

*К 90-летию БГЭУ*

**С. А. Данилкова**

# **ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ**

**Д о п у щ е н о**

**Министерством образования Республики Беларусь  
в качестве учебного пособия  
для студентов учреждений высшего образования  
по специальности «Финансы и кредит»**

**Минск БГЭУ 2023**

# СОДЕРЖАНИЕ

---

|                   |   |
|-------------------|---|
| Предисловие ..... | 9 |
|-------------------|---|

|  |           |
|--|-----------|
| <b>Раздел I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ<br/>ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ .....</b> | <b>10</b> |
|--|-----------|

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ В УСЛОВИЯХ<br/>РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ .....</b> | <b>10</b> |
|---|-----------|

|  |    |
|--|----|
| 1.1. Контроль как неотъемлемая часть системы управ-<br>ления экономическими процессами ..... | 10 |
|--|----|

|  |    |
|--|----|
| 1.2. Отличие финансового контроля от других видов<br>контроля. Цель финансового контроля ..... | 13 |
|--|----|

|   |    |
|---|----|
| 1.3. Основные элементы финансового контроля ..... | 14 |
|---|----|

|   |    |
|---|----|
| 1.4. Заказчики и потребители финансовой информации.<br>Внутренний и внешний финансовый контроль ..... | 17 |
|---|----|

|                                  |           |
|----------------------------------|-----------|
| <i>Контрольные вопросы .....</i> | <i>20</i> |
|----------------------------------|-----------|

|   |           |
|---|-----------|
| <b>2. СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ ФИНАНСОВОГО<br/>КОНТРОЛЯ .....</b> | <b>20</b> |
|---|-----------|

|  |    |
|--|----|
| 2.1. Становление и развитие финансового контроля<br>в дореволюционной России ..... | 20 |
|--|----|

|  |    |
|--|----|
| 2.2. Организация финансового контроля в СССР ..... | 24 |
|--|----|

|  |    |
|--|----|
| 2.3. Организация финансового контроля в Республике<br>Беларусь в условиях экономических преобразований<br>и основные направления его совершенствования ..... | 30 |
|--|----|

|                                  |           |
|----------------------------------|-----------|
| <i>Контрольные вопросы .....</i> | <i>32</i> |
|----------------------------------|-----------|

|   |    |
|---|----|
| <b>3. ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ</b> .....  | 33 |
| 3.1. Система организации финансового контроля и ее основные звенья .....                              | 33 |
| 3.2. Государственный финансовый контроль: его задачи, функции и виды .....                            | 36 |
| 3.3. Общественный контроль: его роль и взаимодействие с государственным финансовым контролем.....     | 39 |
| 3.4. Развитие и современное состояние финансового контроля в зарубежных странах .....                 | 40 |
| 3.4.1. Организация финансового контроля в Великобритании.....   | 40 |
| 3.4.2. Организация финансового контроля в Соединенных Штатах Америки .....                            | 45 |
| 3.4.3. Организация контроля во Франции .....  | 46 |
| 3.5. Международные акты, регулирующие контрольную деятельность .....                                  | 47 |
| <i>Контрольные вопросы</i> .....  | 50 |
| <b>4. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ</b> .....                                | 50 |
| 4.1. Формы и способы финансового контроля, их содержание.....   | 50 |
| 4.2. Классификация видов проверок и их содержание .....   | 54 |
| 4.3. Документальный и фактический контроль.....   | 56 |
| 4.4. Контроль исполнения и финансово-экономическая экспертиза .....                                   | 59 |
| <i>Контрольные вопросы</i> .....  | 60 |
| <b>5. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ ОРГАНОВ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ</b> .....        | 61 |
| 5.1. Органы, осуществляющие государственный финансовый контроль, их задачи и функции.....             | 61 |
| 5.2. Правовое обеспечение деятельности органов государственного финансового контроля .....            | 75 |
| 5.3. Требования, предъявляемые к работникам, осуществляющим государственный финансовый контроль ..... | 79 |

|   |     |
|---|-----|
| 5.4. Профессиональные и моральные качества специалистов, осуществляющих контрольные мероприятия ...     | 83  |
| 5.5. Права и обязанности работников органов государственного финансового контроля .....                 | 89  |
| 5.6. Права, обязанности экономических субъектов.....  | 94  |
| <i>Контрольные вопросы</i> .....  | 97  |
| <b>6. ОРГАНИЗАЦИЯ И ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ</b> .....                                   | 98  |
| 6.1. Этапы организации и проведения финансового контроля .....  | 98  |
| 6.2. Планирование контрольной деятельности в Республике Беларусь.....                                   | 99  |
| 6.3. Порядок назначения и организации проведения проверок .....   | 101 |
| 6.4. Проведение основного этапа проверки. Методы и способы проведения проверки.....                     | 106 |
| 6.5. Документы, составляемые по результатам проверки, и требования, предъявляемые к ним .....           | 112 |
| 6.6. Реализация материалов проверок. Контроль за исполнением решений .....                              | 118 |
| 6.7. Эффективность финансового контроля. Критерии и показатели эффективности финансового контроля ..... | 123 |
| <i>Контрольные вопросы</i> .....  | 128 |
| <b>Раздел II. АУДИТ</b> .....   | 130 |
| <b>7. СУЩНОСТЬ И СОДЕРЖАНИЕ АУДИТА</b> .....  | 130 |
| 7.1. Место, значение и сущность аудита в системе управления организацией .....                          | 130 |
| 7.2. История становления и развития аудита в зарубежных странах .....                                   | 133 |
| 7.3. Предпосылки возникновения и этапы развития аудита в Республике Беларусь .....                      | 136 |
| 7.4. Цели и задачи аудита. Основные принципы аудиторской деятельности .....                             | 138 |

|   |     |
|---|-----|
| 7.5. Внешний и внутренний аудит, их сравнительная характеристика .....  | 139 |
| 7.6. Обязательный и инициативный аудит .....  | 142 |
| 7.7. Классификация видов аудита .....   | 144 |
| 7.8. Аудиторская деятельность и профессиональные услуги .....   | 147 |
| <i>Контрольные вопросы</i> .....  | 149 |
| <b>8. АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ЕЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ</b> .....   | 150 |
| 8.1. Правовое регулирование аудиторской деятельности в Республике Беларусь.....                                     | 150 |
| 8.2. Аудиторская палата и ее органы .....   | 156 |
| 8.3. Субъекты аудиторской деятельности в Республике Беларусь.....   | 162 |
| 8.4. Аудиторский реестр .....   | 165 |
| 8.5. Аттестация на право получения квалификационного аттестата аудитора .....                                       | 170 |
| 8.6. Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги .....   | 173 |
| 8.7. Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций, аудиторов — индивидуальных предпринимателей..... | 180 |
| 8.8. Права, обязанности и ответственность аудируемых лиц, заказчиков аудиторских услуг.....                         | 184 |
| 8.9. Международные стандарты аудиторской деятельности и национальные правила аудиторской деятельности.....          | 187 |
| <i>Контрольные вопросы</i> .....  | 192 |
| <b>9. ОРГАНИЗАЦИЯ И ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА</b> .....   | 193 |
| 9.1. Основные этапы проведения аудиторской проверки... 193  |     |
| 9.2. Письмо-обязательство аудитора о согласии на проведение аудита. Договор оказания аудиторских услуг... 194       |     |
| 9.3. Планирование аудита. Перечень вопросов, подлежащих проверке в ходе обязательного аудита .....                  | 196 |
| 9.4. Оценка системы организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица.....                   | 200 |

|  |     |
|--|-----|
| 9.5. Существенность и аудиторский риск.....  | 206 |
| 9.6. Аудиторская выборка .....   | 211 |
| 9.7. Аудиторские доказательства, их виды и способы<br>получения .....  | 215 |
| 9.8. Аналитические процедуры .....   | 219 |
| 9.9. Использование результатов работы внутреннего<br>аудита, работы экспертов .....                                    | 221 |
| 9.10. Аудит в условиях компьютерной обработки данных ...   | 225 |
| 9.11. Документальное оформление результатов аудита.<br>Рабочая документация аудитора и аудиторское<br>заключение ..... | 229 |
| 9.12. Письменная информация (отчет) по результатам<br>аудита .....   | 239 |
| <i>Контрольные вопросы</i> .....   | 243 |

## **Раздел III. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК ... 244**

|  |            |
|--|------------|
| <b>10. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ<br/>ОРГАНИЗАЦИИ .....</b>  | <b>244</b> |
| 10.1. Проверка учредительных документов, формирова-<br>ния уставного капитала и расчетов с учредителями... 244 | 244        |
| 10.2. Проверка состояния бухгалтерского учета и внут-<br>реннего контроля .....                                | 254        |
| 10.3. Проверка денежных средств, денежных докумен-<br>тов и токенов организации .....                          | 261        |
| 10.4. Проверка расчетов с контрагентами и подотчет-<br>ными лицами .....                                       | 272        |
| 10.4.1. Проверка расчетов с поставщиками, покупа-<br>телями, прочими дебиторами и кредиторами .. 272           | 272        |
| 10.4.2. Проверка расчетов по налогам и сборам..... 276   | 276        |
| 10.4.3. Проверка расчетов с подотчетными лицами... 279   | 279        |
| 10.4.4. Проверка расчетов по кредитам и займам..... 283  | 283        |
| 10.5. Проверка состояния учета операций с долгосроч-<br>ными нефинансовыми активами.....                       | 287        |
| 10.6. Проверка состояния учета операций по движе-<br>нию запасов .....   | 296        |
| 10.7. Проверка доходов, расходов и финансовых<br>результатов.....  | 306        |

|   |     |
|---|-----|
| 10.8. Проверка достоверности бухгалтерской отчетности...  | 314 |
| 10.9. Анализ финансового состояния организации .....  | 318 |
| <i>Контрольные вопросы</i> .....  | 320 |
| <b>11. ПРОВЕРКИ, ПРОВОДИМЫЕ НАЛОГОВЫМИ<br/>ОРГАНАМИ</b> .....   | 321 |
| 11.1. Государственные органы, осуществляющие нало-<br>говый контроль в Республике Беларусь .....                              | 321 |
| 11.2. Понятие и виды проверок, проводимых налого-<br>выми органами .....  | 328 |
| 11.3. Методика проведения камеральной проверки<br>и оформление ее результатов .....   | 330 |
| 11.4. Назначение, организация и порядок проведения<br>выездной налоговой проверки .....                                       | 333 |
| 11.5. Документирование результатов и реализация<br>материалов проверок, вынесение налоговыми<br>органами решений по ним ..... | 341 |
| 11.6. Порядок применения экономических санкций .....  | 344 |
| 11.7. Особенности проведения тематических оператив-<br>ных проверок, встречных проверок и оформления<br>их результатов .....  | 345 |
| <i>Контрольные вопросы</i> .....  | 350 |
| <b>12. ПРОВЕРКИ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ</b> .....   | 351 |
| 12.1. Организация проведения проверки .....   | 352 |
| 12.2. Проверка составления и исполнения сметы<br>расходов бюджетной организации .....   | 355 |
| 12.3. Проверка расчетов бюджетных организаций.....  | 360 |
| 12.4. Контроль за движением основных средств<br>и нематериальных активов .....  | 364 |
| 12.5. Контроль за движением материальных ценностей<br>и отдельных предметов в составе оборотных средств ...                   | 368 |
| 12.6. Проверка состояния бухгалтерского учета<br>доходов и расходов от иной приносящей доход<br>деятельности.....             | 375 |
| <i>Контрольные вопросы</i> .....  | 378 |
| <b>Литература</b> .....   | 379 |