

КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

«УТВЕРЖДАЮ»
Проректор по образовательной деятельности
_____ Р.Г. Минзарипов

ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Финансовый контроль

Цикл СД.В.

ГСЭ - общие гуманитарные и социально-экономические дисциплины; ЕН - общие математические и естественнонаучные дисциплины; ОПД - общепрофессиональные дисциплины; ДС - дисциплины специализации; ФТД - факультативы.

Специальность: 080504.65 Государственное и муниципальное управление
(Номер специальности) (Название специальности)

Принята на заседании кафедры государственного и муниципального управления
(Название кафедры)

(протокол № 8 от « 6 » апреля 2011 г.)

Заведующая кафедрой

_____ Г.А.Сульдина

Утверждена

Учебно-методической комиссией Института управления и территориального развития

(Название факультета)

(протокол № 5 от « 7 » апреля 2011 г.)

Председатель комиссии

_____ С.А. Владимирова

Рабочая программа дисциплины «Финансовый контроль»
предназначена для студентов 5 курса, по специальности: 0610000 –
«Государственное и муниципальное управление»

АВТОР: к.э.н, доцент Нуртдинов Р.М.

КРАТКАЯ АННОТАЦИЯ

Учебная дисциплина «Финансовый контроль» представляет собой конкретизацию и развитие курса «Государственные и муниципальные финансы». Программа дисциплины отражает организационно-экономические аспекты государственного, муниципального, внутрихозяйственного и аудиторского контроля.

В программе дисциплины «Финансовый контроль» изложены, с одной стороны, базовые теоретические положения, тенденции и закономерности, определяющие функционирование и развитие современной системы финансового контроля, с другой - подробно рассматриваются практические аспекты организации контроля на различных уровнях и в сферах финансовой системы.

Центральное место уделено изучению основных методов финансового контроля, таких как аудит, финансовый анализ и ревизия. Большое место уделено изучению важнейших сфер финансового контроля, среди которых внутрихозяйственный, денежно-кредитный, валютный, бюджетный и налоговый контроль. Изучается также деятельность основных субъектов финансового контроля и виды финансового контроля.

1. ТРЕБОВАНИЯ К УРОВНЮ ПОДГОТОВКИ СТУДЕНТОВ, ЗАВЕРШИВШИХ ИЗУЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Студенты, завершившие изучение дисциплины, должны знать законодательные и нормативные акты, регулирующие систему финансового контроля, статус, функции и полномочия субъектов финансового контроля, виды финансового контроля, порядок использования основных методов финансового контроля, а также особенности проведения финансового контроля в различных сферах и уровнях финансовой системы страны.

2. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Форма обучения очная

Количество семестров 1

Форма контроля: 1 семестр дифференцированный зачет

2 семестр

№ п\п	Виды учебных занятий	1 семестр	2 семестр
1	Всего часов по дисциплине	108	
2	Самостоятельная работа	54	
3	Аудиторные занятия	54	
	в том числе лекции	30	
	Семинарских (лабораторно-практических)	24	

3. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1 Требования государственного образовательного стандарта к обязательному минимуму содержания программы

3.2 Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование темы	Всего Часо в	Всего занятий (количество часов)		
			Лекции и потоковые консультации	Семинары и групповые консультации	Самостоятель ная работа
1.	Исторические аспекты финансового контроля	8	2	2	4
2.	Теоретические основы финансового контроля	8	2	2	4
3.	Виды финансового контроля	8	2	2	4
4.	Субъекты финансового контроля	12	4	2	6
5.	Аудит как форма финансового контроля	8	2	2	4
6.	Стандарты аудита и организация аудиторской деятельности	8	2	2	4
7	Финансовый анализ	12	4	2	6
8.	Организация ревизионной деятельности	8	2	2	4
9	Внутрихозяйственный контроль	12	4	2	6

10.	Денежно-кредитный и валютный контроль	8	2	2	4
11.	Бюджетный контроль	8	2	2	4
12.	Налоговый контроль	8	2	2	4
	Итого	108	30	24	54

3.3 СОДЕРЖАНИЕ КУРСА

Тема 1. Исторические аспекты финансового контроля

2 часа

Зарождение и развитие независимого контроля (аудита). Эволюция государственного финансового контроля. Модели организации аудита государственных финансов: наполеоновская, вестминстерская и коллегияльная. Организация органов высшего государственного финансового контроля в Европейском Союзе: суд с юридической функцией; коллегияльная структура без юридической функции; независимый офис аудита, возглавляемый генеральным аудитором; офис аудита, возглавляемый генеральным аудитором в структуре правительства. Статус глав органов государственного финансового контроля. Различия в системе финансового контроля европейских стран. Международные организации финансового контроля: Международная организация высших органов государственного финансового контроля (ИНТОСАИ), Европейская организация высших органов государственного финансового контроля (ЕВОСАИ), Международная федерация бухгалтеров (МФБ). Лимская Декларация руководящих принципов финансового контроля. Организация государственного финансового контроля в федеративном государстве (на примере ФРГ и США).

История финансового контроля в России. Финансовый контроль в допетровскую эпоху. Финансовый контроль в XVIII веке. Реформы системы финансового контроля в XIX – начале XX веков. Система финансового контроля в СССР. Становление и развитие системы финансового контроля в современной России.

Тема 2. Теоретические основы финансового контроля

2 часа

Эволюция понятия «финансовый контроль». Современное понимание понятия финансового контроля. Особенности финансового контроля и его отличие

от других видов контроля. Финансовый контроль в системе функций финансов. Цели и задачи финансового контроля. Трансформация содержания и методов финансового контроля в условиях перехода к рынку. Финансовый контроль как элемент системы управления. Возрастание роли финансового контроля в рыночной экономике.

Основные элементы финансового контроля: предмет; объект; субъект; сфера деятельности; принципы, процесс, метод (методика), техника и технология; механизм; сбор и обработка исходных данных (информации) для проведения контроля; результат; субъект принятия решения по результатам контроля; принятие решения по результатам контроля. Заказчики и потребители финансовой информации.

Тема 3. Виды финансового контроля

2 часа

Классификация финансового контроля. Внутренний и внешний контроль. Предварительный, текущий и последующий финансовый контроль. Документальный (формальный) и фактический контроль. Проверка, обследование, надзор, анализ финансовой деятельности, наблюдение (мониторинг), ревизия. Государственный финансовый контроль. Негосударственный финансовый контроль. Бюджетный, налоговый, валютный, страховой, инвестиционный, денежно-кредитный контроль.

Тема 4. Субъекты финансового контроля

4 часа

Функции субъектов финансового контроля: финансово-экономическая экспертиза законов и нормативных актов; подготовка информационных материалов для органов власти; разработка методов и подходов, применяемых при оценке новой или предложенной программы, прогнозирование возможных результатов реализации предлагаемых программ.

Структура системы государственного финансового контроля. Контроль законодательных органов власти. Счетная палата. Контроль исполнительных органов власти. Президентский контроль. Министерство финансов РФ: Федеральная служба финансово-бюджетного надзора. Федеральное казначейство. Федеральная налоговая служба. Федеральная служба по надзору за страховой деятельностью. Центральный Банк Российской Федерации. Федеральная служба по финансовым рынкам. Территориальные и местные органы финансового контроля.

Субъекты негосударственного финансового контроля: аудиторский контроль; внутрихозяйственный финансовый контроль.

Тема 5. Аудит как метод финансового контроля

2 часа

Цели и задачи аудиторской деятельности. Организационно-экономические основы аудиторской деятельности. Экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту. Особенности проведения обязательного аудита государственных муниципальных унитарных предприятий. Ответственность экономических субъектов за уклонение от обязательного аудита. Контроль уровня профессионализма аудиторов. Система аттестации на право осуществления аудиторской деятельности. Порядок проведения аттестации на право заниматься аудиторской деятельностью. Независимость аудитора и аудиторской организации. Этика аудитора. Лицензирование аудиторской деятельности как метода контроля. Порядок выдачи лицензий на право заниматься аудиторской деятельностью. Инструменты контроля качества аудита. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций. Права, обязанности и ответственность проверяемого субъекта.

Тема 6. Стандарты аудита и организация аудиторской деятельности

2 часа

Понятие и классификация стандартов аудиторской деятельности. Федеральные аудиторские стандарты. Внутренние аудиторские стандарты. Подготовка аудиторской проверки. Планирование аудиторской проверки. Аудиторские доказательства. Выборочный метод получения аудиторских доказательств. Оценка аудитором результатом аудиторской проверки. Аудиторское заключение – результат аудиторской проверки. Методика проведения аудита. Особенности проведения аудита и сопутствующих услуг при использовании современных информационных технологий. Аудит общих документов организации. Аудит отчетности экономического субъекта Аудит учета расчетов по налогам и сборам.

Тема 7. Финансовый анализ

4 часа

Цели, содержание и методы финансового анализа. Система формирования финансовых показателей и использование их в процессе контроля. Финансовая отчетность как информационная база финансового анализа. Методы финансового анализа: горизонтальный, вертикальный, трендовый, метод финансовых коэффициентов, сравнительный анализ, факторный анализ. Количественные методы финансового анализа. Статистический метод, экономико-математический метод, моделирование, методы факторного анализа. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия: анализ рентабельности предприятия, прибыли продукции и деловой активности. Анализ финансового состояния предприятия. Комплексная аналитическая оценка деятельности бизнеса.

Тема 8. Организация ревизионной деятельности

2 часа

Особенности ревизии как метода финансового контроля. Виды и методы ревизии. Способы проведения ревизии. Общие требования, предъявляемые к проведению ревизии. Права ревизора. Организационная модель внутренней ревизии. Объекты ревизии. Порядок проведения ревизии системы безналичных расчетов, системы бюджетирования и бизнес-планирования, управления финансовыми рисками, управления оборотными средствами, управления капиталом, политики привлечения новых финансовых ресурсов, управления структурой капитала, уровнем и динамикой финансовых результатов, имущественным и финансовым состоянием, деловой активностью и эффективностью деятельности предприятия. Окончание ревизии.

Тема 9. Система внутреннего аудита

4 часа

Специфика внутреннего аудита. Задачи внутреннего аудита. Место внутреннего аудита в системе управления организацией. Нормативно-правовые акты, регулирующие внутренний аудит. Структурные подразделения внутреннего аудита. Планирование внутреннего аудита. Последовательность подготовки к проверке и организации аудиторского процесса. Подготовка рабочей документации аудита. Порядок составления заключительного документа по аудиторской проверке. Принятие мер к устранению выявленных аудитором недостатков и нарушений. Этика работы внутреннего аудита. Методы и приемы, используемые при проведении внутреннего аудита предприятия.

Тема 10. Денежно-кредитный и валютный контроль

2 часа

Контрольные функции Банка России. Контроль за денежной массой. Инструменты денежно-кредитной политики ЦБ РФ. Контроль за организацией

наличного и безналичного денежного обращения. Банк России как орган банковского регулирования и банковского надзора. Установление ЦБ РФ обязательных правил проведения банковских операций. Государственная регистрация кредитных организаций. Установление квалификационных требований к кандидатам на руководящие должности в кредитной организации. Обязательные экономические нормативы для кредитных организаций. Отчетность кредитных организаций. Проверки кредитных организаций. Санкции в отношении кредитных организаций. Анализ деятельности кредитных организаций. Подотчетность Банка России. Контрольные функции национального банковского совета. Отчетность ЦБ РФ. Аудит Банка России.

Валютный контроль. Принципы валютного регулирования и валютного контроля. Органы валютного контроля. Права и обязанности органов и агентов валютного контроля и их должностных лиц. Права и обязанности резидентов и нерезидентов. Ответственность за нарушение агентов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования.

Тема 11. Бюджетный контроль

2 часа

Содержание и значение бюджетного контроля. Основные задачи бюджетного контроля. Органы бюджетного контроля, их задачи и функции. Виды бюджетного контроля: общегосударственный контроль; ведомственный контроль; внутрихозяйственный контроль; общественный контроль; независимый контроль. Формы бюджетного контроля: предварительный контроль; текущий контроль; последующий контроль. Методы проведения бюджетного контроля: документальные и камеральные проверки, обследование, экономический анализ, ревизия. Нарушения бюджетного законодательства. Меры ответственности за бюджетные правонарушения. Основания применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ. Полномочия федеральных органов исполнительной власти, субъектов РФ и местных органов в области применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ. Нецелевое

использование бюджетных средств. Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетных средств, полученных на возвратной основе.

Тема 12. Налоговый контроль

2 часа

Налоговый контроль. Налоговая декларация. Учет организаций и физических лиц. Порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц. Идентификационный номер. Обязанности органов, учреждений, организаций и должностных лиц сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом налогоплательщиков. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков. Налоговая проверки: камеральная налоговая проверка, выездная налоговая проверка. Участие свидетеля. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки. Осмотр. Истребование документов при проведении налоговой проверки. Выемка документов и предметов. Экспертиза. Привлечение специалистов для оказания содействия в осуществлении налогового контроля. Участие понятых. Требования, предъявляемые к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового контроля. Оформление результатов налоговой проверки. Вынесение решений по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. Исковое заявление о взыскание налоговой санкции. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц.

3.4 . Темы семинарских занятий

Семинар 1

2 часа

Тема: Исторические аспекты финансового контроля

1. Зарождение и развитие финансового контроля
2. Международный опыт финансового контроля
3. Международные организации финансового контроля
4. Финансовый контроль в дореволюционной России
5. Система финансового контроля в СССР
6. Становление и развитие финансового контроля в современной России.

Семинар 2

2 часа

Тема: Теоретические основы финансового контроля

1. Эволюция понятия финансового контроля
2. Цели и задачи финансового контроля
3. Трансформация содержания и методов финансового контроля в условиях перехода к рынку
4. Финансовый контроль как элемент системы управления
5. Возрастание роли финансового контроля в рыночной экономике
6. Основные элементы финансового контроля

Семинар 3

2 часа

Тема: Виды финансового контроля

1. Внутренний и внешний контроль
2. Предварительный, текущий и последующий финансовый контроль
3. Документальный (формальный) и фактический контроль

4. Методы финансового контроля
5. Государственный финансовый контроль
6. Негосударственный финансовый контроль

Семинар 4

2 часа

Тема: Субъекты финансового контроля

1. Счетная палата РФ
2. Министерство Финансов РФ
3. Центральный Банк РФ (Банк России)
4. Федеральная налоговая служба
5. Федеральное казначейство
6. Субъекты негосударственного финансового контроля

Семинар 5

2 часа

Тема: Аудит как форма финансового контроля

1. Цели и задачи аудиторской деятельности
2. Организационно-экономические основы аудиторской деятельности
3. Экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту
4. Особенности проведения обязательного аудита государственных муниципальных унитарных предприятий
5. Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов
6. Права, обязанности и ответственность проверяемого субъекта

Семинар 6

2 часа

Тема: Стандарты аудита и организация аудиторской деятельности

1. Понятие и классификация стандартов аудиторской деятельности
2. Подготовка аудиторской проверки
3. Аудиторские доказательства
4. Аудиторское заключение
5. Методика проведения аудита

Семинар 7

2 часа

Тема: Финансовый анализ

1. Цели, содержание и методы финансового анализа
2. Система формирования финансовых показателей и их использование в процессе контроля
3. Финансовая отчетность как информационная база финансового анализа
4. Методы финансового анализа
5. Анализ финансового состояния предприятия
6. Комплексная аналитическая оценка деятельности бизнеса.

Семинар 8

2 часа

Тема: Организация ревизионной деятельности

1. Особенности ревизии как метода финансового контроля
2. Виды и методы ревизии
3. Общие требования, предъявляемые к проведению ревизии
4. Организационная модель внутренней ревизии
5. Объекты ревизии
6. Порядок проведения ревизии

Семинар 9

2 часа

Тема: Система внутреннего аудита

1. Методы и приемы, используемые при проведении внутреннего аудита предприятия
2. Последовательность подготовки к проверке и организации аудиторского процесса
3. Подготовка рабочей документации аудита
4. Порядок составления заключительного документа по аудиторской проверке
5. Принятие мер к устранению выявленных аудитором недостатков и нарушений

Семинар 10

2 часа

Тема: Денежно-кредитный и валютный контроль

1. Контрольные функции Банка России
2. Контроль за денежной массой
3. Инструменты денежно-кредитной политики ЦБ РФ
4. Контроль за организацией наличного и безналичного денежного обращения
5. Банк России как орган банковского регулирования и банковского надзора
6. Порядок валютного регулирования и валютного контроля

Семинар 11

2 часа

Тема: Бюджетный контроль

1. Содержание, задачи и значение бюджетного контроля
2. Органы бюджетного контроля, их задачи и функции
3. Виды бюджетного контроля
4. Формы бюджетного контроля

5. Методы проведения бюджетного контроля
6. Меры ответственности за бюджетные правонарушения

Семинар 12

2 часа

Тема: Налоговый контроль

1. Понятие налогового контроля
2. Учет организаций и физических лиц
3. Организация камеральных налоговых проверок
4. Порядок проведения выездных налоговых проверок
5. Оформление результатов налоговой проверки и вынесение по ним решений
6. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

4. ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Тема 1. Исторические аспекты финансового контроля

1. Расскажите о зарождении и развитии независимого контроля (аудита) за рубежом
2. Назовите основные этапы эволюция зарубежного государственного финансового контроля
3. Какие модели организации аудита государственных финансов вам известны?
4. Расскажите об организации органов высшего государственного финансового контроля в Европейском Союзе
5. Каков статус глав органов государственного финансового контроля?
6. Какие основные различия существуют в системе финансового контроля европейских стран?
7. Какие международные организации финансового контроля вам известны?
8. Перечислите принципы финансового контроля, отраженные в Лимской Декларация
9. Расскажите об организации государственного финансового контроля в федеративном государстве (на примере ФРГ, США и др.)
10. Что представлял собой финансовый контроль в допетровскую эпоху?
11. Какие изменения в системе финансового контроля произошли в XVIII веке?
12. Расскажите о реформах системы финансового контроля в XIX – начале XX веков?
13. Какова была система финансового контроля в СССР?
14. Чем было обусловлено становление и развитие системы финансового контроля в современной России?
15. Какие основные изменения в системе финансового контроля произошли в процессе перехода РФ к рыночной экономике?
16. Чем обусловлены различные пути развития аудита в зарубежных странах?

17. Какие функции контроля возлагаются на представительные органы власти в демократическом обществе?
18. Какие модели аудита государственных финансов получили распространение в экономически развитых странах?
19. Какие функции типичны для органов высшего государственного финансового контроля экономически развитых стран?
20. В каких формах осуществляют контроль органы высшего государственного финансового контроля зарубежных стран?
21. Что обычно включает проверка исполнительной деятельности, осуществляемая органами государственного финансового контроля?
22. Имеют ли органы высшего государственного финансового контроля право контролировать работу независимого аудита?
23. Какие экспертно-аналитические функции выполняют органы государственного финансового контроля?
24. Как осуществляется контроль за устранением недостатков и нарушений, выявленных органами государственного финансового контроля?
25. Как реализуется принцип гласности в работе органов высшего государственного финансового контроля?
26. Какова роль органов высшего государственного финансового контроля в борьбе с коррупцией?
27. В каких направлениях идет процесс совершенствования деятельности органов государственного финансового контроля зарубежных стран?
28. Как в зарубежных странах организована подготовка кадров органов высшего государственного финансового контроля?
29. Как определяет основные цели финансового контроля Лимская Декларация руководящих принципов контроля?
30. Что в Лимской Декларации руководящих принципов контроля понимается под функциональной и организационной независимостью органов высшего государственного финансового контроля?

31. Как в Лимской Декларации определяются основные контрольные полномочия органов высшего государственного финансового контроля?
32. Каковы особенности организации государственного финансового контроля в федеративных государствах?
33. Как развивался государственный финансовый контроль в царской России?
34. Когда в России стала применяться предварительная ревизия?
35. Кто осуществлял бюджетно-финансовый контроль в СССР?

Тема 2. Теоретические основы финансового контроля

1. Как менялось содержание понятия «финансовый контроль» в процессе исторического развития?
2. Каково современное понимание понятия финансового контроля?
3. В чем заключаются особенности финансового контроля и его отличие от других видов контроля?
4. Каково место финансового контроля в системе функций финансов?
5. Каковы цели и задачи финансового контроля?
6. В чем суть трансформации содержания и методов финансового контроля в условиях перехода к рынку?
7. Какова специфика финансового контроля как элемента системы управления?
8. Почему возрастает роль финансового контроля в рыночной экономике?
9. Назовите основные элементы финансового контроля
10. Кто выступает заказчиком и потребителем финансовой информации?
11. Какие существуют объективные предпосылки для использования финансового контроля в жизни общества?
12. Чем современное толкование понятия «финансовый контроль» отличается от более ранних определений?

13. Какова связь между контрольной функцией финансов и финансовым контролем?
14. На базе каких принципов должен проводиться финансовый контроль?
15. Почему роль финансового контроля возрастает в демократическом обществе с рыночной экономикой?

Тема 3. Виды финансового контроля

1. Дайте классификацию финансового контроля
2. Каковы особенности внутреннего и внешнего контроля?
3. Охарактеризуйте предварительный, текущий и последующий финансовый контроль
4. Каково назначение документального (формального) и фактического контроля?
5. Каково содержание проверки, обследования, надзора, анализа финансовой деятельности, наблюдения (мониторинга) и ревизии?
6. Охарактеризуйте государственный финансовый контроль
7. Чем обусловлена необходимость негосударственного финансового контроля?
8. Дайте общую характеристику бюджетному, налоговому, валютному, страховому, инвестиционному и денежно-кредитному контролю
9. Что общего и в чем отличие внутреннего и внешнего финансового контроля?
10. Какие существуют формы финансового контроля и в чем их различие?
11. Чем отличаются проверка, обследование и анализ?
12. Что общего и в чем различие проверки и ревизии?
13. Какова основная цель контрольной проверки?
14. Что предусматривает полная комплексная ревизия финансово-хозяйственной деятельности проверяемого объекта?
15. Чем отличается документальный контроль от контроля исполнения?

16. В чем суть финансово-экономической экспертизы?

Тема 4. Субъекты финансового контроля

1. Каковы функции субъектов финансового контроля?
2. Какова структура системы государственного финансового контроля?
3. В чем заключается контроль законодательных органов власти?
4. Какое место в системе финансового контроля занимает Счетная палата РФ?
5. Какую роль в системе финансового контроля играют исполнительные органы власти?
6. Раскройте содержание Президентского контроля
7. Каковы контрольные функции министерства финансов РФ?
8. Каково содержание работы Федеральной службы финансово-бюджетного надзора?
9. Какие контрольные полномочия выполняет Федеральное казначейство?
10. Назовите основные контрольные функции Федеральной налоговой службы?
11. Каково предназначение Федеральной службы по надзору за страховой деятельностью?
12. Какие надзорные функции выполняет Центральный Банк Российской Федерации?
13. Какими контрольными полномочиями обладают региональные и местные органы финансового контроля?
14. Охарактеризуйте деятельность субъектов негосударственного финансового контроля.
15. В чем состоит назначение государственного финансового контроля, какие задачи он решает?
16. Что может быть объектом государственного финансового контроля?
17. Как распределяются функции между различными институтами государственного финансового контроля?

18. По каким признакам можно классифицировать органы государственного финансового контроля?
19. Функцией каких органов государственного финансового контроля является проведение текущего контроля за расходованием бюджетных средств?
20. В чем отличие финансового контроля, проводимого Счетной палатой Российской Федерации и Минфином России?
21. Какие органы государственного финансового контроля осуществляют внешний аудит бюджетов?
22. В функции каких подразделений Минфина России входит проведение финансового контроля, и в каких формах эти функции реализуются?
23. Что контролируют органы Федерального казначейства?
24. Как взаимодействуют управления Федерального казначейства Минфина России по субъектам Федерации и контрольно-ревизионные управления Минфина России в субъектах Федерации?
25. Какие функции выполняют налоговые органы?
26. Назовите виды, цели и задачи аудиторского контроля.

Тема 5. Аудит как метод финансового контроля

1. Назовите цели и задачи аудиторской деятельности?
2. Каковы организационно-экономические основы аудиторской деятельности?
3. Какие экономические субъекты подлежат обязательному аудиту?
4. В чем заключаются особенности проведения обязательного аудита государственных и муниципальных унитарных предприятий?
5. Какова ответственность экономических субъектов за уклонение от обязательного аудита?
6. Каковы особенности аудиторской формы финансового контроля?
7. Как осуществляется контроль уровня профессионализма аудиторов? Какова система аттестации на право осуществления аудиторской деятельности?

8. Каков порядок проведения аттестации за право заниматься аудиторской деятельностью?
9. В чем заключается независимость аудитора и аудиторской организации?
10. Раскройте содержание этики аудитора
11. Как осуществляется лицензирование аудиторской деятельности?
12. Какие существуют инструменты контроля качества аудита?
13. Какими правами и обязанностями обладают аудиторские организации и индивидуальные аудиторы?
14. Какова ответственность аудиторов и аудиторских организаций?
15. Какие права, обязанности и ответственность проверяемого субъекта?

Тема 6. Стандарты аудита и организация аудиторской деятельности

1. Дайте классификацию стандартов аудиторской деятельности
2. Назовите федеральные аудиторские стандарты
3. Перечислите внутренние аудиторские стандарты
4. Как происходит подготовка аудиторской проверки?
5. Как осуществляется планирование аудиторской проверки?
6. Что представляют собой аудиторские доказательства?
7. Расскажите о выборочном методе получения аудиторских доказательств
8. Как осуществляется оценка аудитором результатов аудиторской проверки?
9. Что включает в себя аудиторское заключение?
10. Какова методика проведения аудита?
11. Как проводится аудит общих документов организации?
12. Каково содержание аудита отчетности экономического субъекта?
13. Как происходит аудит учета расчетов по налогам и сборам?

Тема 7. Финансовый анализ

1. Каковы цели финансового анализа?
2. Раскройте содержание финансового анализа?

3. Какие методы используются в системе финансового анализа?
4. Что включает в себя система финансовых показателей и как они используются в процессе контроля?
5. Каковы информационные источники финансового анализа?
6. Охарактеризуйте горизонтальный и вертикальный методы финансового анализа?
7. Какова специфика трендового метода финансового анализа?
8. Что представляет собой метод финансовых коэффициентов?
9. Охарактеризуйте сравнительный анализ?
10. Каковы особенности факторного анализа?
11. Как осуществляется анализ финансовых результатов деятельности предприятия?
12. Как проводится анализ финансового состояния предприятия?
13. Что представляется комплексная аналитическая оценка деятельности бизнеса?

Тема 8. Организация ревизионной деятельности

1. В чем заключаются особенности ревизии как метода финансового контроля?
2. Какие виды и методы ревизии вам известны?
3. Каковы способы проведения ревизии?
4. Какие общие требования предъявляются к проведению ревизии?
5. Какими правами обладает ревизор?
6. Раскройте содержание организационной модели внутренней ревизии?
7. Перечислите объекты ревизии
8. Каков порядок проведения ревизии системы безналичных расчетов?
9. Как осуществляется ревизия системы бюджетирования и бизнес-планирования?
10. Каковы особенности ревизии управления финансовыми рисками?
11. Как происходит ревизия управления оборотными средствами?

12. В чем суть ревизии управления капиталом?
13. Что включает в себя стадия окончания ревизии?

Тема 9. Система внутреннего аудита

1. В чем заключается специфика внутреннего аудита?
2. Каковы задачи внутреннего аудита?
3. Каково место внутреннего аудита в системе управления организацией?
4. Назовите основные нормативно-правовые акты, регулирующие внутренний аудит?
5. Как происходит планирование внутреннего аудита?
6. Какова последовательность подготовки к проверке и организации аудиторского процесса?
7. Как осуществляется подготовка рабочей документации аудита?
8. Каков порядок составления заключительного документа по аудиторской проверке?
9. Какова этика работы внутреннего аудита?
10. Какие методы и приемы используются при проведении внутреннего аудита предприятия?

Тема 10. Денежно-кредитный и валютный контроль

1. Перечислите контрольные функции Банка России
2. Как осуществляется контроль за денежной массой?
3. Какие инструменты денежно-кредитной политики использует ЦБ РФ?
4. Каков порядок контроля за организацией наличного и безналичного денежного обращения?
5. Каково содержание деятельности Банка России как органа банковского регулирования и банковского надзора?
6. Как осуществляется государственная регистрация кредитных организаций?

7. Какие квалификационные требования предъявляются к кандидатам на руководящие должности в кредитной организации?
8. Какие обязательные экономические нормативы установлены для кредитных организаций?
9. Что включает в себя отчетность кредитных организаций?
10. Как осуществляются проверки кредитных организаций?
11. Какие санкции в отношении кредитных организаций могут быть наложены?
12. В чем заключается подотчетность Банка России?
13. Какими контрольными функциями обладает Национальный банковский совет?
14. Что такое валютный контроль?
15. Каковы принципы валютного регулирования и валютного контроля?
16. Назовите органы валютного контроля
17. Какими правами и обязанностями обладают органы и агенты валютного контроля?
18. Каковы права и обязанности резидентов и нерезидентов?
19. Какая ответственность установлена за нарушение валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования?

Тема 11. Бюджетный контроль

1. Раскройте содержание и значение бюджетного контроля
2. Каковы основные задачи бюджетного контроля?
3. Назовите основные органы бюджетного контроля, их задачи и функции
Какие существуют виды бюджетного контроля
4. Охарактеризуйте формы бюджетного контроля?
5. Каковы методы проведения бюджетного контроля?
6. Что является нарушением бюджетного законодательства?
7. Какие меры ответственности за бюджетные правонарушения установлены действующим законодательством?

8. Какие существуют основания применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ?
9. Какими полномочиями обладают федеральные органы исполнительной власти, субъектов РФ и местных органов в области применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ?

Тема 12. Налоговый контроль

1. Что такое налоговый контроль?
2. Что представляет собой налоговая декларация?
3. Как осуществляется учет налогоплательщиков - организаций и физических лиц?
4. Каков порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц?
5. Что такое идентификационный номер?
6. Каковы обязанности органов, учреждений, организаций и должностных лиц сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом налогоплательщиков?
7. Как осуществляется камеральная налоговая проверка?
8. Каков порядок выездной налоговой проверки?
9. Какие требования предъявляются к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового контроля?
10. Как оформляются результаты налоговой проверки?
11. Как происходит вынесение решений по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки?
12. Назовите виды налоговых правонарушений?
13. Какова ответственность за совершение налоговых правонарушений?
14. Каков порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц?

5. ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ

1. Сущность и содержание финансового контроля
2. Основные элементы финансового контроля
3. Принципы финансового контроля
4. Система государственного финансового контроля
5. Система негосударственного финансового контроля
6. Виды финансового контроля
7. Внутренний и внешний финансовый контроль
8. Документальный контроль и контроль исполнения
9. Формы финансового контроля
10. Методы финансового контроля
11. Роль финансового контроля в системе управления
12. Эволюция финансового контроля и его современное состояние
13. Международный опыт финансового контроля
14. Организация финансового контроля в федеративном государстве
15. Финансовый контроль в дореволюционной России
16. Финансовый контроль в СССР
17. Организация финансового контроля в современной России
18. Парламентский контроль за рубежом и в России: сравнительный анализ
19. Счетная палата РФ
20. Президентский контроль
21. Контроль исполнительных органов власти
22. Региональный и местный финансовый контроль
23. Контрольная деятельность федерального казначейства
24. Задачи и функции федеральной налоговой службы
25. Деятельность федеральной службы по надзору за страховой деятельностью
26. Деятельность ЦБ РФ по надзору за коммерческими банками
27. Контрольные функции Федеральной службы по финансовым рынкам

28. Федеральный совет по финансовому мониторингу
29. Аудиторский контроль
30. Организация и порядок проведения ревизии на предприятии
31. Организация внутреннего аудита на предприятии (в коммерческом банке)
32. Налоговый контроль
33. Бюджетный контроль
34. Валютный контроль
35. Таможенный контроль
36. Денежно-кредитный контроль
37. Анализ как метод финансового контроля
38. Методы финансового анализа
39. Методика комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности
40. Методы сравнительной рейтинговой оценки предприятия

6. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

1. Какой из ниженазванных принципов предполагает точное соблюдение норм и правил, установленных законом?

- а) принцип гласности;
- б) принцип плановости;
- в) принцип законности;
- г) принцип объективности.

2. На что направлен процесс финансового контроля?

- а) на достижение поставленных перед ним целей наиболее эффективными способами;
- б) на формирование, распределение и использование фондов денежных средств;
- в) на образование норм финансового права;
- г) на получение информации об использовании средств государственного бюджета.

3. Что является результатом финансового контроля?

- а) формирование технологии финансового контроля;
- б) документальные материалы, отражающие достоверность информации о финансово-хозяйственном состоянии субъекта контроля;
- в) обобщение финансовых показателей, отражающих различные стороны хозяйственной деятельности;
- г) упорядочение финансовой отчетности предприятия.

4. По времени проведения финансовый контроль классифицируют на:

- а) кратко-, средне- и долгосрочный;

- б) обязательный и инициативный;
- в) предварительный, текущий и последующий;
- г) документальный и фактический.

5. Документальный контроль включает:

- а) контроль финансовой отчетности;
- б) инвентаризацию;
- в) визуальное наблюдение;
- г) оценку соблюдения технологических режимов.

6. В интересах государственного финансового контроля фактический контроль на негосударственных предприятиях интересен возможностью:

- а) получения оперативной информации для управления предприятием;
- б) визуального наблюдения за производственным процессом;
- в) упорядочения финансовой отчетности предприятия;
- г) контроля за эффективностью использования предоставленных субсидий.

7. По какому из критериев не принято классифицировать финансовый контроль?

- а) по субъекту контроля;
- б) по порядку проведения;
- в) по методам проведения;
- г) по периоду реализации.

8. Кроме государственного, в систему финансового контроля страны, как правило, входят:

- а) негосударственный и общественный финансовый контроль;

- б) таможенный и налоговый контроль;
- в) аудиторский (внешний и внутренний) контроль;
- г) ведомственный контроль.

9. К задачам государственного финансового контроля не относится:

- а) проверка эффективного и целевого использования фондов государственных средств;
- б) контроль за исполнением принятого закона о бюджете государства;
- в) выявление резервов роста финансовых ресурсов государства;
- г) разработка решений, обеспечивающих максимизацию прибыли предприятий, получающих государственные льготы.

10. Какой из перечисленных видов контроля не относится к государственному?

- а) валютный;
- б) налоговый;
- в) внутрихозяйственный;
- г) бюджетный.

11. Что из ниже перечисленного не относится к предметам государственного финансового контроля?

- а) управленческий учет предприятий;
- б) налоговый учет предприятий;
- в) использование средств бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- г) формирование бюджетов муниципальных образований.

12. Финансовый контроль в процессе повседневной хозяйственной деятельности с помощью организации бухгалтерского учета и контроля за движением денежных средств относится к компетенции:

- а) налогового контроля;
- б) аудиторского контроля;
- в) оперативного внутрихозяйственного контроля;
- г) общественного контроля.

13. Основной функцией президентского финансового контроля является:

- а) соблюдение законодательства о налогах и сборах;
- б) контроль исполнения федеральных законов, указов и распоряжений Президента;
- в) соблюдение субъектами страхового дела страхового законодательства;
- г) открытие и ведение лицевых счетов распорядителей и получателей средств федерального бюджета.

14. К полномочиям Федерального казначейства относится:

- а) соблюдение законодательства о налогах и сборах;
- б) контроль исполнения федеральных законов, указов и распоряжений Президента;
- в) соблюдение субъектами страхового дела страхового законодательства;
- г) открытие и ведение лицевых счетов распорядителей и получателей средств федерального бюджета.

15. Федеральная налоговая служба осуществляет контроль за:

- а) соблюдением законодательства о налогах и сборах;

- б) исполнением федеральных законов, указов и распоряжений Президента;
- в) соблюдением субъектами страхового дела страхового законодательства;
- г) открытием и ведением лицевых счетов распорядителей и получателей средств федерального бюджета.

16. К полномочиям Федеральной службы страхового надзора относится:

- а) контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- б) контроль исполнения федеральных законов, указов и распоряжений Президента;
- в) контроль за соблюдением субъектами страхового дела страхового законодательства;
- г) открытие и ведение лицевых счетов распорядителей и получателей средств федерального бюджета.

17. К основным элементам налогового контроля не относится:

- а) субъект налогового контроля;
- б) объект контроля;
- в) порядок осуществления налогового контроля;
- г) время проведения налогового контроля.

18. Задачами бюджетного контроля являются:

- а) обеспечение правильности составления и исполнения бюджета;
- б) проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств и средств внебюджетных фондов;
- в) контроль за реализацией системы межбюджетных отношений;
- г) все ответы верны.

19. К специфическим методам финансового контроля не относится:

- а) проверка;
- б) метод использования средних величин;
- в) мониторинг;
- г) анализ финансовой деятельности.

20. Виды финансового контроля:

- а) предварительный, текущий и основной;
- б) предварительный, текущий и дополнительный;
- в) предварительный, текущий и последующий;
- г) предварительный, текущий и предыдущий.

21. Основным методом финансового контроля является:

- а) наблюдение
- б) ревизия
- в) обследование
- г) проверка

22. Предварительный финансовый контроль осуществляется:

- а) повседневно при проведении финансовых операций;
- б) после совершения хозяйственной и финансовой операции;
- в) до совершения операций по созданию, распределению и использованию определенных фондов денежных средств;
- г) органами государственного и муниципального финансового контроля.

23. В классификации по содержанию финансовый контроль выделяют:

- а) одноразовый;
- б) плановый

- в) общегосударственный
- г) бюджетный

24. Что является объектом ФК:

- а) операции на рынке труда
- б) бартерные сделки
- в) регион
- г) предприятие

25. Какой принцип ФК обусловлен Конституцией РФ:

- а) плановости;
- б) законности;
- в) системности;
- г) объективности.

26. Какой принцип ФК предопределяет правильное, полное и объективное объяснение результатов контроля на основе сопоставления содержания проверенных фактов:

- а) гласности
- б) системности
- в) объективности
- г) независимости

27. Одним из элементов или структурным уровнем системы ФК является:

- а) государственный контроль;
- б) народный контроль;
- в) общехозяйственный контроль;
- г) бюджетный контроль.

28. Наличие реквизитов, осуществление исправлений**относится к:**

- а) юридической проверке;
- б) арифметической проверке;
- в) формальной проверке;
- г) логической проверке.

29. По времени проведения финансовый контроль может быть:

- а) начальный;
- б) предварительный;
- в) часовой;
- г) конечный.

30. К методам проведения ФК относят:

- а) надзор;
- б) контроль;
- в) нормативный;
- г) системный.

31. Внешний контроль - это:

- а) субъект контроля;
- б) объект контроля;
- в) метод проведения;
- г) форма проведения;

32. Установление достоверности бухгалтерской и финансовой отчетности является:

- а) внутригосударственный контроль;

- б) аудиторским контроль;
- в) ведомственным контроль;
- г) стратегическим контроль.

33. На этапе исполнения бюджета применяется:

- а) предварительный контроль;
- б) текущий контроль;
- в) последующий контроль;
- г) текущий и последующий контроль.

34. Благодаря кому в России сложилась системы государственного финансового контроля:

- а) В.А. Татаринов;
- б) Алексей Романов;
- в) М.М.Сперанский;
- г) Петр I.

35. Кому подотчетна Счетная Палата:

- а) Совет Федераций;
- б) Государственная Дума;
- в) Президент;
- г) Федеральное Собрание.

36. Кто назначает председателя Счетной Палаты:

- а) Государственная Дума;
- б) Совет Федераций;
- в) Президент;
- г) Министр финансов.

37. Как по-другому можно назвать текущий финансовый контроль:

- а) превентивный;
- б) временный;
- в) последующий;
- г) оперативный.

38. Метод изучения объекта в его целостности, единстве и взаимной связи его частей предполагает:

- а) индукция;
- б) дедукция;
- в) синтез;
- г) анализ.

39. Исследование определенных объектов во всей их разносторонности в качественном многообразии реального существования называется:

- а) абстракция;
- б) конкретизация;
- в) индукция;
- г) дедукция.

40. Метод, основанный на сходстве некоторых сторон различных объектов:

- а) аналогия;
- б) моделирование;
- в) анализ;
- г) синтез.

41. Какой государственный орган создан для проверки правильности, своевременности, для точности контроля налоговых выплат:

- а) казначейство;
- б) ФНС;
- в) Министерство финансов;
- г) ФОМС.

42. Какой вид анализа предполагает сравнение динамики показателей в будущем:

- а) трендовый;
- б) горизонтальный;
- в) вертикальный;
- г) сравнительный.

43. Какой федеральный орган РФ осуществляет контроль по обеспечению исполнения бюджетов БС РФ:

- а) Счетная Палата;
- б) Министерство Финансов;
- в) Федеральное Казначейство;
- г) Государственная Дума.

44. На каких «уровнях» проводится Финансовый контроль:

- а) федеральный уровень, региональный уровень, местный уровень;
- б) уровень хозяйствующих субъектов;
- в) региональный уровень, местный уровень;
- г) Федеральный уровень, региональный уровень, местный уровень, уровень хозяйствующих субъектов.

45. Принцип финансового контроля, который предопределяется необходимостью целеполагания, называется:

- а) принцип законности;
- б) принцип системности;
- в) принцип плановости;
- г) принцип гласности.

7. ТЕМАТИКА ВОПРОСОВ ДЛЯ ЗАЧЕТА

1. Сущность финансового контроля
2. Основные элементы финансового контроля
3. Внутренний и внешний контроль
4. Предварительный, текущий и последующий финансовый контроль
5. Документальный (формальный) и фактический контроль
6. Методы финансового контроля
7. Государственный финансовый контроль
8. Негосударственный финансовый контроль
9. Счетная палата РФ
10. Министерство Финансов РФ
11. Центральный Банк РФ (Банк России)
12. Федеральная налоговая служба
13. Федеральное казначейство
14. Субъекты негосударственного финансового контроля
15. Аудит как форма финансового контроля
16. Организационно-экономические основы аудиторской деятельности
17. Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов
18. Права, обязанности и ответственность проверяемого субъекта
19. Понятие и классификация стандартов аудиторской деятельности
20. Подготовка аудиторской проверки
21. Методика проведения аудита
22. Цели, содержание и методы финансового анализа

23. Финансовая отчетность как информационная база финансового анализа
24. Методы финансового анализа
25. Анализ финансового состояния предприятия
26. Анализ финансовых результатов деятельности организации
27. Комплексная аналитическая оценка деятельности бизнеса.
28. Особенности ревизии как метода финансового контроля
29. Виды и методы ревизии
30. Общие требования, предъявляемые к проведению ревизии
31. Организационная модель внутренней ревизии
32. Порядок проведения ревизии
33. Методы и приемы, используемые при проведении внутреннего аудита предприятия
34. Последовательность подготовки к проверке и организации аудиторского процесса
35. Подготовка рабочей документации аудита
36. Порядок составления заключительного документа по аудиторской проверке
37. Контроль Банка России за денежной массой
38. Инструменты денежно-кредитной политики ЦБ РФ
39. Контроль за организацией наличного и безналичного денежного обращения
40. Банк России как орган банковского регулирования и банковского надзора
41. Порядок валютного регулирования и валютного контроля
42. Содержание, задачи и значение бюджетного контроля
43. Виды и формы бюджетного контроля
44. Методы проведения бюджетного контроля
45. Меры ответственности за бюджетные правонарушения

- 46. Сущность налогового контроля
- 47. Организация камеральных налоговых проверок
- 48. Порядок проведения выездных налоговых проверок
- 49. Оформление результатов налоговой проверки и вынесение по ним решений
- 50. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

9. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ (БАЛЬНО-РЕЙТИНГОВАЯ СИСТЕМА)

Итоговая оценка студента формируется на основе оценки в течение семестра (Блок 1) и по итогам экзамена (Блок 2). Максимальный результат, который может быть достигнут студентом по каждому из блоков, составляет 50 баллов. Рейтинг по дисциплине составляет 100 баллов.

Критерии оценки знаний по Блоку 1:

- контрольная точка №1 = 10 баллов;
- контрольная точка №2 = 10 баллов;
- реферат = 10 баллов;
- доклад = 10 баллов;
- тест = 10 баллов.

Критерии оценки знаний по Блоку 2:

41 – 50 баллов выставляется студенту, если он: показывает глубокие и всесторонние знания по дисциплине в соответствии с учебной программой, основной и дополнительной литературой по предмету и требованиям соответствующих документов; самостоятельно, логически стройно и последовательно излагает учебный материал, демонстрируя умение анализировать различные научные взгляды, аргументировано отстаивать собственную научную позицию; творчески увязывает теоретические положения с практикой; обладает высокой культурой речи.

31-40 баллов выставляется студенту, если он: показывает твердые и достаточно полные знания дисциплины в соответствии с учебной программой, уверенно ориентируется в основной литературе по учебному предмету, знает требования соответствующих документов; самостоятельно и последовательно излагает учебный материал, предпринимает попытки анализировать различные

научные взгляды и обосновывать собственную позицию, при этом допускает незначительные ошибки; умеет увязывать теоретические положения с практикой; отличается развитой речью

21-30 баллов выставляется студенту, если он: показывает твердые знания дисциплины в соответствии с учебной программой, ориентируется лишь в некоторых литературных источниках по предмету, знает отдельные требования соответствующих документов; учебный материал излагает репродуктивно, допуская некоторые ошибки; предпринимает попытки анализировать различные научные взгляды, обосновать собственную позицию по требованию преподавателя; с трудом умеет установить связь теоретических положений с практикой; речь не всегда логична и последовательна.

10-20 баллов выставляется студенту, если он: показывает фрагментарные знания дисциплины в соответствии с учебной программой, ориентируется лишь в одном литературном источнике по предмету, учебный материал излагает в основном читая конспекты, допуская частые ошибки; не предпринимает попытки анализировать различные научные взгляды, не умеет обосновать собственную позицию по требованию преподавателя; не умеет установить связь теоретических положений с практикой; речь слабо развита.

0 – 10 баллов выставляется студенту, если он: демонстрирует незнание основных положений дисциплины; не ориентируется в основных литературных источниках по предмету; не знает требований соответствующих документов; не в состоянии дать самостоятельный ответ на учебные вопросы, обосновать собственную позицию; не умеет устанавливать связь теоретических положений с практикой; речь слабо развита и маловыразительна.

Перечень компетенций по Дублинскому дескриптору

- A. Инструментальные компетенции
- B. Межличностные компетенции
- C. Системные компетенции

D. Специальные компетенции**A. Набор инструментальных компетенций**

A1 Способность к анализу

A2 Базовые общие знания

A3 Базовые знания по профессии

A4 Коммуникативные навыки в родном языке

A5 Навыки управления информацией (способность извлекать и анализировать информацию из различных источников)

A6 Способность решать проблемы

A7 Способность принимать решения

B. Набор межличностной компетенции

B1 Способность к критике и самокритике

B2 Способность работать в команде

B3 Способность воспринимать разнообразие и межкультурные различия

B4 Приверженность этическим ценностям

C Набор системной компетенции

C1 Способность применять знания на практике

C2 Исследовательские способности

C3 Способность к самообучению

C4 Способность к генерации новых идей (к творчеству)

C5 Способность к лидерству

C6 Способность к инициативе и предпринимательству

D. Специальные компетенции

D1 Способность продемонстрировать знания основ истории предмета

D2 Способность логично и последовательно представить освоенные знания

D3 Способность контекстуализировать новую информацию и давать ей толкование

D4 Умение продемонстрировать понимание общей структуры предметной области и связь между ее подобластями

D5 Способность понимать и использовать методы критического анализа предметной области

D6 Способность правильно использовать методологию и методы предметной области

10. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ

1. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ.
2. Налоговый кодекс (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ.
3. Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ.
4. ФЗ «О счетной палате РФ» от 11.01.1995г. № 4-ФЗ.
5. ФЗ «О банках и банковской деятельности» от 03.02.1996 г. №.17-ФЗ.
6. ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансовом терроризме» от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ.
7. ФЗ «О Центральном банке (Банке России)» от 10.07. 2002 г. № 86-ФЗ.
8. ФЗ «О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций» от 25.02.1999 г. № 40-ФЗ.
9. Закон РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» от 09.10.1992 г.
- 10.ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 07.08.02 №119-ФЗ.
- 11.ФКЗ «О Правительстве РФ» от 17.12.1997г № 2 ФКЗ.
- 12.Постановление Правительства РФ «О Федеральном казначействе» от 01.12.2004г. № 703.
- 13.Постановление Правительства РФ «О министерстве финансов РФ» от 30.06.2004г. № 325.
- 14.Постановление Правительства РФ «О Федеральной налоговой службе» от 30.09.2004г. № 506.
15. Инструкция ЦБ РФ № 86-И, ГТК РФ № 01-23/ 26541 от 13.10.1999 г. «О порядке осуществления валютного контроля за поступлением в Российскую Федерацию выручки от экспорта товаров».

16. Инструкция ЦБ РФ от 12.07.1999г. № 84-И «О порядке осуществления мер по предупреждению несостоятельности (банкротства) кредитных организаций».
17. Инструкция от 01.10.1997 г. №17 «О составлении финансовой отчетности».
18. Инструкция ЦБ РФ от 02.07.1997 г. № 63 «О порядке осуществления операций доверительного управления и бухгалтерского учета этих операций кредитными организациями Российской Федерации».
19. Инструкция ЦБ РФ от 19.02.1996 г. № 34 «О порядке проведения проверок кредитных организаций и их филиалов уполномоченными представителями ЦБ РФ (Банка России)».
20. «Положение о порядке ведения кассовых операций в кредитных организациях на территории Российской Федерации». Утв. ЦБ РФ 09.10.2002 г. №199-П.
21. «Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации». Утв. ЦБ РФ 03.10.2002 г. №2-П.

11. СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Агапцов С.А. Государственный финансовый контроль и бюджетная политика Российского государства. М., 2009.
2. Андрюшин С.А., Дадашев А.З. Научные основы организации системы общегосударственного контроля // Финансы. - 2008 - №
3. Бурков С., Ефимова Н., Буркова С. О правообеспечении повышения эффективности государственного финансового контроля РФ // Российский экономический журнал. – 2009- № 9.
4. Бурцев В.В. Система финансового контроля. // Материалы сайта «Современная Россия. Информационно-аналитический портал». - www.nasledie.ru/schetpal/
5. Воронин Ю.М. Государственный финансовый контроль. Вопросы теории и практики. М., 2005.
6. Грачева Е.Ю. Финансовая деятельность и финансовый контроль в системе социального управления // Финансовое право. 2003. N 2.
7. Грачева Е.Ю., Толстопятенко Г.П., Рыжкова Е.А. Финансовый контроль: Учебное пособие. М., 2004. - С. 16.
8. Грачева Е.Ю. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля. – М.: Юриспруденция, 2000. – 192 с.
9. Лексин В.Н., Шевцов А.Н. Государство и регионы. Теория и практика государственного регулирования территориального развития. – 3-е изд. – М.: УРСС, 2000.
10. Ефимова Н. О двух подходах к реформированию государственного финансового контроля РФ // Российский экономический журнал. - 2000 - № 11-12.
11. Миляков Н.В. Финансы: Курс лекций. – М.: ИНФРА-М, 2002.
12. Финансы: Учебник / Под ред. А.Г. Грязновой, Е.В. Маркиной. – М.: Финансы и статистика, 2006 – 504 с.

13. Финансы: Учебник для вузов / Под ред. Г.Б. Поляка. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004- 607 с.
14. Преображенский Б.Г. Финансовый контроль в контексте законодательного регулирования бюджетного процесса: зарубежный опыт // Концепция государственного финансового контроля в Российской Федерации: материалы научно-практической конференции / Отв. ред. Б.Г. Преображенский. – М.: Финансовый контроль, 2002.
15. Кочерин Е.А. Принципы и пути формирования созидательной системы государственного контроля на основе информационных технологий // Концепция государственного финансового контроля в Российской Федерации: материалы научно-практической конференции / Отв. ред. Б.Г. Преображенский. – М.: Финансовый контроль, 2002.
16. Кармоков Х. Экономическая политика и Счетная палата РФ // Российский экономический журнал. - 2000 - № 3.
17. Кочерин Е. Госконтроль: на одного с сошкой... // Материалы сайта «Современная Россия. Информационно-аналитический портал». - www.nasledie.ru/schetpal/
18. Опенышев С.П., Жуков В.А. Теоретические и методические основы оценки эффективности государственного финансового контроля. // Бюллетень Счетной палаты Российской Федерации. - 2001 - № 1.
19. Отчет о работе Счетной палаты Российской Федерации в 2000 году. Утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 23 марта 2001 года № 14 (250)). М., 2001
20. Пансков В.Г. О некоторых вопросах государственного финансового контроля в стране // Финансы. - 2002 - № 5

21. Пансков В.Г. Формирование системы финансового контроля как стратегическая задача государственного строительства // Российский экономический журнал. - 2002 - № 5-6
22. Степашин С.В. Новые задачи - новые способы решения. // Финансовый контроль. - 2001 - № 1
23. Финансы: учебник для вузов / Под ред. В.М. Родионовой - М.: Финансы и статистика, 2001
24. Финансы: учебник для вузов / Под ред. Л.А. Дробозиной - М.: ЮНИТИ, 2001
25. Родионова В.М., Шлейников В.И. Финансовый контроль: Учебник. М., 2002.
26. Ицкович Б.Ф. Институциональное развитие системы органов финансово-хозяйственного контроля России. Практический аспект // Финансы и кредит. 2005. N 2(170).
27. Бирюков А.И. Институционально-экономическое моделирование казначейского контроля: координационный аспект // Финансы и кредит. 2005. N 5(173).
28. Горбунова О.Н. Финансовое право и финансовый мониторинг в современной России. М., 2003.
29. Агапцов С.А. Государственный финансовый контроль и бюджетная политика Российского государства. М., 2004.
30. Васильев А.А. Перспективы развития финансового контроля Счетной палаты Российской Федерации // Финансовое право. 2004. N 1.
31. Городецкий А., Морукова А. Формирование единой системы государственного финансового контроля // Вопросы экономики. 2001. N 1.

- 32.Ицкович Б.Ф. Институциональное развитие системы органов финансово-хозяйственного контроля России. Практический аспект // Финансы и кредит. 2005. N 2(170).
- 33.Шохин С.О. Противодействие легализации доходов, полученных преступным путем: роль Счетной палаты Российской Федерации // Банковское право. 2004. N 3..
- 34.Данилевский Ю.А. Приоритеты российской бюджетной политики // Бюджетная реформа в России: современный этап: Доклады и выступления на научно-практическом семинаре "Бюджетная реформа и проблемы совершенствования бюджетного законодательства России". 25 февраля 2003 г. М., 2003.