**КАЗАХСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**ИМ. АЛЬ-ФАРАБИ**

**Высшая школа Экономики и бизнеса**

**Кафедра Финансы**

**Методические указания по выполнению семинарских занятий по дисциплине «Финансовый контроль»**

**Для студентов специальности 5В050900-Финансы**

Алматы, 2014

Методические указания по выполнению семинарских занятий дисциплины «Финансовый контроль» рассмотрена и обсуждена на заседании кафедры «Финансы» ВШЭиБ

Протокол № \_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2014г.

Заведующий кафедрой

«Финансы», к.э.н, доцент Арзаева М.Ж.

**Планы практических занятий студентов**

**Занятие 1. характеристика видов, форм и системы финансового контроля**

**1.1** Сущность, предмет и система финансового контроля в условиях рыночной экономики;

Задание на СРС по подготовке рефератов на тему «Проблемы развития государственного финансового контроля», включая следующие направления;

- исполнение Республиканского и местного бюджетов;

- финансово-хозяйственного деятельность государственных организаций;

- целевое использование и своевременный возврат займов и кредитов;

- выполнение государственных целевых программ и инвестиционных проектов;

**1.2** Виды и формы контроля: административный, экономический, финансовый, производственный, функциональный, государственный, внешний, внутренний, независимый, ведомственный (практические пример);

**1.3** Система государственного финансового контроля и ее роль в повышении эффективности использования финансовых ресурс;

задание на СРС для подготовки докладов по теми : «Главные субъекты государственного финансового контроля, их функций, права и обязанности (Президент, Счетный комитет пои Президенте, Парламент, Правительство)»;

**1.4** Особенности деятельности контрольно - ревизионных служб министерств и ведомств РК: Минфина, Мингосдоходов, Национального банка , Агентства по реорганизаций и ликвидации предприятий, Комитета таможенного контроля, Агентства финансовой полиции, Комиссии по ценным бумагам.

**1.6** Функции и задачи центрального аппарата Минфина РК, в частность Бюджетного департамента, Департамента налоговой политики, Комитета по казначейству, Департамента госимущества и приватизации, Управления методологии бухгалтерского учета и аудита.

**Занятие 2. Приемы и способы документального и фактического контроля**

**2.1** Характеристика основных приемов и методов проверок документов;

**2.2** Формальная и арифметическая проверка (практические приемы);

Задание на СРС по подготовке рефератов на тему «Экономическая и юридическая оценка хозяйственных операций»;

**2.3** Сплошная и выборочная проверка (решение задач);

**2.4** Встречная проверка (решение задач);

**2.5** Способ обратного счета (решение задач);

**2.6** Балансовая увязка движения товарно-материальных ценностей (решение задач);

**2.7** Подготовка к коллоквиуму на тему «Контроль и аудит законности и обоснованности хозяйственных операции»;

**2.8** Проверка корреспонденции счетов бухгалтерского учета;

**2.9** Аналитические процедуры и область их применения;

**Занятие 3. Нормативно – правовая база контроля учредительных и учетно – финансовых документов**

**3.1** Нормативно – правовые акты о проведение финансового контроля деятельности организации и учреждения;

**3.2** Проверка учредительных документов и государственной регистрации юридических лиц;

**3.3** Подготовка докладов на тему «Осуществление контроля и аудита бухгалтерских регистров и финансовой отчетности»;

**3.4** Лицензирование аудиторской деятельности;

**3.5** Проверка учредительных документов и учетной политики предприятия (решение задач);

**3.6** Оценка правильности формирования уставного капитала и полноты взноса в него средств всеми учредителями организации;

**3.7** Подготовка коллоквиуму на тему: «Информационное обеспечение финансового контроля и аудит хозяйствующих субъектов»;

**3.8** Особенности проверок форм финансовой отчетности;

**Занятие 4 . Ревизия денежных средств и кассово – банковских операции**

**4.1** Цель и задачи ревизии кассы и кассовыхоперации;

**4.2** Подготовка рефератов по теме: «Порядок проведения и оформления результатов инвентаризации денежных средств, ценных бумаг и документов строгой отчетности»;

Проверка полноты оприходование в кассу денежных средств, полученных из банка и в виде выручке от реализации продукции, работ и услуг;

**4.3** Проверка полноты оприходования в кассу денежных средств, полученных из банка и в виде выручки от реализации продукции, работ и услуг;

**4.4** Проверка обоснованности списания денежных наличности и расходы правильности составления кассовых отчётов (решений задач);

**4.5** Оценка качества проверок и внезапных инвентаризаций кассы, а также полноты осуществление мер по устранению выявленных нарушений (разбор ситуаций);

**4.6** Соблюдение установленного порядка открытия расчётного и других счётов в банке;

**4.7** Задание на СРС по подготовке к коллоквиуму по теме: «Методика проверки движения денежных средств»;

**4.8** Контроль за полнотой поступления на расчётный счёт и правильностью отражения в учёте сумм от реализации товаров и услуг , возврата долгов и переплат (решения задач);

**4.9** Обоснованности и целесообразность перечислений денежных средств на счета других организаций (разбор ситуаций);

**4.10** Проверка реальности числящейся дебиторской задолженности по неотоваренным суммам и принимаемые меры по её возврату.

**Занятие 5. Ревизия расчётов с персоналом по оплате труда, страхованию и другим выплатам**

**5.1** Проверка наличия нормативно-правовых документов об условиях оплаты труда работников;

**5.2** Организация оплаты труда персонала согласно утверждённому положению с учётом объёмов произведённой продукции , выполненных работ и оказанных услуг (разбор ситуаций);

**5.3** Ответственность руководителя организации за своевременную оплату труда работников , контроль за реальностью депонированных сумм заработной платы (практические примеры);

**5.4** Контроль за правильностью начисления и удержания из заработной платы (решение задач);

**5.5** Соблюдение хозяйствующим субъектам и учреждением установленных сборов и перечислений в Пенсионный фонд, социального налога т др.;

**5.6** Контроль за правильностью составления и своевременностью представления отчётности по взносам на социальное страхование.

**Занятие 6. Контроль и аудит нематериальных активов, основных средств и инвестиций**

**6.1** проверка правильности расчётов и наличия амортизации, переоценок нематериальных активов и основных средств(решение задач);

**6.2** Анализ показателей исполнения основных фондов, нематериальных активов и долгосрочных инвестиций (решение задач);

**6.3** Проверка арендных отношений и расчётов, связанных с предоставлением зданий, сооружений, оборудования и транспортных средств в пользование других юридических и физическим лицам (разбор ситуаций);

**6.4** Аудит затрат на эксплуатацию и ремонт основных средств (решение задач);

**6.5** Классификация финансовых инвестиций в бухгалтерских регистрах и финансовой отчётности (решение задач).

**Задание 7. Контроль и ревизия составления учёта, сохранности и использования текущих активов**

**7.1**  Документальная ревизия операций поступления, расходования и списания материальных ценностей;

**7.2** Проверка правильности распределения транспортно-заготовительных расходов;

**7.3** Контроль состояния учёта материалов на складе и в бухгалтерии, тождественности их, аналитического синтетического учёта (решение задач);

**7.4** Проверка первичных документов по поступлению и описанию материальных ценностей и отражения их данных в соответствующих учётных регистрах и на счета бухгалтерского учёта (решение задач);

**7.5** Проверка соответствия фактических остатков, показанных в балансе по статье «Незавершенное производство» данным Главной книги (решение задач);

**7.6** Подготовка к коллоквиуму по теме: «Аудит обоснованности распределения затрат между готовой продукцией и незавершенным производством» ;

**7.7**  Проверка соответствия остатков дебиторской задолженности на начало и на конец отчётного периода с данными счётов , отражающие её в Главной книге и с данными других учётных регистров (разбор ситуаций);

**7.8** Анализ материалов инвентаризации дебиторской задолженности , в частности покупателями, заказчиками прочими дебиторами;

**7.9** Проверка законности, целесообразности и правильности выдачи и использования наличных сумм денежных средств на административно-хозяйственных и прочие нужды.

**Занятие 8. Операционный аудит собственного капитала, обязательств и финансового положения хозяйствующего субъекта**

**8.1**  Проверка правильности формирования уставного, резервного и других видов собственного капитала (разбор ситуаций);

**8.2** Проверка состояния долгосрочных и текущих обязательств, включая кредиты, займы и расчёты с прочими кредиторами (решение задач);

**8.3** Подготовка к коллоквиуму по теме : «Основные процедуры аудита финансового положения предприятия»;

**8.4** Проверка ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости (решение задач);

**8.5** Комплексная оценка деловой активности и эффективности деятельности;

**8.6**  Разработка рекомендаций по улучшению финансового состояния и повышению эффективности деятельности хозяйствующего субъекта.

**Занятие 9. Оформление результатов ревизий и аудиторской проверок**

**9.1** Соблюдение требований нормативно – правовых актов , предъявляемых к составлению акта ревизии и аудиторского заключения (МСА и СБУ);

**9.2** Последовательность , объективность , чёткость и подробность изложения выявленных нарушений, группировка и обобщение однородных и повторяющих фактов в отчёте о проведённой работе;

**9.3** Разработка рекомендаций и осуществление мер по устранению отмеченных проверкой нарушений (разбор конкретных предложений);

**9.4** Подготовка и обоснование рекомендаций по совершенствованию организационной, производственной и финансовой деятельности проверяемых хозяйствующих субъектов (практические примеры);

**9.5** Коллоквиум на тему : «Оценка результатов аудиторской проверки»;

**9.6** Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчётности (разбор ситуаций) ;

**9.7** Основные виды аудиторских заключений и из характеристика;

**9.8** Аудиторские заключения по специальным аудиторским заданиям.