**КАЗАХСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**ИМ. АЛЬ-ФАРАБИ**

**Высшая школа Экономики и бизнеса**

**Кафедра Финансы**

**Методические указания по выполнению CРС по дисциплине «Финансовый контроль»**

**Для студентов специальности 5В050900-Финансы**

Алматы, 2014

Методические указания по выполнению СРС дисциплины рассмотрена и обсуждена на заседании кафедры «Финансы» ВШЭиБ

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

Заведующий кафедрой

«Финансы», к.э.н, доцент Арзаева М.Ж.

**План самостоятельной работы студентов**

1. Подготовить реферат на тему: «Проблемы развития государственного финансового контроля».
2. Подготовить реферат на тему: «Принципы финансового контроля».
3. Подготовить реферат на тему: «Виды финансового контроля».
4. Подготовить реферат на тему: «Формы финансового контроля».
5. Подготовить доклад по теме: «Главные субъекты государственного финансового контроля, их функции, права и обязанности».
6. Подготовить к коллоквиуму на тему: «Финансовый контроль и аудит законности и обоснованности хозяйственных операции».
7. Подготовить рефератов по теме: «Анализ системы контроля сохранности и использования товарно – материальных запасов».
8. Подготовить реферат на тему: «Особенности составления актов ревизии аудиторских отчетов и справок о результатах проверок».
9. Проблемы реорганизации системы финансового контроля – государственный, ведомственный, вневедомственный, внешний, внутренний, общественный, независимый.
10. Варианты финансового контроля: полный, частичный, комплексный, тематически, сплошной, выборочный, документальный, фактический, предварительный, текущий и последующее.
11. Контроль ревизия и аудит, и их отличительные черты.
12. Внешний и внутренний аудит.
13. Аудит финансовой отчетности.
14. Операционный аудит. Аудит на соответствие требованиям.
15. Комплексная ревизия. Тематическая проверка.
16. Классификация факторов, влияющие на эффективность финансового контроля. Основные компоненты потенциала контролирующих органов: профессиональный – квалификационный, технологически, научно – методические и нормативно – правовой.
17. Организаций бюджетной – финансового контроля и развитых странах с рыночной экономикой.
18. Прогрессивный опыт функционирования контрольно – финансовых систем в США, Германии, Великобритании, Швеции, Италии, Японии, Франции, Канады и других государствах.
19. Международная организация высших контрольных органов (ИНТОСАИ). Римская Декларация о руководящих принципах финансового контроля.
20. Особенности бюджетно – финансового контроля в странах с переходной экономикой. Главные субъекты и структура бюджетно – финансового контроля в индустриально развитых западных странах. Центральные и периферийные звенья финансового контроля.
21. Система государственного финансового контроля: Главное контрольное управление Конгресса США, Национальный ревизионный совет Великобритании, Счетные палаты а ФРГ, Франции и Венгрии. Контрольные функции казначейства, министерства финансов, налоговых органов, финансовых управлений федеральных властей и региональных администрации.
22. Полномочия, функции и направления деятельности государственных или правительственных, общественных, ведомственных и корпоративных контрольно – ревизионных органов в экономически развитых зарубежных странах.
23. Предпосылки и этапы развития бюджетно – финансового контроля в условиях самодержавии и командно – административной системы.
24. Ретроспективной анализ деятельности органов финансового контроля в пост советском пространстве.
25. Взаимосвязь бюджетного устройства, финансового механизма и системы органов государственного финансового контроля.
26. Характеристика общегосударственных, межведомственных, ведомственных и местных органов финансового контроля.
27. Контрольные органы представительных и исполнительных власти. Независимые органы финансового контроля.
28. Современные тенденции развития государственного финансового контроля в СНГ. Состав и структура органов государственного финансового контроля в РК: Счетный комитет при Президенте, комитеты и комиссии Парламента, Министерства финансов, Министерства государственных доходов и Агентство финансовой полиции.
29. Задачи, функции, права и обязанности финансово – контрольных органов министерств, ведомств, таможенных и налоговых органов, государственных корпорации, холдингов и компаний.
30. Полномочия государственных органов, обладающих контрольными и надзорными функциями.
31. Нормативно – правовые акты, определяющих правила проведения проверок деятельности хозяйствующих субъектов.
32. Классификация видов государственного финансово – хозяйственного контроля: административный, бюджетно – финансовый, налоговый, таможенный, валютный экспортно - импортный контроль, сертификационный, санитарно – эпидемиологический, пожароохранный, транспортной и пр.
33. Характеристика основных требований нормативно – правовых актов, регулирующих деятельности государственных и ведомственных контрольно – ревизионных органов министерств и ведомств, аудиторов и аудиторских фирм.
34. Лицензирование контрольно – аудиторской и консалтинговой деятельности.
35. Содержание, задачи и классификации информационного обеспечения финансово – хозяйственного контроля.
36. Профессиональная информация и коммуникация. Познавательная информация. Виды информации.
37. Характеристика основных источников информации для финансового контроля деятельности хозяйственных структур.
38. Организация сбора, обработки и оценки информации, Новая и релевантная информация.
39. Состав информационной базы финансового контроля: плановые, нормативные, Фактические, отчетные, организационно – управленческие, технологические и фактографические данные.
40. Методологические основы финансово – хозяйственного контроля.
41. Классификация научных методов и приёмов контрольно – аудиторской проверки. Органолептические, расчетно – аналитические и документально – методические приёмы финансового контроля.
42. Характеристика основных способов документального и фактического контроля.
43. Технология организации процедур и приёмов проверок документов. Формальная и арифметическая проверка.
44. Критерии доброкачественности документов: соблюдение формы, законности и деятельности. Аналитические процедуры. Обзорной анализ.
45. Основы научной организации контрольно – ревизионных работников.
46. Юридическая оценка и логическая контроль хозяйственных операций. Существенность и способы отбора информации.
47. Технические приемы фактического контроля. Экспертная оценка.
48. Сплошная и выборочная проверка. Инвентаризация. Осмотр в натуре.
49. Визуальное наблюдения встречная проверка. Способ обратного счёта.
50. Балансовая увязка движения финансовых ресурсов и товарно - материальных ценностей.
51. Оценка законности и обоснованности хозяйственных операций.
52. Проверка системных бухгалтерских записей и правильности корреспонденции счетов. Контрольно сличение и восстановление учета хозяйственных операций. Хронологическая сверка отражения активов, собственного капитала и обязательств. Сканирование, прослеживание, подтверждение наличия и сохранности имущества предприятия.
53. Традиционного приемы исследований операций, математической статистики, эконометрики, финансово – экономического анализа: сравнение, группировка, функционально – стоимостной анализ, ценности подстановки, способы разницы, сетевые методы планирование и управления, методы линейного и нелинейного программирования, теория игр, теория массового обслуживания, методы имитации моделирования и деловых игр.

**Список литературы**

**1.** Конституция Республики Казахстан

Алматы : Адилет Прессе, 1999 г.

**2.** Гражданский кодекс Республики Казахстан (общая часть)

Алматы , Барки, 2000 г.

**3.** Закон Республики Казахстан « Об аудиторской деятельности », 20.11.1998 г. №304-1 « Казахстанская правда » , 1998 г . 24 ноября.

**4**. Указ Президента Республики Казахстан , имеющий силу Закона « О бухгалтерском учете » от 26 декабря 1995 г.

**5**.Основные нормативно-прововые документы, регулирующие контрольную и аудиторскую деятельности,

**6.** Казахстанские стандарты бухгалтерского учета и методические рекомендации к ним (по состоянию на 10 октября 2004 г.)

**7.** Аудит : Учебник для вузов . Под редакцией профессора В.И. Подольского. М. ЮНИТИ. Дана , 2000 г.

**8.** Абленов Д.О. Основы аудита . Алматы экономика , 2003 г.

**9.** Аудит . Учебник для вузов. В. И. Подольский, А. А. Савин . М. ЮНИТИ. , Дана, 2004 г.

**10.** Андреев В.Д. и др. Практикум по аудиту . Учебное пособие . М. Финансы и статистика, 1999 г.

**11.** Атыгаева З. Бекбердыев Б. Налоговый контроль в современных условиях . Қаржы – Қаражат : Финансы Казахстана , 7-8 , 2000 г.

**12.** Дюсембаев К.Ш . Аудит и анализ в системе управления финансами Алматы , 2000 г.

**13.** Мезенцева Т.М. Ревизия и контроль в условиях множественных форм собственности Алматы, 1997 г.

**14.** Терехов А.А, Терехова М. А. Контроль и аудит: основные методические приемы технология М. Финансы и статистика, 1998 г.

**15.** Комикимбаев С.Х. Аудит как неотъемлемая часть рыночных отношений.

Алматы: Қаржы-Қаражат, 1996 г.