



1920

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Филиал Федерального государственного бюджетного образовательного  
учреждения  
высшего профессионального образования  
«Кубанский государственный университет»  
в г. Тихорецке

Кафедра уголовного права, процесса и криминалистики

УТВЕРЖДАЮ  
Директор филиала

\_\_\_\_\_ Е.Н. Астанкова  
«02» сентября 2013г.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС  
по дисциплине

**ГСЭ. В.2.1 ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ**

Специальность 030501.65 – Юриспруденция  
Форма обучения: очная, заочная  
Курс 5 Семестр 9

Тихорецк  
2013

## СОДЕРЖАНИЕ

1.	Выписка из государственного образовательного стандарта.....	3
2.	Рабочая учебная программа.	
	Организационно-методический раздел.....	6
2.2.	Основной раздел: календарно-тематические планы (очная и заочная формы обучения).....	10
2.3.	Темы и их краткое содержание.....	12
2.4	Тематика лекционных, семинарских и практических занятий.....	14
	Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.....	25
3.	Тестовые задания.....	29
3.1	Тестовые задания.....	29
4.	Образовательные технологии.....	31
4.1.	Занятия, проводимые в интерактивной форме для очной формы обучения.....	31
4.2.	Занятия, проводимые в интерактивной форме для заочной формы обучения.....	32
5.	Методические указания и рекомендации по видам занятий.....	32
5.1.	Лекции и их конспектирование.....	35
5.2.	Практические занятия.....	37
5.3.	Самостоятельная работа.....	38
6.	Учебно-методическое обеспечение.....	40
6.1.	Нормативно-правовые акты .....	40
6.2.	Основная литература.....	40
6.3.	Дополнительная литература.....	40
6.4.	Интернет-ресурсы.....	41
7.	Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины...	41
8.	Глоссарий.....	42

# **I. ВЫПИСКА ИЗ ГОСУДАРСТВЕННОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО СТАНДАРТА ВПО СПЕЦИАЛЬНОСТЬ 021100 (030501.65) – ЮРИСПРУДЕНЦИЯ**

1.1. Специальность 021100 “Юриспруденция” утверждена приказом Министерства образования Российской Федерации 02.03.2000 г. № 686.

1.2. Квалификация выпускника - юрист (специалист юриспруденции). Нормативный срок освоения основной образовательной программы подготовки юриста по специальности 021100 - Юриспруденция при очной форме обучения - 5 лет.

1.3. Квалификационная характеристика выпускника.

Юрист в рамках специальности 021100 получает фундаментальную и специальную подготовку в области юриспруденции. Деятельность юриста направлена на реализацию правовых норм и обеспечение правопорядка в различных сферах жизни общества.

Объектами профессиональной деятельности выпускников являются:

- события и действия, имеющие юридическое значение;
- правовые отношения, возникающие в сфере функционирования государственных институтов;
- правовые отношения между государственными органами, физическими и юридическими лицами.

*Юрист должен уметь:*

- толковать и применять законы и другие нормативные правовые акты;
- обеспечивать соблюдение законодательства в деятельности государственных органов, физических и юридических лиц;
- юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства;

- разрабатывать документы правового характера, осуществлять правовую экспертизу нормативных актов, давать квалифицированные юридические заключения и консультации;

- принимать правовые решения и совершать иные юридические действия в точном соответствии с законом;

- вскрывать и устанавливать факты правонарушений, определять меры ответственности и наказания виновных; предпринимать необходимые меры к восстановлению нарушенных прав;

- систематически повышать свою профессиональную квалификацию, изучать законодательство и практику его применения, ориентироваться в специальной литературе.

*Юрист должен:*

- обладать гражданской зрелостью и высокой общественной активностью, профессиональной этикой, правовой и психологической культурой, глубоким уважением к закону и бережным отношением к социальным ценностям правового государства, чести и достоинству гражданина, высоким нравственным сознанием, гуманностью, твердостью моральных убеждений, чувством долга, ответственностью за судьбы людей и порученное дело, принципиальностью и независимостью в обеспечении прав, свобод и законных интересов личности, ее охраны и социальной защиты, необходимой волей и настойчивостью в исполнении принятых правовых решений, чувством нетерпимости к любому нарушению закона в собственной профессиональной деятельности;

- понимать сущность и социальную значимость своей профессии, четко представлять сущность, характер и взаимодействие правовых явлений, знать основные проблемы дисциплин, определяющих конкретную область его деятельности, видеть их взаимосвязь в целостной системе знаний и значение для реализации права в профессиональной деятельности.

1.4. Возможности продолжения образования.

Юрист подготовлен к продолжению образования:

- в магистратуре по направлению 521400 – магистр юриспруденции;
- в аспирантуре.

Дисциплина специализации «Финансовый контроль», в соответствии с требованиями настоящего Государственного стандарта включена в блок общепрофессиональных дисциплин, в вариативную его часть рабочего учебного плана подготовки специалистов по специальности 021100 Юриспруденция (030501.65- специализация уголовно-правовая) в Филиале ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный университет» в г. Тихорецке.

Дисциплина «Финансовый контроль», преподается студентам выпускного курса, 9 семестре, на ее освоение отводится 18 час.- аудиторных занятий, 32 час. – самостоятельной работы. Итоговая аттестация проводится в форме зачета.

Преподавание данной дисциплины специализации в образовательных учреждениях ставит перед собой цель обучить студентов выпускных курсов комплексно использовать теоретические знания, полученные при изучении основных наук юридического цикла при работе правоохранительных органов.

## **II. РАБОЧАЯ УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА.**

### **2.1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ**

Рабочая учебная программа (Далее - Программа) дисциплины специализации «Финансовый контроль» составлена в соответствии с Государственным образовательным стандартом второго поколения высшего профессионального образования, по направлению подготовки 030501.65 Юриспруденция, утвержденным приказом Минобрнауки России от 02.03.2000 № 686 и рабочим учебным планом Кубанского государственного университета.

Программа определяет содержание и структуру, цель и задачи учебной дисциплины «Финансовый контроль», а также квалификационные требования специалиста в данной области.

Преподавание данной дисциплины специализации в образовательных учреждениях ставит перед собой **цель** сформировать устойчивые знания, умения и навыки студентов выпускных курсов, в применении комплексных знаний, полученных при изучении ими основных наук юридического цикла в будущей их профессиональной деятельности, связанной с раскрытием и расследованием терроризма и экстремизма.

Цель преподавания дисциплины – дать знания студентам в области применения математических методов и информационных технологий в современном обществе, а также обучить пользованию основными программными продуктами.

Задачами изучения дисциплины являются – получение студентами основ компьютерной грамотности и формирование представлений об информационных процессах.

Конкретными задачами являются:

- изучение терминологии дисциплины, ее задач и методов;
- изучение основных понятий дисциплины;
- изучение основных программных продуктов (MS Office и др.);

- изучение методов защиты информации;
- изучение строения локальных и глобальных сетей;
- изучение работы баз данных.

**Цель и задачи дисциплины «Финансовый контроль»**, определяющие ее место в образовательном процессе.

Формирование специалиста по специальности «Финансы и кредит», в совершенстве владеющего полученными профессиональными навыками, предполагает знание методологических аспектов контрольной деятельности в процессе управления государственными и муниципальными финансами, законодательных и нормативных актов, связанных с функционированием финансовой системы Российской Федерации. Изучение дисциплины строится с учетом основных тенденций развития системы государственного финансового контроля, что позволяет обеспечить выполнение основной цели преподавания, а именно: выработать у студентов умение применять базовые методы контроля на практике, использовать аналитические приемы выявления и предотвращения финансовых правонарушений, формулировать предложения по совершенствованию организации и проведения контрольных мероприятий с учетом закономерностей развития экономики и социальной сферы государства.

Учебный процесс по курсу специализации «Финансовый контроль» осуществляется путем проведения лекций и практических занятий.

**Задачи учебной дисциплины**

- подготовить специалистов, знающих теоретические аспекты финансового контроля, его содержание принципы и элементы, увязывать и тенденции налоговой политики, ее содержание с состоянием экономики;
- вооружить студентов знаниями методики проведения проверок соблюдения налогового, валютного, бюджетного законодательства, проверок исполнения смет бюджетных учреждений;
- привить студентам умение самостоятельно работать с законодательными актами, постановлениями Правительства РФ, нормативными и инструктивными документами, литературными источниками;

научить студентов составлять акт (итоговый документ) о результатах проверки (ревизии), делать выводы о выявленных нарушениях и направлениях их устранения, давать объективную оценку состоянию финансово-хозяйственной деятельности организаций и учреждений, получающих бюджетное финансирование.

- делать самостоятельные выводы из имеющихся конкретных практических материалов и разрабатывать предложения и рекомендации по улучшению работы органов государственного финансового контроля.

После завершения обучения выпускники должны:

***знать:***

- Общие и специальные методы исследований финансового контроля;
- специальные методы исследований финансового контроля;
- теоретические аспекты финансового контроля, его содержание принципы и элементы;

***уметь:***

- анализировать и интерпретировать данные зарубежной статистики в области финансового контроля;
- внедрять в работе правоохранительных органов современные методы финансового контроля.

***иметь навыки:***

- научной организации труда следователя с использованием компьютерных технологий;
- увязывать и тенденции налоговой политики, ее содержание с состоянием экономики и права;
- решать практические задачи по использованию норм права разных отраслей с целью выявления финансовых правонарушений.

Изучение дисциплины «Финансовый контроль» предусмотрено рабочим учебным планом для очной (заочной) формы обучения, в седьмом семестре.



Общая трудоемкость для очной формы обучения составляет 50 (лекционные занятия – 18 час., самостоятельная работа - 32 час.) Завершается обучение итоговым контролем знаний в форме зачета.

Общая трудоемкость для заочной формы обучения составляет 46 (лекционные занятия – 6 час, практические занятия – 2 час., и самостоятельная работа - 38 час.).

Завершается обучение итоговым контролем знаний в форме зачета.

**2.2. ОСНОВНОЙ РАЗДЕЛ  
СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ  
Календарно-тематический план для очной формы обучения**

№ П/П	Раздел (тема) учебной Дисциплины	Количество часов			
		Всего часов	Аудиторная работа, час.		Самостоятельная работа
			ЛЕКЦИИ	Практические занятия	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Теоретические основы финансового контроля.	8	2	-	6
2.	Содержание государственного финансового контроля.	10	4	-	6
3.	Правовые основы государственного финансового контроля	11	4	-	7
4.	Ревизия сохранности денежных средств и материальных ценностей.	11	4	-	7
5.	Налоговый контроль	11	4	-	7
<b>Итого:</b>		<b>50</b>	18	-	32

## Календарно-тематический план для заочной формы обучения

П/П №	Раздел (тема) учебной Дисциплины	Количество часов			
		Всего часов	Аудиторная работа, час.		Самостоятельная работа
			ЛЕКЦИЯ	Практические занятия	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Теоретические основы финансового контроля.	8	1	-	7
2.	Содержание государственного финансового контроля.	8	1	-	7
3.	Правовые основы государственного финансового контроля	9	1	-	8
4.	Ревизия сохранности денежных средств и материальных ценностей.	10	1	1	8
5.	Налоговый контроль	11	2	1	8
<b>Итого:</b>		<b>46</b>	<b>6</b>	<b>2</b>	<b>38</b>

## **2.3. Темы и их краткое содержание**

### **Тема 1. Теоретические основы финансового контроля.**

Сущность контроля. Роль контроля в управлении экономикой. Специфические черты контроля. Показатели контроля. Финансы, их функции. Содержание контрольной функции финансов. Сущность государственного финансового контроля. Дискуссионные вопросы. Роль финансового контроля в рыночной экономике. Классификация государственного финансового контроля. Элементы финансового контроля. дискуссионные вопросы принципов финансового контроля: системности, законности, гласности, эффективности. Стандартизация финансового контроля. Направления развития государственного финансового контроля в современных условиях.

### **Тема 2. Содержание государственного финансового контроля.**

Формы финансового контроля: предварительный, текущий, последующий. Приемы финансового контроля: расчетно-аналитический и документальный. Информационная база. Способы финансового контроля: проверка, обследование, анализ, ревизия. Аудит. Аудиторский контроль. Аудит эффективности – новая форма финансового контроля.

### **Тема 3. Правовые основы государственного финансового контроля**

Вопросы государственного финансового контроля в Конституции РФ. Административная реформа. Бюджетное и налоговое законодательство. Специальное законодательство, регламентирующее деятельность органов финансового контроля. Международные органы финансового контроля. Виды финансовых правонарушений и ответственность за их совершение

### **Тема 4. Ревизия сохранности денежных средств и материальных ценностей.**

Ревизия сохранности денежных средств и материальных ценностей. Ревизия кассы: цели, задачи, правовая база, методика проведения, типичные ошибки. Ревизия кассовых операций и операций по лицевым счетам бюджетополучателей: правовая база, методика проведения, первичные бухгалтерские документы, бухгалтерский учет, типичные ошибки

Проверка правильности и осуществления разных видов расчетов бюджетных учреждений.

Проверка правильности и осуществления средств по категории расходов «Оплата труда государственных служащих». Проверка правильности и осуществления средств по категории расходов «Командировки и служебные разъезды»; по категории расходов «Канцелярские принадлежности, материалы и предметы для текущих хозяйственных целей»; по категории расходов «Медикаменты и перевязочные средства». Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, журналы-ордера, бухгалтерская отчетность. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете доходов и расходов предпринимательской и иной приносящей доход деятельности Контроль целевого использования бюджетных средств.

## **Тема 5. Налоговый контроль**

Основные виды налогового контроля, формы налогового контроля. Комплексные и тематические проверки. Плановые и внезапные проверки. Предварительный, текущий и последующий контроль. Документальные и фактические проверки. Камеральные и выездные проверки. Методы налогового контроля. Критерии выбора метода проверки при различных формах контроля. Субъекты налогового контроля, их функциональные полномочия. Факторы, определяющие качество и эффективность налогового контроля. Система оценочных показателей деятельности налоговых органов. Основы взаимодействия государственных органов в процессе реализации контрольных полномочий.

## **2.4. Тематика лекционных и практических занятий**

### **Тема 1. Теоретические основы финансового контроля.**

#### ***Вопросы, рассматриваемые на занятии***

1. Сущность контроля.
2. Роль контроля в управлении экономикой.
3. Специфические черты контроля. Показатели контроля.
4. Финансы, их функции.
5. Содержание контрольной функции финансов.
6. Сущность государственного финансового контроля.
7. Дискуссионные вопросы.
8. Роль финансового контроля в рыночной экономике.
9. Классификация государственного финансового контроля.
10. Элементы финансового контроля.
11. Дискуссионные вопросы принципов финансового контроля: системности, законности, гласности, эффективности.
12. Стандартизация финансового контроля. Направления развития государственного финансового контроля в современных условиях.

#### ***Задание студентам к следующему занятию для выполнения в часы самостоятельной работы***

1. Студентам, пропустившим занятие, восполнить текст лекции.
2. Изучить перечень рекомендуемой литературы и список контрольных вопросов к Т.1.

#### **Контрольные вопросы по Т.1.**

1. Сущность контроля.
2. Роль контроля в управлении экономикой.
3. Специфические черты контроля. Показатели контроля.

4. Финансы, их функции.
5. Содержание контрольной функции финансов.
6. Сущность государственного финансового контроля.
7. Дискуссионные вопросы.
8. Роль финансового контроля в рыночной экономике.
9. Классификация государственного финансового контроля.
10. Элементы финансового контроля.
11. Дискуссионные вопросы принципов финансового контроля: системности, законности, гласности, эффективности.
12. Стандартизация финансового контроля. Направления развития государственного финансового контроля в современных условиях.

## **Тема 2. Правовые основы государственного финансового контроля**

1. Формы финансового контроля: предварительный, текущий, последующий.
2. Приемы финансового контроля: расчетно-аналитический и документальный.
3. Информационная база.
4. Способы финансового контроля: проверка, обследование, анализ, ревизия.
5. Аудит.
6. Аудиторский контроль.
7. Аудит эффективности – новая форма финансового контроля.
1. Формы финансового контроля: предварительный, текущий, последующий.
2. Приемы финансового контроля: расчетно-аналитический и документальный.
3. Информационная база.

4. Способы финансового контроля: проверка, обследование, анализ, ревизия.

5. Аудит.

6. Аудиторский контроль.

7. Аудит эффективности – новая форма финансового контроля.

### ***Вопросы, рассматриваемые на занятии***

***Задание студентам к следующему занятию для выполнения в часы самостоятельной работы***

1. Студентам, пропустившим занятие, восполнить текст лекции.

2. Изучить перечень рекомендуемой литературы и список контрольных вопросов к Т.2.

3. Ознакомиться с содержанием вопросов теоретической и практической части занятия Т.2 и подготовиться к занятию.

*4. Заслушивание рефератов:*

А) «Приемы финансового контроля: расчетно-аналитический и документальный».

Б) «Аудиторский контроль».

### ***Практическая часть***

1. Правовой анализ содержание и обсуждение видеофильма.

2. Осуществление соответствующих записей в рабочей тетради.

3. Осуждение результатов практического занятия.

4. Оценка преподавателем ответов студентов.

***Задание к следующему занятию для выполнения в часы самостоятельной работы***



1. Пропустившим занятие, необходимо самостоятельно изучить теоретические вопросы и отработать задания практической части.
2. Студентам, получившим неудовлетворительные оценки, в недельный срок отработать задолженность.

### **Контрольные вопросы по Т.2**

- 1.Формы финансового контроля: предварительный, текущий, последующий.
- 2.Приемы финансового контроля: расчетно-аналитический и документальный.
3. Информационная база.
4. Способы финансового контроля: проверка, обследование, анализ, ревизия.
5. Аудит.
6. Аудиторский контроль.
7. Аудит эффективности – новая форма финансового контроля.

### **Тема 3. Правовые основы государственного финансового контроля**

- 1.Формы финансового контроля: предварительный, текущий, последующий.
- 2.Приемы финансового контроля: расчетно-аналитический и документальный.
3. Информационная база.
1. Способы финансового контроля: проверка, обследование, анализ, ревизия.
2. Аудит.
3. Аудиторский контроль.

4. Аудит эффективности – новая форма финансового контроля.

***Вопросы, рассматриваемые на занятии***

1. Формы финансового контроля: предварительный, текущий, последующий.
2. Приемы финансового контроля: расчетно-аналитический и документальный.
3. Информационная база.

***Задание студентам к следующему занятию для выполнения в часы самостоятельной работы***

1. Студентам, пропустившим занятие, восполнить текст лекции.
2. Изучить перечень рекомендуемой литературы и список контрольных вопросов к Т.3/2.
3. Ознакомиться с содержанием вопросов теоретической и практической части занятия Т.3/2 и подготовиться к занятию.

***Практическое занятие***

1. Способы финансового контроля: проверка, обследование, анализ, ревизия.
2. Аудит.
3. Информационная база.
4. Аудиторский контроль.
5. Аудит эффективности – новая форма финансового контроля.

***Задание студентам к следующему занятию для выполнения в часы самостоятельной работы***

1. Студентам, пропустившим занятие, восполнить текст лекции.
2. Изучить перечень рекомендуемой литературы и список контрольных вопросов к Т.4.

3. Ознакомиться с содержанием вопросов теоретической и практической части занятия Т.4/2 и подготовиться к занятию.

### **Контрольные вопросы по Т.3.**

1. Формы финансового контроля: предварительный, текущий, последующий.

2. Приемы финансового контроля: расчетно-аналитический и документальный.

3. Информационная база.

4. Способы финансового контроля: проверка, обследование, анализ, ревизия.

5. Аудит.

6. Аудиторский контроль.

7. Аудит эффективности – новая форма финансового контроля.

### **Тема 4. Ревизия сохранности денежных средств и материальных ценностей.**

1. Ревизия сохранности денежных средств и материальных ценностей. 2. Ревизия кассы: цели, задачи, правовая база, методика проведения, типичные ошибки.

3. Ревизия кассовых операций и операций по лицевым счетам бюджетополучателей: правовая база, методика проведения, первичные бухгалтерские документы, типичные ошибки.

4. Проверка правильности и осуществления разных видов расчетов бюджетных учреждений.

#### *Лекционное занятие №2*

1. Проверка правильности и осуществления средств по категории расходов «Оплата труда государственных служащих».

2. Проверка правильности и осуществления средств по категории расходов «Командировки и служебные разъезды»; по категории расходов «Канцелярские принадлежности, материалы и предметы для текущих хозяйственных целей»; по категории расходов «Медикаменты и перевязочные средства».
3. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, журналы-ордера, бухгалтерская отчетность.
4. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете доходов и расходов предпринимательской и иной приносящей доход деятельности  
Контроль целевого использования бюджетных средств.

#### ***теоретическая часть***

1. Ревизия сохранности денежных средств и материальных ценностей. 2. Ревизия кассы: цели, задачи, правовая база, методика проведения, типичные ошибки.
3. Ревизия кассовых операций и операций по лицевым счетам бюджетополучателей: правовая база, методика проведения, первичные бухгалтерские документы, типичные ошибки.
4. Проверка правильности и осуществления разных видов расчетов бюджетных учреждений.

#### ***Практическая часть***

1. Получение фабулы задач. Анализ их содержания.
2. Осуществление соответствующих записей в рабочей тетради.
3. Выполнение работы по проверке документов бухгалтерской и финансовой отчетности. Оценка ответов студентов.

#### ***теоретическая часть***

1. Проверка правильности и осуществления средств по категории расходов «Командировки и служебные разъезды»; по категории расходов «Канцелярские принадлежности, материалы и предметы для текущих хозяйственных целей»; по категории расходов «Медикаменты и перевязочные средства».
2. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, журналы-ордера, бухгалтерская отчетность.
3. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете доходов и расходов предпринимательской и иной приносящей доход деятельности  
Контроль целевого использования бюджетных средств.

### ***Практическая часть***

1. Получение фабулы задач. Анализ их содержания.
2. Осуществление соответствующих записей в рабочей тетради.
3. Выполнение работы по проверке документов бухгалтерской и финансовой отчетности. Оценка ответов студентов.

### ***Задание к следующему занятию для выполнения в часы самостоятельной работы***

1. Завершить работу, которую студенты выполняли на практическом занятии 4/2.
2. Пропустившим занятие, необходимо самостоятельно изучить теоретические вопросы и отработать задания практической части.
3. Студентам, получившим неудовлетворительные оценки, в недельный срок отработать задолженность.

### **Контрольные вопросы по Т.4**

1. Ревизия сохранности денежных средств и материальных ценностей.
  2. Ревизия кассы: цели, задачи, правовая база, методика проведения, типичные ошибки.
  3. Ревизия кассовых операций и операций по лицевым счетам бюджетополучателей: правовая база, методика проведения, первичные бухгалтерские документы, типичные ошибки.
  4. Проверка правильности и осуществления разных видов расчетов бюджетных учреждений.
  5. Проверка правильности и осуществления средств по категории расходов «Оплата труда государственных служащих».
  6. Проверка правильности и осуществления средств по категории расходов «Командировки и служебные разъезды»; по категории расходов «Канцелярские принадлежности, материалы и предметы для текущих хозяйственных целей»; по категории расходов «Медикаменты и перевязочные средства».
  7. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, журналы-ордера, бухгалтерская отчетность.
  8. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете доходов и расходов предпринимательской и иной приносящей доход деятельности
- Контроль целевого использования бюджетных средств.

## **Тема 5/1. Налоговый контроль**

### ***Вопросы, рассматриваемые на занятии***

1. Основные виды налогового контроля, формы налогового контроля.
2. Комплексные и тематические проверки.
3. Плановые и внезапные проверки.
4. Предварительный, текущий и последующий контроль.
5. Документальные и фактические проверки. Камеральные и выездные проверки.

### ***Практическая часть***

4. Получение фабулы задач. Анализ их содержания.
5. Осуществление соответствующих записей в рабочей тетради.
6. Выполнение работы по проверке документов бухгалтерской и финансовой отчетности. Оценка ответов студентов.

***Задание студентам к следующему занятию для выполнения в часы самостоятельной работы***

1. Студентам, пропустившим занятие, восполнить текст лекции.
2. Изучить перечень рекомендуемой литературы и список контрольных вопросов к Т.5.

**Тема 5/2. Методы финансового контроля**

1. Методы налогового контроля.
2. Критерии выбора метода проверки при различных формах контроля.
3. Субъекты налогового контроля, их функциональные полномочия.
4. Факторы, определяющие качество и эффективность налогового контроля.
5. Система оценочных показателей деятельности налоговых органов.
6. Основы взаимодействия государственных органов в процессе реализации контрольных полномочий.

***Вопросы, рассматриваемые на занятии***

1. Методы и критерии выбора налогового контроля.
2. Субъекты налогового контроля, их функциональные полномочия.
3. Факторы, определяющие качество и эффективность налогового контроля.
4. Система оценочных показателей деятельности налоговых органов.
5. Основы взаимодействия государственных органов в процессе реализации контрольных полномочий.

### ***Практическая часть***

1. Получение фабулы задач. Анализ их содержания.
2. Осуществление соответствующих записей в рабочей тетради.
3. Выполнение работы по проверке документов бухгалтерской и финансовой отчетности. Оценка ответов студентов.

### ***Задание студентам к следующему занятию для выполнения в часы самостоятельной работы***

1. Студентам, пропустившим занятие, восполнить текст лекции.
2. Изучить перечень рекомендуемой литературы и список контрольных вопросов к Т.5.

### **Контрольные вопросы по Т.5**

1. Основные виды налогового контроля, формы налогового контроля.
2. Комплексные и тематические проверки.
3. Плановые и внезапные проверки.
4. Предварительный, текущий и последующий контроль.
5. Документальные и фактические проверки. Камеральные и выездные проверки.
6. Методы налогового контроля.
7. Критерии выбора метода проверки при различных формах контроля.
8. Субъекты налогового контроля, их функциональные полномочия.
9. Факторы, определяющие качество и эффективность налогового контроля.
10. Система оценочных показателей деятельности налоговых органов.
11. Основы взаимодействия государственных органов в процессе реализации контрольных полномочий.

### **III. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**



Оценка знаний и умений – это определение и выражение в условных знаках-баллах, а также в оценочных суждениях преподавателя степени усвоения студентами знаний, умений и навыков, установленных программой дисциплины. Оценочная активность осуществляется на основе эталона или эталонов, которые выполняют функции критериев определения правильности или неправильности хода отдельных звеньев деятельности, деятельности в целом, качества полученного результата.

**Критерии оценки знаний** – это требования (признаки), на которые следует ориентироваться при оценке знаний. Критериями могут выступать качественные характеристики знания. К объективным качествам (отражающим содержание обучения и не зависящим от субъекта) относятся полнота, глубина, оперативность, конкретность, обобщённость, систематичность, системность, развёрнутость, свёрнутость; к субъективным (составляющим характеристику личности) – осознанность, гибкость и прочность. Выделенные качества знаний взаимообусловлены, каждое содержит в себе в свёрнутом виде другие качества. Важными качествами знаний выступают полнота, глубина, осознанность. Признаками сформированности умений являются гибкость (способность рационально действовать в различных ситуациях), стойкость (сохранение точности и темпа, несмотря на внешние помехи) и прочность (сохранение умения при его продолжительном не использовании; максимальная приближённость в выполнении к реальным условиям и задачам).

Так как основным видом проверки знаний и умений студентов по дисциплине «финансовый контроль» является устный опрос, упражнения, тренинги, деловая игра, а также зачет, то **критериями устного ответа будут выступать следующие качества знаний:**

полнота – количество знаний об изучаемом объекте, входящих в программу;

глубина – совокупность осознанных знаний об объекте;

конкретность – умение раскрыть конкретные проявления обобщённых знаний (доказать на примерах основные положения);

системность – представление знаний об объекте в системе, с выделением структурных её элементов, расположенных в логической последовательности;

развёрнутость – способность развернуть знания в ряд последовательных шагов;

осознанность – понимание связей между знаниями, умение выделить существенные и несущественные связи, познание способов и принципов получения знаний.

**Ответ студента по вопросу дисциплины «Финансовый контроль» оценивается по четырём бальной системе:**

**«Отлично»** ставится, если дан полный, развёрнутый ответ на поставленный вопрос; показана совокупность осознанных знаний об объекте изучения, доказательно раскрыты основные положения (свободно оперирует понятиями, терминами, персоналиями и др.); в ответе прослеживается чёткая структура, выстроенная в логической последовательности; ответ изложен литературным грамотным языком; на возникшие вопросы преподавателя студент давал чёткие, конкретные ответы, показывая умение выделять существенные и несущественные моменты материала.

**«Хорошо»** ставится, если дан полный, развёрнутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделять существенные и несущественные моменты материала; ответ чётко структурирован, выстроен в логической последовательности, изложен литературным грамотным языком; однако были допущены неточности в определении понятий, персоналий, терминов, дат и др.

**«Удовлетворительно»** ставится, если дан неполный ответ на поставленный вопрос, логика и последовательность изложения имеют некоторые нарушения, допущены несущественные ошибки в изложении теоретического материала и употреблении терминов, персоналий; в ответе не

присутствуют доказательные выводы; сформированность умений показана слабо, речь неграмотная.

**«Неудовлетворительно»** ставится, если дан неполный ответ на поставленный вопрос, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения, допущены существенные ошибки в теоретическом материале (фактах, понятиях, персоналиях); в ответе отсутствуют выводы, сформированность умений не показана, речь неграмотная.

В качестве **оценочных средств** текущего контроля знаний применяются вопросы, задачи и рефераты, включённые в планы практических занятий, предлагаемые преподавателем выборочно нескольким студентам.

В качестве **оценочных средств** итоговой аттестации зачета применяются контрольные вопросы:

1. Понятие, предмет и метод дисциплины «Финансовый контроль».
2. Задачи дисциплины «Финансовый контроль».
3. Методы дисциплины «Финансовый контроль».
4. 1.Сущность контроля.
2. Роль контроля в управлении экономикой.
3. Специфические черты контроля. Показатели контроля.
4. Финансы, их функции.
5. Содержание контрольной функции финансов.
6. Сущность государственного финансового контроля.
7. Дискуссионные вопросы.
8. Роль финансового контроля в рыночной экономике.
- 9.Классификация государственного финансового контроля.
- 10.Элементы финансового контроля.
- 11.Дискуссионные вопросы принципов финансового контроля: системности, законности, гласности, эффективности.
- 12.Стандартизация финансового контроля. Направления развития государственного финансового контроля в современных условиях.

13.Формы финансового контроля: предварительный, текущий, последующий.

14.Приемы финансового контроля: расчетно-аналитический и документальный.

15. Информационная база.

16.Способы финансового контроля: проверка, обследование, анализ, ревизия.

17. Аудит.

18. Аудиторский контроль.

19. Аудит эффективности – новая форма финансового контроля.

20. Ревизия сохранности денежных средств и материальных ценностей.

21. Ревизия кассы: цели, задачи, правовая база, методика проведения, типичные ошибки.

22. Ревизия кассовых операций и операций по лицевым счетам бюджетополучателей: правовая база, методика проведения, первичные бухгалтерские документы, типичные ошибки.

23. Проверка правильности и осуществления разных видов расчетов бюджетных учреждений.

24. Проверка правильности и осуществления средств по категории расходов «Оплата труда государственных служащих».

25. Проверка правильности и осуществления средств по категории расходов «Командировки и служебные разъезды»; по категории расходов «Канцелярские принадлежности, материалы и предметы для текущих хозяйственных целей»; по категории расходов «Медикаменты и перевязочные средства».

26. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, журналы-ордера, бухгалтерская отчетность.

27. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете доходов и расходов предпринимательской и иной приносящей доход деятельности  
Контроль целевого использования бюджетных средств.

28. Основные виды налогового контроля, формы налогового контроля.
29. Комплексные и тематические проверки.
30. Плановые и внезапные проверки.
31. Предварительный, текущий и последующий контроль.
32. Документальные и фактические проверки. Камеральные и выездные проверки.
33. Методы налогового контроля.
34. Критерии выбора метода проверки при различных формах контроля.
35. Субъекты налогового контроля, их функциональные полномочия.
36. Факторы, определяющие качество и эффективность налогового контроля.
37. Система оценочных показателей деятельности налоговых органов.
38. Основы взаимодействия государственных органов в процессе реализации контрольных полномочий.

### **3.1 Тестовые задания**

#### **Вопрос 1. Финансовый контроль — это**

- научная отрасль знаний по проверке финансовых вопросов деятельности субъектов РФ;
- совокупность действий и операций по проверке финансовых и вопросов деятельности субъектов РФ;
- совокупность действий и операций по проверке финансовых и связанных с ними вопросов деятельности субъектов хозяйствования и управления с применением специфических форм и методов его организации.

#### **Вопрос 2. Задачи финансового контроля -**

- по обеспечению законности и задачи по защите интересов собственника хозяйствующего субъекта;
- по обеспечению задач по защите интересов собственника;
- по обеспечению законности и задачи по защите интересов государства.

**Вопрос 3.** Внутрихозяйственный контроль - это

-  
- контроль со стороны ревизионных комиссий акционерных обществ, товариществ над их исполнительными органами;

-  
**Вопрос 4.** Внутренний контроль — финансовый контроль, осуществляемый специально созданной службой хозяйствующего субъекта, подчиняющейся непосредственно руководителю.

Независимый (коммерческий) контроль — аудит.

**Вопрос 5.** Инициативный аудит —

- назначаемый по решению собственников или руководства хозяйствующего субъекта.

**Вопрос 6.** Обязательный аудит —

обязательная ежегодная проверка бухгалтерской отчетности ряда организаций, перечень которых установлен законодательно.

**Вопрос 7.** Общественный контроль —

- реализуется на основе общественных институтов и законов, обязывающих органы исполнительной власти предоставлять информацию всем заинтересованным лицам (юридическим и физическим);

- реализуется на основе общественных институтов и законов, обязывающих органы исполнительной власти предоставлять информацию государственным органам;

- всесторонний контроль финансовой отчетности органов исполнительной власти.

**Вопрос 8.** По времени проведения финансовый контроль делится:

- на предварительный, текущий, последующий;

- на текущий, последующий;

- на предварительный, текущий, последующий, прогнозируемый.

**Вопрос 9.** По направлению финансовый контроль делится:

- контроль на соответствие (формальный контроль); контроль финансовой отчётности; контроль эффективности; контроль на соответствие (формальный контроль); контроль прогнозирования;

- контроль на соответствие (формальный контроль); контроль финансовой отчётности;

- контроль на соответствие (формальный контроль); контроль финансовой отчётности; контроль эффективности

**Вопрос 10.** По источнику финансирования финансовый контроль делится:

- контроль за счёт контролирующего субъекта; контроль за счёт третьих лиц;

- контроль за счёт проверяемого лица; контроль за счёт контролирующего субъекта;

- Контроль за счёт проверяемого лица; контроль за счёт контролирующего субъекта; контроль за счёт третьих лиц.

#### **IV. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ**

##### **4.1 занятия, проводимые в интерактивной форме для очной формы обучения**

Семестр	Вид занятия (Л/З, П/З)	Используемые интерактивные образовательные технологии	Количество часов
7семестр	Л/З	Мультимедийные презентации, видеопроектор, компьютеры	8
<b>Итого:</b>			8

1. Лекция тема 1 «Теоретические основы финансового контроля» проводится в форме лекции – визуализации (2 часа).

2. Лекция тема 2 «Содержание государственного финансового контроля» проводится в форме лекции- визуализации (2 часа).

3. Лекция тема 3 «Правовые основы государственного финансового контроля» проводится в форме лекции-визуализации (2 часа).

4. Лекция тема 5 «Налоговый контроль» проводится в форме лекции-визуализации (2 часа).

#### 4.2. Занятия, проводимые в интерактивной форме для заочной формы обучения

Семестр	Вид занятия (Л/з, П/з)	Используемые интерактивные образовательные технологии	Количество часов
9семестр	ЛЗ	Презентации, интерактивная доска	6 час.
	Сем/зан.	-	-
	Практические занятия	Обсуждение учебных фильмов, рефератов, проведение активных форм занятий в виде упражнений тренировок, деловых игр	2 час.
<b>Итого:</b>			8 час

1. Лекция тема 2 «Содержание государственного финансового контроля» проводится в форме лекции- визуализации (2 часа).

2. Лекция тема 3 «Правовые основы государственного финансового контроля» проводится в форме лекции-визуализации (2 часа).

3. Лекция тема 5 «Налоговый контроль» проводится в форме лекции-визуализации (2 часа).

4. Практическое занятие тема 5/2 «Методы финансового контроля», проводится в виде деловой игры (2 часа).



## **V. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВИДАМ ЗАНЯТИЙ**

Изучение дисциплины «Финансовый контроль» осуществляется в форме учебных занятий под руководством профессорско-преподавательского состава кафедры и самостоятельной подготовки обучающихся. Основными видами учебных занятий по изучению данной дисциплины являются: лекционное занятие; практическое занятие, которые проводятся в виде деловых игр; консультация преподавателя (индивидуальная, групповая); рефераты, научные сообщения и их обсуждение и т.д., в том числе с использованием мультимедийного сопровождения. При проведении учебных занятий используются элементы классических и современных педагогических технологий, в том числе проблемного и проблемно-деятельностного обучения.

Предусматриваются следующие формы работы обучающихся:

- прослушивание лекционного курса;
- чтение и конспектирование рекомендованной литературы;
- проведение практических занятий с более подробным рассмотрением ключевых проблем отдельных тем и получением первоначальных умений и навыков.

Помимо устного изложения материала, в процессе лекций предполагается использовать аудиовизуальную поддержку в виде мультимедийных презентаций содержания лекции, отражающих основные тезисы, понятия, схемы, иллюстрации, выдержки из учебных, документальных и художественных фильмов по теме лекции.

Контроль знаний обучающихся проводится в форме текущей, предварительной, промежуточной и итоговой аттестации.

*Контроль текущей успеваемости обучающихся – текущая аттестация*  
– проводится в ходе семестра с целью определения уровня усвоения знаний обучающимися и сформированности у них умений и навыков.

Своевременное выявление преподавателем недостатков в подготовке обучающихся и принятии им необходимых мер позволяет в дальнейшем устранить пробелы в знаниях студентов.

К контролю текущей успеваемости относятся проверка знаний, умений и навыков обучающихся:

- по результатам выполнения индивидуальных заданий;
- по результатам проведения деловых игр;
- по результатам выполнения рефератов;
- по результатам проверки качества конспектов лекций и иных материалов;
- при отработках имеющимся задолженностям.

Контроль выполнения обучающимися каждого вида работ может осуществляться поэтапно и служит основанием для предварительной и промежуточной аттестации по дисциплине.

*Предварительная аттестация* обучающихся проводится преподавателем в целях подведения предварительных итогов текущей успеваемости, анализа состояния учебной работы обучающихся, выявления неуспевающих, оперативной ликвидации задолженностей.

*Промежуточная аттестация* обучающихся проводится с целью выявления соответствия уровня теоретических знаний, практических умений и навыков обучающихся по дисциплине требованиям ГОС ВПО по направлению подготовки в форме *контрольного среза знаний*.

*Итоговая аттестация* – осуществляется по завершению изучения дисциплины, в конце 9 семестра в форме зачета.

*Зачет* проводится в устной форме по вопросам, изученных тем дисциплины.

По решению кафедры зачет может проводиться в форме тестирования. Оценка по результатам зачета носит недифференцированный характер и выставляется в виде *зачет / незачет*.

## 5.1. Лекции и их конспектирование

Лекция – одна из основных форм обучения студентов. Как правило, лекции читаются по новым темам, либо по наиболее сложным, к усвоению студентами. Лекции читаются наиболее опытными преподавателями, ведущими специалистами по преподаваемой дисциплине. Студенты знакомятся с основными научно-теоретическими и практическими положениями, проблемами частной методики расследования отдельных видов преступлений, например таких, как терроризм и экстремизм и получают рекомендации для самостоятельной работы с нормативно-правовыми актами, учебниками, монографиями, учебными пособиями и другими источниками.

Лекция, особенно проблемного характера, дополняет учебники и учебные пособия, содержит обзор новейшего законодательного и другого нормативного материала, юридической практики, методические советы по организации самостоятельной работы, рекомендации по подготовке к семинарским занятиям. Она оказывает существенное эмоциональное влияние на студентов, будит мысль, формирует интерес и желание глубоко разобраться в освещаемых лектором проблемах.

Необходимо очень внимательно слушать лектора и конспектировать основные положения лекции. Записывать надо сущность излагаемых проблем, выводы, а также те положения, на которые лектор обращает особое внимание. Предлагаемые определения нужно записать дословно и подчеркнуть. Конспектируя, студент должен отграничить основные положения (тезисы) от аргументации.

Обоснования, доказательства, фактические данные, примеры из практики, другие детали следует заносить в конспект в зависимости от их значения и не слишком подробно, чтобы успевать фиксировать новый материал, к которому перейдет лектор. Если лектор излагает содержание дискуссии по какой-то проблеме, можно записать лишь наиболее распространенную, по мнению лектора, точку зрения. В тех случаях, когда

лектор приводит обоснования либо фактические данные со ссылками на справочники, сборники нормативных актов, различные книги или другие источники, целесообразно отметить в конспекте лишь наименование источника, соответствующую страницу в нем или номер статьи в правовом акте.

В ходе конспектирования надо записывать методические рекомендации лектора, касающиеся изучения тех или иных проблем. Желательно сразу делать заметки по поводу положений лекции, которые студент не понял, а также записывать незнакомые термины и выражения. На ближайшем семинаре следует уточнить у преподавателя эти положения и смысл терминов, а затем внести соответствующие поправки в конспект.

Неясный для студента вопрос, особенно если он носит общий, а не частный характер, можно задать в ходе лекции.

Для конспектирования каждого предмета надо иметь отдельную тетрадь.

При конспектировании желательно использовать ручки или карандаши нескольких цветов (один цвет – для определений и выводов, другой – для аргументов и т.д.). Наиболее распространенные слова (термины) можно обозначать условными знаками.

В тот же день или на следующий, пока в памяти еще свежи проблемы, освещенные в лекции, конспект полезно доработать, привести в порядок, дополнить с учетом рекомендованной литературы, исправить и т.п. По такому конспекту будет удобно вспомнить учебный материал в период экзаменационной сессии. Само конспектирование и последующая работа над конспектом лекций – важный творческий процесс, который стимулирует умственные силы студента.

Умение конспектировать лекции вырабатывается практикой. Этому помогает конспектирование первоисточников, монографий, учебной литературы, журнальных статей и т.д.

Перед конспектированием книг, учебной литературы, журнальных статей следует их предварительно просмотреть и выяснить, когда, в связи с чем и с какой целью или по какому поводу написана книга (статья), прочитать

оглавление, введение или предисловие. Непременное условие правильного чтения – выявление сути содержания книги, мысли автора.

Непонятное при чтении в первый раз будет понятно при повторном чтении. Необходимо пользоваться различного рода справочными изданиями: толковым словарем русского языка, словарем иностранных слов, большой и малой энциклопедиями, юридическим энциклопедическим словарем, политическим и философским словарем, в которых можно найти объяснения непонятных слов и понятий.

Конспектирование литературы побуждает обдумывать читаемый текст, отбирать наиболее существенные факты, делать обобщения, излагать выводы и т.п. Только в процессе такой работы можно закрепить в памяти изучаемые положения теории, факты, события, важнейшие решения практики, которые необходимо знать.

## **5.2. Практические занятия**

Практические занятия, предусмотренные учебным планом для заочной формы обучения, составляют 30% общего объема аудиторных занятий отводимых на изучение дисциплины «Финансовый контроль». Вместе с тем, им отводится особое место в системе профессиональной подготовки студентов-юристов, поскольку преследуют своей целью формированию глубоких теоретических знаний студентов.

В целях повышения эффективности и оптимизации учебного процесса, практические занятия подразделяются на две составные части (теоретическая и практическая части).

*Теоретическая часть* опрос или беседу преподавателя со студентами по основным теоретическим положениям, которые необходимо знать обучающемуся в связи с предстоящим участием в практической части занятия.

На теоретическую часть занятия, отводится не более 20 минут.

*Практическая часть* занятия проводится в виде выполнения практических заданий индивидуально (каждым студентом), либо в составе группы по распределению ролей.

При выполнении коллективного задания, каждый из студентов, выполняет заранее оговоренную с преподавателем часть практического задания.

Оценка работы студента, осуществляется преподавателем по результатам записей в рабочих тетрадях ответов студента на вопросы преподавателя.

Время на выполнение практического задания отводится 2/3 части от общего времени занятия. Студенты, не завершившие практическую часть задания, должны самостоятельно в часы самостоятельной работы завершить данную работу и на следующем занятии представить на проверку. Пропустившие практическое занятие должны самостоятельно восполнить задание и представить тетрадь на проверку преподавателю.

Оценка действий студентов, участвовавших в практическом занятии, осуществляется преподавателем комплексно: во-первых, учитывается полнота и достоверность теоретических знаний основных положений изучаемой дисциплины;

Во-вторых, - учитывается характер и устойчивость первоначальных умений и навыков студента в организации работы в различных справочно-правовых системах.

### **5.3. Самостоятельная работа студентов**

Самостоятельная работа студентов – составная часть учебного процесса. Студент должен самостоятельно заниматься не менее 4 часов ежедневно. Лучше всего это делать в читальном зале библиотеки.

К формам самостоятельной работы относится изучение и конспектирование законодательных актов, а также изучение и

конспектирование учебников, монографии, учебных пособий, лекций и научных статей.

Необходимость глубокого знания законодательного материала обусловлена спецификой будущей профессии. Изучая самостоятельно законодательный и другой нормативный материал, полезно ознакомиться с изданиями, имеющимися в информационно-справочных системах интернет - ресурсов «Консультант-Плюс», «Гарант», «Кодекс» и др. При огромном количестве нормативно-правовых актов и их непрерывном изменении такие правовые системы, с их полнотой, систематизированностью и регулярным обновлением становятся для студента-юриста незаменимыми.

Работа студента с учебниками, учебными пособиями и другими источниками литературой, предполагает углубленное изучение дисциплины, с целью дальнейшего использования полученных знаний на практических занятиях и при сдаче зачета.

Работать над литературой студент может не только в читальном зале библиотеки Филиала, но и, в домашних условиях, используя при этом рекомендованные ему интернет – ресурсы, где он может воспользоваться не только электронными ресурсами библиотеки КубГУ, но и библиотеками других Вузов, таких как Российская национальная библиотека, научная библиотека МГУ, Российская государственная библиотека и т.д.

## **VI. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

### **6.1. Нормативно – правовые акты**

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993года) с поправками от 30 декабря 2008 года // Российская газета. 1993. 25 декабря № 237; СЗ РФ. 2009. № 4. Ст. 445.
2. Европейская Конвенция о защите прав человека и основных свобод . 4 ноября 1950 года, Рим.
3. О полиции: Федеральный закон Российской Федерации от 7 февраля 2011 г. № 3-ФЗ.
4. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26 октября 2002г. N127-ФЗ.
5. Федеральный закон от 3 февраля 1995 г. №17-ФЗ «Об информации, информатизации и защите информации».
6. ФЗ 2007 г. «Об информации, информационных технологиях и защите информации».

### **6.2 Основная литература**

1. Бариленко В.И. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / В.И. Бариленко, С.И. Кузнецов, Л.К. Плотникова, О.В. Кайро; под общ. ред. В.И. Бариленко. – 2-е изд., перераб. – М.: КНОРУС, 2006. – 416с.
- 2.Степашин С.В., Столярин И.С., Шохин С.О., Жуков В.А. Государственный финансовый контроль: Учебник для вузов. С.-Пб.: Питер, 2010.
3. Финансовое право. Отв. ред. Запольский С.В. - Учебник - 2011. — 792 с.

### **6.3 Дополнительная литература**

1. Вострикова Л.В. Финансовое право: Учебник для вузов. М., Юстицинформ. 2005. – с. 296.
2. Грачева Е.Ю., Соколова Э.Д. Финансовое право: Учебное пособие. М. 2009.
3. Спирина С.Г. Математические модели финансовой устойчивости предприятия./Учебное пособие. – Краснодар, 2008. – 75 с.



#### **6.4. Интернет-ресурсы**

1. [www.garant.ru](http://www.garant.ru) – информационно-правовой портал «Гарант».
2. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) – официальный сайт компании «Консультант Плюс».
3. <http://www.ksrf.ru> – сайт Конституционного Суда РФ.
4. <http://www.supcourt.ru> – сайт Верховного Суда Российской Федерации.
5. <http://www.genproc.gov.ru/> – сайт Генеральной прокуратуры Российской Федерации.
6. <http://www.Vibloclub.ru> – библиотечные системы.
7. <http://www.Ibooks.Ru>.
8. <http://e.lanbook.com> – изд-во «Лань».
9. Сайт <http://www.students.ru/library/libraries.htm>.

#### **VII. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

В целях оптимизации учебного процесса при изучении дисциплины «Финансовый контроль», предполагает использование значительного количества различного рода технических средств и средств наглядности, в связи чем, применяются следующие учебно-методические средства:

- классная доска;
- мультимедийный проектор;
- ноутбук (стационарный ПЭВМ);
- учебная аудитория;
- дидактические и раздаточные материалы;
- учебные видеофильмы.

### III. Глоссарий

**Бюджетный процесс** — деятельность государства по формированию, рассмотрению, утверждению, исполнению бюджета, а также составлению и утверждению отчёта об его исполнении (формулировка касается бюджетов всех уровней, входящих в бюджетную систему РФ).

**Государственный бюджет** — важнейший финансовый документ страны. Он представляет собой совокупность финансовых смет всех ведомств, государственных служб, правительственных программ и т. д. В нём определяются потребности, подлежащие удовлетворению за счёт государственной казны, равно как указываются источники и размеры ожидаемых поступлений в государственную казну.

**Государственный внебюджетный фонд** — фонд денежных средств, образуемый вне федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации и предназначенный для реализации конституционных прав граждан на пенсионное обеспечение, социальное страхование, охрану здоровья и медицинскую помощь. Расходы и доходы государственного внебюджетного фонда формируются в порядке, установленном Бюджетным кодексом России, а также иными законодательными актами, включая законы о бюджете Российской Федерации на соответствующий год. Формирование внебюджетных фондов осуществляется за счет обязательных целевых отчислений. Суммы отчислений во внебюджетные фонды, как правило, включаются в состав себестоимости и устанавливаются в процентах к фонду оплаты труда. В России насчитывается более 30 внебюджетных фондов социального и экономического назначения. В этих фондах концентрируется свыше 60% доходов государства.

**Государственный финансовый контроль** — система действий государственных контрольных органов, функциональными обязанностями которых является выявление нарушений в процессе управления

государственными финансовыми ресурсами на стадии рассмотрения, утверждения и исполнения бюджетов, а также разработка превентивных мероприятий по их предотвращению.

**Валютный контроль** — юридический термин. В ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» от 2003 года определение валютного контроля отсутствует, но прописаны его принципы:

приоритет экономических мер в реализации государственной политики в области валютного регулирования;

исключение неоправданного вмешательства государства и его органов в валютные операции;

единство внешней и внутренней валютной политики РФ;

единство системы валютного регулирования и валютного контроля;

обеспечение государством защиты прав и экономических интересов участников валютных операций при их осуществлении.

**Информационный процесс** – это процесс формирования, передачи и использования информации.

**Налоговым контролем**, согласно ст. 82 НК РФ признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном настоящим Кодексом.

**Финансовый контроль** - совокупность мероприятий по проверке финансовых и связанных с ними вопросов деятельности экономических субъектов с применением форм и методов их организации.

Финансовый контроль - это контроль за законностью и целесообразностью действий в области образования, распределения и использования денежных фондов государства и субъектов местного самоуправления в целях эффективного социально-экономического развития страны и отдельных регионов.