

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
--------------------------	---

Раздел I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ	10
----------------------------------------------------------------------	----

1. ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ	10
-----------------------------------------------------------------------	----

1.1. Контроль как неотъемлемая часть системы управ- ления экономическими процессами	10
----------------------------------------------------------------------------------------------	----

1.2. Отличие финансового контроля от других видов контроля. Цель финансового контроля	13
------------------------------------------------------------------------------------------------	----

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

1.4. Заказчики и потребители финансовой информации. Внутренний и внешний финансовый контроль	17
-------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

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

2. СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ	20
-----------------------------------------------------------------	----

2.1. Становление и развитие финансового контроля в дореволюционной России	20
------------------------------------------------------------------------------------	----

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

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

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

3. ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ	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
4. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ	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
5. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ ОРГАНОВ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ	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
6. ОРГАНИЗАЦИЯ И ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ	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
Раздел II. АУДИТ	130
7. СУЩНОСТЬ И СОДЕРЖАНИЕ АУДИТА	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
8. АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ЕЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ	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
9. ОРГАНИЗАЦИЯ И ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА	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 получения	215
9.8. Аналитические процедуры	219
9.9. Использование результатов работы внутреннего аудита, работы экспертов	221
9.10. Аудит в условиях компьютерной обработки данных ...	225
9.11. Документальное оформление результатов аудита. Рабочая документация аудитора и аудиторское заключение	229
9.12. Письменная информация (отчет) по результатам аудита	239
<i>Контрольные вопросы</i>	243

Раздел III. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК ... 244

10. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ ОРГАНИЗАЦИИ	244
10.1. Проверка учредительных документов, формирова- ния уставного капитала и расчетов с учредителями... 244	244
10.2. Проверка состояния бухгалтерского учета и внут- реннего контроля	254
10.3. Проверка денежных средств, денежных докумен- тов и токенов организации	261
10.4. Проверка расчетов с контрагентами и подотчет- ными лицами	272
10.4.1. Проверка расчетов с поставщиками, покупа- 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- ными нефинансовыми активами.....	287
10.6. Проверка состояния учета операций по движе- нию запасов	296
10.7. Проверка доходов, расходов и финансовых результатов.....	306

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