

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

**Кафедра «Финансовый контроль и казначейское дело»
Финансового факультета**

Липатова И. В., Федченко Е. А.

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 «Экономика»,
образовательная программа «Экономика и финансы»
(для всех профилей)

Москва - 2023

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования**

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

**Кафедра «Финансовый контроль и казначейское дело»
Финансового факультета**

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной и
методической работе

Е. А. Каменева

21.06. 2023 г.

Липатова И. В., Федченко Е. А.

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 «Экономика»,
образовательная программа «Экономика и финансы»,
(для всех профилей)

*Рекомендовано Ученым советом Финансового факультета
(протокол № 35 от 20 июня 2023 г.)
Одобрено заседанием кафедры «Финансовый контроль и казначейское дело»
Финансового факультета
(протокол № 14 от 29 мая 2023 г.)*

Москва - 2023

Рецензенты:

Ванькович И. М., кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансовый контроль и казначейское дело»;

Медина И. С., кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансовый контроль и казначейское дело».

Липатова И.В., Федченко Е.А. Финансовый контроль. Рабочая программа дисциплины «Финансовый контроль» - М.: Финансовый университет, кафедра «Финансовый контроль и казначейское дело», 2023. — 36 с.

Рабочая программа дисциплины включает: перечень планируемых результатов освоения дисциплины, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы; место дисциплины в структуре образовательной программы; объем дисциплины и виды учебной работы; содержание дисциплины, включая учебно-тематический план, содержание тем, содержание семинаров, практических занятий; учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся; фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине; перечень основной и дополнительной литературы, а также информационное обеспечение дисциплины; методические указания для обучающихся по освоению дисциплины; перечень информационных технологий и описание материально-технической базы, необходимых для осуществления образовательного процесса по дисциплине.

Учебное издание

Финансовый контроль

Рабочая программа дисциплины

Компьютерный набор, верстка
Формат 60х90/16. Гарнитура *Times New Roman*
Усл. п.л. 2,06. Изд. № -2023. Тираж ____ экз.

Отпечатано в Финансовом университете

© **Липатова И.В.**,
© **Федченко Е.А.**

© **Финансовый университет, 2023**

Содержание

1.	Наименование дисциплины	4
2.	Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	4
3.	Место дисциплины в структуре основной образовательной программы	6
4.	Объем дисциплины в зачетных единицах и академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	6
5.	Содержание дисциплины, структурированное по темам дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	7
6.	Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	18
7.	Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	21
8.	Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	31
9.	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	34
10.	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	35
11.	Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	35
12.	Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	36

1. Наименование дисциплины

Финансовый контроль.

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Изучение дисциплины «Финансовый контроль» в сочетании с другими дисциплинами обще факультетского (предпрофильного) цикла направлено на формирование следующих компетенций, предусмотренных образовательной программой.

Таблица 1

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции ¹	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПKN-1	Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач	1. Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов.	Знать: - основные понятия и категории общей теории налогов и налогового контроля - основные понятия и категории контроля в финансово-бюджетной сфере, финансового контроля в коммерческой организации, надзора в финансово-банковской сфере, таможенного и валютного контроля. Уметь: применять основные понятия и категории теории налогов и налогового контроля и других видов финансового контроля при анализе экономических процессов.
		2. Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы.	Знать: теоретические основы налогового контроля и других видов финансового контроля и их регулирования. Уметь: выявлять нарушения в составе налогоплательщиков, в определении объектов налогообложения, налоговой базы, величины налоговой ставки.
		3. Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления	Знать: - основные направления налоговой политики и развития налогового контроля - основные направления и развития контроля в финансово-бюджетной

¹ Заполняется при реализации актуализированных ОС ВО ФУ и ФГОС ВО3++

		экономической политики государства.	сфере, финансового контроля в коммерческой организации, надзора в финансово-банковской сфере, таможенного и валютного контроля. Уметь: - определять влияние политики в области налогообложения на стабильность бюджетной системы.
ПКН-2	Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макроуровне	1. Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей.	Знать: - основы нормативного правового регулирования в области налогов, налогообложения и налогового контроля. - основы нормативного правового регулирования контроля в финансово-бюджетной сфере, финансового контроля в коммерческой организации, надзора в финансово-банковской сфере, таможенного и валютного контроля. Уметь: анализировать объекты контроля в финансово-бюджетной сфере, финансового контроля в коммерческой организации, надзора в финансово-банковской сфере, таможенного и валютного контроля на основе финансового анализа
		2. Производит расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знать: порядок организации налогового контроля за правильностью исчисления и уплаты основных налогов, уплачиваемых организациями и физическими лицами. Уметь: осуществлять контроль за расчетами налоговых обязательств организаций и физических лиц
		3. Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знать: природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях. Уметь: анализировать и раскрывать природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.
ПКН-5	Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия	1. Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации.	Знать: положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности налоговой, финансовой отчетности организации Уметь: применять положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности налоговой, финансовой отчетности

	управленческих решений		организации
		2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знать: организационно-методические основы анализа финансовой, бухгалтерской, налоговой отчетности для принятия оперативных решений Уметь: применять результаты анализа финансовой, бухгалтерской, налоговой отчетности для принятия оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Финансовый контроль» входит в общефакультетский (предпрофильный) цикл обязательных дисциплин для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», образовательной программы «Экономика и финансы».

4. Объем дисциплины(модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Профиль «Финансы и инвестиции» (ОЗО)

Таблица 2

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)
Общая трудоёмкость дисциплины	5 зач. ед., 180 час.
Контактная работа - Аудиторные занятия	50
<i>Лекции</i>	16
<i>Семинары, практические занятия</i>	34
Самостоятельная работа	130
Вид текущего контроля	эссе
Вид промежуточной аттестации	экзамен

Профиль «Государственные и муниципальные финансы» (ИОО),

профиль «Финансовые рынки и банки» (ИОО)

Таблица 3

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)
Общая трудоёмкость дисциплины	5 зач. ед., 180 час.
Контактная работа - Аудиторные занятия	34
<i>Лекции</i>	8
<i>Семинары, практические занятия</i>	26
Самостоятельная работа	146
Вид текущего контроля	Домашнее творческое задание/эссе
Вид промежуточной аттестации	экзамен

*Профиль «Бизнес и финансы социальной сферы»,
 профиль «Государственный финансовый контроль»,
 профиль «Казначейское дело»,
 профиль «Государственные и муниципальные финансы»,
 профиль «Управление финансовыми рисками и страхование»,
 профиль «Финансовые рынки и финтех»,
 профиль «Финансы и банковское дело»,
 профиль «Финансы и управление финансовыми активами»*

Таблица 4

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)
Общая трудоёмкость дисциплины	5 зач. ед., 180 час.
Контактная работа - Аудиторные занятия	68
<i>Лекции</i>	34
<i>Семинары, практические занятия</i>	34
Самостоятельная работа	112
Вид текущего контроля	эссе
Вид промежуточной аттестации	экзамен

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Содержание финансового контроля и его роль в управлении финансами

Контроль: современный понятийный аппарат. Основные направления (содержание) финансового контроля. Виды финансового контроля (общая характеристика).

Субъекты и объекты, формы и инструментарий финансового контроля. Методы финансового контроля. Общие характеристики института финансового контроля. Общегосударственный финансовый контроль. Парламентский финансовый контроль. Президентский финансовый контроль. Внутриведомственный контроль.

Система органов, осуществляющих финансовый контроль. Использование информационных систем при осуществлении финансового контроля.

Тема 2. Финансовый контроль и аудит

Общая характеристика системы контроля деятельности коммерческой организации. Внешний и внутренний аудит деятельности коммерческой организации. Внешний аудит деятельности коммерческой организации. Стандарты аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов и внутрифирменные стандарты аудита.

Назначения внутреннего аудита и его роль в управлении деятельностью коммерческой организации. Организация внутреннего аудита. Порядок проведения и оформления внутреннего аудита.

Направления внешнего и внутреннего контроля деятельности коммерческой организации. Информационная база контроля деятельности коммерческой организации.

Тема 3. Надзор в финансово-банковской сфере

Понятие и цели банковского надзора. Банк России как орган банковского надзора. Полномочия органов управления Банка России. Объекты банковского надзора. Формы банковского надзора. Риск-ориентированный банковский надзор. Меры принуждения, применяемые Банком России к кредитным организациям.

Страховой надзор. Финансово-правовое регулирование осуществления страхового надзора. Общая характеристики осуществления надзора на финансовом рынке. Центральный банк Российской Федерации как орган регулирования страховой деятельности и страхового надзора страхового рынка: правовой статус, место в системе органов государственной власти, компетенция. Страховой надзор как вид надзора за деятельностью некредитных финансовых организаций. Особенности финансово-правового регулирования осуществления надзора на рынке страховых услуг. Меры принуждения, применяемые Банком России к субъектам страхового дела.

Надзор в сфере финансовых рынков. Регулирование, контроль и надзор в сфере финансовых рынков. Понятие контроля и надзора в системе финансового рынка. Финансово-правовое регулирование осуществления банковского надзора. Финансово-правовое регулирование осуществления надзора за

некредитными финансовыми организациями. Защита прав потребителей финансовых услуг как направление надзорной деятельности Банка России. Меры воздействия, применяемые Банком России к финансовым организациям.

Тема 4. Таможенный контроль. Валютный контроль.

Таможенный контроль: понятие, принципы, основы нормативного правового регулирования. Субъекты таможенного контроля. Объекты таможенного контроля. Формы и порядок проведения таможенного контроля. Таможенная проверка.

Общие положения о валютном контроле. Валютный контроль: понятие, задачи, принципы. Источники валютного контроля. Валютные операции как объект валютного контроля. Валютные ограничения и ответственность за нарушение валютного законодательства. Органы и агенты валютного контроля. Банк России как орган валютного регулирования.

Федеральная налоговая служба как орган валютного контроля. Федеральная таможенная служба как орган валютного контроля. Агенты валютного контроля.

Тема 5. Налоги. Налоговый контроль

Экономическая природа налогов. Налоги как экономическая категория. Функции налогов. Элементы налогообложения, их характеристика. Принципы и методы налогообложения. Способы уплаты налогов. Классификация налогов. Налоговая система и ее составные элементы. Управление налоговой системой. Федеральные налоги и сборы: состав и характеристика.

Экономические основы осуществления налогового контроля. Необходимость, сущность и задачи налогового контроля. Налоговый контроль как форма налоговых правоотношений. Критерии классификации налогового контроля: формы, методы, виды. Организация налогового контроля: содержание, элементы, принципы. Система органов налогового контроля и их взаимодействие. Камеральная налоговая проверка: особенности, цели, сроки и этапы проведения. Организация и проведение выездной налоговой проверки:

формирование информационных ресурсов об объекте контроля, порядок назначения, цели и задачи, оформление результатов, реализация материалов.

Методика проведения налоговых проверок по акцизам. Проверка правильности учета объектов налогообложения акцизами. Контроль правильности формирования налоговой базы по акцизам. Контроль за порядком и сроками уплаты акцизов в бюджет.

Методика проведения налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость (НДС). Проверка правильности учета объектов налогообложения НДС. Контроль правильности исчисления налоговой базы по налогу на добавленную стоимость. Контроль законности применения освобождения от налогообложения налогом на добавленную стоимость и налоговых вычетов. Счет-фактура как инструмент контроля. Контроль за порядком и сроками уплаты НДС в бюджет.

Методика проведения налоговых проверок по налогу на прибыль организаций. Проверка правильности учета объектов налогообложения по налогу на прибыль организаций. Контроль правильности формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Контроль правильности исчисления налога на прибыль организаций. Контроль за порядком и сроками уплаты налога на прибыль организаций в бюджет.

Методика проведения налоговых проверок по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ). Проверка правильности учета объектов налогообложения по НДФЛ. Контроль правильности формирования налоговой базы по НДФЛ у налогового агента и по налоговой декларации. Налоговые вычеты, правильность их применения при исчислении НДФЛ. Контроль за порядком и сроками уплаты НДФЛ в бюджет.

Региональные и местные налоги и сборы: состав и характеристика. Методика проведения налоговых проверок по налогу на имущество организаций. Проверка правильности учета объектов налогообложения налога на имущество организаций. Контроль правильности формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций. Контроль правильности применения налоговых

льгот по налогу на имущество организаций. Контроль за порядком и сроками уплаты налога на имущество организаций в бюджет.

Методика проведения налоговых проверок по транспортному налогу. Проверка правильности учета объектов налогообложения транспортным налогом. Контроль правильности формирования налоговой базы по транспортному налогу. Контроль правильности применения налоговых льгот по транспортному налогу. Контроль за порядком и сроками уплаты транспортного налога в бюджет.

Методика проведения налоговых проверок по земельному налогу. Проверка правильности учета объектов налогообложения земельным налогом. Контроль правильности формирования налоговой базы по земельному налогу. Контроль правильности применения налоговых льгот по земельному налогу. Контроль за порядком и сроками уплаты земельного налога в бюджет.

Специальные налоговые режимы: значение и необходимость. Общие условия применения упрощенной системы налогообложения, системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, патентной системы налогообложения. Налоговый контроль за правильность исчисления налогов специальных налоговых режимов.

Тема 6. Государственный финансовый контроль (аудит)

Государственный финансовый контроль: правовая основа, виды и методы. Принципы государственного финансового контроля. Организационные основы внутреннего и внешнего государственного финансового контроля.

Нормативно-правовое регулирование внутреннего и внешнего государственного финансового контроля. Органы, осуществляемые внутренний и внешний государственный финансовый контроль. Виды государственного аудита.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, проводимые органами государственного финансового контроля. Классификатор нарушений, выявляемых в ходе государственного аудита (контроля).

5.2. Учебно-тематический план

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа			Самостоятельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		
1.	Тема 1. Содержание финансового контроля и его роль в управлении финансами.	18	4	2	2	14	Обсуждение дискуссионных вопросов. Решение тестов.
2.	Тема 2. Финансовый контроль и аудит	22	4	2	2	18	Опрос. Решение тестов. Решение практических задач.
3.	Тема 3. Надзор в финансово-банковской сфере	22	4	2	2	18	Опрос. Решение тестов. Решение практических задач.
4.	Тема 4. Таможенный и валютный контроль	22	4	2	2	18	Опрос. Решение тестов. Решение практических задач.
5.	Тема 5. Налоги. Налоговый контроль	70	48	24	24	22	Опрос. Решение ситуаций и тестов. Решение практических задач.
6.	Тема 6. Государственный финансовый контроль (аудит)	26	4	2	2	22	Опрос. Решение тестов. Решение практических задач.
	В целом по дисциплине	180	68/34	34/8	34/26	112/146	Согласно учебному плану: эссе/ домашнее творческое задание
	Итого в %		38% / 19%	50% /24%	50% / 76%	62% / 81%	

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Содержание финансового контроля и его роль в управлении финансами.	Занятие 1. 1. Контроль: современный понятийный аппарат. Основные направления (содержание) финансового контроля. 2. Виды финансового контроля (общая характеристика). 3. Субъекты и объекты, формы и инструментарий финансового контроля. 4. Методы финансового контроля. 5. Общие характеристики института финансового контроля. 6. Общегосударственный финансовый контроль. Парламентский финансовый контроль. Президентский финансовый контроль. Внутриведомственный контроль. 7. Система органов, осуществляющих финансовый контроль. 8. Использование информационных систем при осуществлении финансового контроля. <i>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 9</i>	Обсуждение дискуссионных вопросов. Решение тестов.
Тема 2. Финансовый контроль и аудит	Занятие 2. 1. Общая характеристика системы контроля деятельности коммерческой организации. 2. Внешний и внутренний аудит деятельности коммерческой организации. 3. Стандарты аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов и внутрифирменные стандарты аудита. 4. Назначения внутреннего аудита и его роль в управлении деятельностью коммерческой организации. 5. Организация внутреннего аудита. Порядок проведения и оформления внутреннего аудита. 6. Направления внешнего и внутреннего контроля деятельности коммерческой организации. 7. Информационная база контроля деятельности коммерческой организации. <i>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 9</i>	Опрос. Решение тестов. Решение практических задач.
Тема 3. Надзор в финансово-банковской сфере	Занятие 3. 1. Банк России как орган банковского надзора. Полномочия органов управления Банка России. 2. Объекты банковского надзора. Формы банковского надзора. Риск-	Опрос. Решение тестов. Решение практических задач.

	ориентированный банковский надзор. 3. Меры принуждения, применяемые Банком России к кредитным организациям. 4. Финансово-правовое регулирование осуществления страхового надзора. 5. Центральный банк Российской Федерации как орган регулирования страховой деятельности и страхового надзора страхового рынка: правовой статус, место в системе органов государственной власти, компетенция. 6. Страховой надзор как вид надзора за деятельностью некредитных финансовых организаций. 7. Особенности финансово-правового регулирования осуществления надзора на рынке страховых услуг. Меры принуждения, применяемые Банком России к субъектам страхового дела. 8. Регулирование, контроль и надзор в сфере финансовых рынков. 9. Финансово-правовое регулирование осуществления банковского надзора, надзора за некредитными финансовыми организациями. 10. Защита прав потребителей финансовых услуг как направление надзорной деятельности Банка России. 11. Меры воздействия, применяемые Банком России к финансовым организациям. <i>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 9</i>	
Тема 4. Таможенный и валютный контроль	Занятие 4. 1. Таможенный контроль: понятие, принципы, основы нормативного правового регулирования. 2. Субъекты таможенного контроля. Объекты таможенного контроля. Формы и порядок проведения таможенного контроля. 3. Таможенная проверка. 4. Общие положения о валютном контроле. Валютный контроль: понятие, задачи, принципы. 5. Источники валютного контроля. Валютные операции как объект валютного контроля. 6. Валютные ограничения и ответственность за нарушение валютного законодательства. 7. Органы и агенты валютного контроля. Банк России как орган валютного регулирования. 8. Федеральная налоговая служба как орган валютного контроля. 9. Федеральная таможенная служба как орган валютного контроля. Агенты валютного контроля. <i>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 9</i>	Опрос. Обсуждение дискуссионных вопросов.

Тема 5. Налоги. Налоговый контроль	Занятие 5. 1. Экономическая природа налогов. Налоги как экономическая категория. 2. Функции налогов. 3. Элементы налогообложения, их характеристика. <i>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 9</i>	Опрос. Решение тестов. Решение практических задач.
	Занятие 6. 1. Принципы и методы налогообложения. Способы уплаты налогов. 2. Классификация налогов. 3. Налоговая система и ее составные элементы. 4. Управление налоговой системой. <i>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 9</i>	Опрос. Решение тестов. Решение практических задач.
	Занятие 7. 1. Экономические основы осуществления налогового контроля. Необходимость, сущность и задачи налогового контроля. 2. Налоговый контроль как форма налоговых правоотношений. 3. Критерии классификации налогового контроля: формы, методы, виды. 4. Организация налогового контроля: содержание, элементы, принципы. <i>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 9</i>	Опрос. Решение тестов. Решение практических задач.
	Занятие 8. 1. Система органов налогового контроля и их взаимодействие. 2. Камеральная налоговая проверка: особенности, цели, сроки и этапы проведения. 3. Организация и проведение выездной налоговой проверки: формирование информационных ресурсов об объекте контроля, порядок назначения, цели и задачи, оформление результатов, реализация материалов. <i>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 9</i>	Опрос. Решение тестов. Решение практических задач.
	Занятие 9. 1. Федеральные налоги и сборы: состав и характеристика. 2. Методика проведения налоговых проверок по акцизам. Проверка правильности учета объектов налогообложения акцизами. 3. Контроль правильности формирования налоговой базы по акцизам. 4. Контроль за порядком и сроками уплаты акцизов в бюджет. <i>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 9</i>	Опрос. Решение тестов. Решение практических задач.
	Занятие 10. 1. Методика проведения налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость (НДС). Проверка правильности учета объектов налогообложения НДС. 2. Контроль правильности исчисления налоговой базы по налогу на добавленную	Опрос. Решение тестов. Решение практических задач.

	стоимость. 3. Контроль законности применения освобождения от налогообложения налогом на добавленную стоимость и налоговых вычетов. 4. Счет-фактура как инструмент контроля. Контроль за порядком и сроками уплаты НДС в бюджет. <i>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 9</i>	
	Занятие 11. 1. Методика проведения налоговых проверок по налогу на прибыль организаций. Проверка правильности учета объектов налогообложения по налогу на прибыль организаций. 2. Контроль правильности формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций. 3. Контроль правильности исчисления налога на прибыль организаций. 4. Контроль за порядком и сроками уплаты налога на прибыль организаций в бюджет. <i>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 9</i>	Опрос. Решение тестов. Решение практических задач.
	Занятие 12. 1. Методика проведения налоговых проверок по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ). Проверка правильности учета объектов налогообложения по НДФЛ. 2. Контроль правильности формирования налоговой базы по НДФЛ у налогового агента и по налоговой декларации. 3. Налоговые вычеты, правильность их применения при исчислении НДФЛ. 4. Контроль за порядком и сроками уплаты НДФЛ в бюджет. <i>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 9</i>	Опрос. Решение тестов. Решение практических задач.
	Занятие 13. 1. Региональные и местные налоги и сборы: состав и характеристика. 2. Методика проведения налоговых проверок по налогу на имущество организаций. Проверка правильности учета объектов налогообложения налога на имущество организаций. 3. Контроль правильности формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций. 4. Контроль правильности применения налоговых льгот по налогу на имущество организаций. 5. Контроль за порядком и сроками уплаты налога на имущество организаций в бюджет. <i>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 9</i>	Опрос. Решение тестов. Решение практических задач.

	Занятие 14. 1. Методика проведения налоговых проверок по транспортному налогу. Проверка правильности учета объектов налогообложения транспортным налогом. 2. Контроль правильности формирования налоговой базы по транспортному налогу. 3. Контроль правильности применения налоговых льгот по транспортному налогу. 4. Контроль за порядком и сроками уплаты транспортного налога в бюджет. <i>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 9</i>	Опрос. Решение тестов. Решение практических задач.
	Занятие 15. 1. Методика проведения налоговых проверок по земельному налогу. Проверка правильности учета объектов налогообложения земельным налогом. 2. Контроль правильности формирования налоговой базы по земельному налогу. 3. Контроль правильности применения налоговых льгот по земельному налогу. 4. Контроль за порядком и сроками уплаты земельного налога в бюджет. <i>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 9</i>	Опрос. Решение тестов. Решение практических задач.
	Занятие 16. 1. Специальные налоговые режимы: значение и необходимость. 2. Общие условия применения упрощенной системы налогообложения, системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, патентной системы налогообложения. 3. Налоговый контроль за правильность исчисления налогов специальных налоговых режимов. <i>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 9</i>	Опрос. Решение тестов. Решение практических задач.
Тема 6. Государственный финансовый контроль (аудит)	Занятие 17. 1. Государственный финансовый контроль: правовая основа, виды и методы. Принципы государственного финансового контроля. 2. Организационные основы внутреннего и внешнего государственного финансового контроля. 3. Нормативно-правовое регулирование внутреннего и внешнего государственного финансового контроля. 4. Органы, осуществляемые внутренний и внешний государственный финансовый контроль. Виды государственного аудита. 5. Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, проводимые органами государственного финансового контроля. 6. Классификатор нарушений, выявляемых в ходе государственного аудита (контроля). <i>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 9</i>	Опрос. Решение тестов. Решение практических задач.

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Содержание финансового контроля и его роль в управлении финансами.	История развития контроля. Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой. Классификация форм и видов контроля. Взаимосвязь и отличия между видами контроля по разным основаниям. Финансовый контроль. Законодательные органы в сфере финансового контроля. Исполнительные органы в сфере финансового контроля.	Работа с научной, учебной и справочной литературой, Интернет-ресурсами. Подбор, систематизация, критический анализ и обобщение материала. Подготовка к опросу и тестированию по теме занятия.
Тема 2. Финансовый контроль и аудит	Развитие аудита как науки и сферы деятельности. Содержание аудита на современном этапе. Требования к аудиторам и аудиторским организациям. Методика и технология финансового аудита. Взаимоотношения аудитора и клиента. Оценка возможности проведения аудита. Планирование аудита. Документирование аудита. Аудиторские доказательства. Применение выборочных исследований в аудите. Формирование результатов проверки. Аудиторские заключения. Контроль качества в аудите. Организация внутреннего финансового аудита в организациях государственного сектора. Задачи внутреннего финансового аудита. Оценка надежности внутреннего финансового контроля.	Работа с научной, учебной и справочной литературой, Интернет-ресурсами. Подбор, систематизация, критический анализ и обобщение материала. Подготовка к опросу и тестированию по теме занятия.
Тема 3. Надзор в финансово-банковской сфере	Банковский надзор за организацией внутреннего контроля в кредитных организациях. Правовое регулирование и надзор за организацией внутреннего контроля в кредитных организациях. Классификация мер принуждения, применяемых Банком России к кредитным организациям. Меры принуждения, применяемые в связи с решением задачи обеспечения устойчивого развития банковской системы. Основания и правовое последствия отзыва у кредитной организации лицензии на осуществление банковских операций. Правовая природа мер	Работа с научной, учебной и справочной литературой, Интернет-ресурсами. Подготовка (сообщения) доклада. Подбор, систематизация, критический анализ и обобщение материала. Подготовка к опросу и тестированию по теме занятия.

	принуждения, применяемых Банком России к кредитным организациям. Правовое регулирование банковского надзора в Европейском Союзе.	
Тема 4. Таможенный и валютный контроль	Институт таможенного контроля и его формы. Валютное регулирование в сфере таможенного дела. Таможенно-тарифное регулирование и взимание таможенных платежей. Правовые основы таможенно-тарифного регулирования. Правоохранительная и информационная деятельность таможенных органов. Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов Российской Федерации. Механизм реализации таможенно-банковского валютного контроля. Документальная и информационная базы валютного контроля. Порядок реализации таможенно-банковского валютного контроля.	Работа с научной, учебной и справочной литературой, Интернет-ресурсами. Подбор, систематизация, критический анализ и обобщение материала. Подготовка к опросу и тестированию по теме занятия.
Тема 5. Налоги. Налоговый контроль	Налоговая политика государства. Сравнительная характеристика налогов, сборов, взносов. Структура налоговых органов в Российской Федерации. Налоговые правонарушения. Виды налоговых правонарушений. Риск-ориентированный налоговый контроль. Фискальная и регулирующие функции акцизов. Определение места реализации товаров, выполнения работ, предоставления услуг в целях исчисления НДС. Состав операций, не облагаемых НДС. Налоговая декларация по НДС: право и обязанность. Порядок и сроки подачи налоговой декларации по НДС. Региональные налоговые льготы по транспортному налогу. Методика проведения налогового контроля по налогу на имущество физических лиц: плательщики, элементы налогообложения.	Работа с научной, учебной и справочной литературой, Интернет-ресурсами. Подбор, систематизация, критический анализ и обобщение материала. Подготовка к опросу и тестированию по теме занятия.
Тема 6. Государственный финансовый контроль (аудит)	Эволюция развития государственного финансового контроля в России. Международные стандарты государственного аудита. Стандартизация внешнего государственного финансового контроля. Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль в системе государственного управления. Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля. Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов при осуществлении контроля.	Работа с научной, учебной и справочной литературой, Интернет-ресурсами. Подбор, систематизация, критический анализ и обобщение материала. Подготовка к опросу и тестированию по теме занятия.

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Перечень тем эссе/ домашнего творческого задания

1. Экономическая природа налогов: научные взгляды.
2. Налоги как экономическая категория: сущность и необходимость.
2. Функции налогов: содержание и характеристика.
3. Элементы налогообложения, их характеристика.
4. Принципы и методы налогообложения. Способы уплаты налогов.
5. Классификация налогов.
6. Налоговая система и ее составные элементы. Управление налоговой системой.
7. Перспективы налоговой реформы в России.
8. Разработка критериев эффективности российской налоговой системы.
9. Налоговые расходы государства: характеристика и анализ.
10. Экономические основы осуществления налогового контроля.
11. Необходимость, сущность и задачи налогового контроля.
12. Налоговый контроль как форма налоговых правоотношений.
13. Организация налогового контроля: содержание, элементы, принципы.
14. Система органов налогового контроля и их взаимодействие.
15. Камеральная налоговая проверка: особенности, цели, сроки и этапы проведения.
16. Организация и проведение выездной налоговой проверки: формирование информационных ресурсов об объекте контроля, порядок назначения, цели и задачи, оформление результатов, реализация материалов.
17. Способы повышения качества налогового администрирования и налогового контроля.
18. Предложения по совершенствованию налогового механизма, порядка исчисления и уплаты одного из федеральных налогов или сборов.
19. Цели и перспективы взимания налога на добавленную стоимость в современных экономических условиях.

20. Влияние ставок акцизов на перспективу развития и степень защищенности внутреннего товарного рынка Российской Федерации.
21. Нулевая ставка налога на добавленную стоимость как инструмент реализации государственной налоговой политики.
22. Распределение налоговой ставки по налогу на прибыль между регионами: миф или реальность.
23. Оценка эффективности применения стандартных налоговых вычетов по НДФЛ в условиях инфляции.
24. Специальные налоговые режимы: значение и необходимость.
25. Налоговый контроль за правильность исчисления налогов специальных налоговых режимов.
26. Разработка и обоснование введения новых специальных налоговых режимов.
27. Перспективы развития контроля в финансово-бюджетной сфере.
28. Эволюция развития государственного аудита.
29. Ретроспектива внутреннего государственного финансового контроля.
30. Таможенный контроль – контроль в финансово-бюджетной сфере.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине содержится в разделе «2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

Типовые контрольные задания для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания						
ПКН-1. Владение основными научными понятиями и категориальными аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач	1. Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов.	Знать: - основные понятия и категории общей теории налогов и налогового контроля - основные понятия и категории контроля в финансово-бюджетной сфере, финансового контроля в коммерческой организации, надзора в финансово-банковской сфере, таможенного и валютного контроля. Уметь: применять основные понятия и категории теории налогов и налогового контроля и других видов финансового контроля при анализе экономических процессов.	Задание 1. Определите основные регулирующие возможности региональных налогов, которые наиболее активно используются субъектами Российской Федерации. Задание 2. Раскройте понятие и значимость межрегиональной налоговой конкуренции в современной России. Задание 3. Приведите сравнительную характеристику, заполнив недостающие позиции:						
			Наименование	Налоговый контроль	Контроль в финансово - бюджетной сфере	Финансовый контроль в коммерческой организации	Надзор в финансово-банковской сфере	Таможенный контроль	Валютный контроль
			Определение понятийного аппарата						
			Методы проведение контроля (надзора)						
			Принципы						
			Способы проведения						
			Нормативно-правовое регулирование						
			Объект контроля (надзора)						
			Субъект контроля (надзора)						
			Этапы						

			проведения						
	2. Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы.	Знать: теоретические основы налогового контроля и других видов финансового контроля и их регулирования. Уметь: выявлять нарушения в составе налогоплательщиков, в определении объектов налогообложения, налоговой базы, величины налоговой ставки.	Задание 1 <i>Определите налогоплательщиков и объект налогообложения по НДС:</i> - поступление денежных средств на счет некоммерческой организации за реализованные основные средства; - производственное объединение передает на баланс местных органов власти здание дома культуры; - чешская фирма, находящаяся в г. Прага, производит мебель, которую затем экспортирует в Россию и реализует через свое постоянное представительство; - высшее учебное заведение выполнило научно-исследовательскую работу на договорной основе для производственной организации; - региональное управление железнодорожного транспорта осуществляет грузовые и пассажирские перевозки. Задание 2. <i>Определите объекты таможенного контроля:</i> - товары, находящиеся под таможенным контролем; - товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, которые приобрели статус товаров Союза; - деятельность лиц, в том числе уполномоченных экономических операторов, связанная с перемещением товаров через таможенную границу Союза, оказанием услуг в сфере таможенного дела - вывоз наличной иностранной валюты и другие требования, установленные актами валютного законодательства и актами органов валютного регулирования.						
	3. Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства.	Знать: - основные направления налоговой политики и развития налогового контроля - основные направления и развития контроля в финансово-бюджетной сфере, финансового контроля в коммерческой организации, надзора	Задание 1. В зависимости от сферы финансовых отношений выделите виды публичного контроля (надзора) и обоснуйте перспективы развития: <i>финансовый («бюджетный») контроль (осуществляется в сфере бюджетных правоотношений) -</i> <i>налоговый контроль (осуществляется в сфере налоговых правоотношений) -</i> <i>валютный контроль (осуществляется в сфере валютных правоотношений)-</i> <i>банковский надзор (осуществляется в сфере банковских правоотношений (надзор за кредитными организациями)) -</i> <i>надзор в сфере финансовых рынков за некредитными финансовыми организациями, включая надзор в сфере страховых правоотношений -</i> Задание 2. <i>Обоснуйте принципы, положенные в основу финансового контроля. Приведите примеры по всем видам финансового контроля.</i> 1. Принцип соответствия –						

		в финансово-банковской сфере, таможенного и валютного контроля. Уметь: - определять влияние политики в области налогообложения на стабильность бюджетной системы.	2. Законность – 3. Профессиональная компетентность – 4. Функциональная независимость – 5. Рациональность – 6. Результативность – 7. Эффективность – 8. Этические принципы – 9. Объективность – 10. Достоверность – 11. Профессиональный скептицизм – 12. Целеустремленность	Ветви власти Уровень бюджетно-финансового контроля Уровень федерального бюджета Уровень субъектов Российской Федерации Муниципальный уровень
ПКН-2. Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макроуровне	1. Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей.	Знать: - основы нормативного правового регулирования в области налогов, налогообложения и налогового контроля. - основы нормативного правового регулирования контроля в финансово-бюджетной сфере, финансового контроля в коммерческой организации, надзора в финансово-банковской сфере, таможенного и валютного контроля. Уметь: - анализировать объекты контроля в	Задание 1. Перечислите полномочия органов государственной власти субъектов Российской Федерации в области установления и введения налогов. Задание 2. Налоговая инспекция потребовала от организации, при ее постановке на налоговый учет, указать в представленных ею документах все виды деятельности, которые она намерена осуществлять. Правомерны ли требования налогового органа? Ответ обосновать. Задание 3. Укажите органы контроля по уровню власти: Задание 4. Приведите примеры и структуру органов контроля: Органы контроля в финансово-бюджетной сфере – Органы государственного аудита - Органы финансового контроля в коммерческой организации – Органы надзора в финансово-банковской сфере – Органы таможенного контроля – Органы валютного контроля - Например: Структура органов таможенного контроля	

	финансово-бюджетной сфере, финансового контроля в коммерческой организации, надзора в финансово-банковской сфере, таможенного и валютного контроля на основе финансового анализа	
2. Производит расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знать: порядок организации налогового контроля за правильностью исчисления и уплаты основных налогов, уплачиваемых организациями и физическими лицами. Уметь: осуществлять контроль за расчетами налоговых обязательств организаций и физических лиц	Задание 1. Укажите отличия расчета средней и среднегодовой стоимости имущества субъекта хозяйствования для целей налогообложения. Задание 2. Технические приемы внесения налогоплательщиком или его агентом суммы налога в соответствующий бюджет или государственный внебюджетный фонд – это порядок: - уплаты налогов и сборов, - исчисления налогов и сборов, - зачета налогов и сборов, - возврата налогов и сборов. Задание 3. Монопольное право государства на производство и/или реализацию определенных товаров это: акцизы на алкогольную продукцию; НДС; таможенная пошлина; фискальная монополия. Ответ обоснуйте. Задание 4. Бухгалтерия организации не удержала налог с доходов работников. Вместе с тем перечислила сумму налога в бюджет из прибыли, остающейся в распоряжении организации. Требуется обосновать ответ: являются ли действия организации правонарушением; какие обеспечительные меры и санкции вправе применить налоговый орган по отношению к организации?
3. Анализирует и раскрывает	Знать: природу экономических	Задание 1. Проанализируйте основные варианты дифференциации ставок налога на имущество

	природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях. Уметь: анализировать и раскрывать природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	организаций, которые применяются в субъектах Российской Федерации. Какие из них можно считать наиболее эффективными? Ответ аргументируйте. Задание 2. Раскройте вопрос о целесообразности перечисления сумм транспортного налога в специально сформированный внебюджетный фонд, целью которого строительство и реконструкция автомобильных дорог. Задание 3. Укажите меры воздействия Банка России за нарушения банковского законодательства <table><tr><td>Нарушения</td><td>Меры воздействия</td></tr><tr><td></td><td></td></tr></table> Задание 4. Укажите меры воздействия Банка России за нарушения страхового законодательства <table><tr><td>Нарушения</td><td>Меры воздействия</td></tr><tr><td></td><td></td></tr></table>	Нарушения	Меры воздействия			Нарушения	Меры воздействия						
Нарушения	Меры воздействия														
Нарушения	Меры воздействия														
ПКН-5. Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений	1. Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации.	Знать: положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности налоговой, финансовой отчетности организации Уметь: применять положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности	Задание 1. Систематизируйте и представьте в табличном виде основные тезисы подходов к определению в различных обстоятельствах понятия достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности как объект финансового контроля. Таблица - Подходы к определению достоверности финансовой отчетности <table><tr><td>Классификационный признак</td><td>Нормативно-регулируемый подход к определению свойства достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности</td></tr><tr><td>Сфера использования</td><td></td></tr><tr><td>Метод регулирования</td><td></td></tr><tr><td>Категория пользователей</td><td></td></tr><tr><td>Предметная область</td><td></td></tr><tr><td>Содержание определения достоверности</td><td></td></tr></table> Задание 2. На основании известных видов преднамеренного искажения бухгалтерской	Классификационный признак	Нормативно-регулируемый подход к определению свойства достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности	Сфера использования		Метод регулирования		Категория пользователей		Предметная область		Содержание определения достоверности	
Классификационный признак	Нормативно-регулируемый подход к определению свойства достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности														
Сфера использования															
Метод регулирования															
Категория пользователей															
Предметная область															
Содержание определения достоверности															

		налоговой, финансовой отчетности организации	(финансовой) отчетности по категориям представьте древо умышленного искажения отчетности.							
	2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знать: организационно-методические основы анализа финансовой, бухгалтерской, налоговой отчетности для принятия оперативных решений Уметь: применять результаты анализа финансовой, бухгалтерской, налоговой отчетности для принятия оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.	Задание 1. Используя финансовую отчетность экономического субъекта (на выбор, используя открытые источники), определите роль и значение региональных налогов в обязательствах плательщика перед государством. Задание 2. Приведите примеры объектов бухгалтерского наблюдения, которые могут выступать объектами анализа для финансового контроля (контроля в финансово-бюджетной сфере, финансового контроля в коммерческой организации, надзора в финансово-банковской сфере, таможенного и валютного контроля). Задание 3. На основе обзора экономической литературы, трудов ответственных ученых представьте классификацию искажений отчетности, возникающих в процессе составления финансовой отчетности							
			<table><tr><td rowspan="6">Искажения бухгалтерской отчетности</td><td>Традиционные классификационные признаки</td></tr><tr><td>По степени влияния на достоверность (по значимости)</td></tr><tr><td>...</td></tr><tr><td>...</td></tr><tr><td>...</td></tr><tr><td>....</td></tr></table>	Искажения бухгалтерской отчетности	Традиционные классификационные признаки	По степени влияния на достоверность (по значимости)	...	...	...	
Искажения бухгалтерской отчетности	Традиционные классификационные признаки									
	По степени влияния на достоверность (по значимости)									
	...									
	...									
	...									
										

Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. Виды финансового контроля (общая характеристика). Субъекты и объекты, формы и инструментарий финансового контроля. Методы финансового контроля. Общие характеристики института финансового контроля.
2. Общая характеристика системы контроля деятельности коммерческой организации. Внешний и внутренний аудит деятельности коммерческой организации.
3. Понятие и цели банковского надзора. Объекты банковского надзора. Формы банковского надзора.
4. Страховой надзор. Финансово-правовое регулирование осуществления страхового надзора. Общая характеристика осуществления надзора на финансовом рынке.
5. Регулирование, контроль и надзор в сфере финансовых рынков.
6. Таможенный контроль: понятие, принципы, основы нормативного правового регулирования. Субъекты таможенного контроля. Объекты таможенного контроля.
7. Общие положения о валютном контроле. Валютный контроль: понятие, задачи, принципы. Источники валютного контроля. Валютные операции как объект валютного контроля.
8. Экономическая природа налогов. Налоги как экономическая категория.
9. Функции налогов: раскрыть содержание.
10. Элементы налогообложения, их характеристика.
11. Принципы и методы налогообложения. Способы уплаты налогов.
12. Классификация налогов.
13. Налоговая система и ее составные элементы. Управление налоговой системой.
14. Экономические основы осуществления налогового контроля.

15. Необходимость, сущность и задачи налогового контроля. Налоговый контроль как форма налоговых правоотношений.
16. Критерии классификации налогового контроля: формы, методы, виды.
17. Организация налогового контроля: содержание, элементы, принципы.
18. Система органов налогового контроля и их взаимодействие.
19. Камеральная налоговая проверка: особенности, цели, сроки и этапы проведения.
20. Организация и проведение выездной налоговой проверки: формирование информационных ресурсов об объекте контроля, порядок назначения, цели и задачи, оформление результатов, реализация материалов.
21. Федеральные налоги и сборы: состав и характеристика.
22. Проверка правильности учета объектов налогообложения акцизами.
23. Контроль правильности формирования налоговой базы по акцизам. Контроль за порядком и сроками уплаты акцизов в бюджет.
24. Проверка правильности учета объектов налогообложения НДС.
25. Контроль правильности исчисления налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
26. Контроль законности применения освобождения от налогообложения налогом на добавленную стоимость и налоговых вычетов.
27. Счет-фактура как инструмент контроля. Контроль за порядком и сроками уплаты НДС в бюджет.
28. Проверка правильности учета объектов налогообложения по налогу на прибыль организаций.
29. Контроль правильности формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
30. Контроль правильности исчисления налога на прибыль организаций. Контроль за порядком и сроками уплаты налога на прибыль организаций в бюджет.

31. Проверка правильности учета объектов налогообложения по НДФЛ.
32. Контроль правильности формирования налоговой базы по НДФЛ у налогового агента и по налоговой декларации.
33. Налоговые вычеты, правильность их применения при исчислении НДФЛ. Контроль за порядком и сроками уплаты НДФЛ в бюджет.
34. Региональные и местные налоги и сборы: состав и характеристика.
35. Проверка правильности учета объектов налогообложения налога на имущество организаций.
36. Контроль правильности формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций. Контроль правильности применения налоговых льгот по налогу на имущество организаций.
37. Контроль за порядком и сроками уплаты налога на имущество организаций в бюджет.
38. Проверка правильности учета объектов налогообложения транспортным налогом.
39. Контроль правильности формирования налоговой базы по транспортному налогу. Контроль правильности применения налоговых льгот по транспортному налогу.
40. Контроль за порядком и сроками уплаты транспортного налога в бюджет.
41. Проверка правильности учета объектов налогообложения земельным налогом.
42. Контроль правильности формирования налоговой базы по земельному налогу. Контроль правильности применения налоговых льгот по земельному налогу.
43. Контроль за порядком и сроками уплаты земельного налога в бюджет.
44. Специальные налоговые режимы: значение и необходимость.

45. Общие условия применения упрощенной системы налогообложения, системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, патентной системы налогообложения.

46. Налоговый контроль за правильность исчисления налогов специальных налоговых режимов.

47. Государственный финансовый контроль: правовая основа, виды и методы. Принципы государственного финансового контроля.

48. Организационные основы внутреннего и внешнего государственного финансового контроля.

49. Нормативно-правовое регулирование внутреннего и внешнего государственного финансового контроля.

50. Органы, осуществляемые внутренний и внешний государственный финансовый контроль.

51. Виды государственного аудита. Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, проводимые органами государственного финансового контроля.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

8.1. Нормативные правовые акты

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. №51-ФЗ.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 29.05.2019) (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза)

8.2. Рекомендуемая литература

8.2.1. Основная:

1. Козырин, А. Н. Государственный финансовый контроль: федеральные институты : учеб. пособие / Р. Е. Артюхин, А. Н. Козырин, А. А. Ялбулганов ; под ред. А. Н. Козырина. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2023. — 216 с. — ISBN 978-5-00156-283-2. — ЭБС Znaniium.com. — URL: <https://znaniium.com/catalog/product/1915618> (дата обращения: 09.04.2023). — Текст : электронный.
2. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учеб. и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко, А. С. Адвокатова, Т. В. Зверева [и др.] ; отв. ред. Л. И. Гончаренко ; Финуниверситет. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2023. — 471 с. — (Высшее образование). — Образовательная платформа Юрайт. — URL: <https://urait.ru/bcode/523608> (дата обращения: 10.04.2023). — Текст : электронный.
3. Осипов, В. И. Контроль и аудит деятельности коммерческой организации: внешний и внутренний : учеб. пособие / В. И. Осипов. — Москва: ИНФРА-М, 2021. — 221 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — ISBN 978-5-16-016399-4. — ЭБС Znaniium.com. — URL: <https://znaniium.com/catalog/product/1137320> (дата обращения: 09.04.2023). — Текст : электронный.
4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учеб. для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2022. — 474 с. — (Высшее образование). — Образовательная платформа Юрайт. — URL: <https://urait.ru/bcode/510576> (дата обращения: 10.04.2023). — Текст : электронный.
5. Шемякина, М. С. Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль : учеб. пособие / М. С. Шемякина. — Москва : Русайнс, 2022. — 130 с. — ISBN 978-5-466-01476-1. — ЭБС BOOK.RU. — URL: <https://book.ru/book/946994> (дата обращения: 09.04.2023). — Текст : электронный.

8.2.2. Дополнительная:

1. Рождественская, Т. Э. Банковский надзор в Российской Федерации : учеб. пособие для магистратуры / Т. Э. Рождественская, А. Г. Гузнов. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2022. — 176 с. — ISBN 978-5-00156-187-3. — ЭБС Znanium.com. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/1693531> (дата обращения: 09.04.2023). — Текст : электронный.

2. Куракин, А. В. Правовое обеспечение контрольно-надзорной деятельности в финансовой сфере : учебник / А. В. Куракин, Д. В. Карпухин ; под общ. ред. Г. Ф. Ручкиной, М. А. Лапиной ; Финуниверситет. — Москва : КноРус, 2023. — 325 с. — ISBN 978-5-406-10270-1. — ЭБС BOOK.RU. — URL: <https://book.ru/book/944936> (дата обращения: 09.04.2023). — Текст : электронный.

3. Налогообложение физических лиц : учеб. для вузов / Л. И. Гончаренко, А. С. Адвокатова, Ю. Ю. Косенкова [и др.] ; под ред. Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2023. — 322 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15471-9. — Образовательная платформа Юрайт. — URL: <https://urait.ru/bcode/512101> (дата обращения: 10.04.2023). — Текст : электронный.

4. Налогообложение организаций: учеб. для напр. бакалавриата «Экономика» / А.С. Адвокатова, А. А. Артемьев, О. И. Борисов [и др.] ; отв. ред. Л. И. Гончаренко ; Финуниверситет. — Москва : КноРус, 2021. — 529 с. — ISBN 978-5-406-07973-7. — ЭБС BOOK.RU. — URL: <https://book.ru/book/938848> (дата обращения: 10.04.2023). — Текст : электронный.

5. Леднева, Ю. В. Валютное регулирование и валютный контроль: правовые основы : учеб. пособие / Ю. В. Леднева. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2022. — 136 с. — ISBN 978-5-00156-040-1. — ЭБС Znanium.com. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/1220284> (дата обращения: 09.04.2023). — Текст : электронный.

6. Петровская, М. В. Внутренний финансовый аудит и контроль бюджетных учреждений : учеб. пособие / М. В. Петровская, Н. Т. Васильцова;

под общ. ред. К. К. Кумехова. — Москва : КноРус, 2023. — 310 с. — ISBN 978-5-406-09604-8. — ЭБС BOOK.RU. — URL: <https://book.ru/book/947807> (дата обращения: 09.04.2023). — Текст : электронный.

7. Сенотрусова, С. В. Таможенный контроль : учеб. пособие / С. В. Сенотрусова. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2013. — 144 с. — ISBN 978-5-9776-0275-4. — ЭБС Znanium.com. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/412276> (дата обращения: 09.04.2023). — Текст : электронный.

8. Гузнов, А. Г. Страховой надзор в Российской Федерации : учеб. пособие для магистратуры / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская, А. А. Ситник. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. — 160 с. — ISBN 978-5-00156-133-0. — ЭБС Znanium.com. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/1201974> (дата обращения: 09.04.2023). — Текст : электронный.

9. Федоренко, И. В. Аудит : учебник / И. В. Федоренко, Г. И. Золотарева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 281 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — ISBN 978-5-16-015136-6. — ЭБС Znanium.com. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/1018316> (дата обращения: 09.04.2023). — Текст : электронный.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет, необходимых для освоения дисциплины

1. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
2. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
3. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>
4. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://www.biblio-online.ru/>
5. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
6. Электронная библиотека <http://grebennikon.ru>
7. Национальная электронная библиотека <http://нэб.рф/>

8. Электронная библиотека диссертаций Российской государственной библиотеки <https://dvs.rsl.ru/>

9. Финансовая справочная система «Финансовый директор» <http://www.1fd.ru/>

10. Пакет баз данных компании EBSCO Publishing, крупнейшего агрегатора научных ресурсов ведущих издательств мира <http://search.ebscohost.com>

11. Электронные продукты издательства Elsevier. Коллекции: Business, management and Accounting; Economics, Econometrics and Finance <http://www.sciencedirect.com>

12. Коллекция научных журналов Oxford University Press <https://academic.oup.com/journals/>

13. Библиотечно-информационный комплекс Финансового университета при Правительстве РФ <http://www.library.fa.ru>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам следует использовать при подготовке нормативные документы Финансового университета, а именно, Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете утвержденных Приказом №1040/о от 11 мая 2021 года (см. сайт Финансового Университета: на главной странице раздел «Наш университет»; далее «Единая правовая база Финуниверситета»; подраздел «Методическая работа» - «Приказы Финуниверситета»).

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных систем

11.1. Комплекс лицензионного программного обеспечения:

Windows Microsoft Office;

Антивирус Kaspersky.

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

Справочная правовая система «КонсультантПлюс»
(<http://www.consultant.ru>).

Справочная правовая система «Гарант» (<http://www.garant.ru>)

Информационно-образовательный портал Финансового университета -
<http://portal.ufrf.ru>

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Не используются.

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Образовательный процесс по учебной дисциплине осуществляется в учебных аудиториях, оборудованных системами дистанционного проектирования и техническим средствами обучения, требует доступа к ресурсам Библиотечно-информационного комплекса Финансового университета, другим полнотекстовым электронным библиотекам и электронным коллекциям (BOOK.ru, Znaniyum.com, eLIBRARY.ru и др.), Интернет-ресурсам.