

**Министерство образования, науки и молодежной политики
Кыргызской Республики**

**Кыргызский Государственный Технический Университет
им. И. Раззакова**

Институт Управления и Бизнеса

Кафедра «Учет и финансы»

СУРАМБАЕВА А.Т.

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

**Методические указания и задания к выполнению контрольных работ
для студентов дистантной формы обучения направления
521604 «Бухгалтерский учет и аудит»**



БИШКЕК 2006

РАССМОТРЕНЫ

на заседании кафедры

«Учет и финансы»

Прот. №11 от 08 февраля 2006г.

ОДОБРЕНЫ

Методическим советом

ИУ Б

Прот. № 9 от 04 апреля 2006г.

УДК.: 657.1: 657. 6 (07)

Составитель *А.Т. Сурамбаева*

Финансовый контроль: Методические указания и задания к выполнению контрольных работ для студентов дистантной формы обучения направления 521604 «Бухгалтерский учет и аудит»

/ Кыргыз. гос. техн. ун-т, Бишкек, 2006. – 13 с.

Методические указания содержат задания, вопросы, задачи для самостоятельного изучения курса «Финансовый контроль» и списка рекомендуемой литературы.

В них изложены основы финансового контроля в условиях рыночной экономики.

Предназначены для студентов направления 521604 «Бухгалтерский учет и аудит».

Рецензент к.э.н., доцент Биримкулова К.Д.

Пояснительная записка

Кыргызская Республика на современном этапе находится в состоянии, которое принято называть переходным. Государство постепенно движется от тоталитарного типа к демократическому. При этом происходит смена взглядов, идеологии, системы ценностей. С изменениями в управлении в основном происходят в экономике. Неотъемлемой частью основой экономических отношений являются финансы, а финансовый контроль – неотъемлемой частью финансов.

Проблема переориентации финансового контроля, его адаптация к новым условиям является, одной из основных проблем на сегодняшний день. Потому что, он касается как государства (так как с его помощью государство увеличивает собираемость налогов), так предприятия, организации и учреждения (которые с помощью финансового контроля могут сократить свои расходы, увеличивая таким образом свою прибыль).

Финансовый контроль как особая область контроля, связанная с использованием стоимостных категорий, имеет определенную сферу применения и соответствующую целевую направленность. Объектом финансового контроля являются денежные, распределительные процессы при формировании и использовании финансовых ресурсов, в том числе в форме фондов денежных средств, на всех уровнях и звеньях экономики страны.

Непосредственным предметом проверок выступают такие финансовые (стоимостные) показатели, как прибыль, доходы, налог на добавленную стоимость, рентабельность, себестоимость, издержки обращения, отчисления на различные цели и в фонды. Эти показатели имеют синтетический характер, поэтому контроль за их выполнением, динамикой, тенденциями охватывает все стороны производственной, хозяйственной и коммерческой деятельности объединений, предприятий, учреждений, а также механизм финансово-кредитных взаимосвязей.

Сферой финансового контроля являются практически все операции, совершаемые с использованием денег, а в некоторых случаях и без них (бартерные сделки и т. п.).

Контролю подлежат не только плохо работающие предприятия и организации, но и имеющие нормальные результаты деятельности.

Финансовый контроль включает проверку: соблюдения требований экономических законов, оптимальности пропорций распределения и перераспределения стоимости валового общественного продукта и национального дохода; составления и исполнения бюджета (бюджетный контроль); финансового состояния и эффективного использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов предприятий и организаций, бюджетных учреждений, а также налоговый контроль; другие направления.

Перед финансовым контролем стоят следующие задачи: содействие сбалансированности между потребностью в финансовых ресурсах и

размерами денежных доходов и фондов народного хозяйства; обеспечение своевременности и полноты выполнения финансовых обязательств перед государственным бюджетом; выявление внутрипроизводственных резервов роста финансовых ресурсов, в том числе по снижению себестоимости и повышению рентабельности; содействие рациональному расходованию материальных ценностей и денежных ресурсов на предприятиях, в организациях и бюджетных учреждениях, а также правильному ведению бухгалтерского учета и отчетности; обеспечение соблюдения законодательства и нормативных актов, в том числе в области налогообложения предприятий, относящихся к различным организационно-правовым формам; содействие высокой отдаче внешнеэкономической деятельности предприятий, в том числе по валютным операциям и др.

Финансовый контроль тесно связан с ответственностью предприятий, организаций, учреждений, а также государственных и финансово-банковских структур за выполнение финансовой дисциплины. Эта ответственность может быть выражена как в административных, так и в экономических (материальных) мерах воздействия на нарушителя финансовой дисциплины. Экономические меры воздействия конкретно проявляются через финансовые санкции, являющиеся теми рычагами финансового механизма, которые содействуют повышению эффективности производства, его интенсификации, экологическому оздоровлению и т.д.

Проблема усиления финансовой ответственности, действенности финансового контроля требуют, с одной стороны, сокращения количества применяемых санкций, а, с другой, повышения их результативности.

ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ

Контрольная работа состоит из двух частей: ответов на теоретические вопросы и решения задач. При изложении ответов на теоретические вопросы необходимо использовать рекомендуемую литературу и лекции по дисциплине “Финансовый контроль”. В конце работы следует привести список использованной литературы.

Каждый вариант содержит два теоретических вопроса и одна задача. Номера вопросов и задач указаны в табл. 1.

При решении задач кроме итоговых показателей следует привести и все промежуточные расчеты с необходимыми пояснениями.

ОФОРМЛЕНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа выполняется на одной стороне белой бумаги формата А-4 (210x297) с использованием чернил или пасты черного цвета (черной ленты или черного шрифта).

Если работа выполняется на компьютере, то рекомендуется использовать пропорциональный шрифт с засечками типа Times New Roman высотой 12 пунктов через 1,5 интервала. Размер полей страниц должен составлять: левое поле 30 мм, правое – 10 мм, верхнее поле – 20 мм, нижнее – 25 мм. Если работа выполняется рукописным способом, то на каждой странице поля ограничиваются рамкой в соответствии с указанными выше размерами. Каждый раздел контрольной работы рекомендуется начинать с нового листа.

Опечатки, описки и графически неточности, обнаруженные в процессе выполнения работы, допускается аккуратно исправлять вклеиванием вместо ошибочного знака правильного. Возможно закрашивание белой краской. Нумерация страниц должна быть сквозной. Первой страницей является титульный лист, второй – оборот титульного листа. Нумерация начинается с 3 страницы. Номер страницы проставляют в специально отведенном месте рамки, которая ограничивает поля, либо в центре верхнего поля листа арабскими цифрами без слова страница.

Варианты контрольной работы распределяются между студентами в соответствии со списком группы журнала учета учебных занятий (по алфавиту) у методиста кафедры «Учет и финансы»

Таблица 1

Варианты заданий к контрольной работе
(сообщаются каждому студенту преподавателем)

Номер варианта	Номер вопроса	Номер задачи
1	1,20	1
2	2,19	2
3	3,18	3
4	4,17	4
5	5,16	5
6	6,15	6
7	7,14	7
8	8,13	8
9	9,12	9
10	10,11	10

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Содержание финансового контроля, его значение и функции в условиях рыночной экономики.
2. Министерство Экономики и Финансов КР - как важнейшее звено финансово-кредитной системы республики.
3. Деятельность Государственного агентства по финансовому надзору и отчетности при Правительстве КР.
4. Функции Национального банка КР.
5. Деятельность налоговой инспекции также финансовой полиции.
6. Полномочия Счетной палаты в области сбора информации и секретности.
7. Планирование, учет и отчетность в контрольно-ревизионной работе.
8. Внутренний контроль.
9. Ревизия финансовых результатов деятельности субъектов
10. Контрольно-ревизионные процедуры.
11. Инвентаризация- как один из методов контроля.
12. Контроль исполнения налогового законодательства.
13. Контроль отчислений в Пенсионный фонд, на социальное и медицинское страхование.
14. Негосударственный контроль.
15. Аудиторский контроль.
16. Государственный финансовый контроль в КР.
17. Особенности современной финансовой политики КР и пути повышения ее эффективности.
18. Концепция использования системы внутреннего контроля коммерческой организации.
19. Совершенствования взаимодействия государственного и аудиторского контроля организаций.
20. Концепция реформирования и развития финансового контроля в КР.

ЗАДАЧИ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Задача 1.

Исходные данные: Компания «Дост-Инвест», которая находится в городе Жалалабат, и занимается страховой деятельностью. Компания «Дост - Инвест» занимается страховой деятельностью более семи лет, была открыта и зарегистрирована как частная. Учредитель компании является известный предприниматель в городе Батыров К.А.

В данное время директором компании является Абдухалилов А.А. В компании работают более 20 человек, включая страховых агентов, которые привлекают клиентов для страхования именно в этой компании. Страховые агенты ходят по домам и объясняют каждому человеку для чего нужно и от чего нужно страховать. Тем самым они привлекают клиентов. «Дост -Инвест» имеет хороший имидж и ряд своих страхователей.

Компания пригласила аудитора для проведения аудиторской проверки, из аудиторской компании «Эверест» Якушкина В.А. Якушкин является специалистом в своей области и имеет определенный стаж работы. Очень многие организации -клиенты обращается лично к нему, так как он очень опытный сотрудник.

Якушкином были проведены следующие процедуры страховой компании «Дост - Инвест»:

1. Проверка документов о регистрации транспортных средств.
2. Проверка документов на их приобретение.
3. Проверка фактического наличия транспортных средств.
4. Получение устных подтверждений от продавца транспортных средств.

Требуется:

1. Определить, какие из приведенных процедур предоставят данные о праве собственности организации на транспортные средства.
2. Определить, прямым или косвенным подтверждением служат все эти доказательства.

Задача 2.

Исходные данные. Организация «Азрат - Аюб», которая занимается производством муки и переработкой зерна, существует на рынке более десяти лет.

«Азрат - Аюб» в 2004 году был преобразован и зарегистрирован, как частная организация. Учредителем данной организации является частный предприниматель Исматуллаев И.И. Завод считается одним из крупных заводов в регионе. На этом заводе работают более 600 человек и из года в год растет количество работающих. Так как производство завода расширяется.

Организация решила провести ревизию рабочей документации.

При проведении ревизии была предоставлена папка рабочей документации бухгалтерской отчетности организации Азрат - Аюб, включающая:

- копии устава и учредительных документов;
- аудиторское заключение;
- письменную информацию руководству организации «Азрат - Аюб» по результатам проведения ревизии;
- запрос о предоставлении документов на проверку;
- тесты оценки состояния учета внутреннего контроля.

Требуется:

- 1) выявить не достающиеся документы;
- 2) оценить содержание папки рабочей документации бухгалтерской отчетности организации «Азрат - Аюб»

Задача 3

Исходные данные:

Представители Счетной палаты направлены в бюджетное учреждение с плановой выездной ревизией. В ходе ревизии были выявлены нарушения, по результатам которых не начислена сумма, подлежащая перечислению в доход бюджета.

Требуется:

1. Установить, какие доказательства необходимо собрать счетной палате при выявлении нарушения?
2. Каким образом аудитор может определить оценку нанесенного ущерба?

Задача 4.

Исходные данные. На предприятии в прошлом году была следующая экономическая ситуация:

Цена единицы продукции, ден.ед.....	100
Переменные издержки производства, ден. ед.....	600 000
Амортизационные отчисления, ден. ед.....	150 000
Прочие постоянные издержки, ден. ед.....	80 000
Выпуск продукции, шт.....	10 000

В текущем году положение ухудшилось: цена единицы продукции осталась прежней, а выпуск ее сократился до 9000шт.

В прошлом году предприятие заплатило 40 % налогов со всей валовой прибыли.

Требуется: Рассчитайте размеры валовой и чистой прибыли в прошлом и текущем году. На сколько Министерство экономики и финансов должно повысить разрешенное амортизационное списание основного капитала, чтобы чистая прибыль предприятия увеличилась?

Задача 5.

Исходные данные. При проверке магазина ревизор получил информацию о недавно проведенной инвентаризации. От руководства он получил следующие сведения:

- материальная ответственность возложена на двух кладовщиков;
- в карточках учета движения товарно-материальных ценностей не показывается движение по товарам, поступившим на дату, предшествующую дню проведения инвентаризации. Следовательно, эти данные недоступны для лиц, проводивших инвентаризацию;
- сверка результатов инвентаризации с документальным отражением проведена бухгалтером:

- поврежденные товарно-материальные ценности учтены в документах (в том числе в инвентаризационных ведомостях), но не помечены.

Требуется: определить, на какие моменты больше всего должен обратить внимание ревизор.

Задача 6.

Исходные данные. Организацией принято решение заменить технологическое оборудование с полным моральным износом (вследствие появления оборудования, производительность которого существенно отличается от производительности используемого). Первоначальная стоимость списываемого оборудования – 30 тыс. сом., начисленный износ – 25тыс. сом., расходы по ликвидации составили 5 тыс. сом., в том числе, услуги вспомогательного производства (ремонтно-механического цеха) – 3 тыс. руб., услуги транспортных сторонних организаций – по вывозу металлолома и прочих отходов, включая оплату услуг свалки – 2 тыс. сом. Оприходован металлолом – 1 тыс. сом., запасные части для ремонта – 2 тыс. сом.

Требуется: В ходе выполнения данной задачи необходимо подтвердить ваше решение ссылками на нормативные акты и первичную документацию.

Задача 7.

Исходные данные. Предприятие получило прибыль от реализации продукции- 200 тыс. сом, убыток от реализации основных средств- 20 тыс. сом, прибыль от реализации прочих активов- 40 тыс.сом, внереализационный доход- 15 тыс.сом., внереализационные расходы- 30 тыс.сом.

Требуется:

Рассчитать конечный финансовый результат (прибыли или убыток). Также сделать корреспонденцию счетов по основным хозяйственным операциям, связанным с формированием конечного финансового результата.

Задача 8

Исходные данные. Сотрудники органов министерства экономики и финансов КР при проведении ревизии в бюджетном учреждении первым делом решили провести инвентаризацию денежных средств и ТМЦ. Выявив недостатки на складах, они потребовали от руководства учреждения передать приходные и расходные накладные по складам для изъятия сотрудниками .

Требуется:

1. установить, какие сведения должен получить комиссия в ходе планирования;
2. определить с помощью каких процедур следует планировать проведение проверки.

Задача 9

Исходные данные. Предприниматель взял в аренду помещение под магазин. Первоначальный взнос составил 40 тыс. с. (если договор аренды аннулируют, то первоначальный взнос утрачивается). Ежегодно за аренду необходимо платить 40 тыс. с. В магазине предполагается продавать одежду.

Смета затрат на один год (сом):

Объем продаж без НДС	100000
Стоимость одежды по закупочной цене без НДС	50000
Зарботная плата двух продавцов	9600
Отчисления на социальные нужды	4000
Арендная плата с первоначальным взносом	10000
Коммерческие платежи и налоги, относимые на затраты	13000
Прочие затраты	2000

Имеются альтернативные варианты: предприниматель может сдать магазин в субаренду. Доход от субаренды составит 5600 т.с. в год и высвободится 1/2 часть рабочего времени предпринимателя. Предприниматель не принял окончательного решения, но за аренду уже уплатил первоначальный взнос 40 т.с.

Требуется: Определить безвозвратные и вмененные затраты. Выбрать одну из альтернатив и обосновать решение расчетами (подходный налог и налог на прибыль не учитывать).

Задача 10

Исходные данные: В мае 2004г. финансовая полиция занималась проверкой АО «Таттуу» по поручению государственных органов на основании арбитражного дела. В июле на тех же основаниях было решено провести повторную проверку.

Требуется: Определить за счет каких средств оплачиваются услуги финансовой полиции при повторной проверке? Может ли финансовая полиция вести проверку повторно?

Вопросы для самостоятельной работы.

1. Сущность, роль и значение финансового контроля в управлении государством.
2. Характеристика. Предмет и метод контроля.
3. Принципы и основные требования к организации контроля.
4. Вопросы оценки эффективности.
5. Определение понятия «контроль» и ее роль в изучении различных аспектов.
6. Определение понятия «ревизия» как составной части контроля.
7. Должностные лица осуществляющие ревизию.
8. Задачи контроля.
9. Виды, формы и методы проведения финансового контроля.
10. Органы, осуществляющие ревизию.
11. Задачи ревизии
12. Правовая основа финансового контроля.
13. Органы ведомственного контроля и их функции.
14. Классификация ревизий.
15. Концепция реформирования и развития финансового контроля в КР.
16. Формирование структуры системы органов финансового контроля.
17. Организация ведомственного контроля.
18. Система нормативно-правовых актов.
18. Органы государственного контроля и их функции.
19. Министерство Финансов КР и его органы- важнейшее звено финансово-кредитной системы республики.
20. Права и обязанности Государственного агентства по финансовому надзору и отчетности при Правительстве КР.
21. Функции Национального банка КР.
22. Права и обязанности государственной комиссии по рынку ценных бумаг.
23. Права и обязанности Налоговой полиции.
24. Цели и задачи Счетной палаты.
25. Функции Счетной палаты в области стандартов.
26. Полномочия Счетной палаты в области сбора информации и секретности.
27. Право контроля под деятельностью субъектов.
28. Организация контрольно-ревизионной работы.
29. Сущность ревизии, ее виды и основные задачи.
30. Организация ревизионной работы на предприятии.
31. Планирование, учет и отчетность в контрольно-ревизионной работе.
32. Совершенствование взаимодействия государственного и аудиторского (независимого) контроля организаций.
33. Формы, используемые в первичной учетной документации.
34. Характеристика основных этапов ревизионного процесса.
35. Организация контрольно-ревизионного процесса.
36. Внутренний контроль.

37. Формирование системы процедур контроля.
38. Компоненты структуры внутреннего контроля.
39. Место и роль государственного финансового контроля в управлении государством.
40. Факторы, на основании которых проводится оценка среды внутреннего контроля.
41. Механизм оценки общего внутреннего контроля
42. Приемы получения доказательств в процессе проведения ревизии.
43. Необходимость получения доказательств при ревизии и аудиторской проверке.
44. Способы и приемы документальной проверки хозяйственных операций.
45. Приемы фактического контроля.
46. Контроль финансового состояния субъектов.
47. Анализ баланса субъектов.
48. Анализ платежеспособности и ликвидности.
49. Банкротство предприятий.
50. Ревизия финансовых результатов деятельности субъектов
51. Контроль распределенной прибыли.
52. Государственный финансовый контроль в КР.
53. Правовой контроль деятельности субъектов.
54. Контрольно-ревизионные процедуры.
55. Заключение законодательства, оказывающего влияние на рынок аудита.
56. Концепция использования системы внутреннего контроля коммерческой организации.
57. Совершенствования взаимодействия государственного и аудиторского контроля организаций.
58. Исследование документов при ревизии.
59. Комплексные ревизии и особенности их проведения.
60. Обобщение результатов ревизии.
61. Обязанности, права и ответственность ревизора.
62. Обязанности, права и ответственность проверяемых должностных лиц.
63. Порядок проведения инвентаризации.
64. Цели и задачи проведения инвентаризации.
65. Особенности финансовых отношений в КР.
66. Проверка системы внутреннего контроля.
67. Особенности современной финансовой политики КР и пути повышения ее эффективности.
68. Заключение по системе внутреннего контроля компании.
69. Контроль исполнения налогового законодательства.
70. Контроль отчислений в Пенсионный фонд, на социальное и медицинское страхование.

Список рекомендуемой литературы

а) основная литература:

1. Закон КР «О бухгалтерском учете» 29.04.2002.
2. Закон КР «Об аудиторской деятельности» 28.06.2002.
3. Закон КР «О счетной палате Кыргызской Республики» 13.08.2004.
4. Положение об Управлении финансовой полиции при Правительстве КР от 27.04.2005 №169
5. Положение о контрольно-ревизионной комиссии при Мин. Экономики и финансов от 20.04.2002.

б) дополнительная литература:

1. Альбрехт У., Венц Дж., Ульямс Т. Мошенничество: Луч света на темные стороны бизнеса. - СПб.: Питер, 1995.
2. Белобжецкий И.А. Бухгалтерская отчетность и методы ее контроля. - М.: Финансы и статистика, 1981.
3. Белобжецкий И.А. Ревизия и контроль в промышленности. - М.: Финансы и статистика, 1987.
4. Богомоллов А.М., Голощапов Н.А. Внутренний аудит: организация и проведение. - М., 1999.
5. Ветров А. А. Операционный анализ - аудит. - М.: Перспектива, 1996.
6. Дейли А., Штайгмайер Б. Контроллер и контроллинг. Финансовая газета № 34-37; 40-42; 44-45; 47-50 1997 г.; К« 4-10 1998 г.
7. Ирвин Д. Финансовый контроль. - М.: Финансы и статистика, 1998.
8. Наринский А.С., Гаджиев Н.Г. Контроль в условиях рыночной экономики. - М: Финансы и статистика, 1994.
9. Носова С.С. Экономический контроль: сущность и формы проявления. - М.: Экономика, 1981.
11. Терехов А.А., Терехов М. А. Контроль и аудит. - М.: Финансы и статистика, 1998.
12. Щадилова С.Н. Бухгалтеру о внутреннем аудите. - М.: АО ДИС, 1996.