**Вопросы к экзамену**

**Предмет: «Финансовый контроль и аудит»**

**Факультет бухгалтерского учета. Специальность: «финансы и кредит». Курс: 4.**

1. Содержание и задачи финансового контроля. Финансовый контроль на макро- и микроуровне.
2. Виды и сферы финансового контроля.
3. Формы и методы финансового контроля.
4. Международная организация высших контрольных органов (ИНТОСАИ), ее возникновение и назначение.
5. Лимская декларация.
6. Европейская организация высших контрольных органов (ЕВРОСАИ)
7. Совет руководителей высших органов финансового контроля государств – участников Содружества Независимых Государств
8. Организация государственного финансового контроля в США.
9. Организация государственного финансового контроля в Канаде.
10. Организация государственного финансового контроля в Англии.
11. Организация государственного финансового контроля в ФРГ и во Франции.
12. Система государственного финансового контроля в Японии и в КНР.
13. Система государственного финансового контроля на Украине.
14. Система государственного финансового контроля в России.
15. Финансовое управление и становление финансового контроля от основания государства до начала XIX века.
16. Финансовое управление и организация государственного финансового контроля в XIX – начале XX в.
17. Государственный финансовый контроль в новых политических условиях России и в первые годы после октябрьской революции (1906-1919 гг.).
18. Организация структур государственного контроля после образования БССР (1919-1991 гг.).
19. Становление системы финансового контроля в независимой Беларуси и перспективы его развития.
20. Сущность, назначение и принципы государственного контроля.
21. Методологические основы государственного финансового контроля.
22. Правовые основы осуществления государственного финансового контроля и его организации в Республике Беларусь.
23. Органы, осуществляющие общегосударственный финансовый контроль, сферы их контрольной (надзорной) деятельности. Функции и задачи КГК РБ.
24. Органы, осуществляющие ведомственный контроль.
25. Координация контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь.
26. Аудит, его определение и сущность. Исторические и законодательные предпосылки аудита.
27. Виды аудита и сопутствующие аудиту услуги. Обязательный аудит.
28. Организация аудита в Республике Беларусь. Аттестация аудиторов.
29. Применение аудиторских стандартов ИНТОСАИ в целях государственного контроля.
30. Понятие и значение внутрихозяйственного контроля.
31. Службы, осуществляющие внутренний финансовый контроль. Организация внутрихозяйственного контроля.
32. Уровни внутреннего финансового контроля.
33. Виды ответственности за нарушения в сфере предпринимательской деятельности.
34. Гражданско-правовая ответственность: сущность и характеристика
35. Материальная ответственность работников за ущерб, причиненный нанимателю при исполнении трудовых обязанностей. Определение размера причиненного ущерба и порядок его возмещения
36. Административная ответственность субъекта предпринимательской деятельности и их должностных лиц за экономические правонарушения.
37. Уголовная ответственность за экономические правонарушения.
38. Сущность бюджетного контроля. Субъекты и объекты бюджетного контроля.
39. Полномочия государственных органов по контролю за соблюдением бюджетного законодательства
40. Контроль за исполнением государственного бюджета.
41. Ответственность за нарушением бюджетного законодательства.
42. Понятие и значение налогового контроля
43. Права и обязанности должностных лиц ИМНС РБ и налогоплательщиков.
44. Меры и способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов.
45. Особенности проведения налоговой проверки, их виды.
46. Результаты налоговых проверок.
47. Обжалование решений налоговых органов
48. Предмет валютного контроля и его правовое регулирование. Валютное регулирование. Валютное законодательство.
49. Направления валютного контроля, объекты и субъекты валютного контроля.
50. Валютные операции. Порядок проведения и контроля валютных операций.
51. Органы, осуществляющие валютный контроль. Координация их деятельности. Агенты валютного контроля.
52. Ответственность за нарушения валютного законодательства.
53. Понятие банковского надзора. Порядок проведения проверок.
54. Права Национального банка в области банковского надзора.
55. Порядок принятия решений Нацбанка о применении мер надзорного реагирования.
56. Порядок организации направления Нацбанком рекомендации, предписания и предупреждения.
57. Порядок организации применения Нацбанком мер воздействия.
58. Международное сотрудничество в области банковского надзора.
59. Понятие и принципы таможенного контроля. Товары, находящиеся под таможенным контролем.
60. Объекты и субъекты таможенного контроля. Органы, осуществляющие таможенный контроль.
61. Зоны таможенного контроля.
62. Операции таможенного контроля.
63. Виды таможенных проверок и порядок их проведения.
64. Права и обязанности должностных лиц таможенного органа и проверяемого лица при проведении таможенной проверки.
65. Меры, направленные на предотвращение легализации доходов, полученных преступным путем.
66. Финансовые операции, подлежащие особому контролю.
67. Орган, осуществляющий деятельность по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем.
68. Международное сотрудничество по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем.
69. Осуществление банками и небанковскими кредитно-финансовыми организациями мер по предотвращению и выявлению финансовых операций, связанных с легализацией доходов, полученных незаконным путем.
70. Органы государственного страхового надзора.
71. Типичные нарушения законодательства, выявляемые при осуществлении контрольной (надзорной) деятельности
72. Специфика финансового контроля на рынке ценных бумаг. Субъекты рынка ценных бумаг, в отношении которых проводится государственный финансовый контроль.
73. Финансовый контроль при осуществлении эмиссионных, инвестиционных и посреднических операций.
74. Ответственность за нарушения законодательства о ценных бумагах.