доказательств: физические, документальные, свидетельские, аналитические, источники получения доказательств. Аспекты внутреннего контроля. Форма и содержание письменного плана. Общий план и осуществление программы контрольного мероприятия. Содержание общего плана. Программа контрольного мероприятия является развитием общего плана и перечень контрольных процедур. Документальное оформление общего плана и программы в форме тестов.

# Планирование контрольного мероприятия



## Составление плана и программы контроля

## Конкретные действия по проведению контрольного мероприятия



## Формирование выводов и рекомендаций по результатам контрольного мероприятия

## Подготовка и представление отчета о контрольном мероприятии

## Тема 8. Методы проведения основного этапа контрольного мероприятия

Лекция – 1 час, практическое занятие -1 час, самостоятельная работа - 8 часов.

Способы проведения документального контроля. Контроль и анализ бухгалтерского учета и финансовой отчетности на основе действующего законодательства, оформление результатов счетно-аналитических проверок. Представление прямой отчетности о нарушениях и незаконных действиях. Цели рабочей документации. Состав и форма рабочей документации. Содержание выводов проверяющих. Элементы критериев, условия или влияния, причины обнаруженных проблем. Итоги контрольного мероприятия. Оформление результатов проверок, ревизий.

### Примерная форма акта ревизии

АКТ

Ревизии финансово-хозяйственной деятельности

---

(наименование ревизуемой организации)

«\_\_»\_\_\_\_\_200\_г.

Ревизионной бригадой в составе руководителя ревизионной группы

---

(должность, Ф.И.О.)

И членов

группы \_\_\_\_\_

(должность, Ф.И.О.)

на основании распоряжения

(приказа) \_\_\_\_\_ №\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_г.

(наименование ревиз. организации)

произведена ревизия производственной и финансово-хозяйственной деятельности \_\_\_\_\_

---

за период с «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_г. по «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_г.

Ревизия проводилась с «\_\_»\_\_\_\_\_200\_г. по  
«\_\_»\_\_\_\_\_200\_г.

Ответственными за производственную и финансово-хозяйственную деятельность в ревизуемом периоде были:

руководитель \_\_\_\_\_ с «\_\_»\_\_\_\_\_200\_г. по  
«\_\_»\_\_\_\_\_200\_г.

главный бухгалтер \_\_\_\_\_ с «\_\_»\_\_\_\_\_200\_г. по  
«\_\_»\_\_\_\_\_200\_г.

Сплошным способом  
проверены: \_\_\_\_\_

Выборочным способом  
проверены \_\_\_\_\_

При проведении установлено:

*Результаты ревизии излагаются в отдельных разделах. Количество и наименование разделов соответствует содержанию программы ревизии, разработанной и утвержденной при подготовке к проведению комплексной ревизии.*

1. Ревизия денежных средств и денежных документов.
2. Ревизия операций по расчетному, валютному и другим счетам в банках.
3. ревизия расчетных операций.
4. Ревизия расчетов с бюджетом по налогам и неналоговым платежам.
5. Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда.
6. Ревизия основных средств и нематериальных активов.
7. Ревизия материальных запасов и МБП.
8. Ревизия учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.
9. Ревизия учета выпуска и реализации продукции (товаров, работ, услуг).
10. Ревизия учета финансовых результатов и их использования.
11. Ревизия учета финансовых и капитальных вложений.
12. Ревизия учета фондов, резервов, кредитов и займов.

## **Тема 9. Подготовка отчета о проведении контрольного мероприятия**

Самостоятельная работа - 8 часов.

Вид итоговых документов. Назначение письменных отчетов. Доступность отчетов. Проверка государственных структур, выполнение государственных программ. Назначение промежуточных отчетов. Внимание должностных лиц к вопросам, требующим немедленного рассмотрения. Итоговый отчет: его цели, масштаб, методика проведения контрольного мероприятия. Достижения, заслуживающие внимание. Вопросы, требующие дальнейшего изучения. Информация, не подлежащая разглашению. Результаты контроля и рекомендации. Содержание итогового отчета: цель, масштаб, методика. Назначение копий отчета. Эффективность контроля. Значение абсолютной эффективности.

### ***Раздел 3. Контрольные мероприятия органов государственного финансового контроля***

#### **Тема 10. Контрольные мероприятия Комитета государственного контроля Республики Беларусь**

Лекция -1 час, практическое занятие – 1 час, самостоятельная работа – 15 часов.

Конституция Республики Беларусь статья 129. Назначение централизованной системы Комитета государственного контроля (далее КГК). Президент Республики Беларусь и общее руководство КГК. Руководство в деятельности КГК. Структура КГК. Задачи КГК. Компетенции КГК. Полномочия КГК. Полномочия должностных лиц. Права должностных лиц КГК. Руководство КГК. Полномочия Департамента финансового мониторинга. Общие положения Департамента финансового мониторинга. Задачи Департамента. Основные функции Департамента. Организация деятельности финансового мониторинга. Назначение Департамента финансовых расследований. Основные задачи Департамента финансовых расследований. Принципы деятельности. Система органов и руководство ими. Полномочия Президента РБ, Совета Министров РБ в сфере деятельности органов финансовых расследований. Обязанности и права органов финансовых расследований. Применение работниками финансовых

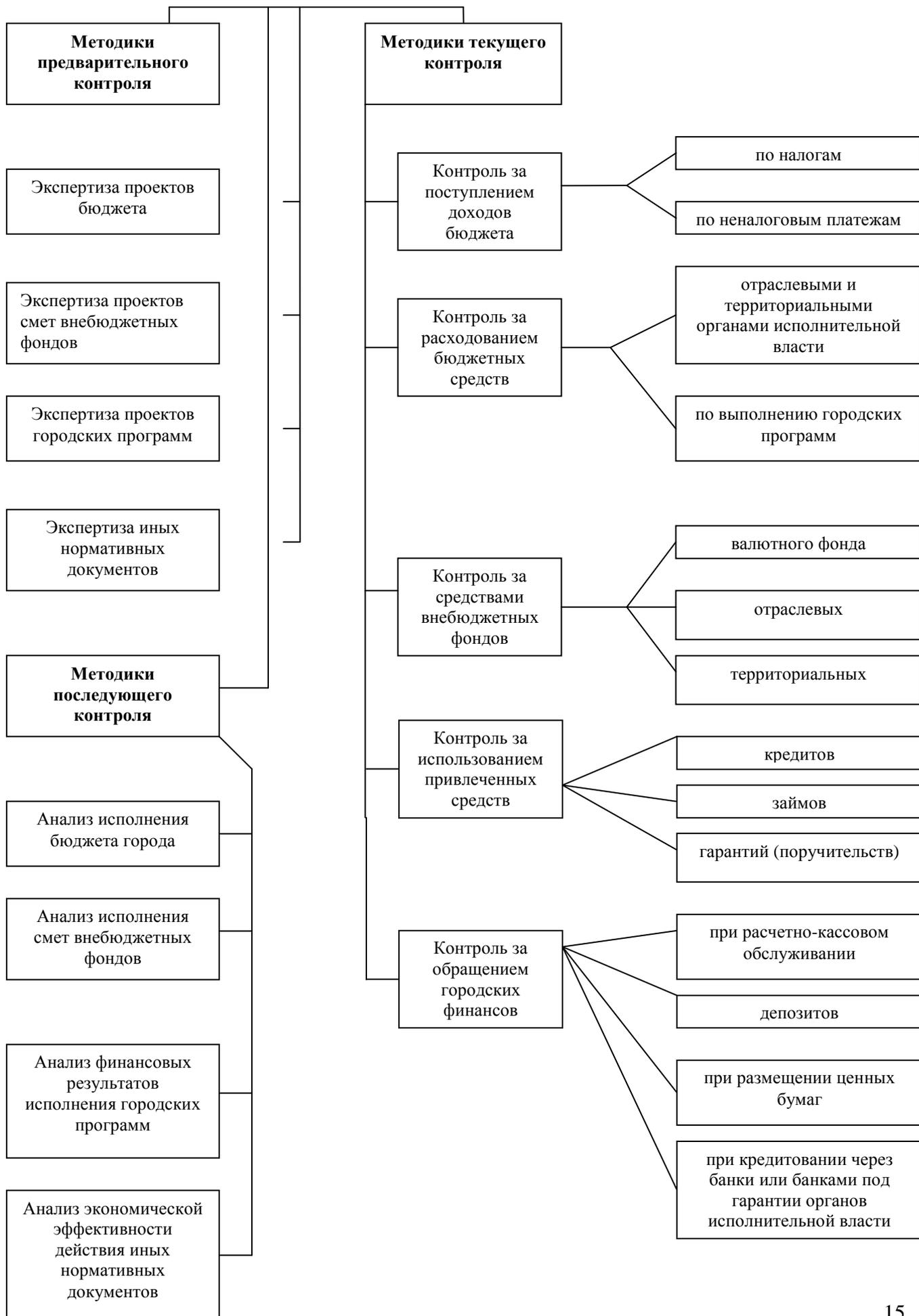
расследований специальных средств и приемов. Гарантии правовой и социальной защиты. Контроль источников поступления бюджетных ресурсов, расходование бюджетных ресурсов, эффективность использования государственной и коммунальной собственности, эффективность применения налоговых льгот. Проведение экспертно-аналитической работы. Предварительный контроль бюджетов, текущий и последующий контроль и его значение. Цели последующего контроля, эффективность использования бюджетных средств и эффективность самого финансового контроля.

### **Тема 11. Бюджетный контроль**

Лекция -1 час, практическое занятие – 1 час, самостоятельная работа -15 часов.

Содержание бюджетного контроля. Особенности бюджетного контроля. Основное содержание бюджетного контроля, органы, осуществляющие бюджетный контроль представительной и исполнительной власти. Министерство финансов Республики Беларусь и назначение ГКРУ. Бюджетный контроль как вид финансового контроля. Полномочия Совета Министров РБ, Палаты представителей Национального собрания местных Советов. Контроль стадий бюджетного процесса. Разграничение полномочий между представительной и исполнительной властями. Полномочия Министерства финансов РБ и его территориальных казначейств. Состав расходов на социально-культурные мероприятия. Осуществление бюджетного контроля как органами вневедомственного, так и ведомственного контроля. Вопросы, подлежащие проверке. Непосредственное исполнение бюджета финансовыми органами. Периодичность проведения проверок. Перечень проверяемых вопросов. Оформление результатов проверки. Рассмотрение итогов комплексных проверок. Проверка Министерством финансов РБ: состояние бухгалтерского учета и отчетности в бюджетных учреждениях. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства. Основание для вынесения решений о применении экономических санкций: акт ревизии. Меры экономической ответственности.

# Методики бюджетно-финансового контроля



## **Тема 12. Налоговый контроль**

Лекция -1 час, практическое занятие – 1 час. Самостоятельная работа – 15часов.

Налоговый кодекс Республики Беларусь. Своевременное и полное поступление налогов в пользу государства. Формы налогового контроля. Налоговая проверка – форма ее реализации. Права и обязанности должностных лиц при осуществлении налогово-проверочных мероприятий. Назначение налогового законодательства. Деление налоговых проверок по основанию назначения: плановые и внеплановые. Виды налоговых проверок: камеральные, выездные – рейдовые, тематические, встречные. Проверки при реорганизации организаций (разделении, присоединении). Особенности проверок иностранных организаций. Проверка иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность через постоянное представительство. Назначение налоговых проверок физических иностранных лиц. Выездная проверка: методы документальной и фактической проверки. Способ выборочной проверки и его назначение. Назначение письменных объяснений физических лиц. Привлечение экспертов и специалистов в области специальных знаний. Выполнение плательщиками предложений налоговых органов. Особые методы определения объектов налогообложения: расчетный, метод аналогии. Назначение и содержание акта выездной налоговой проверки. Исчисление пени, санкций. Сроки подписания акта проверки. Процедура обжалования решений налоговых органов.

**Тестовое задание.** В ходе рейдовой проверки установлено, что в книге замечаний и предложений плательщика отсутствуют сведения о результатах рассмотрения замечания, сделанного в этой книге 21 день назад.

Плательщиком нарушено:

А) Статья 325 Налогового кодекса Республики Беларусь (особенная часть) от 29. 12.2009г. №71-3;

Б) Подпункт 2.5.3 п. 2 Декрета Президента РБ № 2 от 14.01.2005г. «О совершенствовании работы с населением»;

В) Пункт 14 Постановления Белстата РБ от 06.11.2009г №288.

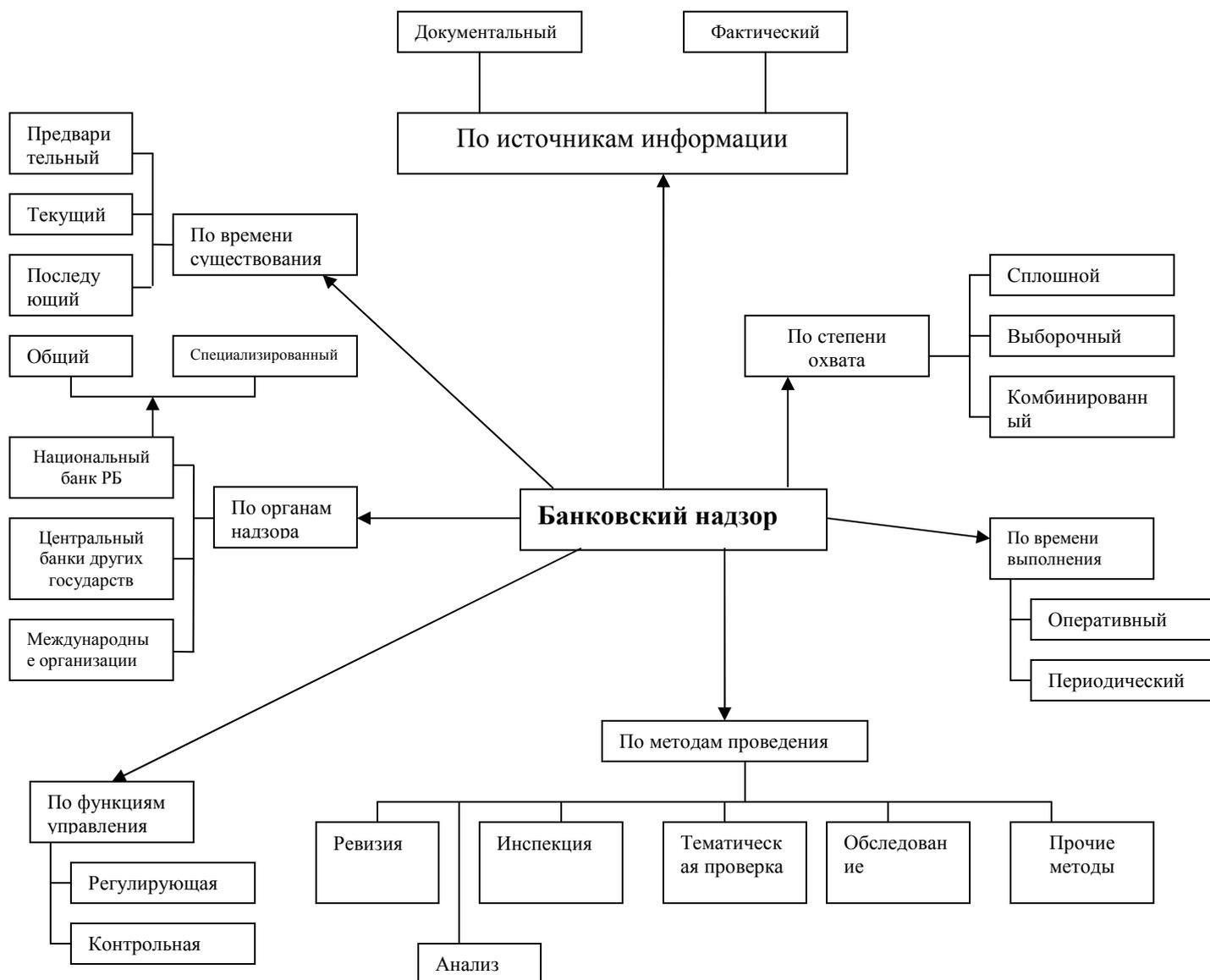
**Ответ.** Б) Плательщиком нарушены нормы подп.2.5.3 п.2 Декрета Президента РБ №2 от 14.01.2005г. «О совершенствовании работы с населением» согласно которым организация (уполномоченное лицо, ответственное за ведение книги), обязаны в течение 15 дней рассматривать изложенные в книге замечания и предложения, не требующего дополнительного изучения и проверки, и принимать по ним меры. По результатам проверки должностное лицо привлечено к ответственности. Ответственность за несоблюдение требований Декрета №2 установлена подп.8 п.2 указанного Декрета и влечет наложение штрафа на руководителя организации (уполномоченное лицо, ответственное за ведение книги замечаний и предложений) в размере от 4 до 10 базовых величин.

### **Тема 13. Банковский и валютный контроль**

Лекция -1 час, практическое занятие – 1 час, самостоятельная работа -15 часов.

Значение пруденциального банковского надзора. Его основная цель. Разработка и реализация мероприятий в области пруденциального банковского надзора Национальным банком Республики Беларусь. Формы и инструменты осуществления банковского контроля. Содержание пруденциальной отчетности. Полномочия Национального банка Республики Беларусь. Полномочия структурных подразделений Национального банка Республики Беларусь. Порядок организации проверок деятельности банков. Оформление результатов проверки. Порядок подготовки и согласования акта проверки. Назначение комплексных проверок. Компетенции руководителя Национального банка Республики Беларусь. Права и обязанности проверяющих деятельности банков. Значение аудита в системе банков. Порядок проведения аудита банка. Контроль и аудит деятельности Национального банка Республики Беларусь. Отчетность Председателя правления Национального банка Республики Беларусь и компетенция Главы государства. Представление годового отчета Национального банка. Механизм защиты банками нарушенных прав по результатам проверок. Применение экономических санкций. Право на обжалование. Сопоставление валютного и налогового контроля. Понятие агент валютного контроля. Основные направления валютного контроля. Право органов валютного контроля. Группы валютного контроля. Паспорт сделки -

документ и его назначение. Налично-денежный оборот страны. Уровни контроля.  
Элемент управления.



## Тема 14. Контроль за страховой деятельностью

Самостоятельная работа -10 часов.

Функции комитета. Значение единого Государственного реестра страховщиков. Цели, задачи. Страховые резервы. Значение страховой устойчивости. Соблюдение требований законодательства Республики Беларусь. Значение лицензирования страховой деятельности. Права и обязанности Комитета по надзору за страховой деятельностью.

## **5. Указания по выполнению контрольной работы**

По курсу « Государственный финансовый контроль» контрольная работа выполняется в 7- м семестре.

В состав контрольной работы входят 2 задания;

Рассмотрение 2–х. теоретических вопросов, согласно предлагаемому перечню, в которых обстоятельно освещаются основные аспекты темы; решение практических тестов по основным темам рабочей программы курса.

Контрольная работа выполняется в школьной тетради, либо с применением компьютерной техники на листах формата А4. На обложке указывается: наименование учебного заведения; название дисциплины: номер контрольной работы (№1); фамилия, имя, отчество; шифр; номер группы, вариант, домашний адрес.

Контрольная работа должна быть выполнена в установленные учебным графиком сроки и написана чернилами, грамотно, разборчиво, без сокращения слов (кроме общепринятых), с полями для замечаний рецензента.

Объем контрольной должен составлять 10-15 листов ученической тетради, или 8-10 печатных листов формата А4. При написании контрольной работы следует обратить внимание на оформление таблиц, рисунков, приложений, нумерацию страниц, ссылок на литературные источники ит.п. Страницы работы нумеруются в правом верхнем углу. Структура контрольной работы включает: титульный лист; содержание; введение; теоретические вопросы; номера задач; литературу.

Каждый новый раздел (вопрос) начинается с новой страницы.

При изложении теоретического материала следует изучаемый вопрос увязывать с практическими данными по своему предприятию. При решение тестовых задач необходимо делать ссылки на нормативно-правовую базу Республики Беларусь, действующую на момент выполнения контрольной работы.

В конце работы указывается список использованной литературы (не менее 5-ти источников) последующей схеме: законы, подзаконные акты, стандарты и используемая литература в алфавитном порядке. Затем ставится дата и подпись студента.

Студенты, получившие работу после проверки, должны ознакомиться с рецензией. С учетом замечаний и рекомендаций преподавателя доработать отдельные вопросы. Допущенная к защите работа предъявляется преподавателю при сдаче экзамена. В противном случае студент к экзамену не допускается.

**Таблица для выбора варианта контрольной работы**

		Последняя цифра номера зачетной книжки									
		0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Предпоследняя цифра номера зачетной книжки студента</b>	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
		<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>17</i>	<i>18</i>	<i>19</i>	<i>20</i>	<i>2</i>	<i>2</i>
	1	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
		26	27	28	29	30	31	32	33	34	35
		<i>3</i>	<i>18</i>	<i>3</i>	<i>5</i>	<i>19</i>	<i>17</i>	<i>6</i>	<i>18</i>	<i>20</i>	<i>7</i>
	2	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
		36	37	38	39	40	1	2	3	4	5
		<i>8</i>	<i>7</i>	<i>20</i>	<i>8</i>	<i>19</i>	<i>9</i>	<i>18</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>
	3	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
		1	3	2	4	5	6	7	8	9	10
		<i>12</i>	<i>13</i>	<i>14</i>	<i>15</i>	<i>16</i>	<i>1</i>	<i>11</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>19</i>
4	11	12	13	14	15	13	16	17	18	19	
	29	28	27	26	25	24	23	22	21	20	
	<i>3</i>	<i>17</i>	<i>3</i>	<i>5</i>	<i>20</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>6</i>	<i>16</i>	<i>7</i>	
	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	
	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	
	<i>8</i>	<i>7</i>	<i>17</i>	<i>8</i>	<i>18</i>	<i>19</i>	<i>20</i>	<i>18</i>	<i>16</i>	<i>15</i>	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	
	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12</i>	<i>13</i>	<i>14</i>	<i>15</i>	<i>16</i>	<i>20</i>	<i>17</i>	<i>2</i>	
	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>20</i>	<i>4</i>	<i>14</i>	<i>1</i>	<i>15</i>	<i>2</i>	<i>20</i>	
	19	20	21	22	23	1	2	3	4	5	
	15	16	17	19	20	21	23	24	25	26	
	<i>5</i>	<i>15</i>	<i>20</i>	<i>16</i>	<i>17</i>	<i>11</i>	<i>12</i>	<i>13</i>	<i>14</i>	<i>15</i>	
	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
	27	28	29	30	40	31	32	33	40	14	
	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12</i>	<i>13</i>	<i>14</i>	<i>15</i>	<i>15</i>	<i>16</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	

**\* Примечание: Курсивом обозначено практическое задание контрольной работы.**

## **6. Перечень теоретических вопросов к контрольной работе**

### **Вопросы**

1. Содержание, значение контроля и его роль в системе управления производством.
2. Основные условия и этапы контроля.
3. Классификация контроля и его виды.
4. Органы, осуществляющий общегосударственный финансовый контроль.
5. Формы, методы финансового контроля.
6. Содержание и функции вневедомственного контроля.
7. Организация финансового контроля. Координация контрольной деятельности в РБ.
8. Общие проблемы совершенствования контроля в современных условиях.
9. Государственный финансовый контроль в некоторых развитых странах.
10. Комитет государственного контроля как главный орган государственного финансового контроля.
11. Финансовый контроль, осуществляемый Министерством финансов и его аппаратом.
12. Организация и проведение проверок проводимых Министерством финансов и его аппаратом.
13. Предмет и задачи контроля.
14. Приемы и способы документального контроля, их содержание.
15. Приемы фактического контроля и их содержание.
16. Документы, составляемые в период и по результатам проверки.
17. Контрольные полномочия банков в области финансового законодательства.
18. Организация банковского надзора и инспектирование.
19. Организация проверок банков и небанковских кредитно-финансовых организаций.
20. Оформление и реализация результатов надзора и инспектирования деятельности банков.
21. Содержание бюджетного контроля. Контроль над исполнением бюджета.
22. Полномочия государственных органов общей компетенции за соблюдением бюджетного законодательства.

23. Полномочия Министерства финансов, Министерства по налогам и сборам, Государственного таможенного комитета по контролю за соблюдением бюджетного законодательства.
24. Контроль работы финансовых органов по составлению и исполнению бюджета.
25. Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности и отчетности и ответственность за нарушением бюджетного законодательства.
26. Понятие валютного контроля. Органы, осуществляющие валютный контроль.
27. Агенты валютного контроля. Валютный контроль банков во внешнеэкономической деятельности.
28. Проверка своевременности. Полноты и достоверности операций по расчетам средств ФСЗН.
29. Проверка соблюдения законодательства расчетов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
30. Проверка соблюдения законодательства о ценообразовании.
31. Контроль и ответственность за нарушение валютного законодательства и законодательства о проведении внешнеторговых операций.
32. Финансовый контроль страховых компаний.
33. Сущность, цели, задачи и функции налогового контроля в РБ.
34. Налоговый кодекс РБ - основа налогового законодательства РБ. Органы, осуществляющие налоговый контроль, их права и обязанности.
35. Учет плательщиков (иных обязанных лиц) как первичная форма налогового контроля.
36. Налоговые проверки. Виды, формы и оформление результатов проверки.
37. Особенности организации налогового контроля исчисления и уплаты налогов и сборов.
38. Налоговый контроль в отдельных сферах деятельности (производство, ввоз алкогольной продукции, нефтепродуктов).
39. Налоговый контроль в международных отношениях.
40. Контроль над порядком осуществления аудиторской деятельности.

## **7. Варианты практических заданий контрольной работы**

### **Тест 1.**

Установите правомерность отнесения расходов на счет « Расходы по бюджету»

- услуг по загранкомандировкам;
- завышение линейных норм топлива;
- расходов по модернизации оборудования и замене комплектующих для вычислительной техники;
- расходов по электроэнергии при отсутствии подтверждающих документов.

### **Тест 2**

Состоит ли собственный капитал субъекта хозяйствования из:

- балансовой прибыли;
- общей прибыли;
  
- валовой прибыли;
- добавочного фонда;
- нераспределенной прибыли прошлых лет;
- ваш вариант ответа.

### **Тест 3**

Организация «А»подала иск в хозяйственный суд на возмещение причиненных ей убытков организацией «Д», внесла предварительную сумму на счет хозяйственного суда (судебные расходы», а также понесла расходы по хранению вещественных доказательств:

- сумма судебных расходов, расходы по хранению вещественных доказательств включены во внереализационные расходы;
- сумма судебных расходов, расходы по хранению вещественных доказательств отнесена на себестоимость выпускаемой продукции;
- ваш вариант ответа.

### **Тест 4**

В ходе налоговой проверки предприятию доначислен налог на недвижимость, что в свою очередь, повлекло уменьшение и возврат налога на

прибыль. Предприятие привлечено к административной ответственности по ч.1.ст136 КоАП:

-Подлежит ли привлечению к административной ответственности предприятия;

-Сумма налога на недвижимость не участвует в расчете налоговой базы по налогу на прибыль и не подлежит учету и отражению в составе доходов или расходов плательщика;

-состав административного правонарушения, предусмотренного ч.1 ст12.1.КоАП отсутствует.

### **Тест 5**

Требования по оформлению документов, обосновывающих применяемые цены в т.ч. цены на путевки в оздоровительные лагеря установлены:

-Указом Президента РБ № 285 от 10.05.99г;

-Инструкцией, утвержденной Минэкономики РБ от 24.11.05г.№206,3183 от 10.09.08г;

-руководителем оздоровительного лагеря;

-ваш вариант ответа.

### **Тест 6**

Специалист бюджетного учреждения был командирован в РФ (Москва)

Приказом руководителя предусмотрен выезд работника в командировку ( воскресенье).

Фактически работник выехал в командировку в пятницу вечером:

-работнику суточные исчислены и выплачены с пятницы в инвалюте;

-работнику суточные исчислены и выплачены с воскресенья по нормам РБ, а с понедельника по нормам РФ;

-работнику суточные исчислены и выплачены в инвалюте по нормам РФ;

-ваш вариант ответа.

### **Тест 7**

Организация командировала работника в командировку за границу. По возвращении к авансовому отчету был приложен счет на проживание в гостинице сверх норм на 20 Евро:

-организация возместила расходы по найму жилого помещения сверх норм

в инвалюте;

-организация не возместила работнику расходы по найму жилого помещения сверх норм в инвалюте;

-работнику возмещены расходы в полной сумме в инвалюте и включены в себестоимость продукции;

-расходы в пределах норм оплачены в инвалюте, сверх нормы оплачены в инвалюте за счет прибыли, остающейся после налогообложения.

### **Тест 8**

Представительство не осуществляет предпринимательскую деятельность на территории РБ и содержится на основании сметы иностранной организации:

-курсовая разница, полученная, от переоценки валютного счета облагается налогом на прибыль;

--курсовая разница, полученная от переоценки валютного счета, не облагается налогом на прибыль, только целевой сбор исчисляется;

-курсовая разница, полученная от переоценки валютного счета, не подлежит обложению налогом на прибыль и целевым сбором.

### **Тест 9**

С июня 2109года изменен бюджет прожиточного минимума, что соответственно и повлияло: на

-размер бронирования средств для обеспечения своевременной выплаты заработной платы;

-определения уровня и масштабов малообеспеченности;

-оказания государственной социальной помощи малообеспеченным гражданам (семьям);

-ваш вариант ответа.

### **Тест 10**

Организация переведена на казначейскую систему обслуживания. По книге аналитического учета депонированной заработной платы форма 441числится депонентская задолженность, срок исковой давности которой истек.

Правильно ли списана с учета сумма депонентской задолженности:

1.Дтсч177 «Расчеты с депонентами»

Кт сч140 «Расчеты по финансированию из бюджета»;

- 2. Дт сч200 « Расходы по бюджету»  
Кт сч177 « Расчеты с депонентами»;
- 3. Дт сч200 « Расходы по бюджету»  
Кт сч180 « Расчеты с персоналом».

### **Тест 11**

1.Перечень товаров, облагаемых акцизами, определен ст.4 Закона № 1321-12 « об акцизах» и может уточняться:

- Президентом РБ;
- Советом Министров РБ;
- Государственным таможенным комитетом РБ, Министерством по налогам и сборам РБ.

2. В соответствии с формой налоговой декларации ( расчета) по НДС, обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за пределами РБ отражаются в строке:

- А)3б;
- Б) 9в;
- В)9а.

### **Тест12**

Организация, оказывающая систематическую поддержку футбольному клубу ( в соответствии с Указом Президента РБ от 07.07.03г.№291 имеет право) включать в себестоимость продукции. Суммы денежных средств безвозмездно, а также стоимость безвозмездно оказанных услуг, поддерживаемому футбольному клубу:

- облагается ли помощь налогом на добавленную стоимость;
- не облагается налогом на добавленную стоимость;
- ваш вариант ответа.

### **Тест 13**

Дайте правильный (утвердительный) ответ и объясните его, ссылаясь на соответствующие нормативно-правовые акты и инструктивные материалы, регламентирующие вопросы организации аудиторской деятельности:

- Аудиторы независимы

- А) только от аудиторской организации;
- Б) от аудиторской организации, от любой третьей стороны, от собственников и руководителей аудиторской организации, в которой они работают;
- В) от законодательных актов РБ.

#### **Тест 14**

Какое из перечисленных расходов предприятие согласно Основным положениям по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) может отнести к расходам на рекламу:

- А) изготовление опытных образцов товаров для выставки;
- Б) уценка с выставки товаров, потерявших первоначальное качество;
- В) изготовление наружной световой рекламы стоимостью свыше 1500000рублей.

#### **Тест 15**

При проверке полноты поступления валютной выручки за реализованную продукцию инспектор Комитета государственного контроля должен получить подтверждение следующих моментов:

- А) поставщикам не были излишне уплачены суммы;
- Б) были правильно образованы резервы по сомнительным долгам;
- В) не было пропусков в учетных записях по банковским документам зачисления валютных средств;
- Г) ваш вариант ответа.

#### **Тест 16**

Какие из перечисленных расходов будут отнесены в состав расходов по осуществлению банковской деятельности:

- начисленные банками проценты по остаткам денежных средств на счетах клиентов:
- депозитам и вкладам граждан;
- кредитным ресурсам;
- долговым обязательствам банка;
- комиссионные сборы за оказанные услуги банку;
- отчисления в гарантийный фонд защиты вкладов и депозитов физических

лиц в соответствии с законодательством РБ,

### **Тест 17**

Финансистом предприятия были обнаружены ошибки в налоговом регистре по налогу на прибыль за 5-й месяц 2010года и за 2-й месяц 2009года:

В каких разделах декларации по налогу на прибыль следует внести изменения:

- первая часть 3-го раздела декларации;
- обе части 3-го раздела декларации;
- первая часть, вторая часть 3-го раздела декларации.

### **Тест 18**

При формировании учетной политики организации необходимо ли оговаривать нормы, которые предусмотрены законодательством и обязательства к применению без вариантов.

Какие из перечисленных норм организация при формировании учетной политики должна отражать:

- определение метода учета выручки от реализации продукции, работ, услуг;
- оценка производственных запасов при поступлении;
- оценка производственных запасов при списании;
- учет затрат;
- все выше перечисленные.

### **Тест 19**

Правильность исчисления плательщиком налогов, обоснованность применения льгот проверяются в ходе:

- камеральной налоговой проверки;
- выездной налоговой проверки;
- встречной налоговой проверки;
- ваш вариант ответа.

### **Тест 20**

При проверке инспектором Фонда социальной защиты населения субъекта хозяйствования по вопросу использования средств фонда, что является источником информации:

- фонд заработной платы;

- листки по временной нетрудоспособности;
- выписки банка по расчетному счету;
- Постановления Министерства труда и социальной защиты населения РБ;
- ваш вариант ответа.

## **8. Список рекомендуемой литературы**

### **3. ИНФОРМАЦИОННАЯ ЧАСТЬ**

#### **3.1. Основная литература**

1. Налоговый контроль. Учебное пособие. Под редакцией Е.Ф.Киреевой - Мн.: БГЭУ 2008г.
2. Банковский аудит. Учебное пособие. Под редакцией Л.С.Ефремовой- Мн.: БГЭУ2007г.
3. Финансовый и налоговый контроль. Л.А. Ханкевич - Мн. «ТетраСисиемс»2007г.
4. Бухгалтерский и налоговый учет, финансовый анализ и контроль. Под редакцией А.О.Левковича, О.А.Левковича. Мн.: «Элайда» 2007г.
5. Контроль и аудит. В.А.Хмельницкий. Т.А.Гринь - Мн.: «современная школа»2006г.
6. Ревизия и контроль: нормативное обеспечение. Сборник нормативных документов. Мн.: ООО «Информпресс»2005г.
7. Аудит и ревизия. Г.М.Пупко. Мн.: «Книжный дом»2005г.
8. Ревизия и аудит. Учебный комплекс. Мн.: «Книжный Дом»2005г.
9. Финансовый контроль. Учебное пособие. - А.А. Вишневский, В.С. Гальцов, И.В. Сауткин – Мн.: 2005г.
10. Банковский надзор и аудит. Практикум. М.С.Шидловская - Мн.: «Вышэйшая школа» 2003г.
11. Финансовый контроль и аудит. М.С.Шидловская мн.: «Вышэйшая школа»2001г.
12. Банковский надзор и аудит. В.И. Евдокимович - Мн.: «Экоперспектива» 1999г.

#### **3.2. Дополнительная литература**

13. Основы финансового контроля: Учебное пособие./ Под ред. Мельник М.В.- М.,2010г.
14. Контроль и ревизия: Учебное пособие.\Под ред.Голдошапов Н.А., Соколов А.А.-М.,2007г.

15. Деньги, кредит, банки: Учебное пособие./Под ред. Кравцовой Г.И.- Минск,- 2005г.
16. Валютное регулирование и валютный контроль. Под ред. В.М. Крашенникова. – М.,2005г.
17. Кивачук В.С. и др. Санация предприятия в условиях кризиса.- Брест, 2005г.
18. Ханкевич Л.А. Финансы: Практ. пособие. – Мн.,2003г.
19. Финансовый контроль. Учебник. В.М.Родионова,В.И.Шлейников. -Москва ИД ФБК-ПРЕСС 2002г.
20. Государственный финансовый контроль: принципы организации, программы и порядок проведения. Финансовая газета. Москва 2000г.
21. Банкротство предприятия. М.: Приор,2000г.
22. Финансы. Учебное пособие. И.Балабанов.2000г.

## ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

### **по курсу “Государственный финансовый контроль”**

1. Понятие, сущность и значение финансового контроля.
2. Предмет и метод государственного финансового контроля.
3. Принципы государственного финансового контроля. Основные элементы финансового контроля.
4. Государственный финансовый контроль.
5. Аудиторский финансовый контроль. Общественный финансовый контроль.
6. Формы финансового контроля.
7. Способы проведения финансового контроля.
8. Документальный контроль.
9. Контроль исполнения.
10. Планирование контрольного мероприятия.
11. Определение целей и задач контрольного мероприятия.
12. Понимание деятельности контролируемого субъекта.
13. Выявление наиболее значимых областей контроля.
14. Доказательства. Методика получения доказательства.
15. Источники информации, используемой в качестве доказательств. Рассмотрение выводов и рекомендаций предшествующих проверок.
16. Анализ контроля, проводимого руководством проверяемого субъекта. Использование системы внутреннего контроля.

17. Составление общего плана и программы контроля.
18. Документальный контроль и анализ финансовой отчетности хозяйствующего субъекта.
19. Проверка соблюдения законов и нормативных актов. Ведение рабочей документации контрольного мероприятия.
20. Выводы по результатам контрольного мероприятия. Подготовка отчета о проведенном контрольном мероприятии. Своевременность отчета.
21. Содержание итогового отчета. Представление отчетов. Распространение отчетов.
22. Содержание бюджетного контроля.
23. Полномочия государственных органов общей компетенции за соблюдением бюджетного законодательства.
24. Полномочия Министерства финансов, МНС, ГТК, по контролю за соблюдением бюджетного законодательства.
25. Контроль за исполнением бюджета.
26. Анализ и экспертиза проектов бюджетов. Эффективность бюджетно-финансового контроля.
27. Бюджетный контроль в социально- культурной сфере.
28. Контроль работы финансовых органов по составлению и исполнению бюджетов.
29. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства, выявленного в результате бюджетного контроля.
30. Комитет государственного контроля как главный орган государственного финансового контроля.
31. Департамент финансового мониторинга КГК РБ.
32. Департамент финансовых расследований КГК РБ.
33. Понятие и значение налогового контроля.
34. Обязанности и права должностных лиц при проведении налоговых проверок.
35. Виды налоговых проверок: камеральная, выездная, встречная, рейдовая.
36. Особенности проведения проверок в специальных случаях.
37. Особенности проверки иностранных организаций и физических лиц.
38. Методы и приемы налоговых проверок.
39. Порядок вызова в налоговые органы.
40. Порядок проведения налоговых проверок при отсутствии у плательщика бухгалтерских, налоговых документов.

41. Акты, справки налоговых проверок.
42. Реализация материалов налоговых проверок.
43. Обжалование решений налоговых органов.
44. Пруденциальный банковский надзор.
45. Пруденциальная отчетность как инструмент банковского контроля.
46. Организация проверок деятельности банков.
47. Права и обязанности проверяющих деятельности банков.
48. Оформление результатов проверки деятельности банков.
49. Аудит в системе банковского контроля.
50. Контроль и аудит деятельности Национального банка РБ.
51. Механизм защиты банками нарушенных прав по результатам проверок.
52. Понятие валютного контроля. Органы, осуществляющие валютный контроль.
53. Агенты валютного контроля.
54. Валютный контроль во внешнеэкономической деятельности.
55. Контроль за соблюдением кассовой дисциплины.
56. Финансовый контроль страховых компаний.
57. Права, обязанности, ответственность контролеров, ревизоров РБ.
58. Права, обязанности и ответственность проверяемых.
59. Значимость вопросов проверки и потребности пользователей.
60. Определение необходимых критериев контроля.
61. Установление приемлемого уровня существенности контроля.
62. Государственный финансовый контроль в экономически развитых странах