

Министерство образования и науки РФ
ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет»
Институт Финансов, экономики и управления

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**методические указания и рекомендации
к семинарским занятиям
для студентов дневного отделения
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
(профиль «Финансы и кредит»)**

Севастополь
2017

УДК 351.72
ББК 67.402

Рецензент:

А.Г.Баранов – канд. эконом. наук, доцент кафедры «Экономика предприятий» СевГУ
Е.А. Кричевец - канд. эконом. наук, доцент кафедры «Финансы и кредит» СевГУ

Пискун Е.И., Кудревич В.В.

Государственный финансовый контроль в Российской Федерации:
методические указания и рекомендации к семинарским занятиям для
студентов дневного отделения по направлению подготовки 38.03.01
Экономика (профиль «Финансы и кредит») / Е.И. Пискун, В.В. Кудревич. –
Севастополь: СевГУ, 2017. – 32 с.

Целью методических указаний и рекомендаций является оказание помощи студентам в изучении дисциплины «Государственный финансовый контроль в Российской Федерации», обеспечение студентов необходимыми материалами для выполнения практических-семинарских заданий.

Рассмотрено и рекомендовано на заседании кафедры «Финансы и кредит» в качестве методических указаний и рекомендации к семинарским занятиям для студентов дневного отделения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Финансы и кредит»), протокол № 9 от 21 января 2017 г.

Издательский номер 24/17

**©Пискун Е.И.
Кудревич В.В., 2017**

**©ФГАОУ ВО «Севастопольский
государственный университет», 2017**

СОДЕРЖАНИЕ

Цель и задачи дисциплины.....	4
Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	4
Образовательные технологии.....	5
Содержание и структура учебной дисциплины.....	5
Формы контроля на семинарских занятиях.....	6
Семинарское занятие №1.....	6
Семинарское занятие №2.....	9
Семинарское занятие №3-4.....	13
Семинарское занятие № 5.....	18
Семинарское занятие №6.....	23
Семинарское занятие №7.....	23
Тематика рефератов.....	25
Требования к оформлению и защите рефератов.....	26
Вопросы для подготовки к зачету.....	27
Критерии оценки знаний по дисциплине «Государственный финансовый контроль в Российской Федерации».....	29
Перечень литературы, необходимой для усвоения дисциплины.....	31

Цель и задачи дисциплины

Целью дисциплины «Государственный финансовый контроль в Российской Федерации» является формирование у студентов знаний в области механизма осуществления финансового контроля государства, приобретение методологических навыков надзорной деятельности в процессе управления государственными и муниципальными финансами, выработка умений анализировать действующие законодательные и нормативные акты, грамотно формулировать и обосновывать свою точку зрения по современному состоянию контрольно-надзорной деятельности государства.

Задачами дисциплины являются:

- подготовка специалистов, знающих теоретические аспекты финансового контроля, его содержание, принципы и элементы;
- ознакомление слушателей с методикой проведения проверок соблюдения налогового, валютного, бюджетного законодательства, а также государственного финансового мониторинга;
- привитие студентам умения самостоятельно работать с законодательными актами, постановлениями Правительства РФ, нормативными и инструктивными документами, литературными источниками;
- выработка навыков выявления нарушений и составления рекомендации по их устранению;
- применение полученных знаний и умений для формирования самостоятельных выводов из имеющихся конкретных практических материалов и разработки предложений и рекомендаций по улучшению работы органов государственного финансового контроля.

Место дисциплины в структуре образовательной программы

Данная дисциплина относится к профессиональному циклу ООП и представляет его вариативную часть. Изучение дисциплины «Государственный финансовый контроль в РФ» возможно после освоения курсов «Основы права», «Финансы», «Финансовая отчетность», «Бухгалтерский учет», «Банковское дело». Дисциплины преподаются одновременно с такими дисциплинами как «Налоговая система» и «Бюджетная система», которые помогают освоить курс. Дисциплина обеспечивает развитие и специализацию знаний, умений и навыков, сформированных в ходе изучения дисциплин общенаучного цикла.

Данный курс предназначен как для студентов, которые обучались по программе бакалавра в ФГАОУ ВПО «Севастопольский государственный университет», так и для студентов, которые получили степень бакалавра в других ВУЗах и поступили в магистратуру СевГУ. Дисциплина изучается на 4 курсе в 7 семестре.

Образовательные технологии

С целью повышения эффективности освоения материала дисциплины в учебном процессе используются такие активные и интерактивные методы и технологии как:

- лекции с использованием мультимедийных технологий;
- вовлечение представителей органов государственного контроля к дискуссиям во время проведения круглого стола (Федеральная налоговая служба, Росфинмониторинг, Центральный Банк, Таможенный Комитет и др.)
- проведение семинаров в форме дискуссий, деловых игр, докладов с применением мультимедийных технологий.

Содержание и структура учебной дисциплины

№	Название темы	Содержание	Количество часов
T1	Финансовый контроль в системе государственного управления	Сущность ГФК. Принципы ГФК. Контрольные функции управления финансовой деятельностью государства. Виды контроля государства в области финансов. Методы осуществления надзорных функций	4
T2	Система органов государственного финансового контроля	Система органов бюджетного контроля на федеральном уровне. Органы внутреннего и внешнего ГФК	4
T3	Налоговый контроль в системе ГФК	Понятие и значение налогового контроля. Формы и виды. Субъекты налогового контроля, их права и обязанности.	2
T4	Контроль банковской деятельности	Сущность и роль банковского надзора. Органы банковского контроля. Нарушения и ответственность за их совершение в банковской деятельности	2
T5	Финансовый контроль в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма	Основные понятия и цели. Система органов финансового мониторинга. Ответственность субъектов за нарушение законодательства в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма	2
	Всего		14

Формы контроля на семинарских занятиях

№ темы	№	Вид контроля	Количество часов
T1	ПЗ 1	Входной контроль. Обсуждение результатов. Распределение тем рефератов.	2
T1	ПЗ 2	Дискуссия по T1. Опрос. Представление рефератов.	2
T2	ПЗ 3	Решение тестовых заданий по T1. Дискуссия по T2	2
T2	ПЗ 4	Опрос. Прослушивание рефератов	2
T3	ПЗ 5	Решение тестовых заданий по T2. Дискуссия в рамках круглого стола по T3 с использованием Интернет-технологий	2
T4	ПЗ 6	Решение тестовых заданий по T3. Представление рефератов	2
T5	ПЗ 7	Коллоквиум по T5. Представление рефератов	2
		Всего	14

Семинарское занятие №1

Цель: определение уровня готовности каждого студента и группы в целом к изучению данной дисциплины, выявление типичных пробелов в знаниях слушателей с целью организации работы по ликвидации этих пробелов

Тестовые задания:

1. Какие государственные органы выполняют функции финансового контроля:
 - a) Министерство финансов РФ
 - b) Счетная палата РФ
 - c) Государственная Дума РФ
 - d) Все варианты верны

2. Перечислите функции налогов:
 - a) Фискальная и регулирующая
 - b) Контрольная и регулирующая
 - c) Фискальная и контрольная
 - d) Стимулирующая и контрольная

3. Банковская системы РФ является:
 - a) одноуровневой
 - b) двухуровневой
 - c) трехуровневой
 - d) четырехуровневой

4. Целью какого органа государственного надзора является обеспечение стабильности финансового рынка Российской Федерации, защита и обеспечение устойчивости рубля
- a) Министерство Финансов РФ
 - b) Банк России
 - c) Федеральная налоговая служба
 - d) Правительство России
5. Банк России имеет капитал в размере:
- a) 3 млрд. руб.
 - b) 5 млрд. руб.
 - c) 10 млрд. руб.
 - d) 12 млрд. руб.
6. Вставьте пропущенное слово: _____ политика – это бюджетно-налоговая политика, направленная на регулирование совокупного спроса посредством изменения налогообложения и государственных расходов.
- a) социальная
 - b) монетарная
 - c) фискальная
 - d) денежно-кредитная
7. Официальное соотношение между рублем и золотом:
- a) устанавливается ежемесячно
 - b) устанавливается еженедельно
 - c) устанавливается ежедневно
 - d) не устанавливается
8. Инструментами и методами денежно-кредитной политики являются:
- a) обязательные резервные требования
 - b) валютные интервенции
 - c) прямые количественные ограничения
 - d) все ответы верны
9. Кредитование Банком России кредитных организаций:
- a) операции на открытом рынке
 - b) валютные интервенции
 - c) рефинансирование
 - d) эмиссия
10. Превышение доходов государственного бюджета над его расходами:
- a) рефицит
 - b) профицит

- c) сальдо
- d) дефицит

11. Бюджетные средства, направляемые на создание или увеличение за счет средств бюджета стоимости государственного (муниципального) имущества

- a) межбюджетные дотации
- b) межбюджетные трансферты
- c) бюджетные инвестиции
- d) нет правильного ответа

12. Налог на игорный бизнес по нормативу 100 % относится к доходам:

- a) бюджетов субъектов РФ
- b) местных бюджетов
- c) федерального бюджета
- d) нет правильного ответа

13. Земельный налог по нормативу 100 % относится к доходам:

- a) бюджетов субъектов РФ
- b) местных бюджетов
- c) федерального бюджета
- d) нет правильного ответа

14. Методы мобилизации государственных доходов:

- a) займы
- b) налоги
- c) кредитная эмиссия
- d) все ответы верны

15. Право утверждения государственного бюджета РФ принадлежит:

- a) Президенту РФ
- b) Государственной Думе РФ
- c) Министерству финансов РФ
- d) Премьер-министру РФ

16. Максимальная сумма страхового возмещения вкладчикам банков установлена в размере:

- a) 700 000 руб.
- b) 950 000 руб.
- c) 1 250 000 руб.
- d) 1 400 000 руб.

17. Эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее владельца на покупку в предусмотренный в ней срок и/или при наступлении указанных в ней

обстоятельств определенного количества ценных бумаг эмитента по заранее определенной цене

- a) облигация
- b) акция
- c) сертификат
- d) опцион

18. Органами валютного регулирования являются:

- a) Правительство и центральный Банк
- b) Президент и Центральный Банк
- c) Министерство Финансов и Правительство
- d) Центральный Банк и Министерство Финансов

19. Основной метод финансового контроля:

- a) ревизия
- b) санация
- c) обследование
- d) наблюдение

20. Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма:

- a) Федеральная налоговая служба РФ
- b) Федеральная служба по финансовому мониторингу
- c) Комитет по финансовому надзору
- d) Контрольно-счетный орган

Семинарское занятие №2

Цель: закрепить знания по основным понятиям темы, выявить роль контрольной функции государства в совершенствовании финансовой системы

Вопросы для обсуждения:

1. Значение финансового контроля в условиях рыночной экономики
2. Научно-теоретические подходы к понятию «государственный финансовый контроль»
3. Цели и задачи финансового контроля
4. Принципы осуществления финансового контроля. История их зарождения и необходимость использования в современном мире
5. Функции государственного финансового контроля в РФ
6. Классификация государственного финансового контроля
7. Методы финансового контроля и особенности их применения

Тесты для самоконтроля:

1. В какой Декларации контроль является не самоцелью, а неотъемлемой частью системы регулирования
 - a) Мексиканская декларация независимости
 - b) Лимская декларация руководящих принципов контроля
 - c) Декларация принципов деятельности контрольно-счетных органов РФ
2. В какой Декларации установлено, что высшие органы финансового контроля могут выполнять свои задачи, только если они независимы от проверяемой организации и защищены от внешнего влияния
 - a) Мексиканская декларация независимости
 - b) Лимская декларация руководящих принципов контроля
 - c) Декларация принципов деятельности контрольно-счетных органов РФ
3. Согласно Лимской декларации руководящих принципов контроля базовым принципом деятельности контролирующего органа является:
 - a) независимость
 - b) законность
 - c) гласность
 - d) объективность
4. К Лимской декларации руководящих принципов контроля Россия присоединилась:
 - a) в 1977 году
 - b) в 1990 году
 - c) в 1995 году
 - d) в 2002 году
5. Соблюдение норм права органами финансового контроля относится к:
 - a) принципу открытости
 - b) принципу гласности
 - c) принципу объективности
 - d) нет правильного ответа
6. Содержание качества информации в материалах контролеров – это принцип:
 - a) объективности
 - b) системности
 - c) публичности
 - d) независимости
7. По содержанию контроль бывает:
 - a) бюджетный
 - b) общественный

- c) плановый
- d) внутренний

8. Согласно БК РФ государственный финансовый контроль бывает:

- a) внутренний
- b) текущий
- c) предварительный
- d) все ответы верны

9. По характеру взаимоотношений между субъектом и объектом контроль бывает:

- a) плановый и внеплановый
- b) внутренний и внешний
- c) бюджетный и внебюджетный
- d) предварительный и последующий

10. Вид контроля, проводимый специально созданными комиссиями:

- a) плановый
- b) налоговый
- c) внутренний
- d) муниципальный

11. Соблюдение норм права органами финансового контроля относится к:

- a) принципу открытости
- b) принципу законности
- c) принципу объективности
- d) нет правильного ответа

12. Соответствие прав и возможностей субъекта контроля – это принцип

- a) гласности
- b) сбалансированности
- c) системности
- d) нет правильного ответа

13. Метод контроля, представляющий собой исследование правильности начисления заработной платы сотрудников, называется

- a) мониторинг
- b) экспертиза
- c) проверка
- d) анализ

14. Ревизия – это

- a) тематическая проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля
- b) оценка предварительного состояния финансовой дисциплины объекта контроля
- c) контроль достоверности финансовой документации с использованием аналитических приемов
- d) комплексная проверка всей совокупности совершенных финансово-хозяйственных операций объекта контроля

15. Актом оформляются результаты

- a) проверки
- b) обследования
- c) ревизии
- d) анализа

16. Заключением оформляются результаты

- a) наблюдения
- b) обследования
- c) ревизии
- d) анализа

17. Локальная проверка – это проверка, проводимая

- a) одним субъектом контроля
- b) на одном объекте контроля
- c) на одном объекте контроля разными субъектами по разным вопросам
- d) нет правильного ответа

18. Камеральная проверка – это

- a) проверка, проводимая одновременно в вышестоящих и нижестоящих учреждениях
- b) проверка, проводимая непосредственно в органе, являющимся объектом контроля
- c) проверка, проводимая на одном объекте контроля, но по разным вопросам
- d) проверка, проводимая непосредственно в органе, являющимся субъектом контроля

19. Контроль наличия лицензии у объекта мониторинга осуществляется методом:

- a) анализа
- b) проверки
- c) надзора

d) наблюдения

20. Составление заключения по результатам оценивания проекта федерального бюджета является итогом применения метода:

- a) проверки
- b) экспертизы
- c) санкционирования
- d) наблюдения

Семинарское занятие №3-4

Цель: ознакомить студентов с существующей системой государственного финансового контроля, рассмотреть функции и задачи субъектов контроля.

Вопросы для обсуждения:

1. Система Государственного финансового контроля в Российской Федерации
2. Полномочия Президента Российской Федерации в области финансового контроля
3. Функции и полномочия Федерального Собрания в сфере финансового контроля
4. Счетная палата: полномочия и основные задачи
5. Виды деятельности Счетной палаты Российской Федерации в области финансового контроля
6. Полномочия Правительства Российской Федерации при осуществлении финансового контроля
7. Функции и задачи Центрального Банка в области финансового контроля
8. Полномочия Министерства Финансов Российской Федерации
9. Функции и задачи Федерального казначейства Российской Федерации в области финансового надзора
10. Деятельности Федеральной налоговой службы в сфере финансового контроля
11. Федеральная таможенная служба: функции и полномочия в области финансового надзора
12. Деятельность Федеральной службы по финансовому мониторингу
13. Полномочия Федеральной Антимонопольной Службы на рынке финансовых услуг
14. Органы муниципального финансового контроля

Ситуационная задача:

Назовите контролирующие органы, осуществляющие указанные сферы надзора, а также укажите виды контроля в рамках данной сферы:

1. Контроль за деятельностью банков в части соблюдения ими законодательства о предотвращении легализации доходов, полученных незаконным путем
2. Предварительный и текущий контроль за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета
3. Контроль за целевым использованием организациями физической культуры и спорта средств полученной безвозмездной помощи
4. Контроль за игорным бизнесом и соблюдением законодательства при осуществлении деятельности в этой сфере
5. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности субъекта Российской Федерации
6. Контроль за проведением валютных операций
7. Контроль за обеспечением качества образования
8. Контроль за правильностью оформления документов при экспорте
9. Контроль за соблюдением правил нормирования в сфере закупок
10. Контроль за соблюдением законодательства о государственном социальном страховании
11. Контроль за возвратом и использованием выручки от экспорта
12. Контроль за соблюдением финансово-бюджетного законодательства, целевым и эффективным использованием средств, выделенных из бюджета
13. Контроль за соблюдением валютного законодательства
14. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций
15. Контроль и надзор за деятельностью не кредитных финансовых организаций
16. Соблюдение законодательства в области делопроизводства и архивного дела
17. Таможенный транзит
18. Выявление полноты и своевременности исполнения показателей бюджета
19. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации
20. Контроль за своевременностью представления отчетности по валютным операциям и соответствии её законодательству
21. Контроль ввоза транспортных средств международной перевозки
22. Контроль переработки товаров на таможенной территории
23. Контроль за сокрытием налоговой базы
24. Контроль за соблюдением порядка организации и проведения проверок государственными органами
25. Фактический контроль при проверке кассовых операций
26. Проверка факта помещения товаров под определенный таможенный режим или процедуру

- 27. Контроль за использованием бюджетных средств
- 28. Контроль за исполнением федерального бюджета
- 29. Экспертиза проектов законов о бюджетах субъекта Российской Федерации
- 30. Контроль за использованием средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства

Тесты для самоконтроля:

- 1. Основные направления развития финансового рынка разрабатывает:
 - a) Центральный банк России
 - b) Министерство финансов
 - c) Федеральное казначейство
 - d) все ответы верны
- 2. Органами, осуществляющими внешний финансовый контроль, являются:
 - a) Федеральная налоговая служба
 - b) Таможенный комитет
 - c) Счетная палата
 - d) Федеральное казначейство
 - e) ответ c) и d)
- 3. Счетная палата осуществляет финансовый контроль на основе принципов:
 - a) законности, объективности, независимости
 - b) открытости, гласности, объективности
 - c) законности, эффективности, гласности
 - d) объективности, независимости, открытости
- 4. Право принимать участие в заседаниях Государственной Думы имеют:
 - a) аудиторы Счетной палаты
 - b) Председатель Счетной палаты
 - c) Заместитель председателя Счетной палаты
 - d) все ответы верны
- 5. Назначение аудиторов Счетной палаты осуществляет:
 - a) Государственная Дума
 - b) Президент
 - c) Совет Федерации
 - d) Председатель Счетной палаты

6. В целях оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Российской Федерации Счетная палата осуществляет:
- a) аудит эффективности
 - b) стратегический аудит
 - c) финансовый аудит
 - d) аудит федеральных информационных систем
7. Методами осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты РФ являются:
- a) ревизия (проверка)
 - b) анализ
 - c) мониторинг
 - d) обследование
 - e) все ответы верны
8. Осуществляет подтверждение денежных обязательств федерального бюджета:
- a) Федеральная налоговая служба
 - b) Таможенный комитет
 - c) Счетная палата
 - d) Федеральное казначейство
 - e) ответ c) и d)
9. Регулирование, контроль и надзор за деятельностью некредитных финансовых организаций осуществляет:
- a) Федеральное казначейство
 - b) Правительство РФ
 - c) Центральный Банк
 - d) нет правильного ответа
10. Проверка и анализ обоснованности показателей проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации относится к _____ контролю Счетной палаты
- a) последующему
 - b) предварительному
 - c) текущему
 - d) оперативному
 - e) свой вариант ответа

11. Министерство финансов РФ координирует деятельность:
- a) Федеральной налоговой службы
 - b) Федерального казначейства
 - c) Федеральной службы финансово-бюджетного контроля
 - d) верно a) и b)
12. Органами, осуществляющими внутренний финансовый контроль, являются:
- a) Федеральная налоговая служба
 - b) Таможенный комитет
 - c) Счетная палата
 - d) Федеральное казначейство
 - e) ответ c) и d)
13. Состав Счетной палаты РФ включает в себя:
- a) Председателя, заместителя, комитет, 6 аудиторов
 - b) Председателя, заместителя, аудиторов, аппарат
 - c) Председателя, заместителя, аудиторов и инспекторов
 - d) Председателя, заместителя, комитеты, инспекторов
14. Решение о назначении заместителя председателя Счетной палаты принимает:
- a) Государственная Дума
 - b) Президент
 - c) Совет Федерации
 - d) Председатель Счетной палаты
15. В целях документальных проверок достоверности финансовых операций Счетная палата осуществляет:
- a) аудит эффективности
 - b) стратегический аудит
 - c) финансовый аудит
 - d) аудит федеральных информационных систем
16. Счетная палата осуществляет государственный аудит в отношении:
- a) государственных органов субъектов РФ
 - b) юридических лиц
 - c) индивидуальных предпринимателей
 - d) все ответы верны
17. В целях документального исследования законности совершенных финансово-хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой) и бюджетной отчетности Счетная палата использует метод:

- a) анализ
- b) ревизия
- c) мониторинг
- d) обследование
- e) проверка

18. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций осуществляет:

- a) Федеральное казначейство
- b) Федеральная налоговая служба
- c) Центральный Банк
- d) нет правильного ответа

19. Агентом валютного контроля является:

- a) Центральный Банк
- b) Федеральная налоговая служба
- c) Федеральное казначейство
- d) Федеральная таможенная служба
- e) все ответы верны

20. Счетная палата анализирует полноту и своевременность поступлений доходов федерального бюджета в рамках _____ контроля

- a) последующего
- b) предварительного
- c) текущего
- d) свой вариант ответа

Семинарское занятие № 5

Цель: изучить особенности финансового контроля в области налогового законодательства

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие и значение налогового контроля
2. Формы и виды налогового контроля
3. Субъекты налогового контроля, их функции и полномочия
4. Права и обязанности субъектов налогового контроля
5. Особенности проведения налоговых проверок

Ситуационная задача:

МИ ФНС России по ЮФО принято решение № 25 от 18.06.2016 года о проведении выездной налоговой проверки ООО «Чиполино», находящегося по адресу: г. Севастополь, ул. Ленина, 23. ИНН 920100002145, КПП

236501001. Проверка проводилась в период с 22.06.16 по 17.08.16г., объектом проверки являлся налог на прибыль за период с 01.01.2015 по 31.05.2016.

Для проведения проверки инспекторами были истребованы документы у налогоплательщика (Требование о предоставлении документов №112 от 23.06.2016) и у контрагентов (Требование о предоставлении документов № 119 от 18.07.2016).

В результате были предоставлены такие документы:

- Приказ об учетной политике для целей налогообложения на 2015-2016гг.
- Налоговая декларация по налогу на прибыль за 2015 год
- Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках за 2015 год
- Регистры аналитического и синтетического учета за 2015-2016 гг.
- Банковские выписки за 2015-2016гг.
- Накладные на отпуск товара со склада № 001-135 за 2015 год, № 001-247 за 2016 год
- Приходные кассовые ордера № 001-114 за 2015 год, № 001-268 за 2016год
- Расходные кассовые ордера №001-116 за 2015 год, № 001-136 за 2016 год
- Кассовая книга, книга кассира-операциониста за 2015 и 2016 гг.
- Договора поставки № 10 от 01.04.2015, № 62 от 24.11.2015

В результате проверки выявлено, что 8 июня 2015 года ООО «Чиполино» закупило для последующей перепродажи удобрения у ООО «Помощь» общей стоимостью 33040 руб, в т.ч. НДС 5040руб. с оплатой за наличный счет (приходный кассовый ордер № 035 от 25.06.15 и чек контрольно-кассового аппарата № 031254, полученные от ООО «Помощь»).

25 июня 2015 года данные удобрения были реализованы покупателям. 25.06.2015 совокупная стоимость удобрений была учтена в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций. В ходе истребования документов выявлено, что ООО «Помощь» не стоит на налоговом учете и записи в ЕГРЮЛ в отношении нее отсутствуют. Кассовый аппарат № 031254 в налоговом органе не зарегистрирован. Поскольку ООО «Помощь» не является юрлицом, то и не является продавцом, следовательно, уменьшение налогооблагаемой прибыли является не правомерным. Т.О., ООО «Чиполино» занизило налогооблагаемую базу на сумму 28000 (33040-5040) руб., что повлекло за собой неуплату налога на прибыль организаций за 2015 год на _____(28 000 *0,2). При этом недоимка по налогу на прибыль организаций в федеральный бюджет составила (28 000*0,2*2%)____, налога

на прибыль организаций в бюджет КФО ____ ($28000 \cdot 0,2 \cdot 18\%$). Других нарушений по уплате налога на прибыль не выявлено.

Составить акт налоговой проверки.

Тесты для самоконтроля:

1. Сущность налогового контроля в широком смысле подразумевает:
 - a) совокупность мер государственного регулирования, обеспечивающих экономическую безопасность России и соблюдение государственных и муниципальных фискальных интересов
 - b) контроль государства в лице компетентных органов за законностью и целесообразностью действий в процессе введения, уплаты или взимания налогов и сборов
 - c) возможности количественного отражения налоговых поступлений, их сопоставления с потребностями государства, выявления необходимости изменений налогового законодательства
2. Субъектами налогового контроля являются:
 - a) налоговые органы
 - b) таможенные органы
 - c) следственные органы
 - d) все ответы верны
3. Налоговый контроль по месту нахождения налогового органа:
 - a) камеральный
 - b) выездной
 - c) местный
4. В сферу налогового контроля входит:
 - a) проверка формирования портфеля ценных бумаг
 - b) проверка соблюдения экспортных и импортных квот
 - c) соблюдение установленных государством правил ведения бухгалтерского учета
5. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности с возраста:
 - a) с 18 лет
 - b) с 16 лет
 - c) независимо от возраста при совершении налогового правонарушения физическое лицо может быть привлечено к ответственности
6. Обязанностью налоговых органов является:

- a) осуществление по заявлению налогоплательщика совместной сверки сумм уплаченных налогов
 - b) проведение налоговых проверок
 - c) взыскание недоимки
7. Налоговый орган обязан:
- a) вести учет организаций и физических лиц
 - b) осуществлять регистрацию организаций и физических лиц как налогоплательщиков
 - c) осуществлять оформление организаций и физических лиц как налогоплательщиков
8. Недоимка – это
- a) штрафная санкция, начисленная налоговыми органами
 - b) сумма пеней, рассчитанная налогоплательщиком и подлежащая уплате
 - c) сумма налога или сбора, не уплаченная в срок
9. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде ...
- a) штрафов
 - b) пеней
 - c) недоимки
10. Имеют ли налоговые органы право проведения повторных налоговых проверок по одним и тем же налогам за уже проверенный налоговый период?
- a) Не имеют
 - b) Имеют в случае если проверку проводит вышестоящий налоговый орган
 - c) Имеют при наличии непогашенной задолженности по налогу
11. Завершающей стадией управления налогообложением является:
- a) налоговая ревизия
 - b) налоговый контроль
 - c) акт налоговой проверки
12. Сущность налогового контроля в узком смысле подразумевает:
- a) совокупность мер государственного регулирования, обеспечивающих экономическую безопасность России и соблюдение государственных и муниципальных фискальных интересов
 - b) контроль государства в лице компетентных органов за законностью и целесообразностью действий в процессе введения, уплаты или взимания налогов и сборов

- с) возможности количественного отражения налоговых поступлений, их сопоставления с потребностями государства, выявления необходимости изменений налогового законодательства

13.Субъектами налогового контроля являются:

- а) налоговые органы
- б) органы внутренних дел
- с) следственные органы
- д) все ответы верны

14.Способ конкретного выражения и организации контрольных действий

- а) предмет налогового контроля
- б) форма налогового контроля
- с) метод налогового контроля

15.Какие виды налоговых проверок не предусмотрены НК РФ

- а) камеральные
- б) выездные
- с) оперативные

16.Пени по налогам согласно НК РФ исчисляются исходя из:

- а) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ за каждый день просрочки
- б) 0,2 % за каждый день просрочки
- с) 0,7 % за каждый день просрочки
- д) 1/365 ставки рефинансирования ЦБ за каждый день просрочки

17.Выездная проверка не может продолжаться более:

- а) одного месяца
- б) двух месяцев
- с) трех месяцев
- д) четырех месяцев

18.Налогоплательщик имеет право представлять свои интересы в налоговых правоотношениях:

- а) только лично
- б) через уполномоченного представителя
- с) как лично, так и через законного либо уполномоченного представителя

19.Для проведения камеральной проверки не требуется решения

- а) верно
- б) не верно

20.Какое из ниже приведенных определений соответствует термину налоговый агент

- а) организации и физические лица, которые являются источником выплаты доходов плательщикам
- б) организации и физические лица, на которые возложена обязанность уплачивать налоги
- с) организации и физические лица, которые уплачивают налоги и сборы
- д) государственные органы, которые осуществляют управление в сфере налогообложения

Семинарское занятие №6

Цель: ознакомить студентов с особенностями государственного контроля в банковской деятельности

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность, цели и задачи банковского надзора
2. Система органов банковского надзора
3. Полномочия Центрального Банка в сфере банковского надзора
4. Компетенции Комитета банковского надзора Банка России
5. Внутренний банковский контроль
6. Банковская тайна

Ситуационная задача:

Используя статистические данные Банка России дать оценку правонарушениям в сфере банковской деятельности за последние 5 лет. Для этого целесообразно данные свести в таблицу 1:

Таблица 1

Вид нарушения	Периоды				
	XX-4	XX-3	XX-2	XX-1	XX

Семинарское занятие №7

Цель: осудить вопросы, касающиеся финансовый контроля в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма.

Вопросы для коллоквиума:

1. Понятие государственного финансового мониторинга
2. Цели проведения государственного финансового мониторинга
3. Понятие доходов, полученных преступным путем.
4. Понятие финансирования терроризма
5. Субъекты государственного финансового мониторинга

6. Правовой статус Федеральной службы по финансовому мониторингу
7. Виды деятельности Федеральной службы по финансовому мониторингу
8. Объекты контроля Росфинмониторинга и его территориальных органов
9. Регулирование международного сотрудничества в сфере борьбы с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма.
10. Ответственность субъектов, осуществляющих легализацию доходов, полученных преступным путем, и финансирование терроризма.

Тематика рефератов

1. История возникновения государственного финансового контроля в России
2. Взаимодействие органов финансового контроля как фактор повышения его эффективности
3. Государственные органы общей компетенции в области осуществления финансового контроля
4. Государственные органы специальной компетенции в области осуществления финансового контроля
5. Общественный финансовый контроль в современной России: реалии и перспективы развития
6. Международные правовые акты в системе источников осуществления финансового контроля в России
7. Муниципальные органы финансового контроля
8. Роль и направление развития Президентского финансового контроля
9. Правительство Российской Федерации – субъект государственного финансового контроля
10. Бюджетный контроль
11. Государственный контроль в сфере государственных закупок
12. Органы и агенты валютного контроля
13. Правовое регулирование организации и осуществления валютного контроля в России
14. Ответственность и санкции за нарушения валютного законодательства
15. Проблемы осуществления валютного контроля в России
16. Таможенный финансовый контроль в России
17. Профессиональные субъекты аудиторской деятельности
18. Особенности аудиторского финансового контроля
19. Процесс осуществления ревизий и проверок государственного финансового контроля
20. Порядок организации и осуществления страхового надзора в России
21. Оценка финансовых нарушений в сфере страхования
22. Ответственность за нарушение налогового законодательства
23. Правовое обеспечение деятельности субъектов налогового контроля
24. Контрольная деятельность в области банковских и денежных правоотношений
25. Субъекты индивидуального банковского контроля
26. Деятельность органов таможенного контроля
27. Оценка эффективности государственного контроля экспорта в РФ
28. Оценка эффективности государственного контроля импорта в РФ
29. Особенности и перспективы развития финансового контроля в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в Российской Федерации

- 30. Особенности финансового контроля, осуществляемого правоохранительными органами
- 31. Контроль и надзор в сфере финансовых рынков
- 32. Ведомственный финансовый контроль на современном этапе
- 33. Финансовые расследования и государственный финансовый контроль
- 34. Особенности деятельности органов государственного финансового контроля г. Севастополя

Требования к оформлению и защите рефератов

Реферат представляет собой авторское исследование выбранной темы, которое раскрывает ее суть с использованием литературных и нормативно-правовых источников, а также отражает точку зрения автора по исследуемому вопросу.

Работа должна включать в себя введение, три раздела основной части, заключение, список используемых источников.

1. Во введении должна быть отражена актуальность выбранной темы и поставлена цель исследования.

2. Основной материал обязательно должен содержать теоретические аспекты темы, законодательную базу и, по возможности, статистические данные по исследуемой теме.

3. Литературных источников должно быть не менее 10.

4. По тексту реферата должны быть ссылки на используемую литературу.

5. Объем – минимум 15 печатных листов.

Оформление реферата осуществляется согласно существующим ГОСТам.

Защита реферата происходит с использованием презентации в PowerPoint.

Вопросы для подготовки к зачету

1. История возникновения государственного финансового контроля
2. Понятие государственного финансового контроля
3. Разные подходы к трактовке понятия государственного финансового контроля
4. Правовые основы финансового контроля
5. Роль государственного финансового контроля
6. Цель и задачи государственного финансового контроля
7. Функции государственного финансового контроля
8. Классификация государственного финансового контроля
9. Принципы государственного финансового контроля
10. Лимская декларация руководящих принципов контроля
11. Объекты государственного финансового контроля
12. Формы и методы государственного финансового контроля
13. Особенности ревизии как метода финансового контроля
14. Отличия проверки от ревизии
15. Система государственного и муниципального финансового контроля в Российской Федерации
16. Деятельность Счетной Палаты в области государственного финансового контроля
17. Виды контроля, осуществляемого Счетной Палатой Российской Федерации
18. Структура, компетенция, порядок образования Счетной палаты РФ
19. Особенности деятельности Счетной Палаты РФ
20. Компетенция Федеральной налоговой службы РФ в осуществлении финансового контроля
21. Разграничение компетенции между контрольными органами Министерства финансов РФ
22. Структура и компетенция Федерального казначейства как органа бюджетного контроля
23. Органы Федерального казначейства при осуществлении финансового контроля
24. Применение мер ответственности органами Федерального казначейства за нарушения бюджетного законодательства РФ
25. Контроль Федеральной налоговой службы Российской Федерации
26. Виды ответственности за нарушения налогового законодательства
27. Структура и компетенция Федеральной службы страхового надзора Российской Федерации
28. Структура и компетенция Федеральной службы по финансовому мониторингу РФ
29. Центральный Банк Российской Федерации как орган банковского и валютного контроля

30. Система ведомственного финансового контроля. Контрольно-счетные органы субъектов РФ
31. Осуществление финансового контроля контрольными и финансовыми органами субъектов РФ
32. Общая характеристика системы противодействия легализации доходов, полученных преступным путем.
33. Виды финансовых нарушений и ответственность за их совершение
34. Направления развития государственного финансового контроля в современных условиях
35. Структура органов государственного и муниципального контроля в г. Севастополе

Критерии оценки знаний по дисциплине «Государственный финансовый контроль в Российской Федерации»

Критерии оценивания	Уровень компетентности	Оценка по национальной шкале		Сумма баллов по 100-бальной шкале	Оценка в ECTS	Значение ECTS
		экзамен	зачет			
Студент обнаруживает особенные творческие способности, умеет самостоятельно добывать знания, без помощи преподавателя находит и прорабатывает необходимую информацию, умеет использовать приобретенные знания и умения для принятия решений в нестандартных ситуациях, убедительно аргументирует ответы, самостоятельно раскрывает собственные одаренность и склонность	Высокий (творческий)	отлично	зачтено	90-100	A	отлично
Студент свободно владеет изученным объемом материала, применяет его на практике, свободно решает упражнения и задачи в стандартных ситуациях, самостоятельно исправляет допущенные ошибки, количество которых незначительно	Достаточный (конструктивно-вариативный)	хорошо		82-89	B	очень хорошо
Студент умеет сопоставлять, обобщать, систематизировать информацию под руководством преподавателя; в целом самостоятельно применять ее на практике; контролировать собственную деятельность; исправлять ошибки, среди которых есть существенные, подбирать аргументы для				74-81	C	Хорошо

подтверждения мыслей						
Студент воспроизводит значительную часть теоретического материала, обнаруживает знание и понимание основных положений; с помощью преподавателя может анализировать учебный материал, исправлять ошибки, среди которых есть значительное количество существенных	Средний (репродуктивный)	удовлетворительно		64-73	D	Удовлетворительно
Студент владеет учебным материалом на уровне, выше начального, значительную часть его воспроизводит на репродуктивном уровне				60-63	E	Достаточно
Студент владеет материалом на уровне отдельных фрагментов, которые составляют незначительную часть учебного материала	Низкий (рецептивно-производительный)	неудовлетворительно	не зачтено	35-59	FX	Неудовлетворительно с возможностью повторного составления семестрового контроля
Студент владеет материалом на уровне элементарного распознавания и воссоздания отдельных фактов, элементов, объектов				1-34	F	Неудовлетворительно с обязательным повторным изучением зачетного кредита

Перечень литературы, необходимой для усвоения дисциплины:

а) основная литература:

1. Воронин, Ю.М. Государственный финансовый контроль: вопросы теории и практики // Изд. «Финансовый контроль», - М.: 2005, - 431с.
2. Зудилин А.П., Ахмедов Ф.Н. Финансовый контроль: Учеб. пособие. - М.: Изд-во РУДН, 2000. - 124 с.
3. Колесов Р.В., Юрченко А.В. Система государственного финансового контроля РФ: проблемы и перспективы: Монография. - Ярославль: ЯФ МФЮА, 2013. - 100 с.
4. Родионова, В.М. Финансовый контроль / В.М. Родионова, В.И. Шлейников // Учебник. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. - 320 с
5. Степашин, С.В. Государственный финансовый контроль // С. В. Степашин, Н. С. Столяров, С. О. Шохин, В. А Жуков. Учебник для вузов. СПб.: Питер, 2004. – 557с.

б) дополнительная литература:

1. Белуха Т.Н. Контроль и ревизия в отраслях народного хозяйства. – М.: Финансы и статистика, 2008.
2. Бурцев В.В. Государственный финансовый контроль: методология и организация. –М.: Маркетинг, 2000
3. Жуков, В.А. Государственный финансовый контроль // В.А. Жуков, В.И. Опенышев. – М.: 1999
4. Маренков Н.Л. Ревизия и контроль в коммерческих организациях. Издание 2-е. Серия «Высшее образование». Москва: Финансово-экономический институт. Ростов-на-Дону: Изд-во «Феникс», 2009. – 416 с.
5. Пупко Г.М. Аудит и ревизия: учеб пособие / Пупко Г.М., - 2-е изд., стер. – Минск: Книжный дом, 2009 – 429с.
6. Финансовое право для экономических специальностей: учебник // кол. авт.; под общ. ред. проф. С.О. Шохина. – 2-е изд. , стер. – М.: КНОРУС, 2007. – 544с.

в) Интернет-ресурсы и поисковые системы:

1. <http://www.consultant.ru> - официальный сайт компании «Консультант Плюс»
2. <http://www.garant.ru> - официальный сайт компании «Гарант»
3. <http://president.kremlin.ru> - Президент Российской Федерации
4. <http://www.duma.gov.ru> - Государственная Дума
5. <http://council.gov.ru> - Совет Федерации
6. <http://www.government.ru> - Правительство РФ
7. <http://www.ach.gov.ru/> - официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации
8. <http://www.cbr.ru> – официальный сайт Банка России

9. <https://www.nalog.ru/> - официальный сайт Федеральной налоговой службы России
10. <http://www.rosfinnadzor.ru/> - официальный сайт Федеральной службы финансово-бюджетного надзора
11. <http://www.roskazna.ru/> - официальный сайт Федерального казначейства
12. <http://www.customs.ru/> - официальный сайт Федеральной таможенной службы