

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КАЛИНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

Институт отраслевой экономики и управления

А. Н. Кохан

ГОСУДАРСТВЕННЫЕ И МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ФИНАНСЫ

Учебно-методическое пособия по изучению дисциплины
для студентов бакалавриата по направлению подготовки
38.03.01 Экономика,
профиль «Бизнес-аналитика и корпоративные финансы»

Калининград
Издательство ФГБОУ ВО «КГТУ»
2025

УДК 65.261

Рецензент

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и финансов
ФГБОУ ВО «Калининградский государственный технический университет»
К. А. Евстафьев

Кохан, А. Н.

Государственные и муниципальные финансы: учебно-методическое пособие по изучению дисциплины для студентов бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бизнес-аналитика и корпоративные финансы» / А. Н. Кохан. – Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО «КГТУ», 2025. – 51 с.

Учебно-методическое пособие предназначено для студентов бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бизнес-аналитика и корпоративные финансы». В учебно-методическом пособии приведен тематический план по дисциплине и даны методические указания по её самостоятельному изучению, подготовке к практическим занятиям, подготовке и сдаче экзамена, а также методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине.

Табл. 2, список лит. – 10 наименований

Учебно-методическое пособие рассмотрено и одобрено в качестве локального электронного методического материала кафедрой экономики и финансов ФГБОУ ВО «Калининградский государственный технический университет» 29.01.2025 г., протокол № 5

Учебно-методическое пособие рекомендовано к использованию в учебном процессе в качестве локального электронного методического материала методической комиссией ИНОТЭКУ 30.01.2025 г. протокол № 1

УДК 65.261

© Федеральное государственное
бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Калининградский государственный
технический университет», 2025 г.
© Кохан А. Н., 2025 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|---|----|
| ВВЕДЕНИЕ..... | 4 |
| 1 Тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению..... | 8 |
| 2 Методические рекомендации по практическим занятиям..... | 23 |
| 3 Методические указания по подготовке к промежуточной аттестации | 36 |
| 4 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине..... | 41 |
| БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК..... | 47 |

ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Государственные и муниципальные финансы» реализуется в рамках учебного плана по специальности 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бизнес-аналитика и корпоративные финансы»).

Настоящее учебно-методическое пособие представляет собой комплекс систематизированных материалов для самостоятельного изучения дисциплины «Государственные и муниципальные финансы» студентами, обучающимися по специальности 38.03.01 Экономика (профиль «Бизнес-аналитика корпоративные финансы»).

Учебно-методическое пособие составлено в соответствии с требованиями рабочей программы дисциплины «Государственные и муниципальные финансы», осваиваемой студентами в рамках учебного плана по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Дисциплина «Государственные и муниципальные финансы» (Б1.В.1.2.) входит в модуль «Профессиональный модуль», который относится к блоку 1 части, формируемой участниками образовательных отношений.

Государственные и муниципальные финансы являются важнейшим элементом финансовой системы. Государственные и муниципальные финансы — это денежные отношения, возникающие в распределительном процессе в связи с формированием денежных средств у органов государственной власти и местного самоуправления и их использованием на удовлетворение социальных потребностей граждан, регулирование экономики, финансирование социально-экономических программ.

Целью данной дисциплины – на основе теоретического и практического анализа процессов финансирования и кредитования, а также обобщения законодательных и нормативных документов, опыта рыночных преобразований в государственном и муниципальном секторах экономики и в сфере предпринимательской деятельности овладеть механизмами организации, планирования,

стимулирования, управления государственными и муниципальными финансами.

Результатом изучения дисциплины является формирование у студентов системы знаний о государственных и муниципальных финансах, умений, навыков и компетенций, необходимых в ходе управления финансовыми ресурсами органов государственной власти и органов местного самоуправления.

Планируемые результаты освоения дисциплины «Государственные и муниципальные финансы» заключаются в том, что студент должен:

знать:

- структуру современной финансовой системы и финансового рынка, история их развития;
- сущность, природу, развитие и проблемы финансов и финансовых отношений (государственных и муниципальных) в обществе;
- содержание и принципы формирования финансовой политики государства, регионов, муниципальных образований;
- функции финансов, а также содержание отечественных и зарубежных научных исследований, и научных школ в области финансов;
- проблемы построения механизмов формирования и функционирования звеньев финансовой системы и финансовых структур;

уметь:

- давать оценку современным процессам и формировать прогнозы развития конкретных финансовых процессов на микро-, мезо- и макроуровне;
- ориентироваться в концептуальных механизмах и проблемах построения финансовых отношений в обществе;
- получать, интерпретировать и документировать результаты исследований в области теории финансов и совершенствования финансовых отношений в обществе;
- осуществлять разработку и быть готовым к реализации финансовой политики государства, региона и муниципального образования;

– применять системный подход при изучении основных проблем развития современной финансовой политики и методы ее реализации на различных управлениях (страна, регион, муниципальное образование);

владеть:

– способностью обобщения теоретических концепций финансов и финансовых отношений (государственных и муниципальных) в обществе;

– методами организации и управления государственными и муниципальными финансами;

– методами критической оценки основных элементов финансовой системы.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в пятом семестре в форме экзамена.

К оценочным средствам для промежуточной аттестации относятся:

– тестовые задания по дисциплине, представленные в виде тестовых заданий закрытого и открытого типов;

– экзаменационные задания по дисциплине, представленные в виде тестовых заданий закрытого и открытого типов. Более подробно виды и примеры оценочных средств представлены в приложении к рабочей программе дисциплины – фонде оценочных средств (ФОС), размещенном в ЭИОС КГТУ.

При необходимости для обучающихся инвалидов или обучающихся с ОВЗ предоставляется дополнительное время для подготовки ответа с учетом его индивидуальных психофизических особенностей. Общая трудоемкость дисциплины 6 ЗЭТ (216 академических часов).

В первом разделе учебно-методического пособия представлен тематический план дисциплины и методические указания по ее изучению, во втором разделе представлены методические рекомендации по практическим занятиям, в третьем – методические указания по подготовке к промежуточной аттестации, в четвертом разделе представлены методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине.

Распределение контактной работы по дисциплине для очной и заочной форм обучения представлено в таблице 1.

Таблица 1 – Контактная работа по дисциплине для очной и заочной форм обучения

| Номер и наименование темы | Объем учебной работы, | |
|--|-----------------------|----------------------|
| | лекции | практические занятия |
| Очная форма обучения: | | |
| Тема 1. Содержание и организационно-правовые основы государственных и муниципальных финансов | 4 | 4 |
| Тема 2. Управление государственными и муниципальными финансами и финансовый контроль | 4 | 4 |
| Тема 3. Бюджетная система государства, основы ее построения | 4 | 4 |
| Тема 4. Формирование бюджетов органов государственной власти и органов местного самоуправления | 6 | 6 |
| Тема 5. Бюджетный процесс, его организация | 4 | 4 |
| Тема 6. Межбюджетные отношения | 2 | 2 |
| Тема 7. Внебюджетные фонды | 2 | 2 |
| Тема 8. Государственный и муниципальный долг, управление им | 2 | 2 |
| Тема 9. Организация финансов государственных и муниципальных унитарных предприятий | 4 | 4 |
| Итого: | 32 | 32 |
| Форма контроля | Экзамен | |
| Очно-заочная форма обучения: | | |
| Тема 1. Содержание и организационно-правовые основы государственных и муниципальных финансов | 1 | 1 |
| Тема 2. Управление государственными и муниципальными финансами и финансовый контроль | 1 | 1 |
| Тема 3. Бюджетная система государства, основы ее построения | 1 | 1 |
| Тема 4. Формирование бюджетов органов государственной власти и органов местного самоуправления | 2 | 2 |
| Тема 5. Бюджетный процесс, его организация | 2 | 2 |
| Тема 6. Межбюджетные отношения | 1 | 1 |
| Тема 7. Внебюджетные фонды | 1 | 1 |
| Тема 8. Государственный и муниципальный долг, управление им | 1 | 1 |
| Тема 9. Организация финансов государственных и муниципальных унитарных предприятий | 1 | 1 |
| Итого: | 12 | 12 |
| Форма контроля | Экзамен | |

1. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ПО ДИСЦИПЛИНЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ЕЕ ИЗУЧЕНИЮ

Тема 1. Содержание и организационно-правовые основы государственных и муниципальных финансов

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для обсуждения:

1. Содержание и функции государственных и муниципальных финансов.

Понятие финансов. Финансовые операции, как внешнее проявление финансов, их многообразие. Взаимосвязь науки о финансах и экономической теории. Природа финансовых отношений.

Содержание и функции государственных и муниципальных финансов. Признаки финансовых отношений: денежный характер, распределительный характер, формирование и использование финансовых ресурсов у субъектов финансовых отношений. Финансовый механизм, его понятие и назначение. Составные части и элементы финансового механизма. Многообразие видов финансовых отношений.

2. Финансовые ресурсы.

Финансовые ресурсы как материальное воплощение финансовых отношений. Источники и виды финансовых ресурсов субъектов хозяйствования, основные направления их использования. Источники и виды финансовых ресурсов органов государственной власти и местного самоуправления, их использование для обеспечения функций государства и муниципальных образований. Финансовые ресурсы домохозяйств, их формирование и использование.

3. Понятие и структура финансовой системы России.

Понятие финансовой системы. Сферы и звенья финансовой системы. Факторы, определяющие состав финансовой системы. Сферы финансовой системы: финансы субъектов хозяйствования, государственные и муниципальные финансы, финансы домохозяйств и их значение. Взаимосвязь сфер и звеньев

финансовой системы. Государственный бюджет – как главное звено финансовой системы. Бюджетная система России. Страхование как элемент финансовой системы. Государственный кредит. Социальные и экономические внебюджетные фонды. Коммерческие и некоммерческие организации.

4. Финансовая политика и ее основные элементы.

Понятие финансовой политики. Финансовая политика как составная часть экономической политики. Субъекты финансовой политики. Результативность и эффективность финансовой политики. Оценка эффективности финансовой политики. Факторы, обеспечивающие эффективность финансовой политики.

Основные элементы финансовой политики: бюджетная, налоговая, денежно-кредитная политики, социальная политики, политика в области международных финансов и инвестиционная политика. Финансовая политика России в современных условиях.

Методические указания по изучению темы

Цель темы – получить представление о структуре и особенностях функционирования современной финансовой системе России, особенностях взаимодействия ее основных элементах в современных условиях, роли государственных и муниципальных финансов в финансовой системе.

В процессе изучения темы следует изучить сущность, природу, признаки и функции финансов, выявить взаимосвязь финансов с другими экономическими категориями (финансы и цена, финансы и заработная плата, финансы и кредит), изучить предпосылки становления финансовой экономики; представлять структуру финансовой системы России.

В результате изучения темы студент должен знать особенности построения современной финансовой системы, государственных и муниципальных финансов, современное состояние финансовой политики и ее основных элементов.

Методические материалы по теме 1

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; ФОС по дисциплине, материалы, рассмотренные на практическом заня-

тии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Рекомендуемые источники по теме: [1, с. 9–15]; [2, с. 12–35]; [3]; [6]; [8].

Тема 2. Управление государственными и муниципальными финансами и финансовый контроль

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для обсуждения:

1. Содержание и участники управления государственными и муниципальными финансами.

Понятие и участники управления государственными и муниципальными финансами. Особенности финансов как объекта управления. Понятие субъектов управления финансами. Финансовое планирование и прогнозирование как элементы управления финансами. Система управления финансами в России. Структура органов управления государственными финансами. Оперативное управление финансами, его значение. Особенности оперативного управления финансами на макро- и микроуровнях.

2. Понятие, функции и классификация финансового контроля.

Финансовый контроль, его место в управлении финансами. Цель и задачи финансового контроля. Принципы финансового контроля. Предварительный, текущий и последующий финансовый контроль в приложении к различным звеньям финансовой системы. Налоговый контроль, инвестиционный контроль, бюджетный контроль, контроль за внебюджетными фондами, контроль за денежной массой, валютный и страховой контроль. Методы проведения финансового контроля. Ревизия как метод проведения финансового контроля

3. Функции и задачи органов государственного финансового контроля.

Организационные основы управления финансами. Общая характеристика органов управления государственными и муниципальными финансами. Органы

управления финансами на федеральном уровне. Полномочия Президента Российской Федерации, законодательных и исполнительных органов власти.

Счетная палата РФ, ее место в системе органов финансового контроля. Министерство финансов, его функции и задачи. Федеральное казначейство. Федеральная налоговая служба. Состав органов управления на региональном и местном уровнях. Основные направления совершенствования государственного финансового контроля. Понятие «аудита эффективности».

Методические указания по изучению темы

Цель темы – получить представление об особенностях системы управления государственными и муниципальными финансами в России и Калининградской области.

В результате освоения темы студенты должны получить развернутое представление о видах финансового контроля, а также особенностях деятельности основных контрольных органов.

Методические материалы по теме 2

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; ФОС по дисциплине, материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Рекомендуемые источники по теме: [1, с. 27–31]; [2, с. 36–51]; [3], [6–8].

Тема 3. Бюджетная система государства, основы ее построения

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для обсуждения:

1. Бюджетное устройство и структура бюджетной системы России.

Бюджетный кодекс как законодательная основа осуществления бюджетной деятельности в России. Бюджет в макроэкономическом регулировании. Бюджет государства как основа централизованных финансов.

Структура бюджетной системы как федеративного государства. Бюджетная система России: сущность и уровни построения. Федеральный бюджет,

бюджет субъектов РФ, местные бюджеты. Бюджеты государственных социальных внебюджетных фондов. Консолидированный бюджет.

2. Бюджетная классификация, ее состав.

Бюджетная классификация Российской Федерации доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Классификация операций сектора государственного управления.

3. Принципы построения бюджетной системы.

Принципы построения бюджетной системы России: единства бюджетной системы Российской Федерации; разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации; самостоятельности бюджетов; равенства бюджетных прав субъектов Российской Федерации, муниципальных образований; сбалансированности бюджета; эффективности использования бюджетных средств; общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов; прозрачности (открытости); достоверности бюджета; адресности и целевой характер бюджетных средств; подведомственности расходов бюджетов; единства кассы; полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов.

4. Бюджетная политика государства.

Содержание, принципы и составные части бюджетной политики. Место бюджетной политики в системе базисных отношений и управления бюджетным процессом. Критерии эффективности бюджетной политики.

Методические указания по изучению темы

Цель темы – получить представление о структуре и особенностях функционирования бюджетной системы России и Калининградской области.

В результате освоения темы студенты должны получить развернутое представление об этапах реализации и показателях эффективности бюджетной политики.

Методические материалы по теме 3

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; ФОС по дисциплине, материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Рекомендуемые источники по теме: [1, с. 39–59]; [2, с. 52–109]; [3]; [6–9].

Тема 4. Формирование бюджетов органов государственной власти и органов местного самоуправления

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для обсуждения:

1. Содержание и правовые основы формирования федерального и территориальных бюджетов.

Бюджетный кодекс как законодательная основа осуществления бюджетной деятельности в России. Бюджет в макроэкономическом регулировании. Бюджет государства как основа централизованных финансов.

Структура бюджетной системы как федеративного государства. Бюджетная система России: сущность и уровни построения. Федеральный бюджет, бюджет субъектов РФ, местные бюджеты. Бюджеты государственных социальных внебюджетных фондов. Консолидированный бюджет. Бюджетная классификация Российской Федерации доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

2. Состав и структура доходов бюджетов органов государственной власти и органов местного самоуправления.

Доходы бюджета: сущность и классификация. Налоги как основной источник доходной части бюджета любого уровня. Федеральные, региональные и местные налоги. Налоговые и неналоговые доходы. Нефтегазовые и ненефтегазовые доходы федерального бюджета. Собственные и регулирующие доходы

бюджетов бюджетной системы. Безвозмездные поступления и их роль в формировании доходов бюджетов субъектов РФ и муниципальных образований.

3. Состав и структура расходов бюджетов органов государственной власти и органов местного самоуправления.

Расходы федерального бюджета в соответствии с бюджетной классификацией. Дотации, субсидии и субвенции. Текущие и капитальные расходы бюджета. Единые для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации разделы расходов: общегосударственные вопросы, национальная оборона, национальная безопасность и правоохранительная деятельность, национальная экономика, жилищно-коммунальное хозяйство, окружающей среды, образование, культура, кинематография, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт, средства массовой информации, обслуживание государственного (муниципального) долга, межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

4. Дефицит бюджета и источники его покрытия.

Основные состояния бюджетов органов государственной власти и органов местного самоуправления. Дефицит и источники его покрытия. Ограничения дефицита бюджета на различных уровнях бюджетной системы. Сбалансированность бюджета.

Методические указания по изучению темы

Цель темы – получить представление об особенностях формирования бюджетов органов государственной власти и органов местного самоуправления.

В результате освоения темы студенты должны получить развернутое представление об источниках формирования бюджетов различного уровня, направления расходования бюджетных средств.

Методические материалы по теме 3

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; ФОС по дисциплине, материалы, рассмотренные на практическом заня-

тии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Рекомендуемые источники по теме: [1, с. 61–65]; [2, с. 110–131]; [3]; [6–9].

Тема 5. Бюджетный процесс, его организация

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность и основные участники бюджетного процесса в России.

Бюджетный процесс, его содержание, участники, этапы. Полномочия участников бюджетного процесса на разных его этапах. Организация бюджетного процесса в России. Бюджетное планирование и бюджетный процесс в РФ. Принципы и задачи бюджетного планирования. Роль бюджетного послания Президента в формировании бюджетной политики. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики. Прогноз социально-экономического развития территорий, бюджетный прогноз на долгосрочный период, государственные (муниципальные) программы.

2. Основные стадии бюджетного процесса.

Бюджетное послание Президента как основа для составления проекта бюджета. Рассмотрение и утверждение бюджета. Исполнение бюджета и составление отчета об исполнении бюджета. Казначейская система исполнения бюджета в России. Особенности организации государственного и муниципального контроля на разных этапах бюджетного процесса.

3. Особенности осуществления бюджетного процесса на региональном и муниципальном уровнях.

Организация бюджетного процесса в Калининградской области и в муниципальных образованиях.

Методические указания по изучению темы

Цель темы – получить представление об особенностях организации бюджетного процесса в России и Калининградской области.

В результате освоения темы студенты должны получить развернутое представление о ходе проведения бюджетного процесса, а именно о составлении проекта бюджетов, их рассмотрении и утверждении, исполнении и составлении отчета об их исполнении.

Методические материалы по теме 5

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; ФОС по дисциплине, материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Рекомендуемые источники по теме: [1, с. 46–48]; [2, с. 175–201]; [3]; [4]; [7]; [8]; [10].

Тема 6. Межбюджетные отношения

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность и принципы бюджетного федерализма и межбюджетных отношений.

Содержание межбюджетных отношений. Принципы организации межбюджетных отношений. Понятие «бюджетный федерализм». Конституционная модель бюджетного федерализма. Бюджетно-налоговая модель бюджетного федерализма. Формирование современной российской системы межбюджетных отношений.

2. Модели бюджетного федерализма.

Кооперативная и децентрализованная модели бюджетного федерализма: сущность и особенности функционирования. Особенности и виды политик бюджетного федерализма. Политика расширения потенциала и интенсивности

межбюджетных связей. Политика сокращения, «свертывания» межбюджетных потоков.

3. Межбюджетные отношения.

Бюджетное выравнивание. Горизонтальное и вертикальное бюджетное выравнивание (бюджетная сбалансированность). Федеральный фонд поддержки субъектов РФ. Необходимость и формы разграничения расходных обязательств Российской Федерации, субъектов РФ, муниципальных образований. Разграничение доходов между бюджетами: необходимость формы. Межбюджетные трансферты, характеристика их форм. Межбюджетные трансферты бюджета субъектам РФ и муниципальным образованиям.

Этапы и направления совершенствования бюджетного федерализма.

4. Региональные и местные бюджеты.

Региональные бюджеты: источники формирования и направления использования. Местные бюджеты и их роль в решении вопросов «местного значения». Проблемы взаимодействия региональных и местных бюджетов. Уровень дотационности регионов. Уровень бюджетной обеспеченности регионов. Формирование и реализация программы межбюджетного регулирования на уровне субъекта Федерации

Методические указания по изучению темы

Цель темы – получить представление об особенностях построения системы бюджетного федерализма в России, а также возможных инструментах получения финансовой помощи из вышестоящего бюджета.

В результате освоения темы студент должен знать основные виды финансовой помощи из вышестоящего бюджета в нижестоящий, систему межбюджетных отношений в России в целом и Калининградской области в частности.

Методические материалы по теме 6

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; ФОС по дисциплине, материалы, рассмотренные на практическом заня-

тии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Рекомендуемые источники по теме: [1, с. 61–65]; [2, с. 250–266]; [4]; [5]; [7]; [8]; [10].

Тема 7. Внебюджетные фонды

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность, роль, функции и история возникновения внебюджетных фондов.

Понятие социальной защиты, социального обеспечения, социального страхования, социальной помощи. Модели социальной защиты. Понятие внебюджетного фонда. Социально-экономическое значение внебюджетных фондов, история их возникновения и роль в экономике государства и бюджетной системы страны.

2. Классификация внебюджетных фондов.

Социальные и экономические внебюджетные фонды, их роль в обеспечении финансирования различных социальных и экономических программ развития. Территориальные внебюджетные фонды: современное состояние, проблемы и перспективы развития.

3. Фонд обязательного медицинского страхования.

Фонд обязательного медицинского страхования: история возникновения и роль в обеспечении социальной политики государства. Источники формирования и направления расходования средств фонда. Территориальные отделения ФОМС. Особенности составления, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджета ФОМС.

4. Социальный фонд России.

Социальный фонд России: сущность, история возникновения, источники формирования и направления использования фонда. Основные этапы пенсионной реформы в России. Проблемы и перспективы развития социальных

внебюджетных фондов в России. Особенности составления, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджета СФР.

5. Экономические внебюджетные фонды.

Роль экономических фондов в экономике государства. Проблемы формирования и перспективы развития экономических внебюджетных фондов. Фонд развития промышленности. Российский центр научной информации.

Методические указания по изучению темы

Цель темы – получить представление об особенностях формирования и использования внебюджетных фондов в России и их роли в повышении уровня социально-экономического развития страны.

В результате освоения темы студент должен знать механизм функционирования социальных и экономических внебюджетных фондов на федеральном и региональном уровнях.

Методические материалы по теме 7

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; ФОНС по дисциплине, материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Рекомендуемые источники по теме: [1, с. 81–86]; [2, с. 155–174]; [3]; [4]; [8]; [10].

Тема 8. Государственный и муниципальный долг, управление им

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для обсуждения:

1. Содержание, функции и принципы государственного кредита.

Содержание и особенности государственного кредита. Определение и экономическая сущность государственного долга. Содержание и функции и принципы государственного кредита. Эволюция рынка государственных облигаций в России. Экономические функции и источники происхождения государственного кредита.

2. Понятие государственного и муниципального долга.

Внешний и внутренний долг. Текущий и капитальный долг. Краткосрочный, среднесрочный и долгосрочный долг.

3. Управление государственным и муниципальным долгом: цели, принципы и методы управления.

Методы управления государственным долгом. Рефинансирование. Конверсия. Консолидация. Унификация. Отсрочка погашения займа. Аннулирование долга. Реструктуризация долга

4. Государственный долг субъектов РФ и муниципальных образований.

Проблемы, современное состояние и перспективы развития государственного долга в России. Муниципальный долг (долг субъектов РФ): современное состояние и методы управления. Анализ долговых заимствований Калининградской области.

Методические указания по изучению темы

Цель темы – получить представление об особенностях возникновения государственных кредитных отношений, а также грамотных и эффективных способах управления государственным долгом.

В результате освоения темы студент должен уметь проводить анализ внешнего и внутреннего долга России, исследовать долговые заимствования на региональном и муниципальном уровнях.

Методические материалы по теме 8

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; ФОС по дисциплине, материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Рекомендуемые источники по теме: [1, с. 91–100]; [2, с. 133–143]; [3]; [4]; [8–10].

Тема 9. Организация финансов государственных и муниципальных унитарных предприятий

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для обсуждения:

1. Государственные (муниципальные) предприятия и учреждения как хозяйствующие субъекты государственного сектора экономики.

Государственные (муниципальные) предприятия: содержание, принципы и роль в государственном секторе экономики. Виды унитарных предприятий. Унитарные предприятия, основанные на праве хозяйственного ведения: федеральное государственное предприятие и государственное предприятие субъекта Российской Федерации, муниципальное предприятие. Унитарные предприятия, основанные на праве оперативного управления: федеральное казенное предприятие, казенное предприятие субъекта Российской Федерации, муниципальное казенное предприятие. Специфика организации деятельности государственных и муниципальных учреждений.

2. Финансовые отношения государственных и муниципальных унитарных предприятий.

Финансы унитарных предприятий: содержание и природа возникновения. Финансовые отношения предприятий с собственниками, органами государственной власти и местного самоуправления, другими организациями, работниками предприятия.

3. Источники формирования имущества унитарного предприятия.

Уставной капитал как основа создания и дальнейшей деятельности унитарного предприятия. Источники формирования уставного капитала, минимальные размеры уставного капитала для государственных и муниципальных предприятий. Источники увеличения уставного капитала. Доходы унитарного предприятия. Заимствования унитарных предприятий.

4. Формирование и распределение прибыли унитарного предприятия.

Порядок формирования финансовых результатов предприятия. Валовая прибыль (убыток), прибыль от продаж (убыток), прибыль до налогообложения

(убыток) и чистая прибыль (убыток). Направления использования чистой прибыли. Резервный фонд.

5. Бюджетное финансирование деятельности унитарных предприятий.

Методы бюджетного финансирования деятельности унитарных предприятий. Бюджетные ассигнования на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд. Субсидии. Виды субсидий унитарных предприятий.

Методические указания по изучению

Цель темы – получить представление об особенностях функционирования и организации финансов государственных и муниципальных унитарных предприятий.

В результате освоения темы студент должен иметь представление об источниках формирования имущества, формировании и распределении прибыли, и бюджетном финансировании унитарного предприятия.

Методические материалы по теме 9

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; ФОС по дисциплине, материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Рекомендуемые источники по теме: [1, с. 101–111]; [2, с. 202–249]; [3]; [4]; [8–10].

2 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

Целью проведения практических занятий является закрепление теоретических знаний, полученных на лекциях и самостоятельном изучении дисциплины, для выработки профессиональных умений и навыков, сформулированных в рабочей программе дисциплины.

Практическими занятиями предусматривается сочетание индивидуальных и групповых форм работы, выполнение практических заданий с использованием ситуационных задач, анализа макроэкономических показателей и др. Для подготовки к практическим занятиям необходимо освоить теоретический материал по каждой из тем согласно рабочей программе данной дисциплины. Освоение дисциплины студентами осуществляется в ходе посещения лекционных и практических занятий, часть освоения дисциплины осуществляется студентами самостоятельно. На практических занятиях полученные теоретические знания закрепляются в целях выработки практических навыков и умений.

Ниже приведен типовой набор практических заданий по каждой теме курса дисциплины «Финансы» в соответствии с приведенным выше тематическим планом лекционных занятий.

2.1 Тема 1. Содержание и организационно-правовые основы государственных и муниципальных финансов

Форма проведения занятия – семинар.

Цель занятия – получение умений и навыков применения основных категорий и понятий государственных и муниципальных финансов.

Планируемые результаты освоения темы заключаются в том, что студент должен:

знать:

– структуру современной финансовой системы и финансового рынка, история их развития;

- сущность, природу, развитие и проблемы финансов и финансовых отношений (государственных и муниципальных) в обществе;
- содержание и принципы формирования финансовой политики государства, регионов, муниципальных образований;
- функции финансов, а также содержание отечественных и зарубежных научных исследований, и научных школ в области финансов;

уметь:

- получать, интерпретировать и документировать результаты исследований в области теории финансов и совершенствования финансовых отношений в обществе;
- осуществлять разработку и быть готовым к реализации финансовой политики государства, региона и муниципального образования.

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.

Вопросы:

1. Возникновение финансов как самостоятельной экономической категории.
2. Роль государственных финансов и их реализация в современной финансовой системе.
3. Современная финансовая система РФ: ее основные звенья и особенности их функционирования.
4. Современная финансовая политика государства.
5. Страхование как звено финансовой системы.

Методические материалы по практическому занятию

ФОС по дисциплине, учебно-методические материалы по изучению дисциплины в ЭИОС.

Ссылки на рекомендуемые источники по практическому занятию: [1, с. 9–15]; [2, с. 12–35]; [3]; [6]; [8].

Занятие по теме 2. Управление государственными и муниципальными финансами и финансовый контроль

Форма проведения занятия – семинар.

Цель занятия – получение умений и навыков в области управления финансами и проведения финансового контроля на различных звеньях финансовой системы.

Планируемые результаты освоения темы заключаются в том, что студент должен:

знать:

- содержание, принципы и методы проведения финансового контроля
- функции финансов, а также содержание отечественных и зарубежных научных исследований, и научных школ в области финансов;

уметь:

- ориентироваться в концептуальных механизмах и проблемах построения финансовых отношений в обществе;
- получать, интерпретировать и документировать результаты исследований в области теории финансов и совершенствования финансовых отношений в обществе.

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.

Вопросы:

Понятие финансового контроля, его основные задачи.

1. Содержание и классификация финансового контроля.
2. Проблемы управления финансами в РФ.
3. Структура органов управления государственными финансами, их основные функции и задачи.
4. Система управления финансами в России и ведущих зарубежных стран.
5. Министерство финансов: цели и задачи, структура.

Методические материалы по практическому занятию

ФОС по дисциплине, учебно-методические материалы по изучению дисциплины в ЭИОС.

Ссылки на рекомендуемые источники по практическому занятию: [1, с. 27–31]; [2, с. 36–51]; [3]; [6–8].

Занятие по теме 3. Бюджетная система государства, основы ее построения

Форма проведения занятия – семинар, упражнения.

Цель занятия – получение умений и навыков в области анализа состава и структуры доходной и расходной частей бюджетов различного уровня бюджетной системы России.

Планируемые результаты освоения темы заключаются в том, что студент должен:

знать:

- структуру современной бюджетной системы;
- сущность, природу, развитие и проблемы финансов и финансовых отношений (государственных и муниципальных) в обществе;
- проблемы построения механизмов формирования и функционирования звеньев финансовой системы и финансовых структур;

уметь:

- давать оценку современным процессам и формировать прогнозы развития конкретных финансовых процессов на микро-, мезо- и макроуровне;
- применять системный подход при изучении основных проблем развития современной финансовой политики и методы ее реализации на различных управлениях (страна, регион, муниципальное образование).

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.
3. Выполнение практических заданий.

Вопросы:

1. Социально-экономическая сущность государственного бюджета и его функции и проблемы формирования.
2. Бюджетная система РФ, принципы ее построения.
3. Состав и структура доходов федерального бюджета.
4. Классификация расходов федерального бюджета.
5. Дефицит бюджета и источники его покрытия.

Практическое задание 1

Провести анализ динамики и структуры доходов, расходов Федерального бюджета, России за последние три года, на основе данных официальной статистики. Сделать выводы о состоянии и перспективах бюджета.

Практическое задание 2

Провести анализ динамики и структуры доходов, расходов бюджета Калининградской области за последние три года, на основе данных официальной статистики. Сделать выводы о состоянии и перспективах бюджета.

Практическое задание 3

Провести анализ динамики и структуры доходов, расходов бюджета городского округа «Город Калининград» (можно по желанию студента любого бюджета местного уровня) за последние три года, на основе данных официальной статистики. Сделать выводы о состоянии и перспективах бюджета.

Методические материалы по практическому занятию

ФОС по дисциплине, учебно-методические материалы по изучению дисциплины в ЭИОС.

Ссылки на рекомендуемые источники по практическому занятию: [1, с. 39–59]); [2, с. 52–109]; [3]; [6–9].

Занятие по теме 4. Формирование бюджетов органов государственной власти и органов местного самоуправления

Форма проведения занятия – семинар, упражнения.

Цель занятия – получение умений и навыков в области анализа состава и структуры доходной и расходной частей бюджетов различного уровня бюджетной системы России.

Планируемые результаты освоения темы заключаются в том, что студент должен:

знать:

- сущность, природу, развитие и проблемы финансов и финансовых отношений (государственных и муниципальных) в обществе;
- проблемы построения механизмов формирования и функционирования звеньев финансовой системы и финансовых структур;

уметь:

- давать оценку современным процессам и формировать прогнозы развития конкретных финансовых процессов на микро-, мезо- и макроуровне;
- ориентироваться в концептуальных механизмах и проблемах построения финансовых отношений в обществе;
- получать, интерпретировать и документировать результаты исследований в области теории финансов и совершенствования финансовых отношений в обществе;

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.
3. Выполнение практических заданий.

Вопросы:

1. Социально-экономическая сущность государственного бюджета и его функции и проблемы формирования.
2. Бюджетная система РФ, принципы ее построения.
3. Состав и структура доходов федерального бюджета.
4. Классификация расходов федерального бюджета.
5. Дефицит бюджета и источники его покрытия.

Практическое задание 1

Провести анализ динамики и структуры доходов, расходов Федерального бюджета, России за последние три года, на основе данных официальной статистики. Сделать выводы о состоянии и перспективах бюджета.

Практическое задание 2

Провести анализ динамики и структуры доходов, расходов бюджета Калининградской области за последние три года, на основе данных официальной статистики. Сделать выводы о состоянии и перспективах бюджета.

Практическое задание 3

Провести анализ динамики и структуры доходов, расходов бюджета городского округа «Город Калининград» (можно по желанию студента любого бюджета местного уровня) за последние три года, на основе данных официальной статистики. Сделать выводы о состоянии и перспективах бюджета.

Методические материалы по практическому занятию

ФОС по дисциплине, учебно-методические материалы по изучению дисциплины в ЭИОС.

Ссылки на рекомендуемые источники по практическому занятию: [1, с. 61–65]); [2, с. 110–131]; [3]; [6–9].

Занятие по теме 5. Бюджетный процесс, его организация

Форма проведения занятия – семинар.

Цель занятия – получение умений и навыков в области организации бюджетного процесса на всех его стадиях.

Планируемые результаты освоения темы заключаются в том, что студент должен:

знать:

- особенности организации бюджетного процесса, его стадии;
- содержание и принципы формирования финансовой политики государства, регионов, муниципальных образований;

– функции финансов, а также содержание отечественных и зарубежных научных исследований, и научных школ в области финансов;

– проблемы построения механизмов формирования и функционирования звеньев финансовой системы и финансовых структур;

уметь:

– применять системный подход при изучении основных проблем развития современной финансовой политики и методы ее реализации на различных управлениях (страна, регион, муниципальное образование).

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.

2. Работа с тестом.

Вопросы:

1. Бюджетный процесс и бюджетное планирование в РФ.

2. Участники бюджетного процесса в РФ.

3. Составление проекта бюджета.

4. Рассмотрение и утверждение бюджета.

5. Исполнение бюджетов.

6. Составление отчета об исполнении бюджета и его утверждение.

7. Особенности осуществления бюджетного процесса в ведающих зарубежных странах.

8. Организация бюджетного процесса в Калининградской области и городском округе «Город Калининград».

Методические материалы по практическому занятию

ФОС по дисциплине, учебно-методические материалы по изучению дисциплины в ЭИОС.

Ссылки на рекомендуемые источники по практическому занятию: [1, с. 46–48]); [2, с. 175–201]; [3]; [4]; [7]; [8]; [10].

Занятие по теме 6. Межбюджетные отношения

Форма проведения занятия – семинар.

Цель занятия – получение умений и навыков в области анализа интенсивности межбюджетных отношений в России, особенностях бюджетного федерализма.

Планируемые результаты освоения темы заключаются в том, что студент должен:

знать:

- сущность, природу, развитие и проблемы бюджетного федерализма;
- содержание и принципы формирования финансовой политики государства, регионов, муниципальных образований;
- проблемы построения механизмов формирования и функционирования звеньев финансовой системы и финансовых структур;

уметь:

- давать оценку современным процессам и формировать прогнозы развития конкретных финансовых процессов на микро-, мезо- и макроуровне;
- применять системный подход при изучении основных проблем развития современной финансовой политики и методы ее реализации на различных управлениях (страна, регион, муниципальное образование).

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.

Вопросы:

1. Проблемы функционирования бюджетного федерализма в РФ.
2. Модели бюджетного федерализма.
3. Цели и формы бюджетного выравнивания.
4. Современное состояние, проблемы и перспективы развития межбюджетных отношений в России.
5. Проблемы взаимодействия региональных и местных бюджетов.
6. Методика определения уровня бюджетной обеспеченности регионов.

7. Межбюджетные трансферты: сущность, природа возникновения и методика расчета.

Методические материалы по практическому занятию

ФОС по дисциплине, учебно-методические материалы по изучению дисциплины в ЭИОС.

Ссылки на рекомендуемые источники по практическому занятию: [1, с. 61–65]; [2, с. 250–266]; [4]; [5]; [7]; [8]; [10].

Занятие по теме 7. Внебюджетные фонды

Форма проведения занятия – семинар, упражнения.

Цель занятия – получение умений и навыков в области анализа формирования доходов и расходов социальных и экономических внебюджетных фондов России.

Планируемые результаты освоения темы заключаются в том, что студент должен:

знать:

- виды и природу возникновения внебюджетных фондов;
- сущность, природу, развитие и проблемы финансов и финансовых отношений (государственных и муниципальных) в обществе;
- содержание и принципы формирования финансовой политики государства, регионов, муниципальных образований;
- содержание отечественных и зарубежных научных исследований, и научных школ в области финансов;

уметь:

- получать, интерпретировать и документировать результаты исследований в области теории финансов и совершенствования финансовых отношений в обществе;
- применять системный подход при изучении основных проблем развития современной финансовой политики и методы ее реализации на различных управлениях (страна, регион, муниципальное образование).

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.
3. Выполнение практических заданий.

Вопросы:

1. Система внебюджетных фондов в РФ, история их возникновения и развития.
2. Социальные и экономические внебюджетные фонды РФ.
3. Социальный фонд Российской Федерации: современное состояние и проблемы функционирования.
4. Федеральный фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации: современное состояние и проблемы функционирования.

Практическое задание 1

Провести анализ динамики и структуры доходов, расходов СФР (Социального фонда) России на основе данных официальной статистики. Представить историю создания данного фонда. Сделать выводы о состоянии и перспективах развития фонда.

Практическое задание 2

Провести анализ динамики и структуры доходов, расходов ФОМС (Фонда обязательного медицинского страхования) за последние три, на основе данных официальной статистики. Сделать выводы о состоянии и перспективах развития фонда.

Методические материалы по практическому занятию

ФОС по дисциплине, учебно-методические материалы по изучению дисциплины в ЭИОС.

Ссылки на рекомендуемые источники по практическому занятию: [1, с. 81–86]; [2, с. 155–174]); [3]; [4]; [8]; [10].

Занятие по теме 8. Государственный и муниципальный долг, управление им

Форма проведения занятия – семинар, упражнения.

Цель занятия – получение умений и навыков в области анализа государственного долга, методах им управления.

Планируемые результаты освоения темы заключаются в том, что студент должен:

знать:

– историю возникновения, понятие и классификацию государственного и муниципального долга;

– проблемы построения механизмов формирования и функционирования звеньев финансовой системы и финансовых структур;

уметь:

– давать оценку динамики и структуре государственного внешнего и внутреннего долга; проводить анализ муниципального долга;

– применять системный подход при изучении основных проблем развития современной финансовой политики и методы ее реализации на различных управлениях (страна, регион, муниципальное образование).

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.
3. Выполнения практических заданий.

Вопросы:

1. Содержание, функции и принципы государственного кредита.
2. Виды государственных займов.
3. Внешний и внутренний долг.
4. Текущий и капитальный долг.
5. Эволюция рынка государственных облигаций в России.
6. Управление государственным долгом: цели, принципы и методы управления.

Практическое задание 1

Провести анализ динамики и структуры государственного внешнего долга России за последние десять лет на основе данных официальной статистики. Сделать выводы о состоянии и перспективах развития.

Практическое задание 2

Провести анализ динамики и структуры государственного внутреннего долга России за последние десять лет на основе данных официальной статистики. Сделать выводы о состоянии и перспективах развития.

Методические материалы по практическому занятию

ФОС по дисциплине, учебно-методические материалы по изучению дисциплины в ЭИОС.

Ссылки на рекомендуемые источники по практическому занятию: [1, с. 91–100]; [2, с. 202–249]; [3]; [4]; [8–10].

Занятие по теме 9. Организация финансов государственных и муниципальных унитарных предприятий

Форма проведения занятия – семинар.

Цель занятия – получение умений и навыков в области организации финансов государственных и муниципальных унитарных предприятий.

Планируемые результаты освоения темы заключаются в том, что студент должен:

знать:

- сущность, природу, развитие и проблемы государственных и муниципальных унитарных предприятий;
- проблемы построения механизмов формирования и функционирования звеньев финансовой системы и финансовых структур;

уметь:

- ориентироваться в концептуальных механизмах и проблемах построения финансовых отношений в обществе;

– получать, интерпретировать и документировать результаты исследований в области теории финансов и совершенствования финансовых отношений в обществе.

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.

Вопросы:

1. Финансы государственных и муниципальных унитарных предприятий: содержание, признаки, субъекты финансовых отношений.
2. Порядок формирования уставного капитала.
3. Формирование доходов унитарного предприятия.
4. Порядок формирования и распределения прибыли унитарного предприятия.
5. Особенности бюджетного финансирования унитарных предприятий.

Методические материалы по практическому занятию

ФОС по дисциплине, учебно-методические материалы по изучению дисциплины в ЭИОС.

Ссылки на рекомендуемые источники по практическому занятию: [1, с. 101–111]; [2, с. 202–249]; [3]; [4]; [8–10].

3 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Промежуточная (заключительная) аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена в первом семестре.

К экзамену допускаются студенты:

- положительно аттестованные по результатам проведенного тестирования;
- получившие положительную оценку по результатам работы в текущем семестре на семинарских и практических занятиях.

Экзаменационная оценка («отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно») является экспертной и зависит от уровня освоения бакалавром тем дисциплины.

Критерии оценивания экзамена по дисциплине:

Универсальная система оценивания результатов обучения включает в себя системы оценок: 1) «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»; 2) «зачтено», «не зачтено»; 3) 100-балльную (процентную) систему и правило перевода оценок в пятибалльную систему (таблица 2).

Таблица 2 – Система оценок и критерии выставления оценки

| Система оценок Критерий | 0–40 % | 41–60 % | 61–80 % | 81–100 % |
|--|---|---|---|---|
| | «неудовлетворительно» | «удовлетворительно» | «хорошо» | «отлично» |
| | «не зачтено» | «зачтено» | | |
| 1 Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов | Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно-корректно связывать между собой (только некоторые из которых может связывать между собой) | Обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект | Обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект | Обладает полнотой знаний и системным взглядом на изучаемый объект |
| 2 Работа с информацией | Не в состоянии находить необходимую информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи | Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи | Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи | Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной |

| Система оценок Критерий | 0–40 % | 41–60 % | 61–80 % | 81–100 % |
|--|--|--|--|---|
| | «неудовлетворительно» | «удовлетворительно» | «хорошо» | «отлично» |
| | «не зачтено» | «зачтено» | | |
| | | | | задачи |
| Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта | Не может делать научно-корректных выводов из имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать только некоторые из имеющихся у него сведений | В состоянии осуществлять научно-корректный анализ предоставленной информации | В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные задачи данные | В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные поставленной задаче данные, предлагает новые ракурсы поставленной задачи |
| 4. Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач | В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки | В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом | В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма | Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи |

К оценочным средствам для промежуточной аттестации по дисциплине, проводимой в форме экзамена, соответственно относятся вопросы для проведения промежуточной аттестации (экзамена).

Перечень контрольных вопросов

1. Понятие «финансов» их возникновение как самостоятельной экономической категории.

2. Содержание и функции государственных и муниципальных финансов.
3. Основные теории финансов.
4. Понятие финансового контроля, его основные задачи.
5. Классификация финансового контроля.
6. Содержание и участники управления государственными и муниципальными финансами.
7. Структура органов управления государственными финансами, их основные функции и задачи.
8. Финансовая система РФ: ее основные звенья и особенности их функционирования.
9. Содержание финансовой политики государства.
10. Типы финансовой политики.
11. Социально-экономическая сущность государственного бюджета и его функции.
12. Бюджетная система РФ, принципы ее построения.
13. Содержание и правовые основы формирования федерального и территориальных бюджетов
14. Бюджетная классификация: назначение и структура.
15. Состав и структура доходов бюджетов органов государственной власти и органов местного самоуправления.
16. Состав и структура расходов бюджетов органов государственной власти и органов местного самоуправления.
17. Основные состояния бюджета. Дефицит бюджета и источники его покрытия. Профицит бюджета.
18. Местные бюджеты: сущность, назначение, источники формирования и направления использования.
19. Проблемы взаимоотношений региональных и местных бюджетов.
20. Региональные бюджеты: источники формирования и направления использования.
21. Роль региональных бюджетов в бюджетной системе РФ.

22. Понятие «бюджетный федерализм».
23. Конституционная модель бюджетного федерализма. Бюджетно-налоговая модель бюджетного федерализма.
24. Порядок распределение финансовой помощи из федерального бюджета.
25. Цели и формы бюджетного выравнивания.
26. Бюджетный процесс и бюджетное планирование в РФ.
27. Основные стадии и участники бюджетного процесса в РФ.
28. Экономическая сущность, функции и классификация налогов.
29. Прямые и косвенные налоги.
30. Виды налогов, принципы их классификации и роль в формировании доходной части бюджета.
31. Система внебюджетных фондов в РФ. Социальные и экономические внебюджетные фонды РФ.
32. Федеральный фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации: современное состояние и проблемы функционирования.
33. Социальный фонд Росси: современное состояние и проблемы функционирования.
34. Экономическая сущность и функции страхования.
35. Основные виды страхования.
36. Основы организации страховой деятельности в РФ. Основные формы взаимодействия страховщиков.
37. Функционирование рынка страховых услуг в РФ.
38. Определение и экономическая сущность государственного долга. Содержание и функции государственного кредита.
39. Виды государственных займов. Внешний и внутренний долг. Текущий и капитальный долг.
40. Управление государственным долгом: цели, принципы и методы управления.

41. Финансы государственных и муниципальных унитарных предприятий: содержание, признаки, субъекты финансовых отношений.

42. Порядок формирования уставного капитала.

43. Формирование доходов унитарного предприятия.

44. Порядок формирования и распределения прибыли унитарного предприятия.

45. Особенности бюджетного финансирования унитарных предприятий.

4 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Общие положения

Самостоятельная работа студентов в ходе семестра является важной составной частью учебного процесса и необходима для закрепления и углубления знаний, полученных в период сессии на лекциях, практических занятиях, а также для индивидуального изучения дисциплины в соответствии с программой и рекомендованной литературой. Самостоятельная работа выполняется в виде подготовки домашнего задания или сообщения по отдельным вопросам, реферативного обзора.

Контроль качества самостоятельной работы может осуществляться с помощью устного опроса на практических занятиях, проведения тестирования.

Устные формы контроля помогут оценить владение студентами жанрами научной речи (дискуссия, диспут, сообщение, доклад и др.), в которых раскрывается умение студентов передать нужную информацию, грамотно использовать языковые средства, а также ораторские приемы для контакта с аудиторией. Письменные работы помогают преподавателю оценить владение источниками, научным стилем изложения, для которого характерны: логичность, точность терминологии, обобщенность и отвлеченность, насыщенность фактической информацией.

Самостоятельная работа предусмотрена в следующих формах: освоение теоретического учебного материала, в том числе подготовка к практическим

занятиям (форма контроля – тестирование, контроль на практических занятиях).

Примеры тестовых заданий по дисциплине

Тестовые задания открытого типа:

1. Форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления – это

Ответ: _____

2. Документом о поквартальном распределении доходов и расходов бюджета, бюджетных ассигнований между получателями бюджетных средств называется

Ответ: Регламентируемая законодательством Российской Федерации деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности – это

Ответ:

3. Денежные отношения, связанные с использованием государственных средств на различные потребности государства, называются государственными

Ответ: расходами

4. Составление программы государственных внешних заимствований является функцией

Ответ:

Поступающие в бюджет денежные средства называются

Ответ:

5. Выплачиваемые из бюджета денежные средства называются

Ответ:

8. Финансовая экспертиза федерального бюджета является функцией

Ответ:

9. Совокупность экономических отношений, складывающихся между государством, с одной стороны, и юридическими и физическими лицами, иностранными государствами, международными финансовыми организациями – с другой, по поводу движения денежных средств на условиях срочности, возвратности, платности и формирования на этой основе дополнительных финансовых ресурсов участников этих отношений называется государственный.

Ответ:

10. Способствовать развитию экономики, справедливому распределению национального дохода, обеспечению финансовой стабильности и национальной безопасности через эффективное и бережное управление государственными финансами, развитие и повышение надежности финансовой системы Российской Федерации — это миссия _____

Ответ:

11. Проведение комплексных ревизий и тематических проверок по отдельным разделам и статьям федерального бюджета, бюджетов федеральных внебюджетных фондов является функцией

Ответ:

12. Временный недостаток бюджетных средств, необходимых для финансирования очередных расходов называется

Ответ:

13. Состояние бюджета, при котором расходы превышают доходы, называют

Ответ:

14. Превышение доходов бюджета над его расходами называют

Ответ:

15. Межбюджетные трансферты, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе без установления направлений их использования, называются

Ответ:

16. Под _____ понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Вставьте пропущенное слово

Ответ:

17. Под _____ понимаются обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования.

Вставьте пропущенное слово

Ответ:

18. Политика государства по организации и использованию финансов для осуществления своих функций и задач называется.

Ответ:

19. Средства, предоставляемые одним бюджетом бюджетной системы Российской Федерации другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации, называются.

Ответ:

20. Минимальный размер имущества унитарного предприятия, гарантирующего интересы его кредиторов, определяет:

Ответ:

21. Через формирование и использование централизованных фондов денежных средств по уровням государственной и территориальной власти проявляется функция бюджета

Ответ:

Тестовые задания закрытого типа:

22. Размер уставного фонда муниципального унитарного предприятия должен составлять не менее чем:

- 1) пятьдесят тысяч рублей;
- 2) сто тысяч рублей;
- 3) пятьсот тысяч рублей;
- 4) триста тысяч рублей.

23. К налоговым доходам местного бюджета относят:

- 1) земельный налог;
- 2) государственная пошлина;
- 3) налог на добавленную стоимость;
- 4) налог на имущество физических лиц.

24. Доходная часть местного бюджета формируется за счет:

- 1) налоговых и неналоговых поступлений;
- 2) сборов;
- 3) налоговых поступлений;
- 4) доходов от внешнеэкономической деятельности.

25. Бюджетная система России состоит из:

- 1) одного уровня;
- 2) двух уровней;
- 3) трех уровней;
- 4) четырех уровней.

26. К налоговым доходам федерального бюджета относят:

- 1) административные платежи и сборы
- 2) дивиденды по акциям, принадлежащим государству
- 3) акцизы;
- 4) налог на имущество физических лиц.

27. Социальный фонд России является

- 1) государственным социальным внебюджетным фондом;
- 2) экономическим внебюджетным фондов;

3) частью федерального бюджета;

4) инновационным фондом.

28. К предпосылкам возникновения государственных финансов относится

1) формирование доходов государства за счет натуральных податей;

2) выделение золота как особого товара;

3) отделение главы государства от казны и возникновение общегосударственного фонда денежных средств;

4) развитие товарно-денежных отношений.

29. Установите соответствие между понятием и определением:

| | | | |
|---|--------------------------|---|---|
| 1 | Консолидированный бюджет | а | Свод бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на соответствующей территории (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов) без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами |
| 2 | Бюджетная система | б | Регламентируемая законодательством Российской Федерации деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности |
| 3 | Бюджетный процесс | в | Это контроль за финансовой деятельностью всех экономических субъектов (государства, предприятий, учреждений, организаций), осуществляемый законодательными и исполнительными органами власти всех уровней, а также специально созданными учреждениями при помощи особых методов, включающих набор специальных приёмов и способов действий контролёров, позволяющий им решить поставленные задачи |
| 4 | Финансовый контроль | г | Основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Российской Федерации, регулируемая законодательством Российской Федерации совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов Рос- |

| | | |
|--|---|--|
| | | сийской Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов |
| | Д | Поступающие в бюджет денежные средства на финансирование социальных расходов |

30. Установите последовательность, в соответствии с которой осуществляется бюджетный процесс в России:

| | |
|---|--|
| 1 | Составление проекта бюджета |
| 2 | Рассмотрение и утверждение бюджета |
| 3 | Исполнение бюджета |
| 4 | Составление отчета об исполнении бюджета и его утверждение |

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Основные источники

1. Аврамчикова, Н. Т. Государственные и муниципальные финансы: учебник для вузов / Н. Т. Аврамчикова, Л. В. Ерыгина. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 142 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-18541-6. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/535329> (дата обращения: 05.06.2024).

2. Ракитина, И. С. Государственные и муниципальные финансы: учебник для вузов / И. С. Ракитина, Н. Н. Березина. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 267 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-18672-7. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/545313> (дата обращения: 05.06.2024).

Дополнительные источники

3. Государственные финансы: учеб. пособие для вузов / под общей ред. Н. И. Берзона. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 143 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-16180-9. – Текст :

электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/537090> (дата обращения: 05.06.2024).

4. Лазарева, Т. Г. Государственные и муниципальные финансы: практикум / Т. Г. Лазарева. – Самара: СамГАУ, 2021. – 138 с. – URL: <https://e.lanbook.com/book/184040>. – ISBN 978-5-88575-640-2 (дата обращения: 05.06.2024). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

5. Рябущенко, О. А. Государственные финансы: учеб. пособие / О. А. Рябущенко, Г. А. Хоменко, Л. С. Бородавко. – Иркутск: ИрГУПС, 2022. – 80 с. – URL: <https://e.lanbook.com/book/276515>. (дата обращения: 05.06.2024). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

6. Региональные и муниципальные финансы: учебник и практикум для вузов / Л. Л. Игониная [и др.]; под ред. Л. Л. Игониной. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 581 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-16406-0. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/536735> (дата обращения: 05.06.2024).

7. Кириллова, С. С. Современные проблемы государственных и муниципальных финансов: учеб.-метод. пособие / С. С. Кириллова. – Воронеж: Мичуринский ГАУ, 2021. – 91 с. – URL: <https://e.lanbook.com/book/202037><https://e.lanbook.com/img/cover/book/202037.jpg>. – ISBN 978-5-94664-437-2 (дата обращения: 05.06.2024). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

8. Таскаева, Н. Н., Управление финансами в государственном и муниципальном секторе: учеб.-метод. пособие / Н. Н. Таскаева. – Москва: МИСИ – МГСУ, 2020. – 35 с. – URL: <https://e.lanbook.com/book/149232><https://e.lanbook.com/img/cover/book/149232.jpg>. – ISBN 978-5-7264-0000-0 (дата обращения: 05.06.2024). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

9. Повышение эффективности бюджетных расходов с помощью финансового контроля: учеб.-метод. пособие / Е. М. Кот, А. В. Ручкин, О. А. Рущицкая, И. Ф. Пильникова. – Екатеринбург: УрГАУ, 2021. – 96 с. –

URL: <https://e.lanbook.com/book/263018>. – ISBN 978-5-87203-498-8 (дата обращения: 05.06.2024). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

10. Чмут, Г. А. Бюджетная система Российской Федерации: учеб.-метод. пособие / Г. А. Чмут. – Ростов-на-Дону: ИУБиП, 2022. – 72 с. – URL: <https://e.lanbook.com/book/267995>. – ISBN 978-5-4497-1756-6. (дата обращения: 05.06.2024). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

Периодические издания:

Журнал «Финансы».

Журнал «Балтийский экономический журнал».

Современные профессиональные базы данных и справочные информационные системы:

База данных «Макроэкономика» – информационно-аналитический раздел официального сайта Министерства финансов РФ –

http://info.minfin.ru/prices_index.php

Единый портал бюджетной системы Российской Федерации – <http://budget.gov.ru/>

База данных «Бюджет» Минфина России – <https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/>

База статистических данных «Финансово-экономические показатели РФ» – <https://www.minfin.ru/ru/statistics/>

Правовые базы данных:

Консультант Плюс – www.consultant.ru

Гарант – www.garant.park.ru

Сайты государственных органов:

Официальная Россия – www.gov.ru

Министерство финансов Российской Федерации – www.minfin.ru

Федеральная налоговая служба – www.nalog.ru

Федеральная служба государственной статистики – www.gks.ru

Институт проблем рынка РАН – www.cemi.rssi.ru

Научная электронная библиотека – www.elibrary.ru

Финансовая электронная библиотека – www.mirkin.ru

Банк России – www.cbr.ru

Министерство экономического развития РФ – www.economy.gov.ru

Федеральное казначейство – www.roskazna.ru

Федеральная служба по финансовым рынкам – www.fcsm.ru

Официальный сайт Администрации Калининградской области –
<http://www.gov.kaliningrad.ru/>

Локальный электронный методический материал

Анжелика Николаевна Кохан

ГОСУДАРСТВЕННЫЕ И МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ФИНАНСЫ

Редактор С. Кондрашова
Корректор Т. Звада

Уч.-изд. л. 2,6. Печ. л. 3,2.

Издательство федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования
«Калининградский государственный технический университет».
236022, Калининград, Советский проспект, 1