

Приложение 2 к рабочей программе дисциплины
«Государственный и муниципальный финансовый контроль»

МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОЛЖСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ПЕДАГОГИКИ И ПРАВА»

Экономический факультет

Фонд оценочных средств
по дисциплине
«Государственный и муниципальный финансовый контроль»

Направление подготовки:
38.03.01 Экономика

Направленности (профили) образовательной программы:
**Бухгалтерский учет, анализ и аудит,
Корпоративные финансы и банковское дело**

Уровень высшего образования:
бакалавриат

Квалификация выпускника:
«бакалавр»

Содержание

1	Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей, критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	3
2	Методические материалы и типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	8
2.1	Типовые контрольные задания, используемые для проведения входного контроля.....	8
2.2	Типовые контрольные задания, используемые для промежуточной аттестации по дисциплине	9
2.2.1	Примерный перечень вопросов к зачету с оценкой	9
2.2.2	Примерное задание на зачет с оценкой	10
2.3	Методические материалы и типовые контрольные задания, используемые для текущего контроля по дисциплине	11
2.3.1	Методические материалы, используемые для текущего контроля знаний по дисциплине	11
2.3.2	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение	12
2.3.3	Тесты по дисциплине	15
2.3.4	Типовые задания.....	24
2.3.5	Примерные темы рефератов	25
2.3.6	Задания для контрольной работы	25
2.3.7	Методика проведения лекции-беседы	27
2.3.8	Методика проведения лекции-дискуссии	27
2.3.9	Методика проведения «мозгового штурма»	29
2.3.10	Методика проведения анализа конкретных ситуаций	29
2.3.11	Методика организации работы в малых группах	30
3	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков по дисциплине	31

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей, критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
Способность рассчитывать показатели проектов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль, составлять бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений (ПК-19)	<p>- <i>знает</i> методику государственного финансового контроля проектов бюджетной системы Российской Федерации;</p> <p>- <i>умеет</i> осуществлять государственный финансовый контроль проектов бюджетной системы Российской Федерации;</p> <p>- <i>владеет</i> опытом осуществления государственного финансового контроля проектов бюджетной системы Российской Федерации.</p>	<p>- <i>имеет базовые знания</i> методики государственного финансового контроля проектов бюджетной системы Российской Федерации;</p> <p>- <i>умеет</i> на основе типовых примеров осуществлять государственный финансовый контроль проектов бюджетной системы Российской Федерации;</p> <p>- <i>владеет навыками</i> осуществления государственного финансового контроля проектов бюджетной системы Российской Федерации по инструкции преподавателя.</p>	Начальный	удовлетворительно (60 – 74 баллов)
		<p>- <i>знает</i> методику государственного финансового контроля проектов бюджетной системы Российской Федерации;</p> <p>- <i>умеет</i> осуществлять государственный финансовый контроль проектов бюджетной системы Российской Федерации;</p> <p>- <i>владеет навыками</i> осуществления государственного финансового контроля проектов бюджетной системы Российской Федерации.</p>	Основной	хорошо (75 – 89 баллов)
		<p>- <i>знает</i> методику государственного финансового контроля проектов бюджетной системы Российской Федерации;</p> <p>- <i>умеет</i> осуществлять государственный финансовый контроль проектов бюджетной системы Российской Федерации;</p>	Завершающий	отлично (90 – 100 баллов)

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
		- <i>владеет опытом</i> осуществления государственного финансового контроля проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации при решении профессиональных задач повышенной сложности и в нестандартных условиях.		
Способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля (ПК-22)	- <i>знает</i> теоретические, правовые и методологические основы государственного финансового контроля; - <i>умеет</i> организовывать и проводить государственный финансовый контроль;	- <i>имеет базовые знания</i> теоретических, правовых и методологических основ государственного финансового контроля; - <i>умеет</i> на основе типовых примеров организовывать и проводить государственный финансовый контроль; - <i>владеет навыками</i> организации и проведения государственного финансового контроля по инструкции преподавателя.	Начальный	удовлетворительно (60 – 74 баллов)
	- <i>владеет</i> навыками организации и проведения государственного финансового контроля.	- <i>знает</i> теоретические, правовые и методологические основы государственного финансового контроля; - <i>умеет</i> организовывать и проводить государственный финансовый контроль; - <i>владеет навыками</i> организации и проведения государственного финансового контроля.	Основной	хорошо (75 – 89 баллов)
		- <i>знает</i> теоретические, правовые и методологические основы государственного финансового контроля; - <i>умеет</i> организовывать и проводить государственный финансовый контроль; - <i>владеет опытом</i> организации и проведения государственного финансового контроля при решении профессиональных задач повышенной сложности и в нестандартных	Завершающий	отлично (90 – 100 баллов)

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
Способность участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в государственном и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений (ПК-23)	<p>- знает методику осуществления государственного финансового контроля, оценки эффективности государственного финансового контроля, анализа результатов государственного финансового контроля, исследования и обобщения причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков и подготовки предложений, направленных на их устранение;</p> <p>- умеет осуществлять государственный финансовый контроль, оценивать эффективность государственного финансового контроля, проводить анализ результатов государственного финансового контроля, исследование и обобщение причин и последствий выявленных</p>	<p>условиях.</p> <p>- имеет базовые знания методики осуществления государственного финансового контроля, оценки эффективности государственного финансового контроля, анализа результатов государственного финансового контроля, исследования и обобщения причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков и подготовки предложений, направленных на их устранение;</p> <p>- умеет на основе типовых примеров осуществлять государственный финансовый контроль, оценивать эффективность государственного финансового контроля, проводить анализ результатов государственного финансового контроля, исследование и обобщение причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков и разрабатывать предложения, направленные на их устранение;</p> <p>- владеет навыками осуществления государственного финансового контроля, оценки эффективности государственного финансового контроля, анализа результатов государственного финансового контроля, исследования и обобщения причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков и подготовки предложений, направленных на их устранение по инструкции преподавателя.</p>	Начальный	удовлетворительно (60 – 74 баллов)
	<p>последствий выявленных</p>	<p>- знает методику осуществления</p>	Основной	хорошо

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
	отклонений, нарушений и недостатков и разрабатывать предложения, направленные на их устранение; - владеет опытом осуществления государственного финансового контроля, оценки эффективности государственного финансового контроля, анализа результатов государственного финансового контроля, исследования и обобщения причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков и подготовки предложений, направленных на их устранение.	государственного финансового контроля, оценки эффективности государственного финансового контроля, анализа результатов государственного финансового контроля, исследования и обобщения причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков и подготовки предложений, направленных на их устранение; - умеет осуществлять государственный финансовый контроль, оценивать эффективность государственного финансового контроля, проводить анализ результатов государственного финансового контроля, исследование и обобщение причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков и разрабатывать предложения, направленные на их устранение; - владеет навыками осуществления государственного финансового контроля, оценки эффективности государственного финансового контроля, анализа результатов государственного финансового контроля, исследования и обобщения причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков и подготовки предложений, направленных на их устранение.		(75 – 89 баллов)
		- знает методику осуществления государственного финансового контроля, оценки эффективности государственного финансового контроля, анализа результатов государственного финансового контроля, исследования и обобщения причин и	Завершающий	отлично (90 – 100 баллов)

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
		<p>последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков и подготовки предложений, направленных на их устранение;</p> <p>- <i>умеет</i> осуществлять государственный финансовый контроль, оценивать эффективность государственного финансового контроля, проводить анализ результатов государственного финансового контроля, исследование и обобщение причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков и разрабатывать предложения, направленные на их устранение;</p> <p>- <i>владеет опытом</i> осуществления государственного финансового контроля, оценки эффективности государственного финансового контроля, анализа результатов государственного финансового контроля, исследования и обобщения причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков и подготовки предложений, направленных на их устранение при решении профессиональных задач повышенной сложности и в нестандартных условиях.</p>		

2 Методические материалы и типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

2.1 Типовые контрольные задания, используемые для проведения входного контроля

1. Предпосылкой возникновения финансов является:

- A разграничение ресурсов государства и его главы и возникновение общегосударственного фонда денежных средств - бюджета;
- B появление системы государственных доходов и расходов;
- C налоги в денежной форме приобрели преимущественный характер;
- D все перечисленные.

2. Уставный капитал Банка России:

- A является собственностью Банка России;
- B является федеральной собственностью;
- C создан за счет эмиссии акций;
- D сформирован за счет эмиссии государственных облигаций.

3. Субсидия – это бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня:

- A на возвратной и возмездной основах;
 - B на условиях долевого финансирования целевых расходов;
 - C на безвозмездной и безвозвратной основах в твердой сумме для сбалансирования нижестоящих бюджетов;
- с указанием конкретной цели и на определенный срок

4. Орган власти или управления, который представляет отчет об исполнении федерального бюджета Государственной Думе РФ, - это:

- A Министерство финансов
- B Президент
- C Правительство РФ

5. По типам угроз экономическую безопасность можно разделить на:

- A. Объективные угрозы;
- B. Субъективные угрозы;
- C. Внешние угрозы;
- D. Внутренние угрозы;
- E. Все ответы верны.

6. Бюджетная классификация включает в себя...

- A ведомственную классификацию доходов бюджета
- B классификацию доходов бюджета
- C функциональную классификацию доходов бюджета
- D экономическую классификацию расходов бюджета

7. Предметом исследования макроэкономики являются:

- A. уровень безработицы в стране
- B. установление относительных цен на рынках факторов производства
- C. объем инвестиционного спроса в экономике
- D. влияние фискальной политики на экономический рост
- E. определение оптимального объема производства в условиях совершенной конкуренции

8. К какой категории относится функция ЕСЛИ?

- A. математической
- B. статистической
- C. логической
- D. календарной

9. Основой финансовой системы страны являются ...

- A государственные финансы

- В финансы граждан
 - С финансы организаций
 - Д государственные и муниципальные финансы
10. Отрасль страхования, где в качестве объектов страхования выступают жизнь, здоровье и трудоспособность человека.
- А личное страхование
 - В имущественное страхование
 - С страхование ответственности

2.2 Типовые контрольные задания, используемые для промежуточной аттестации по дисциплине

2.2.1 Примерный перечень вопросов к зачету с оценкой

1. Цели, задачи и функции, принципы осуществления государственного финансового контроля.
2. Правовое регулирование государственного финансового контроля в Российской Федерации.
3. Международные правовые акты как источник регулирования государственного финансового контроля в России.
4. Основные методы государственного финансового контроля: предварительный, текущий, последующий финансовый контроль, ревизия, проверка, обследование.
5. Система органов государственного финансового контроля.
6. Принципы бюджетного контроля.
7. Система органов бюджетного контроля на федеральном уровне.
8. Правовая ответственность субъектов финансово-бюджетных отношений.
9. Правовые основы налогового контроля.
10. Принципы осуществления налогового контроля.
11. Правовой статус, функции и полномочия в области налогового контроля Федеральной налоговой службы.
12. Функции Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам.
13. Методы налогового контроля.
14. Налоговые проверки, их виды (камеральная и выездная налоговая проверки) и порядок назначения.
15. Правовая ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.
16. Правовое регулирование осуществления банковского надзора.
17. Система органов банковского надзора.
18. Виды правовой ответственности в области банковской деятельности.
19. Основания для отзыва у кредитной организации лицензии на осуществление банковских операций.
20. Правовой режим банковской тайны.
21. Понятие, цели и задачи валютного контроля.
22. Основные принципы валютного контроля.
23. Правовое регулирование осуществления валютного контроля.
24. Система органов валютного контроля.
25. Ответственность за нарушение валютного законодательства.
26. Направления страхового надзора.
27. Принципы осуществления страхового надзора.
28. Правовое регулирование осуществления страхового надзора.
29. Правовой статус и полномочия Федеральной службы страхового надзора.
30. Содержание государственного надзора за субъектами страховой деятельности.
31. Понятие и цели осуществления финансового контроля в сфере противодействия

легализации доходов полученных преступным путем, и финансирования терроризма (государственный финансовый мониторинг).

32. Правовые основы регулирования финансового контроля по противодействию легализации преступных доходов и финансированию терроризма.

33. Понятие доходов полученных преступным путем.

34. Понятие финансирования терроризма.

35. Система органов государственного финансового мониторинга.

36. Правовая ответственность субъектов, осуществляющих легализацию доходов полученных преступным путем, и финансирование терроризма.

37. Нормативно-правовое регулирование осуществления финансового контроля в субъектах Российской Федерации и на уровне местного самоуправления.

38. Система органов финансового контроля субъектов Российской Федерации и местного самоуправления.

2.2.2 Примерное задание на экзамен

Задание 1. Ответьте на вопросы:

1. Что обычно включает проверка исполнительной деятельности, осуществляемая органами государственного финансового контроля?

2. Какие существуют общенаучные методы финансового контроля?

3. В чем особенность взаимодействия налоговых органов и органов местного самоуправления на современном этапе развития налоговых отношений?

Задание 2. Выполните тестовые задания:

1. Документы, которые помещаются в состав контрольного дела до начала проведения контрольного мероприятия - это:

- A распоряжение (оригинал) о проведении
- B акт
- C опись документов, подлежащих постоянному хранению
- D копии запросов о предоставлении информации
- E поручения Московской городской Думы
- F справка по результатам
- G отчет
- H копии предписаний

2. Объект контроля Счетной палаты РФ - это:

- A ЦБ РФ и внебюджетные фонды
- B федеральный бюджет
- C федеральный бюджет, целевые внебюджетные фонды
- D федеральный бюджет, государственные внебюджетные фонды, ЦБ РФ

3. Орган финансового контроля, на который возложены функции по контролю за использованием государственной собственности, - это:

- A Министерство финансов РФ
- B Счетная палата РФ
- C Федеральная служба финансово-бюджетного надзора
- D Федеральная служба по финансовому мониторингу
- E Главное контрольное управление Президента РФ

4. Стадии оперативного контроля, осуществляемого Счетной палатой РФ за ходом исполнения федерального бюджета, - это:

- A проведение ревизионных мероприятий в ходе исполнения федерального бюджета
- B документальная ревизия исполненного бюджета
- C оперативный контроль в ходе исполнения федерального бюджета текущего года
- D предварительный контроль в ходе обсуждения проекта бюджета будущего года

5. Срок проведения камеральной налоговой проверки - это:

A не позднее шести месяцев со дня представления налоговой декларации и необходимых документов

В не позднее одного месяца со дня представления налоговой декларации

С в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога

Д в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, которые в соответствии с НК РФ должны прилагаться к налоговой декларации.

2.3 Методические материалы и типовые контрольные задания, используемые для текущего контроля по дисциплине

2.3.1 Методические материалы, используемые для текущего контроля знаний по дисциплине

Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
Собеседование	Собеседование – это один из методов контрольного опроса, представляющий собой относительно свободный диалог между преподавателем и студентом на заданную тему	Примерный перечень вопросов к зачету с оценкой Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
Тестовые задания	Тестирование - удовлетворяющая критериям исследования эмпирико-аналитическая процедура оценки уровня освоения компетенций студентами	Тесты по дисциплине
Контрольный опрос	Контрольный опрос – это метод оценки уровня освоения компетенций, основанный на непосредственном (беседа, интервью) или опосредованном (анкета) взаимодействии преподавателя и студента. Источником контроля знаний в данном случае служит словесное или письменное суждение студента	Примерный перечень вопросов к зачету с оценкой Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
Самостоятельное выполнение типовых заданий	Метод, при котором обучающиеся приобретают навыки творческого мышления, самостоятельного решения проблем теории и практики.	Типовые задания
Защита рефератов	Доклад по определённой теме, в котором собрана информация из одного или нескольких источников. Рефераты могут являться изложением содержания научной работы, статьи и т. п.	Темы для рефератов
Контрольная работа	Эффективный метод проверки знаний обучающихся, полученных ими на определённом этапе. Основная задача контрольных работ - выявить, какие изученные темы вызывают затруднения и в последствие искоренить недостатки	Задания для контрольной работы
Лекция-беседа	Диалогический метод изложения и усвоения учебного материала. Лекция-беседа позволяет с помощью системы	Методика проведения лекции-беседы

Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
	вопросов, умелой их постановки и искусного поддержания диалога воздействовать как на сознание, так и на подсознание обучающихся, научить их самокоррекции	
Лекция-дискуссия	Метод обучения, основанный на обмене мнениями по определенной тематике. Хорошо проведенная дискуссия учит более глубокому пониманию проблемы, умению защищать свою позицию, но считаться с мнением других. Использовать дискуссию в учебном процессе целесообразно в том случае, когда обучающиеся обладают значительной степенью самостоятельности мышления, умеют аргументировать, доказывать и обосновывать свою точку зрения.	Методика проведения лекции-дискуссии.
«Мозговой штурм»	Метод модерации стимулирования творческой активности	Методика проведения «мозгового штурма»
Разбор конкретных ситуаций (анализ конкретных ситуаций)	Анализ конкретных ситуаций (case study) - метод обучения, предназначенный для совершенствования навыков и получения опыта в следующих областях: выявление, отбор и решение проблем; работа с информацией — осмысление значения деталей, описанных в ситуации; анализ и синтез информации и аргументов; работа с предположениями и заключениями; оценка альтернатив; принятие решений; слушание и понимание других людей — навыки групповой работы	Методика проведения анализа конкретных ситуаций
Работа в малых группах	Метод, направленный на участие обучающихся в работе, развитие навыков сотрудничества, межличностного общения	Методика организации работы в малых группах

2.3.2 Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение

1. В чем выражается необходимость проведения финансового контроля в демократическом обществе с рыночной экономикой?
2. Что общего и в чем отличие внутреннего и внешнего финансового контроля?
3. По каким признакам можно классифицировать органы государственного финансового контроля?
4. Что обычно включает проверка исполнительной деятельности, осуществляемая органами государственного финансового контроля?
5. Какие экспертно-аналитические функции выполняют органы государственного финансового контроля?

6. Как осуществляется контроль за устранением недостатков и нарушений, выявленных органами государственного финансового контроля?

7. Синтезируя рассмотренные определения, выведите признаки государственного финансового контроля, такие как:

Контролирующий субъект

Контролируемый субъект

Объект контроля

Цель контроля

8. На основе имеющегося материала проанализируйте различные точки зрения по поводу таких элементов контроля: предмет, объект, субъект государственного финансового контроля и выразите свою точку зрения.

9. Обобщите дискуссию по трактовке и определениям государственного финансового контроля.

10. Обозначьте участников государственного финансового контроля по сферам контроля.

11. Выберите одно из направлений государственного финансового контроля и нарисуйте схему взаимодействия проверяемых и проверяющих субъектов.

12. Какие существуют формы финансового контроля, в чем их различие?

13. Чем различаются проверка, обследование и анализ?

14. Чем отличается документальный контроль от контроля исполнения?

15. Выберите объект контроля и обозначьте основные приемы контроля, применимые для данного объекта.

16. Смоделируйте ситуацию, при которой необходимо обеспечить взаимодействие различных государственных контрольных органов.

17. Выберите одно из направлений государственного финансового контроля и обозначьте стадии (этапы) его проведения с указанием способов проведения контрольных мероприятий.

18. Что предполагает каждый из перечисленных принципов планирования контрольного мероприятия:

комплексности планирования;

непрерывности планирования;

оптимальности планирования;

действенности планирования;

конкретности плановых заданий;

реальности планирования;

гибкости и мобильности планирования.

19. Какие существуют общенаучные методы финансового контроля?

20. В чем сущность аналитической группировки?

21. Как осуществляется подготовка контрольного мероприятия Счетной палатой РФ?

22. Как Счетной палатой РФ подготавливается отчет по результатам контрольного мероприятия?

23. Что общего и чем отличаются представления и предписания Счетной палаты РФ. в чем состоит контроль за их исполнением?

24. В чем состоит экспертно-аналитическая деятельность Счетной палаты?

25. Что признается датой окончания контрольных мероприятий, проводимых Счетной палатой РФ?

26. Опираясь на отчетные данные Счетной палаты РФ, взятые с официального сайта проанализируйте результативность контрольных мероприятий Счетной палаты РФ

27. Проследите количество нарушений, допущенных в ходе исполнения федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов, использования бюджетных средств, выявленных в результате проведенных контрольных мероприятий за последние 5 лет.

28. Оцените результаты взаимодействия Счетной палаты с Генпрокуратурой России и другими правоохранительными органами в последние годы.

29. Как осуществляется взаимодействие Минфина России с другими органами

государственного финансового контроля, правоохранительными органами?

30. Какими полномочиями в области контроля за соблюдением субъектами финансового законодательства наделено Министерство финансов РФ?

31. Какие существуют основные формы и направления надзорной деятельности Росфиннадзора?

32. Какими полномочиями наделено Федеральное казначейство?

33. Опираясь на данные официального сайта составьте схему, отражающую контрольные полномочия подразделений Минфина России.

34. Какими критериями руководствуются налоговые органы при планировании выездной налоговой проверки?

35. В каких случаях проводится выемка (изъятие) документов при выездной налоговой проверке?

36. В чем особенность взаимодействия налоговых органов и органов местного самоуправления на современном этапе развития налоговых отношений?

37. В чем заключаются полномочия органов МВД России при привлечении лиц к ответственности за преступления в области налогов ?

38. В каком нормативно-правовом акте определены признаки преступлений в области налогов?

39. Приведите примеры мер ответственности за совершение административных правонарушений в области финансов, налогов и сборов.

40. С помощью каких показателей можно оценить эффективность контрольных мероприятий налоговых органов?

41. Как можно оценить деятельность налоговых органов как администраторов налогов и сборов?

42. Назовите основные проблемы проведения налогового контроля и пути их решения в современных условиях хозяйствования.

43. Сформулируете суждение относительно способов повышения результативности контрольной деятельности налоговых органов в системе государственного финансового контроля?

44. Какие меры ответственности за нарушение норм налогового законодательства нуждаются в скорейшей доработке? Ответ обоснуйте.

45. Какие существуют механизмы взаимодействия Банка России как органа валютного контроля с Федеральной службой финансово-бюджетного надзора?

46. Какие меры ответственности предусмотрены законодательством при выявлении нарушений норм и требований валютного законодательства?

47. Какие существуют причины незаконного вывоза из страны денежных средств, осуществляемого с корыстными целями руководителями и учредителями организаций?

48. Каким образом законодательное регулирование финансово-кредитной и внешнеэкономических сфер влияют на действующую практику проведения валютного контроля в стране?

49. Сформулируйте суждение об эффективности механизмов организации валютного регулирования и валютного контроля.

50. Выразите свою точку зрения относительно результативности контрольной деятельности Банка России в области валютного контроля.

51. Обоснуйте необходимость взаимодействия Банка России как органа валютного контроля с другими субъектами государственного финансового контроля.

52. Сформулируйте суждение о перспективах развития сотрудничества Банка России и Федеральной службы финансово-бюджетного надзора.

53. Из чего состоит контроль финансовой отчетности при ревизии денежных средств хозяйствующего субъекта?

54. Как осуществляется документальное оформление ревизии кассы?

55. Какие этапы проведения банковского надзора наиболее часто применяются на практике?

56. Какие существуют основания для отзыва лицензии у кредитной организации в рамках проведения банковского надзора?

57. Какие существуют причины применения Банком России мер принудительного характера по отношению к кредитным организациям?

58. Перечислите схемы контроля со стороны Банка России в области противодействия легализации доходов, полученных преступным путем?

59. Каким образом необходимо повысить эффективность сотрудничества Банка России в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма с Федеральной службой по финансовому мониторингу?

60. Выразите свою точку зрения относительно проблем реализации международных принципов банковского надзора в России.

61. Какие существуют проблемы в реализации своих функций у Федеральной службы по финансовому мониторингу с Банком России?

62. В чем заключается работа с проблемными банками со стороны Банка России в рамках проведения банковского надзора?

63. Выразите свою точку зрения относительно того, как можно добиться более превентивного характера контрольных процедур за соблюдением кредитными организациями банковского законодательства.

64. Приведите пример схемы контроля со стороны Банка России в области противодействия легализации доходов, полученных преступным путем.

65. Приведите пример условий и операций с денежными средствами или иным имуществом, подлежащим обязательному контролю в соответствии с ФЗ от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем».

66. Обоснуйте порядок предоставления органами государственной власти РФ, органами государственной власти субъектов РФ и органами местного самоуправления Росфинмониторингу информации и документов, необходимых для осуществления ею контрольных функций.

67. Охарактеризуйте меры, направленные на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и выразите свою точку зрения.

68. Рассмотрите нормы ФЗ от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем» определите:

меры, направленные на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем

обязанности организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом

основания документального фиксирования информации в рамках внутреннего контроля организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом

порядок предоставления органами государственной власти РФ, органами государственной власти субъектов РФ и органами местного самоуправления ФСФМ информации и документов, необходимых для осуществления его функций.

69. Изучив нормы Положения о порядке осуществления Федеральной службой по финансовому мониторингу контроля за исполнением организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, в сфере деятельности которых отсутствуют надзорные органы, Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» определите: особенности методики проведения Федеральной службой по финансовому мониторингу контроля за исполнением организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, в сфере деятельности которых отсутствуют надзорные органы (сроки проверки, этапы, оформление результатов и т.п.).

2.3.3 Тесты по дисциплине

1. Метод финансового контроля, который предполагает контроль кредитора за использованием выданной ссуды - это:

А наблюдение

- В надзор
- С анализ
- Д проверка

2. Инспекторские доказательства, получаемые в ходе проведения контрольного мероприятия, - это:

- А первичные документы
- В сводные документы
- С только официальные документы
- Д только первичные и сводные документы
- Е неофициальные и вспомогательные документы

3. К информации, получение которой необходимо для проведения контрольного мероприятия, относятся следующие источники

А статистические данные
В методические материалы
С любые официальные или неофициальные источники, связанные с контрольным мероприятием

- Д законодательные акты РФ и субъектов РФ
- Е материалы проверок и ревизий, проведенных другими контрольными органами

4. Документы, которые помещаются в состав контрольного дела до начала проведения контрольного мероприятия - это:

- А распоряжение (оригинал) о проведении
- В акт
- С описание документов, подлежащих постоянному хранению
- Д копии запросов о предоставлении информации
- Е поручения Московской городской Думы
- Ф справка по результатам
- Г отчет
- Н копии предписаний

5. Контрольное дело создается:

- А до начала проведения контрольного мероприятия и экспертно-аналитических работ
- В в ходе проведения контрольного мероприятия и экспертно-аналитических работ
- С по завершении контрольного мероприятия и экспертно-аналитических работ
- Д перед сдачей материалов в архив
- Е в особых случаях по решению руководителя органа

6. Контрольно-ревизионные органы осуществляют ревизии и проверки по поручениям правоохранительных органов, оформленных в виде

- А требования о производстве документальной ревизии (проверки)
- В распоряжения о проведении ревизии (проверки)
- С мотивированного постановления
- Д требования о предоставлении специалиста контрольно-ревизионного органа
- Е приказа о проведении ревизии (проверки) на основании возбужденного уголовного

дела

7. Информация, получение которой необходимо для проведения контрольного мероприятия, - это:

А статистические данные
В любые официальные или неофициальные источники, связанные с контрольным мероприятием

- С методические материалы
- Д законодательные акты РФ и субъектов РФ

8. При проведении контрольного мероприятия акт соответствующей формы составляется в следующих случаях:

- А при отсутствии объекта учета доходов и расходов

- В при планировании мероприятия
 - С при опечатывании складских и служебных помещений
 - Д при изъятии документов
 - Е при оформлении результатов контрольного мероприятия
9. Предварительный контроль может быть проведен:
- А только высшим контрольным органом
 - В как высшим контрольным органом, так и другими контрольными органами
 - С высшим контрольным органом не проводится
10. Проведение ревизий по факту является:
- А прямой обязанностью контрольного органа
 - В правом контрольного органа
 - С не входит в полномочия контрольных органов
11. Объект контроля Счетной палаты РФ - это:
- А ЦБ РФ и внебюджетные фонды
 - В федеральный бюджет
 - С федеральный бюджет, целевые внебюджетные фонды
 - Д федеральный бюджет, государственные внебюджетные фонды, ЦБ РФ
12. Документ, в котором отражаются нарушения, выявленные в рамках проведения контрольных мероприятий Счетной палатой РФ. и требования по их устранению, сроки устранения. - это:
- А акт проверки
 - В предписание
 - С заключение
13. Место, где проводятся комплексные проверки и ревизии инспекторами Счетной палаты РФ, - это:
- А место нахождения контролирующих органов
 - В место нахождения проверяемых объектов
 - С место по договоренности с руководителем проверяемого учреждения
14. Срок, в который представляется в коллегиям Счетной Палаты отчет по результатам контрольных мероприятий. - это:
- А не более 5 дней
 - В не более 10 дней
 - С не более 1 месяца
 - Д не более 20 дней, если срок не указан
15. Дата окончания контрольных мероприятий, проводимых Счетной палатой РФ,- это:
- А дата подписания последнего акта
 - В дата принятия решения по результатам проверки
 - С дата подписания заключения
16. Срок, в который Счетная палата представляет Федеральному собранию РФ оперативный отчет о ходе исполнения федерального бюджета - это:
- А ежегодно
 - В ежеквартально
 - С ежемесячно
17. Орган, которым образована Счетная Палата РФ, и которому она подотчетна - это:
- А Президент РФ
 - В Федеральное собрание
 - С Правительство РФ
18. Задачи, не относящиеся к задачам Счетной палаты РФ, - это:
- А осуществление контроля за своевременным исполнением использованием доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов по структуре и целевому назначению
 - В регулярное представление Совету Федерации и Госдуме информации о ходе

исполнения ФБ, и результатов контрольных мероприятий

С оценка обоснованности доходных и расходных статей проектов федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов

19. Виды нарушений в части распоряжения государственной (федеральной) собственностью и ее использования - это:

А несоблюдение порядка владения и распоряжения имуществом, на которое наложен арест

В незаконная и неэффективная продажа государственной собственности

С неэффективное использование природных ресурсов

Д незаконное использование государственных резервов

Е неуплата или неполная уплата налогов, сборов и таможенных платежей

20. Орган финансового контроля, на который возложены функции по контролю за использованием государственной собственности, - это:

А Министерство финансов РФ

В Счетная палата РФ

С Федеральная служба финансово-бюджетного надзора

Д Федеральная служба по финансовому мониторингу

Е Главное контрольное управление Президента РФ

21. Нарушение, которое можно квалифицировать как «нецелевое использование бюджетных средств федерального бюджета», - это:

А использование бюджетных средств на цели, не предусмотренные договором (соглашением) на получение бюджетных кредитов или бюджетных ссуд

В использование на цели, не предусмотренные сметой доходов и расходов

С использование средств федерального бюджета, полученных в виде субсидий на цели, не предусмотренные условиями их предоставления

Д расходование бюджетных средств, не обеспечивающее достижение заданного результата с использованием наименьшего объема средств

Е расходование бюджетных средств, не обеспечивающее достижение наилучших результатов с использованием определенного бюджетом объема средств

22. Орган финансового контроля, который осуществляет контроль за деятельностью органов контроля и надзора, - это:

А Министерство финансов РФ

В Счетная палата РФ

С в) Федеральная служба по финансовому мониторингу

Д Главное контрольное управление Президента РФ

23. Нарушения, которые можно квалифицировать как «неэффективное использование бюджетных средств федерального бюджета», - это:

А использование средств федерального бюджета, полученных в виде субсидий, на цели, не предусмотренные условиями их предоставления

В использование бюджетных средств, не соответствующих условиям получения, определенным сметой доходов и расходов

С использование бюджетных средств, не обеспечивающее достижение заданного результата с использованием наименьшего объема средств

Д использование бюджетных средств с нарушением бюджетного законодательства

Е расходование бюджетных средств, не обеспечивающее достижение наилучших результатов с использованием определенного бюджетом объема средств

24. Специализированные нормативные документы контрольно-счетных органов раскрывают особенности проводимых ими мероприятий по следующим направлениям:

А показателям бюджетов государственных внебюджетных фондов

В материально-техническому обеспечению

С субъектам ведомственной структуры федерального бюджета

Д территориальным органам федерального казначейства

Е делопроизводству

25. Стадии оперативного контроля, осуществляемого Счетной палатой РФ за ходом исполнения федерального бюджета, - это:

- А проведение ревизионных мероприятий в ходе исполнения федерального бюджета
- В документальная ревизия исполненного бюджета
- С оперативный контроль в ходе исполнения федерального бюджета текущего года
- Д предварительный контроль в ходе обсуждения проекта бюджета будущего года

26. Принцип независимости означает:

- А четкость и логичность предъявляемых требований
- В неподкупность субъектов контроля
- С финансовую самостоятельность контрольного органа

27. Относятся ли к мерам принуждения списание в бесспорном порядке суммы бюджетных средств, используемых не по целевому назначению

- А да
- В нет
- С на усмотрение Счетной палаты РФ

28. Что из перечисленного входит в сферу полномочий Федеральной службы финансово-бюджетного надзора:

А организация и контроль исполнения бюджета РФ

В координирование деятельности Федеральной налоговой службы, Федерального казначейства. Федеральной службы по финансовому мониторингу и др.

С контроль за соответствием проводимых в РФ валютных операций законодательству РФ. условиям лицензий и разрешений

Д учет организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, в сфере деятельности которых отсутствуют надзорные органы

Е ревизии и проверки правомерности и эффективности использования средств федерального бюджета государственных внебюджетных фондов и материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности

29. К бюджетным правонарушениям относятся;

А неисполнение закона о бюджете. нецелевое использование бюджетных средств, перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств, неполное перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств, несоответствие бюджетной росписи закону о бюджете, финансирование расходов, не включенных в бюджетную роспись

В неисполнение закона о бюджете, нецелевое и целевое использование бюджетных средств, перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств, неполное перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств, возмещение из бюджета убытков, причиненных неправомерными действиями органов публичной власти, несоответствие бюджетной росписи закону о бюджете, финансирование расходов, не включенных в бюджетную роспись

С неисполнение закона о бюджете, неисполнение обязанности по уплате налога, нецелевое использование бюджетных средств, перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств, неполное перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств, несоответствие бюджетной росписи закону о бюджете, неисполнение обязанности по уплате сбора, финансирование расходов, не включенных в бюджетную роспись, составление протокола о бюджетном правонарушении

30. Орган власти или управления, который представляет отчет об исполнении федерального бюджета Государственной Думе РФ, - это:

- А Министерство финансов
- В Президент
- С Правительство РФ

31. Документ, в котором изложены принципы организации бюджетного контроля, - это:

- А Базельские стандарты

В ФЗ «Об осуществлении бюджетного законодательства»

С Лимская декларация ИНТОСАИ

32. Министерство Финансов РФ осуществляет внутренний бюджетный контроль за:

А использованием бюджетных средств главными распорядителями, распорядителями и получателями бюджетных средств

В за ведением операций с бюджетными средствами главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, и других участников бюджетного процесса

С за использованием бюджетных средств, получателями бюджетных средств в части обеспечения целевого использования и своевременного возврата бюджетных средств

33. Мера, которая применяется к нарушителям бюджетного законодательства которые не предоставили в установленный срок отчетность и иные финансовые документы, связанные с использованием средств федерального бюджета, - это:

А производится приостановление средств

В накладываются штрафные санкции

С блокируется счет

34. Лицо, являющееся субъектом правонарушения при нецелевом использовании бюджетных средств, - это:

А должностное лицо

В бюджетополучатель

С распорядитель бюджетных средств

35. Полномочие, которое не относится к сфере полномочий Министерства финансов РФ. - это:

А организация и функционирование бюджетной системы, определение основ бюджетного процесса

В разработка налоговой и валютной политики, политики в сфере таможенных платежей

С установление предельного размера государственного внутреннего и внешнего долга

Д противодействие легализации доходов, полученных преступным путем, коррупции и финансированию терроризма

36. Функции, которые Министерство финансов не выполняет, - это:

А организует работу по составлению проекта федерального бюджета

В разрабатывает предложения по выпуску и размещению государственных займов

С осуществляет лицензирование в сфере аудиторской деятельности

Д осуществляет лицензирование профессиональных участников рынка ценных бумаг

Е осуществляет финансовую экспертизу проектов федеральных законов

Ф разрабатывает основные направления финансовой политики страны

Г Бюджетный кодекс РФ

37. Документы, которые налогоплательщик обязан представлять налоговому органу при камеральной проверке, - это:

А налоговая декларация и документы, подтверждающие факт уплаты налога в соответствии с представленной декларацией

В любые документы, связанные с исчислением и уплатой налогов, по требованию налогового органа

С налоговые расчеты, бухгалтерские отчеты, балансы и первичные документы

Д налоговые декларации и документы, которые должны прилагаться к налоговой декларации в соответствии с законодательством

38. Срок проведения камеральной налоговой проверки - это:

А не позднее шести месяцев со дня представления налоговой декларации и необходимых документов

В не позднее одного месяца со дня представления налоговой декларации

С в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога

Д в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой

декларации и документов, которые в соответствии с НК РФ должны прилагаться к налоговой декларации.

39. Документ, который составляется по окончании камеральной налоговой проверки, - это:

- A справка о камеральной налоговой проверке
- B докладная записка на имя начальника налоговой инспекции
- C акт налоговой проверки
- D рапорт о проведенной проверке

40. Документ, который удостоверяет полномочия должностного лица налогового органа на проведение выездной налоговой проверки, - это:

- A уведомление о проведении проверки и служебное удостоверение
- B постановление руководителя (заместителя) налогового органа и пропуск в налоговую инспекцию
- C поручение начальника (заместителя) налоговой инспекции
- D решение начальника (заместителя) налоговой инспекции о проведении выездной налоговой проверки и служебное удостоверение

41. Срок, в который налогоплательщик должен представить налоговому органу документы для выездной налоговой проверки, - это:

- A не позднее следующего дня с момента получения запроса налогового органа
- B в пятидневный срок после направления требования о предоставлении документов
- C в течение десяти дней со дня вручения требования о предоставлении документов
- D по усмотрению налогоплательщика в течение срока проверки

42. Порядок, в котором первичные документы представляются в налоговые органы при выездной налоговой проверке. - это:

- A за весь период деятельности с момента регистрации налогоплательщика-организации
- B за весь период деятельности с момента постановки на учет
- C только за три календарных года непосредственно предшествующие году проведения проверки
- D не представляются документы, ранее представленные в налоговые органы при проведении камеральных и выездных налоговых проверках

43. Период, который проверяется в рамках выездной проверки в связи с ликвидацией и реорганизацией организации-налогоплательщика - это:

- A только период с момента окончания предыдущей проверки
- B весь период деятельности с момента постановки на налоговый учет
- C только налоговый период, в котором принято решение о ликвидации или реорганизации
- D период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

44. Срок, в который руководитель налогового органа рассматривает акт налоговой проверки и принимает по ее результатам решение, - это:

- A не позднее десяти дней со дня истечения двух недельного срока, предоставляемого налогоплательщику для ознакомления с материалами налоговой проверки
- B в течение десяти дней по окончании выездной проверки
- C в течение десяти дней со дня истечения срока отведенного налогоплательщику для дачи письменных возражений по акту проверки
- D не позднее 14 дней со дня получения от налогоплательщика письменных объяснений мотивов отказа от подписания акта проверки

45. Сведения, которые отражаются в акте выездной налоговой проверки, - это:

- A документально подтвержденные факты налоговых правонарушений со ссылкой на статьи НК РФ, которые были нарушены налогоплательщиком
- B мотивированная оценка действий должностных лиц организации-налогоплательщика
- C медицинское освидетельствование состояния здоровья налогоплательщика - физического лица

D указание на пункты инструкции Федеральной налоговой службы России, которые были нарушены налогоплательщиком.

46. Обязательный срок для представления документов по запросам органов и агентов валютного контроля, - это:

- A 5 рабочих дней со дня подачи запроса
- B 7 рабочих дней со дня подачи запроса
- C 10 рабочих дней со дня подачи запроса

47. Процент от общей валютной выручки, который подлежит обязательной продаже резидентам, - это:

- A 25%
- B 50%
- C 0%

48. Способ, посредством которого контролируемый субъект производит перевод наличных денег в сферу неофициального оборота - это:

- A подделка записей в кассовой книге
- B оформление наличных выплат «подставным» лицам
- C оформление наличных выплат по фиктивным договорам
- D оформление наличных выплат за неосуществленные работы
- E выдача наличных денег при условии непредставления авансового отчета в будущем

49. Способ, посредством которого производится хищение наличных денежных средств контролируемым субъектом, - это:

- A подделка подписей на расходных кассовых документах
- B выдача зарплаты несуществующим лицам
- C намеренная арифметическая ошибка
- D предоставление в бухгалтерию документов, противоречащих друг другу
- E замена денежных купюр на поддельные
- F двойной учет документов
- G неотражение документально полученных наличных денежных средств в кассу организации
- H получение «отката»

50. Операции, подлежащие обязательному контролю, - это:

- A Аренда офисного помещения сроком на 3 месяца по ставке 600,000 рублей в месяц?
- B Покупка физическим лицом наличной иностранной валюты на сумму 450,000 рублей
- C Зачисление на счет организации, занимающейся розничной торговлей, наличных денежных средств на сумму 700,000 рублей в качестве оплаты «консультационных услуг»
- D Ни одна из вышеперечисленных операций не подлежит обязательному контролю.

51. Риски, которые с точки зрения Базельского Комитета по банковскому надзору, несут банки, не осуществляющие процедуры внутреннего контроля в сфере ПОД ФТ, - это:

- A Риск нанесения ущерба репутации
- B Финансовые риски
- C Риск возникновения правовых последствий
- D Риск концентрации кредитов
- E Все ответы верны.

52. Организации и лица, которые обязаны встать на учет в Росфинмони- торинге, - это:

- A Коммерческий банк
- B Лизинговая компания
- C Ломбард
- D Все вышеперечисленные организации.

53. Крайняя мера надзорного реагирования Банка России, - это:

- A Отзыв лицензии кредитной организации
- B Взыскание штрафов в особо крупных размерах
- C Запрет за осуществление кредитной организацией отдельных банковских операций

D Замена руководителей кредитной организации

54. В соответствии со статьей 7 Федерального Закона № 115-ФЗ от 7 августа 2001 года «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» банки имеют право на:

A Отказ в заключении договора банковского счета

B Одностороннее закрытие анонимных счетов клиентов

C Одностороннее закрытие счетов клиентов, если имеются подозрения в отмывании доходов или финансировании терроризма

D Все ответы верны.

55. Государственный орган, который отвечает за доведение до сведения организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, перечня организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их участии в экстремистской деятельности, - это:

A Федеральная служба безопасности Российской Федерации

B Росфинмониторинг

C Правительство Российской Федерации

D Министерство внутренних дел Российской Федерации

56. Организации, которые не входят в национальную систему ПОД/ФТ России, - это:

A Профсоюзные организации

B Росфинмониторинг

C Министерство внутренних дел

D Министерство финансов

57. Органы, которые не относятся к надзорным в части контроля за исполнением законодательства о ПОД ФТ, - это:

A Федеральная налоговая служба

B Федеральная таможенная служба

C Росстрахнадзор

D Пробирная палата России

E Ассоциация лизинговых компаний

F Минфин России

58. Регулирующий орган для кредитных потребительских кооперативов, - это:

A Росстрахнадзор

B Банк России

C Министерство финансов РФ

D Пробирная Палата

59. С точки зрения Федерального Закона № 115-ФЗ от 7 августа 2001 года «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» легализация преступных доходов - это:

A Операции по обналичиванию денежных средств

B Совершение операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, приобретенным заведомо незаконным путем, а равно использование указанных средств или иного имущества для осуществления предпринимательской или иной экономической деятельности

C Придание правомерного вида владению, пользованию или распоряжению денежными средствами или иным имуществом, полученными в результате совершения преступления, за исключением преступлений, предусмотренных статьями 193, 194, 198, 199, 199.1 и 199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации

60. Государственный орган, который осуществляет согласование правил внутреннего контроля ломбарда, - это:

A Росфинмониторинг

B Министерство финансов Российской Федерации

C Банк России

Д Правительство Российской Федерации

2.3.4 Типовые задания

Задание 1. По итогам камеральной налоговой проверки ООО «Х» было выявлено: декларация по НДС за 1 квартал отчетного года была предоставлена в налоговый орган 25 апреля;

сумма недоимки по НДС за 2 квартал отчетного года составила 50 тыс. руб. в результате неправомерного возмещения налога из бюджета;

- занижение налоговой базы по налогу на прибыль в результате неправомерного признания расходов в сумме 130 тыс. руб. за отчетный год.

Задание: Рассчитать сумму пени в соответствии со статьей 75 НК РФ и штрафных санкций за нарушение законодательства, учитывая, что проверка производилась 15.01. следующего года за отчетным, ставка рефинансирования 10,5 %. Составить акт налоговой проверки.

Задание 2. Директором предприятия «А» является Иванов Семен Петрович, директором предприятия «Б» является Иванов Сергей Семенович.

Предприятие «А» реализовало предприятию «Б» 1 000 единиц товара, по цене 1 000 рублей каждая

Рыночная цена единицы такой продукции 1 600 рублей.

Задание: Определить сумму реализации, подлежащую налогообложению в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Задание 3. В течение сентября отчетного года ООО «Х» реализовало идентичные товары следующими мелкооптовыми партиями:

400 единиц продукции по цене 1 000 рублей за единицу;

500 единиц продукции по цене 800 рублей за единицу;

50 единиц продукции по цене 600 рублей за единицу.

Корректировка налоговой базы предприятием не производилась.

Задание:

1. Определить необходимость в корректировке налоговой базы.

2. Рассчитать сумму корректировки налоговой базы.

Задание 4. Налогоплательщику, пострадавшему от стихийного бедствия, предоставлена отсрочка уплаты налога в сумме 15 000 рублей на 20 дней.

Другому налогоплательщику из-за угрозы банкротства в случае единовременной выплаты им налога предоставлена рассрочка по уплате налога в сумму 30 000 рублей, срок возврата которой 10 марта текущего года.

В соответствии с графиком уплаты установлены следующие сроки внесения причитающейся части рассроченного к уплате налога и процентов: к 20 марта - 5 000 руб.; к 10 апреля - 10 000 руб. и к 25 апреля - 15 000 руб.

Ставка рефинансирования ЦБ РФ - ? %.

Задание: Определить сумму платы за пользование бюджетными средствами.

Задание 5. 15 февраля текущего года ИФНС было вынесено решение о проведении выездной налоговой проверки ООО «Х», находящегося на общем режиме налогообложения. Согласно акту, дата начала проверки 01.03 текущего года. Проверке подлежат: налог на прибыль; НДС; налог на имущество организаций. Проверка началась в назначенный срок.

В ходе проведения проверки 10.04 должностному лицу было отказано в доступе в помещение склада по причине возможного нарушения стерильности, по данному факту должностным лицом налогового органа был составлен Акт о воспрепятствовании доступа в помещение.

20.04. должностным лицом налогового органа было принято решение о приостановлении проведения налоговой проверки в связи с необходимостью перевода ряда документов на русский язык. Данное действие было оформлено соответствующим решением.

01.05 должностным лицом налогового органа было принято решение о возобновлении выездной проверки.

В результате проверки было выявлено:

излишнее возмещение НДС из бюджета в сумме 80 000 руб. в марте года, предшествующего году проверки;

неправомерное завышение расходов для целей налогообложения в мае года, предшествующего году проверки – 67 000 руб., в июне – 23 000 руб.

Задание: Рассчитать сумму штрафных санкций и пени за нарушение налогового законодательства. Заполнить:

Решение о проведении выездной налоговой проверки;

Акт о воспрепятствовании доступа должностных лиц налогового органа, проводящих налоговую проверку, на территорию или в помещение проверяемого лица;

Решение о приостановлении проведения выездной налоговой проверки;

Решение о возобновлении проведения выездной налоговой проверки;

Акт выездной налоговой проверки.

2.3.5 Примерные темы рефератов

1. Контроль - одна из обязательных функций управления.
2. Финансовый контроль, его классификация, сущность и принципы.
3. Система государственного (муниципального) финансового контроля в Российской Федерации.
4. Счетная палата – один из основных органов государственного финансового контроля.
5. Министерство финансов Российской Федерации – главный распорядитель и контролер использования бюджетных средств.
6. Федеральная налоговая служба, ее основные функции.
7. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора, ее основные функции.
8. Федеральная служба по финансовому мониторингу, ее основные функции.
9. Федеральная служба страхового надзора, ее основные функции.
10. Федеральная таможенная служба, ее основные функции.
11. Федеральное казначейство, его основные функции.
12. Этика и принципы государственного и муниципального финансового контроля.
13. Лимская декларация основополагающих принципов финансового контроля: цели принятия, основные положения.
14. История развития финансового контроля в России.
15. Органы государственного и муниципального финансового контроля, их полномочия и функции.
16. Государственный и муниципальный финансовый контроль в зарубежных странах.
17. Организация государственного финансового контроля в субъекте Федерации.
18. Совершенствование системы государственного и муниципального контроля в РФ.
19. Проблемы организации муниципального финансового контроля.
20. Аудит эффективности: содержание и предпосылки внедрения в РФ.
21. Проблемы оценки эффективности деятельности органов государственного и муниципального финансового контроля.

2.3.6 Задания для контрольной работы

Задание 1. Ответить на вопрос.

Задание 2. Выполнить тестовые задания с обоснованием ответа.

Задание 3. Выполнить практическое задание. Составить краткий отчет по результатам проверок Контрольно-счетной палаты за последний отчетный год.

Контрольная работа выполняется по вариантам. Вариант определяется по двум последним цифрам зачетной книжки:

Вариант	Вопрос из п.2.3.2	Тестовые задания из п. 2.3.3	Отчет контрольно-счетной палаты (скачивать с официального сайта контрольно-счетной палаты)	Вариант	Вопрос из п.2.3.2	Тестовые задания из п. 2.3.3	Отчет контрольно-счетной палаты (скачивать с официального сайта контрольно-счетной палаты)
----------------	-------------------	------------------------------	--	----------------	-------------------	------------------------------	--

Вариант	Вопрос из п.2.3.2	Тестовые задания из п. 2.3.3			Отчет контрольно-счетной палаты (скачивать с официального сайта контрольно-счетной палаты)	Вариант	Вопрос из п.2.3.2	Тестовые задания из п. 2.3.3			Отчет контрольно-счетной палаты (скачивать с официального сайта контрольно-счетной палаты)
00	1	1	51	41	Абакан	50	51	31	21	11	Долинск
01	2	2	52	42	Агрыз	51	52	32	22	12	Домодедово
02	3	3	53	43	Адыгейск	52	53	33	23	13	Донецк
03	4	4	54	44	Азов	53	54	34	24	14	Евпатория
04	5	5	55	45	Анапа	54	55	35	25	15	Егорьевск
05	6	6	56	46	Ангарск	55	56	36	26	16	Ейск
06	7	7	57	47	Арзамас	56	57	37	27	17	Екатеринбург
07	8	8	58	48	Армавир	57	58	38	28	18	Елабуга
08	9	9	59	49	Армянск	58	59	39	29	19	Елец
09	10	10	60	50	Архангельск	59	60	40	30	20	Ессентуки
10	11	11	1	51	Асбест	60	61	41	31	21	Ефремов
11	12	12	2	52	Астрахань	61	62	42	32	22	Железноводск
12	13	13	3	53	Ахтубинск	62	63	43	33	23	Железнодорожск
13	14	14	4	54	Багратионовск	63	64	44	34	24	Жигулевск
14	15	15	5	55	Байкальск	64	65	45	35	25	Жирновск
15	16	16	6	56	Балашиха	65	66	46	36	26	Жуковский
16	17	17	7	57	Балашов	66	67	47	37	27	Звенигород
17	18	18	8	58	Балтийск	67	68	48	38	28	Златоуст
18	19	19	9	59	Барнаул	68	69	49	39	29	Иваново
19	20	20	10	60	Белгород	69	1	50	40	30	Ивантеевка
20	21	21	11	1	Бийск	70	2	51	41	31	Ижевск
21	22	22	12	2	Благовещенск	71	3	52	42	32	Иркутск
22	23	23	13	3	Братск	72	4	53	43	33	Йошкар-Ола
23	24	24	14	4	Брянск	73	5	54	44	34	Казань
24	25	25	15	5	Бугульма	74	6	55	45	35	Калач-на-Дону
25	26	26	16	6	Великий Новгород	75	7	56	46	36	Калининград
26	27	27	17	7	Верхний Тагил	76	8	57	47	37	Калуга
27	28	28	18	8	Верхоянск	77	9	58	48	38	Камышин
28	29	29	19	9	Владивосток	78	10	59	49	39	Кемерово
29	30	30	20	10	Владикавказ	79	11	60	50	40	Керчь
30	31	31	21	11	Владимир	80	12	1	51	41	Киржач
31	32	32	22	12	Волгоград	81	13	2	52	42	Киров
32	33	33	23	13	Волгодонск	82	14	3	53	43	Кисловодск
33	34	34	24	14	Волжский	83	15	4	54	44	Кострома
34	35	35	25	15	Вологда	84	16	5	55	45	Котово
35	36	36	26	16	Володарск	85	17	6	56	46	Краснодар
36	37	37	27	17	Вольск	86	18	7	57	47	Красноярск
37	38	38	28	18	Воронеж	87	19	8	58	48	Куйбышев
38	39	39	29	19	Воткинск	88	20	9	59	49	Курск
39	40	40	30	20	Гвардейск	89	21	10	60	50	Лермонтов
40	41	41	31	21	Гдов	90	22	11	1	51	Люберцы
41	42	42	32	22	Геленджик	91	23	12	2	52	Магадан

Вариант	Вопрос из п.2.3.2	Тестовые задания из п. 2.3.3			Отчет контрольно-счетной палаты (скачивать с официального сайта контрольно-счетной палаты)	Вариант	Вопрос из п.2.3.2	Тестовые задания из п. 2.3.3			Отчет контрольно-счетной палаты (скачивать с официального сайта контрольно-счетной палаты)
42	43	43	33	23	Георгиевск	92	24	13	3	53	Магнитогорск
43	44	44	34	24	Глазов	93	25	14	4	54	Майкоп
44	45	45	35	25	Горячий Ключ	94	26	15	5	55	Менделеевск
45	46	46	36	26	Дальнегорск	95	27	16	6	56	Орёл
46	47	47	37	27	Дербент	96	28	17	7	57	Оренбург
47	48	48	38	28	Дзержинск	97	29	18	8	58	Орск
48	49	49	39	29	Дивногорск	98	30	19	9	59	Подольск
49	50	50	40	30	Димитровград	99	31	20	10	60	Ростов-на-Дону

2.3.7 Методика проведения лекции-беседы

Цель: путем постановки тщательно продуманной системы вопросов по заданной теме достижение понимания обучающимися нового материала или проверка усвоения ими уже изученного материала.

Задачи:

- изучение вопросов по заданной теме или закрепление изученного материала;
- развитие умений обучающихся структурировать и систематизировать материал, сопоставлять различные источники, обобщать материал, делать выводы;
- развитие навыков обучающихся по выработке собственной позиции по изучаемым проблемам.

Методика проведения лекции-беседы:

- назначение секретаря лекции-беседы, его инструктаж по выполняемым функциям;
- объявление критерий оценки;
- проведение беседы по заранее подготовленным преподавателем вопросам;
- подведение итогов беседы и оценка участников беседы по материалам, подготовленным секретарем, переход к информационной лекции.

Критерии оценки: секретарь лекции-беседы – 0,5-1,5 баллов; участие в беседе – 0,5-1 баллов.

Вопросы для лекции-беседы выбираются преподавателем из п. 2.2.1 Примерный перечень вопросов к зачету с оценкой, 2.3.2 Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение.

2.3.8 Методика проведения лекции-дискуссии

Цель: выяснение мнений обучающихся по заданной теме и их анализ.

Задачи:

- достижение определенной степени согласия участников дискуссии относительно дискутируемого тезиса;
- формирование у обучающихся общего представления не как суммы имеющихся представлений, а как более объективное суждение, подтверждаемое всеми участниками обсуждения или их большинством;
- достижение убедительного обоснования содержания, не имеющего первоначальной ясности для всех обучающихся;
- развитие способностей обучающихся к анализу информации и аргументированному, логически выстроенному доказательству своих идей и взглядов;
- получение обучающимися разнообразной информации от собеседников, повышение их компетентности, проверка и уточнение их представления и взглядов на обсуждаемую проблему;
- применение обучающимися имеющихся знаний в процессе совместного решения профессиональных задач.

Методика проведения:

Первый этап «введение в дискуссию»:

- формулирование проблемы и целей дискуссии;
- назначение секретаря дискуссии, его инструктаж по выполняемым функциям;
- объявление критерий оценки;
- создание мотивации к обсуждению – определение значимости проблемы, указание на нерешенность и противоречивость вопроса и т.д.
- установление регламента дискуссии и ее основных этапов;
- совместная выработка правил дискуссии;
- выяснение однозначности понимания темы дискуссии, используемых в ней терминов, понятий.

Приемы введения в дискуссию:

- предъявление проблемной ситуации;
- демонстрация видеосюжета;
- демонстрация материалов (статей, документов);
- ролевое проигрывание проблемной ситуации;
- анализ противоречивых высказываний – столкновение противоположных точек зрения на обсуждаемую проблему;
- постановка проблемных вопросов;
- альтернативный выбор (участникам предлагается выбрать одну из нескольких точек зрения или способов решения проблемы).

Второй этап «обсуждение проблемы»:

Обмен участниками мнениями по каждому вопросу. Цель этапа – собрать максимум мнений, идей, предложений, соотнося их друг с другом;

Обязанности преподавателя:

- следить за соблюдением регламента;
- обеспечить каждому возможность высказаться, поддерживать и стимулировать работу наименее активных участников с помощью вопросов («А как вы считаете?», «Вы удовлетворены таким объяснением?», «Вы согласны с данной точкой зрения?», «Нам очень бы хотелось услышать ваше мнение» и т.д.);
- не допускать отклонений от темы дискуссии;
- предупреждать переход дискуссии в спор ради спора;
- следить за тем, чтобы дискуссия не переходила на уровень межличностного противостояния и конфликта;
- стимулировать активность участников в случае спада дискуссии.

Приемы, повышающие эффективность группового обсуждения:

- уточняющие вопросы побуждают четче оформлять и аргументировать мысли («Что вы имеете в виду, когда говорите, что...?», «Как вы докажете, что это верно?»);
- парафраз – повторение ведущим высказывания, чтобы стимулировать переосмысление и уточнение сказанного («Вы говорите, что...?», «Я так вас понял?»);
- демонстрация непонимания – побуждение учащих повторить, уточнить суждение («Я не совсем понимаю, что вы имеете в виду. Уточните, пожалуйста»);
- «Сомнение» – позволяет отсеивать слабые и непродуманные высказывания («Так ли это?», «Вы уверены в том, что говорите?»);
- «Альтернатива» – ведущий предлагает другую точку зрения, акцентирует внимание на противоположном подходе;
- «Доведение до абсурда» – ведущий соглашается с высказанным утверждением, а затем делает из него абсурдные выводы;
- «Задевающее утверждение» - ведущий высказывает суждение, заведомо зная, что оно вызовет резкую реакцию и несогласие участников, стремление опровергнуть данное суждение и изложить свою точку зрения;
- «Нет-стратегия» - ведущий отрицает высказывания участников, не обосновывая свое отрицание («Этого не может быть»).

Третий этап, «подведение итогов обсуждения»:

- выработка обучающимися согласованного мнения и принятие группового решения;
- обозначение преподавателем аспектов позиционного противостояния и точек соприкосновения в ситуации, когда дискуссия не привела к полному согласованию позиций обучающихся. Настрой обучающихся на дальнейшее осмысление проблемы и поиск путей ее решения;

- совместная оценка эффективности дискуссии в решении обсуждаемой проблемы и в достижении педагогических целей, позитивного вклада каждого в общую работу;

- оценка преподавателем участников дискуссии по материалам, подготовленным секретарем.

Критерии оценки: секретарь дискуссии – 0,5-1,5 баллов; подготовка вопросов на дискуссию (не менее трех вопросов) – 0,5-1,5 баллов, ответы на вопросы в течение дискуссии (не менее трех вопросов) – 0,5-1,5 баллов.

Темы или вопросы для дискуссии выбираются преподавателем из п. 2.2.1 Примерный перечень вопросов к зачету с оценкой, 2.3.2 Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение.

2.3.9 Методика проведения «мозгового штурма»

Цель: выявление информированности, подготовленности обучающихся в течение короткого периода времени

Задачи:

- формирование общего представления об уровне владения знаниями у студентов, актуальными для занятия;
- развитие коммуникативных навыков (навыков общения).

Методика проведения:

- объявление темы или вопросов для обсуждения;
- назначение секретаря занятия и экспертной группы из двух студентов, их инструктаж по выполняемым функциям;

- объявление критериев оценки;

- запись участниками своих мыслей по заданным вопросам;

- сбор секретарем письменного материала участников;

- высказывание участниками своих мыслей по заданным вопросам. Секретарю и экспертной группе следует записывать все прозвучавшие высказывания (принимать их все без возражений). Допускаются уточнения секретарем и экспертной группой высказываний, если они кажутся им неясными (в любом случае секретарю следует записывать идею так, как она прозвучала из уст участника);

- повторение секретарем задания для «мозгового штурма», и перечисление им всего, что записано со слов участников;

- подведение итогов «мозгового штурма»; предложение желающим обсудить все варианты ответов, выбрать главные и второстепенные;

- оценка участников «мозгового штурма» по материалам, подготовленным секретарем и экспертной группой.

Критерии оценки: выполнение обязанностей секретаря – 1-1,5 баллов; работа в экспертной группе – 1-1,5 баллов; письменный ответ – 0,5-1,0 балл; устное выступление по обсуждаемой проблеме – 1-1,5 баллов; подведение итогов «мозгового штурма» участниками и экспертной группой - 1-1,5 баллов.

Темы или вопросы для обсуждения выбираются преподавателем из п. 2.2.1 Примерный перечень вопросов к зачету с оценкой, 2.3.2 Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение.

2.3.10 Методика проведения анализа конкретных ситуаций

Цель: совместными усилиями группы студентов проанализировать ситуацию – case, возникающую при конкретном положении дел, и выработать практическое решение; окончание процесса – оценка предложенных алгоритмов и выбор лучшего в контексте поставленной проблемы.

Задачи:

- проверка навыков применения обучающимися ранее усвоенных знаний при решении профессиональных задач;
- формирование навыков совместной деятельности подчиненных (обучающихся) и руководителя (преподавателя);
- овладение обучающимися знаниями и общими принципами решения проблемных ситуаций;
- развитие навыков активной интеллектуальной деятельности;
- развитие коммуникативных навыков (навыков общения).
- развитие навыков обучающихся по выработке собственной позиции по ходу решения проблем.

Методика проведения анализа конкретных ситуаций:

Метод case-study состоит из следующих этапов:

- ознакомление студентов с текстом кейса;
- анализ кейса;
- организация обсуждения кейса, дискуссии, презентации;
- оценивание участников дискуссии;
- подведение итогов дискуссии.

Ознакомление студентов с текстом кейса и последующий анализ кейса чаще всего осуществляются за несколько дней до его обсуждения и реализуются как самостоятельная работа студентов; при этом время, отводимое на подготовку, определяется видом кейса, его объемом и сложностью.

Максимальная польза из работы над кейсами будет извлечена в том случае, если студенты при предварительном знакомстве с ними будут придерживаться систематического подхода к их анализу, основные шаги которого представлены ниже:

1. Выпишите из соответствующих разделов учебной дисциплины ключевые идеи, для того, чтобы освежить в памяти теоретические концепции и подходы, которые Вам предстоит использовать при анализе кейса.
2. Бегло прочтите кейс, чтобы составить о нем общее представление.
3. Внимательно прочтите вопросы к кейсу и убедитесь в том, что Вы хорошо поняли, что Вас просят сделать.
4. Вновь прочтите текст кейса, внимательно фиксируя все факторы или проблемы, имеющие отношение к поставленным вопросам.
5. Выясните, какие идеи и концепции соотносятся с проблемами, которые Вам предлагается рассмотреть при работе с кейсом.

Критерии оценки: секретарь – 1 балл; участие при анализе конкретных ситуаций – 1-3 балла.

Задания для анализа конкретных ситуаций выбираются преподавателем из п. 2.3.4 Типовые задания.

2.3.11 Методика организации работы в малых группах

Цель: проверка уровня освоения ранее изученного материала и формирование навыков работы в малых группах.

Задачи:

- активизация познавательной деятельности обучающихся;
- развитие навыков самостоятельной профессиональной деятельности: определение ведущих и промежуточных задач, выбор оптимального пути, умение предусматривать последствия своего выбора, объективно оценивать его.
- развитие умений успешного общения (умение слушать и слышать друг друга, выстраивать диалог, задавать вопросы на понимание и т.д.).
- совершенствование межличностных отношений коллективе.

Методика проведения:

Первый этап «подготовка задания для работы в малых группах». Задания для работы в

малых группах разрабатываются либо преподавателем, либо преподавателем совместно с обучающимися.

Второй этап «организационный»:

- объявление темы и цели работы в малых группах;
- объяснение задания для работы в малых группах;
- объявление критерий оценки;
- деление обучающихся на группы;
- назначение ролей в группах.

Третий этап «выполнение задания в группе»:

- высказывание обучающимися мнений по выполнению задания;
- обсуждение результатов и методики выполнения задания обучающимися и принятие плана хода выполнения задания;
- написание протокола малой группы по планированию деятельности при выполнении задания. Протокол должен содержать цель, задачи, методы, назначение ролей и норму времени выполнения задания;

– выполнение задания;

– подготовка отчета по проведенной работе. Отчет должен содержать описание цели, задач, методики выполнения задания, результаты, доказательства и выводы по выполненному заданию, ответственных по ролям и описание выполненных ими функций;

Третий этап «подведение итогов работы в малых группах»:

- выступление докладчика с отчетом по работе в малых группах. При докладе отчета следует использовать мультимедийные презентации;
- оценка преподавателем обучающихся.

Критерии оценки: подготовка материалов для занятия – 0,5-1 балл; доклад о результатах работы в малых группах – 1-2 балла; активная работа в малых группах – 0,5-5 баллов.

Задания для проведения интерактивного решения задач выбираются преподавателем из п. 2.3.4 Типовые задания.

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков по дисциплине

В целях оперативного контроля уровня усвоения материала учебной дисциплины и стимулирования активной учебной деятельности студентов (очной формы обучения) используется **балльно-рейтинговая система оценки успеваемости.**

Балльно-рейтинговая система по дисциплине:

Виды контроля	Максимальная сумма баллов на выполнение одного вида задания	Всего возможных за семестр работ	Итого максимальная сумма баллов
Присутствие на занятиях	0,14	36	5
Работа на практических (семинарских) занятиях	1,12	18	20
Кр	5,0	2	10
СРС,			25
в т.ч.:			
выполнение типовых заданий	2	8	16
контроль СРС (контрольные опросы,	1	9	9

Виды контроля	Максимальная сумма баллов на выполнение одного вида задания	Всего возможных за семестр работ	Итого максимальная сумма баллов
тестирование, собеседование)			
Итого за семестр	-	-	60
Экзамен	40,0	1	40
Итого по дисциплине	-	-	100

Для получения допуска к экзамену по дисциплине студент должен набрать в семестре не менее 30 баллов.

Балльно-рейтинговая система по дисциплине предусматривает поощрение студентов за работу в семестре проставлением «премиальных» баллов.

Нормы выставления дополнительных баллов:

Виды работ	Максимальная сумма баллов
Решение дополнительных задач	5
Участие в олимпиадах, конкурсах, конференциях в рамках предмета дисциплины	5
Итого	10

При подготовке к экзамену студент внимательно просматривает примерный перечень вопросов к зачету с оценкой.

Основой для сдачи экзамена студентом является изучение конспектов обзорных лекций, прослушанных в течение семестра, информации, полученной в результате самостоятельной работы, и получение практических навыков при решении задач в течение семестра.

На экзамене студент получает задание, включающее вопросы и тестовые задания.

На выполнение задания предоставляется 90 мин.

Максимальное количество баллов, которое можно получить за выполнение задания, составляет 40 баллов.