

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
Учреждение образования
«Витебский государственный технологический университет»

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Рабочая тетрадь
для студентов специальности
1-25 01 04 «Финансы и кредит»

Витебск
2019

УДК 657.6

Составитель:

Т. П. Пакшина

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом УО «ВГТУ», протокол № 8 от 31.10.2019.

Контрольно-ревизионная деятельность : рабочая тетрадь / сост. Т. П. Пакшина. – Витебск : УО «ВГТУ», 2019. – 21 с.

Рабочая тетрадь по дисциплине «Контрольно-ревизионная деятельность» охватывает основные вопросы организации, планирования и проведения контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь, раскрывает цель и задачи дисциплины, способствует усвоению учебного материала по дисциплине.

УДК 657.6

© УО «ВГТУ», 2019

СОДЕРЖАНИЕ

Тема 1. Содержание и сущность финансово-хозяйственного контроля	4
Тема 2. Органы государственного контроля и их основные функции	6
Тема 3. Контрольные действия	8
Тема 4. Порядок организации и проведения проверок	13
Тема 5. Обобщения и систематизация материалов ревизии.	
Содержание акта и требования предъявляемые к нему	17
Тема 6. Порядок реализации результатов проверки	19

ТЕМА 1. СОДЕРЖАНИЕ И СУЩНОСТЬ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ

Цель: определить место контроля в системе финансово-хозяйственного контроля, задачи контроля, закрепить основные принципы и классификацию контроля. Ознакомиться с органами вневедомственного контроля в Республике Беларусь.

Дайте определение *контроля* как функции управленческой деятельности

Задание 1. Перечислите элементы, входящие в систему контроля

Элемент системы	
1	– субъекты хозяйствования, деятельность которых подлежит проверке
2	
3	
4	
5 Принципы	

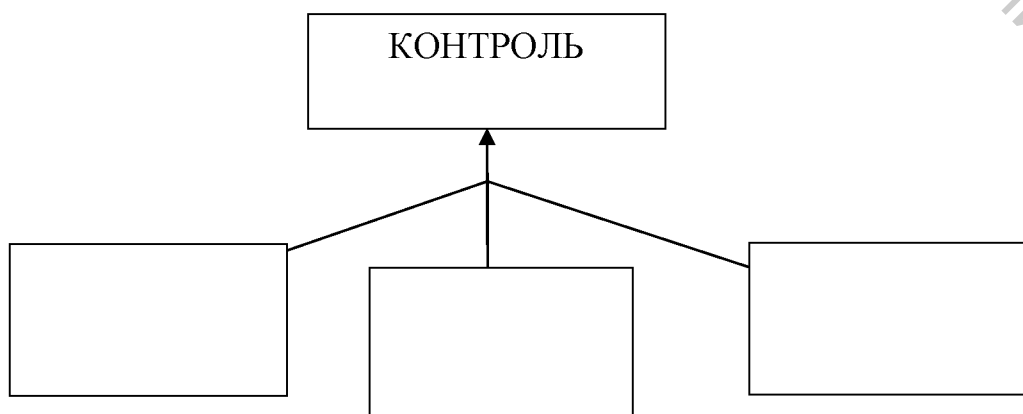
Задание 2. Назовите функции контроля:

Задание 3. Перечислите задачи контроля:

Задание 4. Какими принципами руководствуются при проведении контрольных действий:

Название принципа	Содержание принципа
<i>Принцип объективности</i>	—
	—
	—
	— означает распространение контроля на все стороны финансово-хозяйственной деятельности контролируемых объектов
	—
<i>Принцип действенности</i>	—
	—
	—
	—
	— означает своевременное информирование заинтересованных должностных лиц и специалистов проверяемого объекта о результатах проведенных контрольных действий
	—

Задание 5. Контроль в Республике Беларусь в зависимости от властных полномочий подразделяют:



НННЫЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ

Цель: ознакомиться с перечнем органов, регулирующих государственный контроль (надзор) в Республике Беларусь и их основными функциями.

Задание 1. Назовите нормативный акт, закрепляющий перечень органов, осуществляющих государственный контроль:

Задание 2. Укажите перечень контролирующих (надзорных) органов и сферу их контроля:

Контролирующий орган	Сфера контроля (надзора)

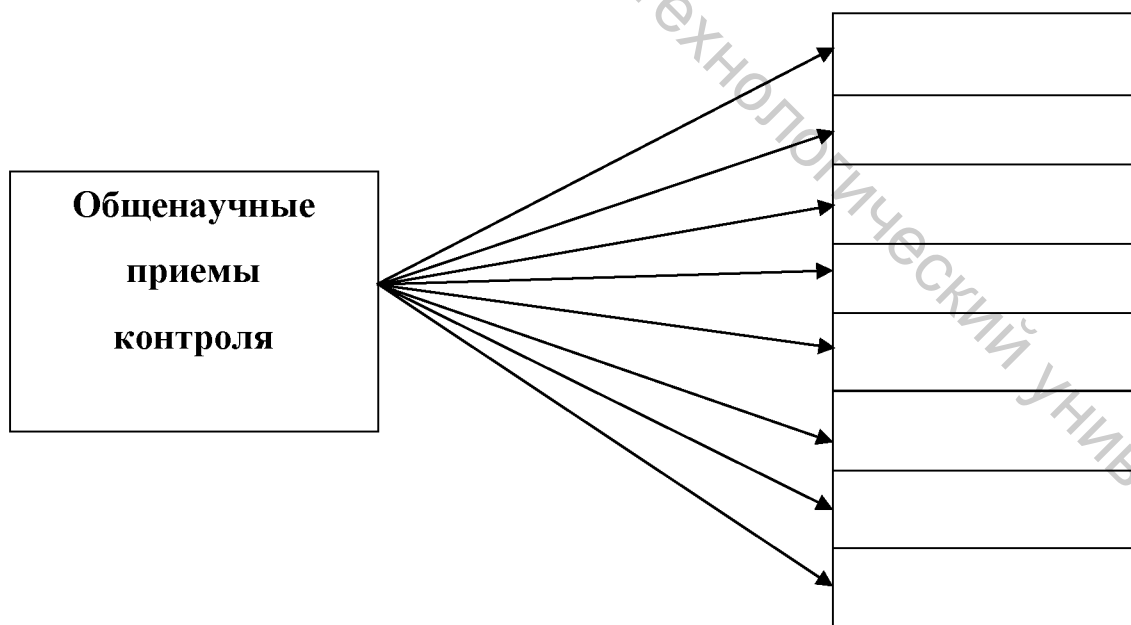
Задание 3. Перечислите основные задачи Комитета государственного контроля:

ТЕМА 3. КОНТРОЛЬНЫЕ ДЕЙСТВИЯ

Цель: изучить методические приемы, используемые при осуществлении контроля.

Метод финансово-хозяйственного контроля – это _____

Задание 1. Назовите общенаучные методические приемы контроля:



К специальным методическим приемам контроля относятся:

Задание 2. Дайте характеристику приемам документального контроля:

Приемы документального контроля	Характеристика приема
<i>Формальная проверка</i>	– это
<i>Арифметическая проверка</i>	– это
<i>Взаимная сверка (логическая проверка)</i>	– это
<i>Экспертная проверка</i>	– это
<i>Экономическая проверка</i>	– это
<i>Нормативно-правовая проверка</i>	– это
<i>Встречная проверка</i>	– это
<i>Контрольное сличение</i>	– это
<i>Обратная калькуляция</i>	– это
<i>Экономическая проверка</i>	– это
<i>Аналитическая проверка отчетности</i>	– это

Задание 3. Соотнесите название общенаучных методов и соответствующие им определения (рис. 2.1).

АНАЛИЗ	Метод исследования, характеризующийся выделением и изучением отдельных частей объектов исследования
СИНТЕЗ	Умственная операция, состоит в применении отвлечённого знания к пониманию и контролю определённому явлению, частного события, какой-то ситуации
ИНДУКЦИЯ	Метод, использующий аналог (т. е. идеальный или материальный предмет)
ДЕДУКЦИЯ	Метод исследования, характеризующийся изучением от отдельных частей к самому объекту исследования
АНАЛОГИЯ	Метод рассуждения от общих положений к частным, логический вывод частных положений из какой-либо общей мысли
АБСТРАГИРОВАНИЕ	Научный метод формирования комплексного представления, знания об объекте
КОНКРЕТИЗАЦИЯ	Мысленное выделение, вычленение некоторых элементов конкретного множества и отвлечение их от прочих элементов данного объекта

Рисунок 2.1 – Общенаучные методы

Задание 4. Составьте слово, характеризующее один из приемов документального контроля: *оценка законности и обоснованности*

хозяйственных операций по данным корреспонденции счетов бухгалтерского учёта.

К	О	В	Ы	С	Т	А	К	С
---	---	---	---	---	---	---	---	---

Задание 5. Укажите приемы документального контроля, используемые при проверке (рис. 2.2). Дайте их краткую характеристику.

ПРИЕМЫ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО КОНТРОЛЯ	

Рисунок 2.2 – Приемы документального контроля

Задание 6. Определите приемы документального контроля, которые позволят выявить нарушения, указанные в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Нарушения и приемы их контроля

Содержание нарушения	Приемы контроля
1 Документы заполнены ручным способом при общей компьютерной автоматизации бухгалтерского учёта	
2 Часть кассовых ордеров за определённый месяц подписана не директором, а менеджером по рекламе, который не имеет таких полномочий	
3 Бухгалтер вступил в сговор с кассиром и завысил итог к выдаче наличных денег по платёжной ведомости, а кассир, фактически выдавший обозначенным в этой ведомости лицам меньшую сумму, списал по кассе завышенную сумму, после чего участники сговора разделили между собой излишне списанную разницу	
4 Бухгалтер расчетной части включил в ведомость «мёртвые души» и оформил её законными подписями	
5 Полное или частичное недооприходование товарно-материальных ценностей и денежных средств, полученных от другой стороны, участвовавшей в хозяйственной операции	
6 Поступившие от поставщика товары не в полном объеме отражены в системе счетов бухгалтерского учёта	
7 Несоответствие реквизитов организации и печати на товарной накладной	
8 Включение в ведомость на выдачу заработной платы фамилии работника, который был принят лишь в следующем месяце	

Задание 7. Назовите приемы фактического контроля и их характеристика

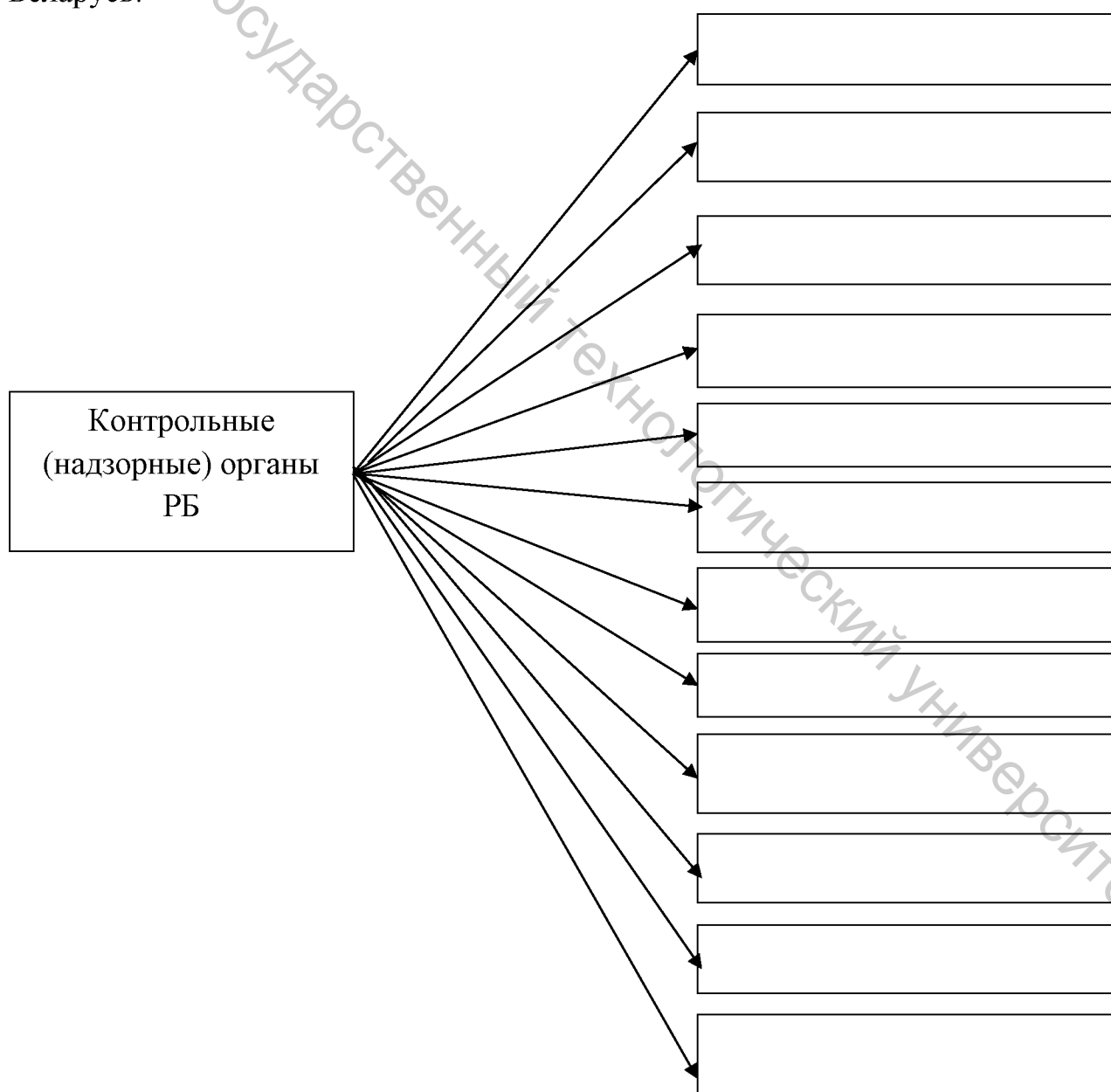
Прием фактического контроля	Характеристика

ТЕМА 4. ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК

Цель: ознакомиться с правовыми актами, которыми утвержден перечень контрольных (надзорных) органов, их задачами и функциями; порядком организации и проведения проверок.

Задание 1. Назовите нормативный документ, которым утвержден Перечень контрольных (надзорных) органов _____

Задание 2. Перечислите контролирующие (надзорные) органы Республики Беларусь:



Задание 3. Назовите задачи Комитета государственного контроля

Задачи Комитета государственного контроля
1.
2.
3.
4.
5.
6.
7.
8.
9.

Задание 4. Назовите основные функции Комитета государственного контроля

Функции Комитета государственного контроля
1.
2.
3.
4.
5.
6.
7.
8.
9.

10.
11.
12.
13.
14.
15.

Задание 5. Назовите формы осуществления Государственного контроля (надзора):

1. _____
2. _____
3. _____

Задание 6. Задачами проверок являются:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____
6. _____

Задание 7. Заполните недостающую информацию:

Проведение **выборочных проверок** запрещено в течение со дня:
(перечислите случаи)

- _____
- _____
- создания — _____
- _____ объекта строительства;
- _____ свидетельства о регистрации
- лиц, _____

— _____ деятельности, сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере _____ — лиц, осуществляющих ремесленную деятельность, деятельность в сфере _____.

В течение периода, когда проведение **выборочных проверок** запрещено, внеплановые проверки назначаются:

- по поручениям _____
- _____ при наличии информации, свидетельствующей о совершении финансовых операций с нарушением требований законодательства (незаконных финансовых операций на сумму, превышающую _____, а также в отношении субъектов, включенных в _____ с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере, либо при наличии сведений о совершении сделок (операций) с субъектами, включенными в _____;
- по поручению органов _____;
- в случае установления _____, связанного с деятельностью проверяемого субъекта;
- _____ в рамках проведения надзора за банковской деятельностью, в том числе на консолидированной основе;
- использования (расходования) проверяемым субъектом _____ средств, средств государственных _____ фондов, государственного имущества, мер государственной поддержки;
- в случае необходимости _____.

Задание 8. Закончите определение.

Проведение проверки — это _____

Этот процесс включает следующие этапы:

- 1) _____;
- 2) _____;
- 3) _____;
- 4) _____;
- 5) _____.

О назначении выборочной проверки проверяемый субъект должен быть письменно уведомлен не позднее чем за 10, 15, 20 рабочих дней до начала ее проведения (*укажите правильный срок*).

При необходимости проведения контрольного обмера контролирующий (надзорный) орган обязан письменно известить его участников о времени и

месте проведения не позднее чем за 3,5,7,10 рабочих дней до начала его осуществления (укажите правильный срок).

Задание 9. Назовите сроки проведения проверок:

Сроки проведения проверки:

- не более _____ рабочих дней – для выборочной проверки;
- не более _____ рабочих дней – для внеплановой тематической оперативной проверки;
- не более _____ рабочих дней – для дополнительной проверки.

ТЕМА 5. ОБОБЩЕНИЯ И СИСТЕМАТИЗАЦИЯ МАТЕРИАЛОВ РЕВИЗИИ. СОДЕРЖАНИЕ АКТА И ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К НЕМУ

Цель занятия: изучить требования к оформлению итоговых документов по результатам проверки, сроками их составления и представления.

Задание 1. Перечислите документы, которыми оформляются результаты проверки. Назовите основания для их составления:

По фактам выявленных нарушений, проверяющим в пределах его компетенции, может быть составлен _____
и (или) вынесено _____

Задание 2. Укажите составные части *акта выборочной проверки* и их краткое содержание:

университе

Задание 3. Заполните недостающую информацию:

Результаты проверки оформляются (укажите название документов) _____ не менее чем в 5,3,2 (выберите правильный вариант) экземплярах и подписываются не позднее 10,7,6,5,3 (выберите правильный вариант) рабочих дней со дня окончания проверки. Эти документы подписывают:

- _____ с указанием даты подписания;
- руководитель проверяемого субъекта предпринимательской деятельности;
- лицо, осуществляющее руководство (чем?) _____ проверяемого субъекта;
- а при необходимости – другие участниками проверки.

Задание 4. Укажите сроки:



Задание 5. Заполните недостающую информацию:

На основании _____, составленного по результатам проведения проверки, в течение _____ со дня его вручения (направления) проверяемому субъекту при наличии оснований контролирующим (надзорным) органом выносится решение и (или) требование (предписание) об устранении нарушений, установленных в ходе проведения проверки.

Если в ходе проверки установлены факты причинения вреда, необоснованных списаний денежных средств и товарно-материальных ценностей в размере более _____ и иные факты, указывающие на признаки преступления, контролирующий (надзорный) орган передает

материалы проверки в органы уголовного преследования. Материалы направляются в _____ вынесения решения по акту проверки и (или) требования (предписания) об устранении нарушений с сопроводительным письмом.

К сопроводительному письму прилагаются копии следующих документов:

– _____;

– _____

– _____;

– возражений по акту проверки (при их наличии) и заключений по результатам их рассмотрения, акта дополнительной проверки (при его наличии);

– решения по акту проверки и (или) требования (предписания) об устранении нарушений, постановления о наложении _____ отношении проверяемого субъекта;

– объяснений _____ по фактам выявленных нарушений (при их наличии).

Информация о принятом решении органами уголовного преследования направляется в (кому) _____ в _____-дневный срок со дня его вынесения.

По окончании проверки контролирующий (надзорный) орган, проводивший проверку, имеет право проинформировать вышестоящий контролирующий (надзорный) орган, собственника имущества проверяемого субъекта о выявленных фактах нарушений законодательства и внести предложения о предотвращении их в будущем.

Тема 6. ПОРЯДОК РЕАЛИЗАЦИИ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРКИ

Цель: ознакомиться с порядком составления и представления документов для устранения нарушений по результатам проверки; случаями передачи материалов проверки в органы уголовного преследования.

Задание 1. Укажите, какой документ составляет контролирующий (надзорный) орган по результатам проверки при наличии оснований для устранения нарушений, установленных в ходе проверки? В течение какого периода он должен быть составлен по результатам такой проверки?

Задание 2. Дайте ответ на тестовые задания:

2.1 Устранение ошибок проверяемым субъектом:

- а) являются обязательными;
- б) являются необязательными;
- в) их следует устранить до следующей проверки;
- г) данный вопрос решает руководитель и главный бухгалтер.

2.2 Нарушения, выявленные в ходе проверки, должны быть устранены:

- а) только существенные, которые влияют на подготовленную бухгалтерскую отчетность;
- б) только существенные, для целей налогообложения;
- в) только существенные для подготовленной БФО и налогообложения проверяемой организации;
- г) по каждому пункту выявленных нарушений.

2.3 Материалы проверки направляются в органы уголовного преследования, если в ходе проверки установлены факты причинения вреда, необоснованных списаний денежных средств и товарно-материальных ценностей в размере более:

- а) 1000 рублей в 7-дневный срок;
- б) 1000 базовых величин в 10-дневный срок;
- в) 100 базовых величин в 7-дневный срок;
- г) 500 базовых величин в 7-дневный срок.

Задание 3. Перечислите перечень документов, которые должны прилагаться к сопроводительному письму по материалам, переданным в органы уголовного преследования:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____

Задание 4. В каком документе проверяемые субъекты обязаны вести учет проверок, осуществляемых государственными контролирующими (надзорными) органами:

Учебное издание

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Рабочая тетрадь

Составитель:

Пакшина Татьяна Павловна

Редактор *Т.А. Осипова*

Корректор *А.В. Пухальская*

Компьютерная верстка *Т.П. Пакшина*

Подписано к печати 01.11.2019. Формат 60х90¹/₈. Усл. печ. листов 2,6.

Уч.-изд. листов 1,7. Тираж 32 экз. Заказ № 317.

Учреждение образования «Витебский государственный технологический университет»
210038, г. Витебск, Московский пр., 72.

Отпечатано на ризографе учреждения образования

«Витебский государственный технологический университет».

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,
распространителя печатных изданий № 1/172 от 12 февраля 2014 г.

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,
распространителя печатных изданий № 3/1497 от 30 мая 2017 г.