Міністерство освіти і науки України
Тернопільський національний економічний університет
Факультет економки і менеджменту інвестицій

Кафедра обліку і аудиту в
інвестиційній сфері

ЗАВДАННЯ І МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до практичних занять і самостійної роботи з курсу
“Державний фінансовий контроль”
для студентів спеціальності 7.050106 та 8.050106 “Облік і аудит”
денної і заочної форм навчання

Затверджено
на засіданні кафедри обліку і
аудиту в інвестиційній сфері
Протокол №__від _____ 2006р.

ТЕРНОПІЛЬ 2006

Методичні вказівки і завдання до практичних занять та самостійної роботи з курсу “Державний фінансовий контроль” для студентів спеціальності 7.050106 та 8.050106 “Облік і аудит” денної та заочної форми навчання / Укл. В.А. Дерій, О.П. Завитій, Г.А. Римар, Тернопіль: ТАНГ. 2004.

Укладач: Дерій Василь Антонович, доцент, кандидат економічних наук
Завитій Ольга Петрівна, доцент, кандидат економічних наук
Римар Галина Адамівна, викладач

Відповідальний за випуск: к.е.н., доцент З.В. Задорожний

В умовах запровадження ринкових відносин важливо оптимально поєднати притаманні ринку регулятори економіки з належно організованим управлінням державним господарством. Адже реформування економічних відносин у напрямку ринкових перетворень в Україні охоплює тією чи іншою мірою всі сфери діяльності суспільства. За умов загального занепаду та розбалансованості економіки, росту тіньового капіталу в усіх сферах діяльності, неефективного і безвідповідального витрачання коштів бюджетів усіх рівнів та коштів централізованих державних цільових фондів актуального значення набуває фінансовий контроль з боку органів державної влади та управління.

Важливе значення має фінансовий контроль з боку держави за законністю та обґрунтованістю виконання фінансових операцій із визначення результатів господарської та управлінської діяльності, створення і використання фондів фінансових ресурсів на цілі економічного та соціального розвитку України.

Мета методичних вказівок – допомогти студентам у підготовці до практичних (семінарських) занять з курсу "Державний фінансовий контроль", а також самостійному освоєнні деяких теоретичних питань.

Предметом "Державного фінансового контролю" є фінансові ресурси і майно, яким розпоряджається держава.

Завдання вивчення дисципліни полягає в набутті студентами навиків із:

⇒ організації і техніки проведення державного фінансового контролю;

⇒ оптимізації структури та налагодження злагодженої роботи управлінь (інспекцій), відділів, груп (секторів) та окремих виконавців в системі органів державного фінансового контролю;

⇒ оформлення матеріалів ревізій та перевірок працівниками служб державного фінансового контролю.

В результаті вивчення дисципліни студенти повинні знати:

⇒ суть, завдання і принципи фінансового контролю;

⇒ номенклатуру та функції органів державного фінансового контролю;

⇒ специфіку діяльності державної контрольно-ревізійної служби та її функції;

⇒ особливості функціонування державної податкової служби, як органу державного зовнішнього контролю за діяльністю підприємств;

⇒ методику та організацію контролю у системі державного казначейства;

⇒ специфіку контрольних функцій Національного банку України;

⇒ методику перевірки фінансової звітності;

⇒ порядок узагальнення та оформлення контрольно-ревізійних матеріалів;

⇒ суть і види юридичної відповідальності.

ПЛАНИ ПРАКТИЧНИХ ТА СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ З КУРСУ

“Державний фінансовий контроль”

Тема 1. Суть, завдання і принципи державного фінансового контролю

План семінарського заняття 1(1) (для магістрів та спеціалістів)

1. Суть і призначення державного фінансового контролю
2. Елементи державного фінансового контролю
3. Завдання і принципи державного фінансового контролю
4. Види, форми та методи державного фінансового контролю

Список рекомендованої літератури: 9, с. 240-244; 13, с. 6-68; 14, с. 9-138; 21, с.9-30.

Теми рефератів:

1.1. Система державного фінансового контролю в Україні: стан та перспективи розвитку.

1.2. Види і форми державного фінансового контролю.

1.3. Принципи та завдання державного фінансового контролю.

1.4. Предмет і метод державного фінансового контролю.

1.5. Суб’єкти і об’єкти державного фінансового контролю.

Тема 2. Органи державного фінансового контролю

План семінарського заняття 2 (для магістрів)

2.1. Верховна Рада України та її роль у створенні законодавчої бази державного фінансового контролю.

2.2. Рахункова Палата України як постійно діючий вищий орган державного фінансового контролю.

2.3. Міністерство фінансів України – важливий суб’єкт управління державними фінансами.

2.4. Завдання, функції та структура Державної контрольно-ревізійної служби.

2.5. Проблеми і напрями вдосконалення органів державного фінансового контролю.

Список рекомендованої літератури: 9, с. 232-249; 14, с. 95-124.

План семінарського заняття 2 (для спеціалістів)

2.1. Органи державного фінансового контролю, та їх функції.

2.2. Проблеми і напрями вдосконалення роботи органів державного фінансового контролю.

2.3. Ефективність державного фінансового контролю.

2.4. Проблеми відсутності єдиної методологічної бази та інформаційної системи контролю.

Список рекомендованої літератури: 9, с. 232-249; 14, с. 95-124; 18; 19.

План семінарського заняття 3 (для магістрів)

2.6. Державна податкова адміністрація України: завдання, функції, структура.

2.7. Місце та роль податкової міліції в системі державного фінансового контролю.

2.8. Ефективність державного фінансового контролю.

2.9. Проблеми відсутності єдиної методологічної бази та інформаційної системи контролю.

Список рекомендованої літератури: 18; 19.

Теми рефератів:

2.1. Міністерство фінансів як суб'єкт управління державними фінансами.

2.2. Місцеві фінансові органи в управлінні фінансами.

2.3. Казначейська система виконання бюджету.

2.4. Соціально-економічна суть податків і структура та функції державної служби України.

2.5. Місце і роль державної контрольно-ревізійної служби України в системі державного фінансового контролю.

2.6. Організація контролю за дотриманням касової, розрахункової і фінансової дисципліни в підприємствах НБУ та його регіональними представниками.

Тема 3. Державна контрольно-ревізійна служба та її функції

План практичного (семінарського) заняття 4 (для магістрів)

3.1. Суть і об'єктивна необхідність координації системи контролю в Україні.

3.2. Основні функції державної контрольно-ревізійної служби.

3.3. Права контролерів – та їх вміння цими правами користуватись.

3.4. Обов'язки контролерів-ревізорів і рівень дотримання цих обов'язків.

3.5. Відповідальність контролерів-ревізорів: види та розмір.

Список рекомендованої літератури: 2;5; 13, с. 221-247; с.273-287; 14, с. 151-155; 16, с. 5-17; 20; 21, с. 31-47.

Вирішення практичних завдань 1; 10; 13;14.

План семінарського заняття 4 (для спеціалістів)

3.1. Державна контрольно-ревізійна служба: права, обов'язки, структура.

3.2. Права та обов'язки КРУ.

3.3. Взаємодія ДКРС з іншими контролюючими та правоохоронними органами.

3.4. Шляхи підвищення ефективності роботи ДКРС.

Список рекомендованої літератури:2; 5; 6; 13, с. 221-287; 14, с. 139-155; 16, с. 5-17; 20; 21, с. 31-47.

Вирішення практичних завдань: 2; 3; 14; 23; 30.

План практичного (семінарського) заняття 5 (для магістрів)

3.5. Основні причини, які викликають необхідність ревізій.

3.6. Шляхи підвищення ефективності роботи ДКРС.

3.7. Порядок розгляду скарг на дії посадових осіб ДКРС.

3.8. Обов'язки працівників правоохоронних органів ДКРС та ДПС.

Список рекомендованої літератури: 6; 13, с. 85-101; с. 248-273; 14, с. 139-151.

Вирішення практичних завдань 14; 23; 30.

Теми рефератів:

3.1. Становлення і розвиток контрольно-ревізійних органів в Україні.

3.2. Структура, завдання та основні функції державної контрольно-ревізійної служби.

3.3. Права, обов'язки і відповідальність контролерів-ревізорів.

3.4. Правовий захист працівників державної контрольно-ревізійної служби.

3.5. Стадії проведення ревізій в підприємстві.

3.6. Організація і здійснення ревізій із використанням технічних засобів.

3.7. Тактичні прийоми отримання пояснень у посадових осіб підприємства контролерами-ревізорами.

Тема 4. Податкова служба як орган державного фінансового контролю за діяльністю підприємств

План практичного (семінарського) заняття 6 (для магістрів)

4.1. Система оподаткування в Україні та призначення в ній органів державної податкової служби.

4.2. Структура органів державної податкової служби (ДПС).

4.3. Права посадових осіб ДПС.

4.4. Функції та права Головного управління внутрішньовідомчого контролю ДПАУ.

4.5. Види податкових перевірок та їх планування.

Список рекомендованої літератури: 3; 14, с. 156-161.

Вирішення практичних завдань: 4; 7; 9-12.

План практичного (семінарського) заняття 6 (для спеціалістів)

4.1. Структура органів державної податкової служби та їх права.

4.2. Види податкових перевірок та їх планування.

4.3. Порядок застосування фінансових санкцій та стягнення податкової заборгованості.

4.4. Податкова міліція: функцій, права, обов'язки.

Список рекомендованої літератури: 3; 14, с. 156-177.

Вирішення практичних завдань: 4; 7; 9-12; 20; 22.

План практичного (семінарського) заняття 7 (для магістрів)

4.5. Застосування фінансових санкцій.

4.6. Оскарження рішень працівників державної податкової служби.

4.7. Призначення та структура податкової міліції ДПАУ.

4.8. Права працівників податкової міліції.

4.9. Функції податкової міліції.

Список рекомендованої літератури: 14, с. 161-177.

Вирішення практичних завдань: 20; 22.

Теми рефератів:

4.1. Податкова система України: стан і перспективи розвитку.

4.2. Система, завдання, підпорядкування та взаємодія органів державної податкової служби з іншими органами.

4.3. Основні функції органів державної податкової служби України.

4.4. Права, обов'язки і відповідальність працівників державної податкової служби.

4.5. Посадові особи органів державної податкової служби та їх правовий і соціальний захист.

4.6. Завдання, структура, повноваження та права податкової міліції.

Тема 5. Контроль у системі державного казначейства

План практичного (семінарського) заняття 8 (для магістрів і спеціалістів)

5.1. Генезис державного казначейства в Україні.

5.2. Організація державного контролю у системі казначейства.

5.3. Внутрішній контроль в органах державного казначейства.

5.4. Зарубіжний досвід організації державного фінансового контролю.

Список рекомендованої літератури: 7; 9, с. 236-239; 11; 12; 17; 22.

Вирішення практичних завдань: 16; 25.

Теми рефератів:

5.1. Становлення та розвиток державного казначейства України.

5.2. Організаційні основи і правовий статус діяльності державного казначейства України.

5.3. Визначення державного бюджету за доходами і видатками.

5.4. Казначейське обслуговування місцевих бюджетів і позабюджетних фондів.

5.5. Внутрішній контроль в органах Державного казначейства.

5.6. Організація фінансового контролю в системі казначейства.

5.7. Організація внутрішнього контролю.

5.8. Зарубіжний досвід організації державного фінансового контролю.

5.9. Казначейські системи зарубіжних країн: структура, функції.

Тема 6. Контрольні функції Національного банку України

План практичного (семінарського) заняття 9(для магістрів та спеціалістів)

6.1. Роль і значення Національного банку України в економіці країни.

6.2. Структура Національного банку України.

6.3. Статус центрального банку.

6.4. Керівні органи Національного банку України.

6.5. Функції та операції Національного банку України.

Список рекомендованої літератури: 8, с. 8-35; с. 147-151; с. 194-198; 21, с. 68-72.

Вирішення практичних завдань: 19; 26.

Теми рефератів:

6.1. Суть та мета грошово-кредитної політики в Україні.

6.2. Організація грошового обігу Національним банком України.

6.3. Кредитні стосунки НБУ із банківськими закладами.

6.4. Валютна політика НБУ.

6.5. Регулювання банківської діяльності та нагляд.

6.6. Вплив грошово-кредитного регулювання на макроекономіку.

Тема 7. Фінансова звітність як предмет державного фінансового контролю

План практичного (семінарського) заняття 10 (для магістрів та спеціалістів)

7.1. Місце і завдання фінансової звітності для забезпечення надійності державного фінансового контролю.

7.2. Перевірка стану облікової політики підприємства.

7.3. Ревізія стану звітності.

7.4. Ревізія фінансового стану підприємства.

Список рекомендованої літератури: 1; 13, с. 179-220; 15; 16, с. 105-109; 21, с. 176-184.

Вирішення практичних завдань: 15; 29.

Теми рефератів:

7.1. Поняття, мета і види (складові) фінансової звітності.

7.2. Фінансова звітність в Україні за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

7.3. Підготовка, складання та подання фінансової звітності підприємства.

7.4. Методика і організація перевірки рівня облікової політики підприємства.

7.5.Перевірка якості та достовірності звітності в підприємстві.

7.6. Дії контролера-ревізора в процесі проведення ревізії фінансового стану підприємства.

Тема 8. Документальне оформлення результатів ревізії

План практичного (семінарського) заняття 11 (для магістрів)

8.1. Матеріали, що узагальнюють результати контрольно-ревізійної роботи.

8.2. Порядок, техніка та вимоги щодо оформлення результатів ревізійного процесу.

8.3. Висновки і пропозиції контролерів ревізорів.

8.4. Аналіз та оцінка матеріалів ревізії.

Список рекомендованої літератури: 13, с. 288-329; 14, с. 189-220; с. 451-497; 16, с. 110-123; 21, с. 198-219.

Вирішення практичних завдань: 6; 13; 17; 21; 28.

Теми рефератів:

8.1. Види порушень і злочинів у сфері економіки та техніка їх реєстрації.

8.2. Структура і порядок оформлення актів ревізій та довідок за результатами перевірок.

8.3. Висновки та пропозиції контролерів-ревізорів.

8.4.Аналіз і оцінка матеріалів ревізії.

8.5.Забезпечення реалізації матеріалів ревізії та контроль за їх виконанням.

План практичного (семінарського) заняття 10 (для спеціалістів)

8.1. Матеріали, що узагальнюють результати контрольно-ревізійної роботи.

8.2. Порядок, техніка і вимоги щодо оформлення результатів ревізійного процесу.

Список рекомендованої літератури: 13, с. 288-329; 14, с. 189-220; с. 271-333; с. 451-497; 16, с. 110-123; 21, с. 198-219.

Вирішення практичних завдань: 6; 13; 17; 21.

Теми рефератів:

8.1. Види порушень і злочинів у сфері економіки та техніка їх реєстрації.

8.2.Структура і порядок оформлення актів ревізій та довідок за результатами перевірки.

8.3.Аналіз і оцінка матеріалів ревізії.

Тема 9. Юридична відповідальність

План практичного (семінарського) заняття 10 (для магістрів)

9.1. Поняття та види юридичної відповідальності.

9.2. Матеріальна відповідальність: суть та види.

9.3. Порядок організації матеріальної відповідальності.

9.4. Матеріальна шкода: поняття, причини виникнення та порядок визначення.

9.5. Суть і методика розрахунку суми відшкодування матеріальної шкоди.

Список рекомендованої літератури: 14, с. 308-333.

Вирішення практичних завдань: 18; 24.

Теми рефератів:

9.1. Юридична відповідальність: суть, види і практичне застосування.

9.2. Поняття і види матеріальної відповідальності.

9.3. Порядок організації матеріальної відповідальності.

9.4. Порядок оформлення, зміст та терміни дії договору про повну матеріальну відповідальність, довіреності.

9.5. Гарантії при покладенні на працівників матеріальної відповідальності за шкоду, заподіяну підприємству, організації, закладу.

9.6. Суть, визначення розміру і порядок відшкодування матеріальної шкоди.

9.7. Поняття і розрахунок суми відшкодування моральної шкоди.

План практичного (семінарського) заняття 10 (для спеціалістів)

9.1. Поняття та види юридичної відповідальності.

9.2. Суть і види матеріальної відповідальності.

9.3. Поняття, причини виникнення і порядок визначення матеріальної шкоди.

Список рекомендованої літератури: 14, с. 308-333.

Вирішення практичних завдань: 18; 24.

Теми рефератів:

9.1. Юридична відповідальність: суть, види і практичне застосування.

9.2. Поняття та види матеріальної відповідальності.

9.3. Суть, визначення розміру і порядок відшкодування матеріальної шкоди.

СИТУАТИВНІ ЗАВДАННЯ

Ситуація 1.

За ліцензією облдержадміністрації господарству виділено 50 т цукру з метою проведення бартерної (товарообмінної) операції на 140 т бензину А – 76. Насправді господарство отримало не бензин, а 8 легкових автомобілів ВАЗ – 21099 із Тольятті. Легкові автомобілі продані комерційним структурам за ціною 30000 грн. за кожний.

Необхідно:

1) встановити характер порушень;
2) визначити винних осіб у порушені умов бартерних (товарообмінних) операцій і міру їх відповідальності;
3) обгрунтувати дію контролера-ревізора.

Ситуація 2.

Згідно із надісланим повідомленням на підприємство "Зоря" прийшли з плановою перевіркою фінансово-господарської діяльності три інспектори районної ДПІ. Ними була пред'явлена одна посвідка на перевірку, у якій були вказані прізвища перевіряючих, крім того термін проведення перевірки вказаний за 4 роки. Посвідчення особи пред'явив тільки старший групи перевіряючих. У зв'язку із цим у суб'єкта підприємства виникли запитання:

1. Які документи повинні пред'явити представники податкового органу на проведення планової виїзної перевірки?
2. За який період може бути здійснена планова перевірка?
3. Чи зобов'язані перевіряючі інформувати суб'єкта підприємства інформувати про хід планової виїзної перевірки?

Ситуація 3.

Підприємство ВАТ "Надзбруччя" отримало повідомлення про проведення планової виїзної перевірки. Керівник і головний бухгалтер на момент перевірки відсутні з поважних причин. На письмовий запит про перенесення термінів

проведення планової перевірки податковий орган відповів відмовою. У підприємства виникли запитання:

- ✓ Чи має право підприємство вимагати зміни термінів проведення планової перевірки?
- ✓ Чи правомірне проведення податковими органами планової перевірки, якщо на підприємстві ВАТ "Надзбруччя" відсутні керівник і головний бухгалтер з поважних причин (відпустка, хвороба)?
- ✓ У яких випадках недопущення представників податкових органів до перевірки буде правомірним?
- ✓ Яку відповідальність несе платник податків у разі необґрунтованого недопущення перевіряючих на підприємство і невиконання їх вимог?

Ситуація 4.

На підприємстві "Сокіл" йде планова виїдзна перевірка. Під час перевірки виявлено, що на отримані товарно-матеріальні цінності за вже завершеною операцією відсутня довіреність покупця. Керівником податкового органу, що проводить перевірку, прийняте рішення про проведення зустрічної перевірки господарського партнера підприємства "Сокіл" для з'ясування цього питання. У зв'язку із цим у господарського партнера, яким є підприємство "Дума" виникло ряд запитань:

- ✓ Що таке зустрічна перевірка і які правові підстави існують для її проведення?
- ✓ У який термін має бути проведена зустрічна перевірка і коли треба надати документи, що вимагає податковий орган?

Ситуація 5.

Які питання підлягають оперативному контролю податкових органів? У яких випадках до проведення оперативних перевірок можуть залучатися співробітники податкової міліції?

Ситуація 6.

Які фінансові санкції можуть бути застосовані до суб'єкта підприємництва за порушення торгівлі алкогольними напоями і тютюновими виробами при проведенні оперативної перевірки?

Як оскаржити рішення податкового органу про застосування фінансових санкцій за порушення торгівлі алкогольними напоями і тютюновими виробами?

У якому порядку перевіряючі можуть конфіскувати алкогольні напої та тютюнові вироби без марки акцизного збору?

Ситуація 7.

Які документи мають право вилучати податкові органи під час проведення перевірки і в яких випадках?

Чи мають право органи податкової служби вимагати надання документів суб'єкта підприємництва податковому органу?

Ситуація 8.

У податкових міліціонерів, які прийшли на підприємство "Світ" відсутня посвідка на перевірку. Ваші дії?

Ситуація 9.

Податкові міліціонери, які прийшли на підприємство "Діброва", вилучили комп'ютер. Ваші дії?

Ситуація 10.

У яких випадках співробітники СБУ можуть прийти з перевіркою?

Які права надані співробітникам СБУ?

Чи мають право співробітники СБУ викликати посадових осіб підприємства?

Опишіть ситуацію.

Ситуація 11.

Співробітники міліції, що прийшли на підприємство, на запитання про причини їх візиту відповіли: профілактика правопорушень. При цьому не посилалися на інформацію, яка надійшла до них, про вчинений злочин або злочин, що готується.

Ваші дії?

Ситуація 12.

Назвавши номер і дату заведеної оперативно-розшукової справи, співробітники міліції почали проводити обшук.

Чи правомірні у цьому випадку дії міліціонерів?

Які заходи, дії можуть здійснювати співробітники міліції, прийшовши на підприємство?

Ситуація 13.

ВАТ уклало державний контракт на поставку своєї продукції, цей контракт був проавансований з держбюджету.

Ваші дії?

Ситуація 14.

Кого може перевіряти КРУ?

При дотриманні яких умов працівник КРУ може бути допущений до перевірки?

Як часто КРУ може проводити перевірки?

Якими правами наділена контрольно-ревізійна служба?

Ситуація 15.

Якими документами оформляються результати перевірки фінансової звітності підприємства?

Які заходи відповідальності можуть бути застосовані за результатами перевірки фінансової звітності?

Ситуація 16.

Інспектор управління Державного казначейства відмовився підписатися у журналі реєстрації перевірок, який ведеться на підприємстві.

Чи можна не допустити його до перевірки?

Ситуація 17.

У процесі перевірки було виявлено декілька серйозних порушень.

Скільки актів повинно бути складено за результатами перевірки?

Ситуація 18.

За несвоєчасне подання податкової декларації до ПМП «Сокіл» були застосовані фінансові санкції в розмірі 780 грн. Сума податків, що належали до сплати за податковою декларацією - 3660 грн.

Необхідно:

Визначити правильність розрахунку суми фінансових санкцій.

Вказати, якими нормативними і законодавчими актами слід керуватись при визначенні розміру фінансових санкцій, які мають право застосовувати до підприємства органи ДПА.

Ситуація 19.

Ревізор прийшов на підприємство з метою провести ревізію.

Що він повинен показати керівникові перевіряючого підприємства?

- ✓ Як оформляються результати ревізії (перевірки)?
- ✓ Що загрожує підприємству за наявності порушень?

Ситуація 20.

Ревізор прийшов на підприємство з метою провести перевірку дотримання касової дисципліни

Що він повинен показати керівникові перевіряючого підприємства?

- ✓ Як оформляються результати ревізії (перевірки)?
- ✓ Що загрожує підприємству за наявності порушень?

Ситуація 21

Дайте характеристику планової ревізії та ревізії за ініціативою правоохоронних органів.

№ п/п	Ознака	Планова ревізія	Ревізії за ініціативою правоохоронних органів
1	Сутність	Метод управління господарюючим суб'єктом	Спосіб збору даних, що використовуються слідчим під час розкриття кримінальної справи, пов'язаної з використанням знань в сфері бухгалтерського обліку, документування та реєстрації господарських операцій
2	Завдання	…….	…….
3	Підстава	……	……..
4	Суб'єкт призначення	……..	……
5	Обсяг перевірки	……	……..

Ситуація 22.

Обстеження може проводитись в процесі ревізії або застосовуватись як самостійний метод контролю. Тому результати оформляють довідкою, актом. Для прикладу заповнити акт обстеження

АКТ

обстеження магазину (філіалу, ларьку) №_____

від “_____” _____200__р.

Головним ревізором _____ на основі посвідчення №____від “____”_____ 200__р. в присутності_____ здійснено обстеження торговельного підприємства (філіалу, ларьку).

В результаті обстеження встановлено:

1. Магазин має касові апарати _____од. Їх стан _____
2. При перевірці касових операцій встановлено _____
3. Своєчасність надання касової і товарної звітності _____
4. Наявність книги скарг і пропозицій (оформлення, своєчасність надання відповідей на скарги) _____
5. Стан оформлення вітрин, зберігання товарів в торговельному залі і складських приміщеннях, тари, протипожежні заходи, охорона _____
6. Дотримання нормативу товарних запасів_____
7. Дотримання правил торгівлі за новими формами обслуговування _____
8. Остання інвентаризація - результати _____
9. Інші зауваження, виявлені при обстеженні _____
10. Пропозиції з усунення недоліків _____

Підписи: Ревізор _____

Директор (зав. магазином, складом, ларьком) _____

Ситуація 23.

В процесі перевірки підприємства виявлено неподання або невчасне подання до податкового органу:

1) розрахунку податку на прибуток;
2) платіжного доручення на перерахування податку на прибуток.

Платник податку не має на момент перевірки податковим органом бухгалтерських звітів, балансів, декларацій і розрахунків, пов'язаних з нарахуванням податків за відповідні періоди.

За наслідками перевірки платника податку, податковим органом виявлено заниження суми податку на прибуток в розмірі 10000 грн. і суми податку на додану вартість в розмірі 2500 грн.

Необхідно:

1) визначити розмір фінансової відповідальності платника податку в кожному випадку;

2) вказати законодавчі та нормативні акти якими слід керуватися при визначенні фінансової відповідальності.

Ситуація 24.

Згідно з розробленим планом проведення комплексної ревізії фінансово-господарської діяльності ВАТ "Форум" термін проведення ревізії становить 20 календарних днів. В ході ревізії не виявлено значних порушень та зловживань. Керівником ревізійної бригади прийнято рішення продовжити термін ревізії на 12 днів, про що він повідомив Голову правління.

Необхідно:

1) проаналізувати наведену ситуацію;
2) вказати що порушено в даній ситуації.

Ситуація 25.

Генеральний директор ВАТ "Зоря" Тарків В.В. вивіз з території підприємства чотири алюмінієві ємності. Використавши завчасно підписані головним бухгалтером документи Тарків В.В. реалізував викрадені ємності комерційним структурам, за що одержав 120 тис. грн.

Кошти, вилучені за продані ємності Тарків В.В. привласнив.

Начальник підрозділу ДКРС одержав таку інформацію і призначив проведення ревізії на ВАТ "Зоря".

Необхідно:

Вказати, яким чином ревізор зможе довести зловживання службовим положенням.

Ситуація 26.

Вивчити права і обов'язки Державної контрольно-ревізійної служби України, провести їх аналіз. Дати рекомендації щодо прав і обов'язків ревізорів ДКРС України. Відповідь оформити в таблиці.

Таблиця 1.

Аналіз прав і обов'язків Державної контрольно-ревізійної служби України

Права	Обов'язки	Рекомендації щодо вдосконалення

Ситуація 27.

Визначити, які з перерахованих господарських структур підлягають перевірці органами ДКРС України.

Відповідь оформити у вигляді таблиці.

Підлягають перевірці	Не підлягають перевірці

Дані для проведення:

1) відкриті акціонерні товариства;
2) державні підприємства;
3) комерційні банки;
4) приватні підприємства;
5) бюджетні організації;
6) підприємтва, які отримали кошти з державних валютних фондів;
7) товариства з обмеженою відповідальністю;
8) спільні підприємства, які мають частку державного майна;

9) орендні підприємства;

10) підприємства, які одержали допомогу з державного бюджету.

Ситуація 28.

Ознайомитися із завданням суб'єктів державного контролю. Із наведеного переліку окремо виділити завдання Рахункової палати України, Національного банку України, Міністерства фінансів.

Дані для виконання.

1. Контроль за дорученням Верховної Ради України за своєчасним і повним надходженням коштів до державного бюджету України.
2. Контроль за дотриманням положень Статуту та правил фондових бірж.
3. Контроль за виконанням Законів України, та прийнятих Верховною Радою України постанов.
4. Контроль за випуском і обігом цінних паперів.
5. Контроль за дотриманням правил валютного регулювання на території України.
6. Надання консультації державним органам і посадовим особам з питань використання бюджету України.
7. Забезпечення виконання уповноваженими банками функцій по здійсненню валютного контролю.
8. Забезпечення захисту фінансових інтересів держави та фінансових прав підприємств незалежно від форм власності, здійснення контролю за виконанням актів законодавства.
9. Контроль інвестиційної діяльності органів виконавчої влади перевірка законності та ефективності використання фінансових ресурсів.

Ситуація 29.

Скласти довідку про перевірку стану бухгалтерського фінансового обліку за нижченаведеною формою, в якій:

Код рахунків згори в низ 375, 372, 661.

Синтетичний облік				Аналітичний облік			
За головною книгою		За балансом		За відомостями		За журналами-ордерами	
дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1963	-	1829	-	1829	-	1829	-
136	-	136	-	119	-	119	-
-	7415	-	7415	-	7452	-	7452

Ревізор _____

(підпис)

Директор підприємства _____

(підпис)

Головний бухгалтер

Підприємства _____

(підпис)

Ситуація 30.

При проведенні контролю виявленні такі порушення:

- неправильно нараховані відпускні в розрахунково-платіжній відомості;
- завищені норми списання матеріалів на виробництво продукції;
- несвоєчасно оприбуткована готівка в касу;
- видаткові касові ордери не містять підпису керівника підприємства;
- записи в авансовому звіті не відповідають записам у виправдовуючих документах про витрачені підзвітні суми;
- не відповідає стандартам якість виготовленої продукції.

Необхідно:

Вказати за допомогою яких методичних прийомів контролю можна виявити ці порушення. Дати коротку характеристику вказаних методичних прийомів.

Ситуація 31.

Дайте відповіді на наступні питання:

- Яка структура Державної контрольно-ревізійної служби України?
- Які основні завдання контролю антимонопольного комітету?
- Які завдання виконує Державна податкова служба України?

ВАРІАНТИ КОМПЛЕКСНИХ САМОСТІЙНИХ ЗАВДАНЬ ДЛЯ ЗАКРІПЛЕННЯ ЗНАНЬ СТУДЕНТАМИ ДЕННОЇ ТА ЗАОЧНОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ З КУРСУ "ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ"

ВАРІАНТ 1.

1. Види, форми і методи фінансового контролю.
2. Порядок оскарження рішень державної податкової інспекції (адміністрації).
3. Завдання 1.

ВАРІАНТ 2.

1. Документальний та фактичний фінансовий контроль.
2. Призначення, функції та структура податкової міліції.
3. Завдання 2

ВАРІАНТ 3

1. Незалежний фінансовий контроль: поняття і особливості проведення.
2. Організація фінансового контролю у системі казначейства.
3. Завдання 3.

ВАРІАНТ 4.

1. Суть та призначення державного фінансового контролю.
2. Внутрішній контроль в органах державного казначейства.
3. Завдання 4.

ВАРІАНТ 5.

1. Елементи і об'єкти фінансового контролю.
2. Функції та структура державного казначейства у зарубіжних країнах.
3. Завдання 5.

ВАРІАНТ 6.

1. Завдання та принципи фінансового контролю.
2. Регулювання і контроль Національним банком України сфери валютно-розрахункових операцій.
3. Завдання 6.

ВАРІАНТ 7.

1. Внутрішній і зовнішній фінансовий контроль.

2. Організація контролю НБУ за дотриманням касової і платіжної дисципліни в підприємствах.
3. Завдання 7.

ВАРІАНТ 8.

1. Особливості організації державного фінансового контролю в зарубіжних країнах.
2. Роль і значення НБУ в економіці держави.
3. Завдання 8.

ВАРІАНТ 9.

1. Форми фінансового контролю за часом його проведення.
2. Структура і керівні органи НБУ.
3. Завдання 9.

ВАРІАНТ 10.

1. Ревізія, як один із основних способів фінансового контролю.
2. Регулювання грошового обігу НБУ.
3. Завдання 10.

ВАРІАНТ 11.

1. Рахункова палата України: завдання , функції, структура.
2. Функції та операції НБУ.
3. Завдання 11.

ВАРІАНТ 12.

1. Роль Верховної Ради України у створенні нормативно-правової бази для державного фінансового контролю.
2. Перевірка стану фінансової звітності в підприємстві.
3. Завдання 12.

ВАРІАНТ 13.

1. Міністерство фінансів України: завдання, функції, структура.
2. Перевірка достовірності звітності та фінансової документації.
3. Завдання 13.

ВАРІАНТ 14.

1. Державна контрольно-ревізійна служба, як один з основних органів державного фінансового контролю.
2. Перевірка тотожності показників, що містяться у формах фінансової звітності та реєстрах обліку.
3. Завдання 14.

ВАРІАНТ 15.

1. Завдання, функції та структура державних податкових органів.
2. Перевірка реальності існування відображених у балансі пасивів і активів підприємства.
3. Завдання 15.

ВАРІАНТ 16.

1. Права, обов'язки та відповідальність працівників податкової міліції.
2. Визначення правдивості, точності, об'єктивності відображення стану підприємства на дату складання фінансової звітності.
3. Завдання 16.

ВАРІАНТ 17.

1. Органи державного фінансового контролю та їх функції.
2. Методика і організація інвентаризацій в підприємстві.
3. Завдання 17.

ВАРІАНТ 18.

1. Напрямки поліпшення роботи органів державного фінансового контролю.
2. Організація контрольного обміру виконаних будівельно-монтажних робіт.
3. Завдання 18.

ВАРІАНТ 19.

1. Основні завдання і проблеми органів державного фінансового контролю .
2. Висновки та пропозиції контролерів-ревізорів за результатами проведених ревізій та перевірок.
3. Завдання 19.

ВАРІАНТ 20.

1. Аналіз та оцінка ефективності роботи органів державного фінансового контролю.
2. Акт ревізії: структура, вимоги до оформлення, доказовість.
3. Завдання 20.

ВАРІАНТ 21.

1. Права, обов'язки та відповідальність працівників державної контрольно-ревізійної служби.
2. Вимоги до оформлення довідки за результатами проведеної перевірки.
3. Завдання 21.

ВАРІАНТ 22.

1. Шляхи підвищення ефективності роботи працівників державної контрольно-ревізійної служби.
2. Поняття і причини виникнення матеріальної шкоди.
3. Завдання 22.

ВАРІАНТ 23.

1. Головне Контрольно-ревізійне управління при Міністерстві Фінансів України: основні завдання, функції та структура.
2. Бухгалтерський облік як основа інформаційного забезпечення виконання бюджетів різних рівнів.
3. Завдання 23.

ВАРІАНТ 24.

1. Права, обов'язки і відповідальність працівників КРУ.
2. Застосування економічного аналізу в процесі контрольно-ревізійної роботи.
3. Завдання 24.

ВАРІАНТ 25.

1. Адміністративний контроль у системі державного казначейства.
2. Аналіз і оцінка матеріалів ревізії.
3. Завдання 25.

ВАРІАНТ 26.

1. Взаємодія працівників Державної контрольно-ревізійної служби з працівниками інших контролюючих та правоохоронних органів.
2. Мета, функції та принципи юридичної відповідальності.
3. Завдання 26.

ВАРІАНТ 27.

1. Порядок розгляду скарг та дії посадових осіб Державної контрольно-ревізійної служби .
2. Аналіз фінансового стану за допомогою коефіцієнтів.
3. Завдання 27.

ВАРІАНТ 28.

1. Ревізія за ініціативою правоохоронних органів.
2. Поняття і види матеріальної відповідальності.
3. Завдання 28.

ВАРІАНТ 29.

1. Об’єкти і види податкового контролю.
2. Кримінальна і адміністративна відповідальність працівників, що допустили господарські порушення та економічні злочини.
3. Завдання 29.

ВАРІАНТ 30.

1. Стадії та послідовність здійснення перевірок Державною податковою службою.
2. Колективна (бригадна) відповідальність.
3. Завдання 30.

Список рекомендованої літератури

1. Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність” прийнятий Верховною Радою України 16 липня 1999 року // Голос України. – 1999. – 7 вересня. – с.6-7.
2. Закон України “Про державну контрольно-ревізійну службу” прийнятий Верховною Радою України 26 січня 1993 р. №2939-XII // Галицькі контракти. – 1996. – №30. – с.56-59.
3. Закон України “Про державну податкову службу” прийнятий Верховною Радою України 24 грудня 1993 року // Галицькі контракти. – 1996. – №30. – с.43-48.
4. Указ Президента України від 27.04.1995р. №335/95 „Про Державне казначейство України” // Фінанси України. – 1996. - №7. – с. 117.
5. Указ Президента України від 28.11.2000р. №1265/2000 „Про затвердження Положення про Головне контрольно-ревізійне управління України”.
6. Указ Президента України від 27.07.2000р. „Про заходи щодо підвищення ефективності контрольно-ревізійної роботи”.
7. Положення про державне казначейство України / Затверджене наказом головного управління Держказначейства України від 21.03.1997р.
8. Адамик Б.П. Національний банк і грошово-кредитна політика: Навч. посібник. – Тернопіль: Карт-бланш, 2002. – 278с.
9. Базилевич В.Д., Баластрик Л.О. Державні фінанси: Навч. посібник / За ред. Базилевича В.Д. – К.: Атіка, 2002. – 368 с.
10. Василик О.Д., Павлюк К.В. Державні фінанси України: Навч. посібник. – К.: Вища школа, 1997. – 264 с.
11. Державний фінансовий контроль: Навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисципліни / Н.С. Вітвицька, І.Ю.Чумакова, М.М. Куцопатий, М.Т. Сенченко. - К.: КНЕУ, 2003. – 408 с.
12. Дорош Н.І. Державний фінансовий контроль: зарубіжний досвід і шляхи вдосконалення // Фінанси України. – 1998. - №1. – с.47-49.

13. Жибер Т.В. Державне казначейство України: становлення, проблеми, перспективи. // Фінанси України. – 2001. - №1. – с 40-41.

14. Калюга Є.В. Фінансово-господарський контроль у системі управління: Монографія. – К.: Ельга, Ніка-Центр, 2002.- 360 с.

15. Контроль і ревізія: Навчальний посібник. – 2-ге вид., доп. і переробл. / Бутинець Ф.Ф., Бардаш С.В., Малюга Н.М., Петренко Н.І. За ред. Проф. Ф.Ф. Бутинця. Житомир: ЖІТІ, 2000. – 512 с.

16. Куріца С.М. Фінансова звітність як предмет державного фінансового контролю // Фінансовий контроль. – 2002. - №1. – с.36-38.

17. Романів М.В. Державний фінансовий контроль і аудит. Навчально-методичний посібник. – К.: ТОВ „НІОС". 1998. – 224 с.

18. Тентюк В.П. Державне казначейство: вектор якісних змін // Вісник Національного банку України. 1997. - №5. – с.3-5.

19. Шевчук В.О. Становлення та розвиток системи Державного фінансового контролю в Україні // Фінанси України. – 1997. - № 11. – с.19-26.

20. Ирвин Д. Финансовый контроль: Пер. с англ. / Под ред. И.И. Елисеевой. – М.: Финансы и статистика, 1998. – 256 с.

21. Каменський М.М., Стефаник І.Б. Контрольно-ревізійна служба – суб'єкт державного фінансового контролю підприємницької діяльності. Навч. посібник для студентів вищих навчальних закладів. К.: ін-т рег. Досл. НАН України, 2001. – 203 с.

22. Усач Б.Ф. Контроль і ревізія: Підручник. – 3-є вид. перероб. і доп. . – К.: Знання – Прес, 2001. – 253 с.

23. Юрій С.І., Стоян В.І., Мац М.Й. Казначейська система: Підручник. Тернопіль: Карт-бланш, 2002. – 590 с.