**КАЗАХСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ им. аль-Фараби**

**Высшая школа экономики и бизнеса**

**Образовательная программа по специальности «5В050800-Учет и аудит »**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Утверждено**на заседании Ученого совета Высшей школы экономик и бизнеса Протокол №\_11\_\_от « \_17\_»\_\_05\_\_ 2013 г.Декан ВШЭиБ \_\_\_\_\_\_\_\_ Ермекбаева Б.Ж. |

**СИЛЛАБУС**

**Модуль № 13**  **«Финансовый надзор»**

 3 курс, р/о, семестр осенний, 3 кредита

тип дисциплины (элективный)

**Сведения о преподавателе (лекции,семинары,СРСП) –** Алиева Б.М., к.э.н., старший преподаватель

Телефон: 87773959101

e-mail: baglan\_a74@mail.ru

050078, г. Алматы, пр. аль-Фараби, 71, ГУК 3Б, каб. 343, кафедра «Финансы»

Тел.: 8 (727) 3773338 (аб. 1252)

**Пререквизиты, постреквизиты.**

**Пререквизиты курса:** «Деньги, кредит, банки». «Банковское дело», «Финансы»

**Постреквизиты курса:** «Финансовая политика государства»

**Целью** изучения предмета данного курса является овладение студентами знаний о финансовом контроле и аудите наиболее комплексно, в структурном виде.

  **Задачами** дисциплины являются:

1. Дать студентам системные знания теоретических, методологических и организационных основ финансового контроля и аудита

2. Знать систему государственного финансового контроля.

3. Рассмотреть порядок и особенности проведения проверок состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности предприятия различных форм собственности.

4. Раскрыть методические особенности финансового контроля и аудита активов, собственного капитала, обязательств, расходов и доходов хозяйствующих субъектов.

5. Изучить порядок установления законности хозяйственных операций, определения достоверности данных о формировании и использовании финансовых ресурсов в государственных производственных и других рыночных организациях и учреждениях.

**СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Название темы** | **количество учебных часов** |
| **лекции** | **Практические занятия** | **СРСП** | **СРС** |
| 1. | Сущность, предмет и формы финансового контроля. Международная практика финансового контроля. | 4 | 1 | 2 | 2 |
| 2. | Организация государственного финансового контроля. Нормативно-правовые и информационные основы финансового контроля. | 4 | 1 | 3 | 3 |
| 3. | Научно-методическое обеспечение финансового контроля. Проверка учредительных и учетно-финансовых документов. | 4 | 1 | 3 | 3 |
| 4. | Контроль и ревизия кассово-банковских операций. | 2 | 1 | 3 | 3 |
| 5. | Операционный аудит собственного капитала и обязательств. | 2 | 1 | 2 | 2 |
| 6. | Финансовый контроль и аудит банковской деятельности. | 2 | 1 | 2 | 2 |
| 7. | Операционный аудит финансового состояния. | 2 | 1 | 4 | 4 |
| 8. | Обобщение результатов финансового контроля и аудиторских проверок. | 2 | 1 | 2 | 2 |
|  | **Итого:**  | **30** | **15** | **45** | **45** |

 **План лекции.**

|  |  |
| --- | --- |
| **№****темы** | **Вопросы лекций** |
| 1. | 1.Сущность, содержание и предмет финансового контроля.2. Виды и формы финансового контроля.3. Контроль, ревизия и аудит и их отличительные черты. |
| 2. | 1. Организация бюджетно-финансового контроля в различных странах с рыночной экономикой.2. Полномочия общегосударственных, центральных и местных органов финансового контроля. |
| 3. | 1.Взаимосвязь бюджетного устройства, финансового механизма и системы органов государственного финансового контроля.2.Состав и структура органов государственного контроля в Республике Казахстан. |
| 4. | 1. Законы и положения о функциях и полномочиях контрольно-ревизионных органов министерств и ведомств, аудиторов и аудиторских фирм.2. Характеристика основных способов документального и фактического контроля. |
| 5. | 1.Методологические основы финансово-хозяйственного контроля.2. Основы научной организации контрольно-аудиторского процесса.3. Оценка законности и обоснованности хозяйственных операций. |
| 6. | 1.Характеристика состава и структуры учредительных документов.2.Технология проверки учредительных и учетно-финансовых документов на соответствие требованиям законодательства по каждой категории хозяйствующих субъектов.  |
| 7. | 1.Цель и задачи проверок кассы кассовых операций.2.Проверка законности, достоверности и целесообразности операций на счетах денежных средств в банке. |
| 8. | 1.Операционный аудит соблюдения установленного порядка открытия расчетного и других счетов в банке.2.Проверка соблюдения установленных законодательством порядка эмиссии ценных бумаг, их разрешения и обеспечения учета.3.Операционный аудит правильности ведения учета денежных средств в иностранной валюте. |
| 9. | Контроль оплаты труда персонала согласно утвержденному положению с учетом объемов произведенной продукций и выполненных работ.2.Проверка обоснованности удержания из заработной платы, своевременности и полноты их отчислений в соответствующие фонды или в бюджет.3.Обобщением и оформление результатов ревизии расчетов с персоналом по оплате труда, с бюджетом, пенсионными фондами, прочим начислением и удержаниям из заработной платы работников. |
| 10. | 1.Основные элементы методики проверки фиксированных активов и инвестиций.2.Расчеты показателей использования нематериальных активов, основных средств и инвестиций. |
| 11. | 1.Цель, особенности и последовательности проведения контроля и ревизий товарно-материальных ценностей учетном данным.2.Методы выявления производства и реализаций неучтенной продукций.3.Контроль за фактическим состоянием незавершенного производства и выпуском готовой продукций.  |
| 12. | 1.Основные задачи проверки дебиторской задолженности.2.состояние претензионной работы, соблюдения сроков исковой давности.3.Обьективность создания резервов по сомнительным долгам.  |
| 13. | 1.Особенности операционного аудита долгосрочных и текущих обязательств.2.Операционный аудит полноты и своевременности погашения кредитов, займов, отсроченных налогов и других сборов.3.Контроль правильности начисления и удержания из заработной платы. |
| 14. | 1.Проверка правильности признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговым учете.2.Классификация видов затрат на производство и реализацию продукции, работ и услуг.3.Комплексная оценка влияния факторов на доходность предприятия. |
| 15. | 1.Проверка состояния активов, собственного капитала и обязательств.2.Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.3.Содержания и основные процедуры операционного аудита финансового положения предприятия. |
| 16 | 1. Методика обобщения результатов контроля и аудита финансово-хозяйственной деятельности предприятия.2. Методы группировки свидетельств и обобщения однородных, повторяющихся фактов.3. Порядок составления актов ревизии, отчетов писем и справок о результатах проверок. |
| 17 | 1. Организации и функции финансового контроля и аудита в банковской системе.2. Проверка юридической правомочности банка, формирования и использования его собственного капитала.3. Ревизия расчетных и кредитных операций банка. |
| 18. | 1. Классификация финансовых инвестиции на категорий.2. Цель аудиторской проверки учета финансовых вложений.3. Задачи развития страхового рынка и формы их проведения. |

 **План семинарских и практических занятий.**

|  |  |
| --- | --- |
| **№**  | **Задания СРСП** |
| 1. | 1.Приемы и способы документального и фактического контроля2.Виды, формы и функций органов бюджетно-финансового контроля в зарубежных странах.  |
| 3. | 1.Классификация видов и форм финансового контроля в условиях рынка.2.Государственные контрольно-ревизионные органы РК |
| 4. | Законы и положения о функциях и полномочия контрольно-ревизионных органов министерств и ведомств, аудиторов и аудиторских фирм. |
| 5. | 1.Документально-методические приемы контроля.2.Класификация методов и приемов финансового контроля. |
| 6. | Нормативно-правовая база контроля учредительных документов и учетно-экономической информаций. |
| 7. | Методика проверок кассово-банковских операций. |
| 8. | Проверка законности и достоверности операций по поступлению и использованию денежных средств. |
| 9. | Контроль правильности начисления и удержания из заработной платы работников. |
| 10. | Контроль и аудит поступления, движения и наличия амортизаций нематериальных активов и основных средств. |
| 11. | Контроль за правильностью отражения в балансе товарно-материальных запасов. |
| 12. | Организация контроль за возвратом долгов, вытекающих из расчетных взаимоотношений. |
| 13. | 1.Проверка соблюдения правил платежной дисциплины.2.Контроль и аудит кредиторской задолженности. |
| 14. | Оценка влияния факторов на валовой доход и доход от основной деятельности.  |
| 15. | Определения платежеспособности, ликвидности и финансовой устойчивости предприятия. |
| 16.  | Методика составления заключительных документов по результатам контроля и аудиторских проверок. |
| 17. | Контроль и аудит деятельности коммерческих банков. |
| 18. | Аудиторский контроль отчислений в Пенсионный фонд, на социальное и медицинское страхование. |

 **Задание для СРС**

**Тематика рефератов и презентаций :**

 В период изучения дисциплины студент обязан написать не менее 2 рефератов и публично их защитить . Также приветствуются презентации по темам ( в коллективной форме ).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** |  **Тема** |  **Вид работы** |
| 1. | Финансовый контроль в системе экономических наук. | Презентация |
| 2. | Международная практика научно- методического и карового обеспечения финансового контроля. | Реферат |
| 3. | Источники информации для проведения финансового контроля. | Реферат |
| 4. | Контроль за полнотой поступления и обоснованностью списания денежных средств на расходы. | Расчет |

АКАДЕМИЧЕСКАЯ Политика курса

Все виды работ необходимо выполнять и защищать в указанные сроки. Студенты, не сдавшие очередное задание или получившие за его выполнение менее 50% баллов, имеют возможность отработать указанное задание по дополнительному графику. Студенты, пропустившие лабораторные занятия по уважительной причине, отрабатывают их в дополнительное время в присутствии лаборанта, после допуска преподавателя. Студенты, не выполнившие все виды работ, к экзамену не допускаются. Кроме того, при оценке учитывается активность и посещаемость студентов во время занятий.

будьте толерантны, уважайте чужое мнение. Возражения формулируйте в корректной форме. Плагиат и другие формы нечестной работы недопустимы. Недопустимы подсказывание и списывание во время сдачи СРС, промежуточного контроля и финального экзамена, копирование решенных задач другими лицами, сдача экзамена за другого студента. Студент, уличенный в фальсификации любой информации курса, несанкционированном доступе в Интранет, пользовании шпаргалками, получит итоговую оценку «F».

За консультациями по выполнению самостоятельных работ (СРС), их сдачей и защитой, а также за дополнительной информацией по пройденному материалу и всеми другими возникающими вопросами по читаемому курсу обращайтесь к преподавателю в период его офис-часов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Оценка по буквенной системе | Цифровой эквивалент баллов | %-ное содержание | Оценка по традиционной системе |
| А | 4,0 | 95-100 | Отлично |
| А- | 3,67 | 90-94 |
| В+ | 3,33 | 85-89 | Хорошо |
| В | 3,0 | 80-84 |
| В- | 2,67 | 75-79 |
| С+ | 2,33 | 70-74 | Удовлетворительно |
| С | 2,0 | 65-69 |
| С- | 1,67 | 60-64 |
| D+ | 1,33 | 55-59 |
| D- | 1,0 | 50-54 |
| F | 0 | 0-49 | Неудовлетворительно |
| I (Incomplete) | - | - | «Дисциплина не завершена»(*не учитывается при вычислении GPA)* |
| P (Pass) | **-** | **-** | «Зачтено»(*не учитывается при вычислении GPA)* |
| NP (No Рass) | **-** | **-** | «Не зачтено»(*не учитывается при вычислении GPA)*  |
| W (Withdrawal) | - | - | «Отказ от дисциплины»(*не учитывается при вычислении GPA)* |
| AW (Academic Withdrawal) |  |  | Снятие с дисциплины по академическим причинам(*не учитывается при вычислении GPA)* |
| AU (Audit) | - | - | «Дисциплина прослушана»(*не учитывается при вычислении GPA)* |
| Атт.  |  | 30-6050-100 | Аттестован |
| Не атт. |  | 0-290-49 | Не аттестован |
| R (Retake) | - | - | Повторное изучение дисциплины |

*Рассмотрено на заседании кафедры*

*протокол № \_39\_ от « 14 » 05.2013 г. г.*

**и.о. зав.кафедрой «Финансы» Мустафина А.К.**

**Лектор, к.э.н.,**

**ст.преподаватель Алиева Б.М.**

**5. 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 контрольного и аудиторскую деятельности,

6. Казахстанские стандарты бухгалтерского учета и методические рекамендацию к ним (по состаянию 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. Когикимбаев С.Х. Аудит как неотъемлемая часть рыночных отношений.

Алматы: Қаржы-Қаражат, 1996 г.