

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего профессионального образования

**«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ М.В.ЛОМОНОСОВА»**

**ВЫСШАЯ ШКОЛА ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА (ФАКУЛЬТЕТ)**

**Кафедра правовых дисциплин**

**Кафедра государственного аудита**

**Кафедра финансовых и экономических расследований**

**ПРОГРАММА**

**итоговой государственной аттестации**

**выпускников ВШГА МГУ**

**по направлению 030900.62 «Юриспруденция»**

**бакалавриат**

**Москва 2014**

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего профессионального образования

**«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ М.В.ЛОМОНОСОВА»**

ВЫСШАЯ ШКОЛА ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА (ФАКУЛЬТЕТ)

Утверждена решением  
Ученого совета ВШГА МГУ  
от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20 г.  
№ \_\_\_\_\_

Ученый секретарь  
\_\_\_\_\_ А.А.Косовец

**ПРОГРАММА**

**итоговой государственной аттестации**

для студентов, обучающихся по направлению  
030900.62 «Юриспруденция»

подготовка бакалавра

профиль подготовки «Финансово-правовой»  
профиль подготовки «Расследование экономических преступлений»

Форма обучения  
Очная

Москва 2014

## СОДЕРЖАНИЕ

### I. КОМПЛЕКС ТРЕБОВАНИЙ К ВЫПУСКНИКУ

### II. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ЭКЗАМЕНА ПО НАПРАВЛЕНИЮ 030900.62 «ЮРИСПРУДЕНЦИЯ» (БАКАЛАВРИАТ)

2.1. Программа междисциплинарного государственного экзамена по направлению 030900.62 «Юриспруденция» бакалавриат

2.1.1. Программа дисциплин по направлению подготовки

2.1.2. Программа дисциплин по профилю подготовки «Финансово-правовой»

2.1.3. Программа дисциплин по профилю «Расследование экономических преступлений»

2.2. Совокупность заданий, предназначенных для предъявления выпускнику на междисциплинарном государственном экзамене по направлению 030900.62 «Юриспруденция» бакалавриат и критерии их оценки

2.2.1. Примерный перечень вопросов междисциплинарного государственного экзамена по направлению подготовки

2.2.2. Примерный перечень вопросов междисциплинарного государственного экзамена по профилю подготовки «Финансово-правовой»

2.2.3. Примерный перечень вопросов междисциплинарного государственного экзамена по профилю подготовки «Расследование экономических преступлений»

### III. ПОДГОТОВКА И ЗАЩИТА ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ

3.1. Общие положения

3.2. Тематика выпускных квалификационных работ

3.3. Структура и содержание выпускной квалификационной работы

3.4. Научное руководство выпускной квалификационной работой

3.5. Порядок подготовки выпускной квалификационной работы

3.6. Требования к оформлению выпускной квалификационной работы

3.7. Правила подготовки к защите выпускной квалификационной работы

3.8. Критерии оценки выпускной квалификационной работы

*Приложение А Образец оформления задания на выпускную квалификационную работу*

*Приложение Б Образец оформления графика разработки и оформления выпускной квалификационной работы*

Приложение В Образец оформления плана выпускной квалификационной работы

Приложение Г Образец титульного листа выпускной квалификационной работы

## I. КОМПЛЕКС ТРЕБОВАНИЙ К ВЫПУСКНИКУ

Итоговая государственная аттестация выпускников по направлению 030900.62 «Юриспруденция» (бакалавриат) включает междисциплинарный государственный экзамен и выпускную квалификационную работу.

Итоговый государственный междисциплинарный экзамен определяет насколько свободно и глубоко выпускники владеют теоретическими знаниями и практическими навыками в области юриспруденции.

Круг проблем, которые должны осветить на экзамене выпускники, очень широк и охватывает проблемы как по направлению подготовки 030900.62 «Юриспруденция», так и по соответствующему профилю подготовки.

Проблематика профиля подготовки «Финансово-правовой» лежит в сфере организационного и правового обеспечения финансовой деятельности государства и муниципальных образований, включая государственный и муниципальный финансовый контроль, затрагивающая, прежде всего, вопросы финансового, бюджетного, налогового, таможенного права, государственного аудита (контроля).

Помимо положений, лежащих в плоскости финансового права, финансово-правовой профиль подготовки включает комплексные правовые дисциплины, такие как банковское право, валютное право, правовое регулирование государственных инвестиций и др., охватывающие вопросы публично-правового и частноправового регулирования финансовой деятельности публично-правовых образований, юридических и физических лиц.

Проблематика профиля подготовки «Расследование экономических преступлений» лежит в сфере обеспечения финансовой безопасности путем выявления, расследования и раскрытия экономических и финансовых преступлений. Изучение процессуальных норм противодействия экономическим угрозам страны, сопровождается изучением таких модулей и дисциплин как автоматизированные системы финансовых расследований, теория и практика судебной экономической экспертизы, методика и

методология расследования экономических, финансовых и налоговых преступлений и правонарушений, а также их предупреждение и профилактика.

Выпускник по направлению 030900.62 «Юриспруденция» бакалавриат должен быть готов к профессиональной деятельности в государственных и муниципальных органах различного уровня, в учреждениях и в организациях различных сегментов экономической деятельности и форм собственности на должностях, требующих высшего юридического образования.

Дипломированный бакалавр должен обладать следующими универсальными, профессиональными и специализированными компетенциями:

**а) общенаучные:**

обладание знаниями о предмете и объектах изучения, методах исследования, современных концепциях, достижениях и ограничениях естественных наук: физики, химии, биологии, наук о земле и человеке, экологии (ОНК-1);

способность анализировать и оценивать философские проблемы при решении социальных и профессиональных задач (ОНК-2);

владение основами исторических знаний, понимание движущих сил и закономерностей исторического процесса, места человека в историческом процессе, политической организации общества (ОНК-3);

понимание основных проблем современной философии и подходов к их решению (ОНК-5);

способность применять общенаучные методы в правовых исследованиях (ОНК-7);

**б) инструментальные:**

владение нормами русского литературного языка и функциональными стилями речи; способность демонстрировать в речевом общении личную и профессиональную культуру, духовно-нравственные убеждения; умение ставить и решать коммуникативные задачи во всех сферах общения,

управлять процессами информационного обмена в различных коммуникативных средах (ИК-1);

владение иностранным языком в устной и письменной форме для осуществления коммуникации в учебной, научной, профессиональной и социально-культурной сферах общения (ИК-2);

владение навыками использования программных средств и работы в компьютерных сетях, использования ресурсов Интернет; владение основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации (ИК-3);

способность использовать современную вычислительную технику и специализированное программное обеспечение в научно-исследовательской работе (ИК-4);

владение основными юридическими понятиями, навыками понимания юридического текста; умение использовать нормативные правовые документы в своей профессиональной деятельности; способность использовать правовые знания для защиты своих гражданских интересов и прав (ИК-5);

способность использовать полученные экономические знания в контексте своей социальной и профессиональной деятельности (ИК-6);

владение основными методами защиты производственного персонала и населения от возможных последствий аварий, катастроф, стихийных бедствий (ИК-7);

владение средствами самостоятельного, методически правильного использования методов физического воспитания и укрепления здоровья, готовность к достижению должного уровня физической подготовленности для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности (ИК-8);

владение навыками оформления научной работы в соответствии с действующими требованиями, в том числе с использованием средств электронно-вычислительной техники (ИК-9);

уверенное владение навыками работы со справочными правовыми системами, библиотечными электронными ресурсами (ИК-10);

**в) системные:**

способность к творчеству, порождению инновационных идей, выдвижению самостоятельных гипотез (СК-1);

**Профессиональные компетенции:**

*в нормотворческой деятельности:*

способность разрабатывать нормативные правовые акты в соответствии с профилем своей профессиональной деятельности (ПК-1);

*в правоприменительной деятельности:*

способность осуществлять профессиональную деятельность на основе развитого правосознания, правового мышления и правовой культуры (ПК-2);

способность обеспечивать соблюдение законодательства субъектами права (ПК-3);

способность принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом (ПК-4);

способность применять нормативные правовые акты, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности (ПК-5);

способность юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства (ПК-6);

владение юридической лексикой, способность квалифицированно анализировать юридические документы (ПК-7);

способность организовывать работу по заключению и исполнению договоров (ПК-8);

способность эффективно применять правовые средства в деятельности организаций (ПК-9);

*в правоохранительной деятельности:*

способность обеспечивать законность и правопорядок, безопасность личности, общества, государства (ПК-10);

способность уважать честь и достоинство личности, соблюдать и защищать права и свободы человека и гражданина (ПК-11);

способность выявлять, пресекать, раскрывать и расследовать преступления и иные правонарушения (ПК-12);

способность осуществлять предупреждение правонарушений, выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению (ПК-13);

способность выявлять, давать оценку коррупционного поведения и содействовать его пресечению (ПК-14);

способность правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации (ПК-15);

*в экспертно-консультационной деятельности:*

готовность принимать участие в проведении юридической экспертизы проектов нормативных правовых актов, в том числе в целях выявления в них положений, способствующих созданию условий для проявления коррупции (ПК- 16);

способность толковать различные правовые акты (ПК-17);

способность давать квалифицированные юридические заключения и консультации в конкретных видах юридической деятельности (ПК-18);

**Специализированные компетенции профиля подготовки «Финансово-правовой»:**

способность разрабатывать нормативные правовые акты материального и процессуального права, финансово-правовой тематики и давать квалифицированные юридические заключения и консультации финансово-правовой тематики (СПК-1);

готовность принимать участие в проведении юридической экспертизы проектов нормативных правовых актов финансово-правовой тематики, в том числе в целях выявления в них положений, способствующих созданию условий для проявления коррупции (СПК-2);

способность юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства в финансово-правовой сфере (СПК-3);



способность квалифицированно анализировать юридические документы и отражать результаты профессиональной деятельности в финансово-правовой сфере в юридической и иной документации (СПК-4);

способность организовывать работу по заключению и исполнению публичных договоров в финансово-правовой сфере (СПК-5);

способность осуществлять предупреждение, выявление, расследование и раскрытие преступлений и иных правонарушений в финансово-правовой сфере (СПК-6);

способность воспринимать, анализировать и реализовывать управленческие инновации в финансово-правовой сфере (СПК-7);

**Специализированные компетенции профиля подготовки «Расследование экономических преступлений»:**

способность анализировать и интерпретировать исторический и зарубежный опыт обеспечения финансовой безопасности, выявлять тенденции изменения правоохранительной деятельности в области расследования, раскрытия и выявления экономических и финансовых преступлений (СПК-1);

способность профессионально квалифицировать факты, события и обстоятельства, создающие угрозы экономической безопасности, применять познания в области материального и процессуального права (СПК-2);

способность осуществлять мероприятия, направленные на профилактику, предупреждение преступлений, на основе использования закономерностей экономической преступности и методов ее предупреждения и устранять причины и условия, способствующие совершению преступлений (СПК-3);

владение методикой выявления, документирования и раскрытия преступлений в сфере экономики (СПК-4);

способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности

предприятий различных форм собственности, ведомств и т.д., использовать полученные сведения для принятия процессуальных решений и эффективно использовать их в интересах процессуального соблюдения требований проведения следственных действий (СПК-5);

способность добросовестно исполнять профессиональные обязанности, соблюдать принципы этики юриста, демонстрируя уважительное отношение к праву и закону, осознание социальной значимости будущей профессии, владение знаниями в области взаимодействия правоохранительных и контролирующих органов (СПК-6);

владение знаниями в области финансовой системы государства, способность определять критерии, риски и угрозы финансовой безопасности, проводить их ранжирования по вероятности реализации и величине ущерба, моделировать механизм обеспечения финансовой безопасности для различных типов предприятий, учреждений, организаций (СПК - 7);

способность раскрывать экономические преступления на основе внедрения в современные методики финансово-экономического анализа принципов системного анализа и проведения аналитической разведки, проведения автоматизированной обработки и анализа цифровых информационных массивов, содержащих сведения о финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов (СПК-8).

II. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ЭКЗАМЕНА ПО НАПРАВЛЕНИЮ 030900.62 «ЮРИСПРУДЕНЦИЯ» (БАКАЛАВРИАТ)

**2.1. Программа междисциплинарного государственного экзамена по направлению 030900.62 «Юриспруденция» (бакалавриат)**

**2.1.1. Дисциплины направления подготовки**

**ТЕОРИЯ ГОСУДАРСТВА И ПРАВА**

**Раздел I. Введение в теорию государства и права**

**Тема 1. Предмет и методология теории государства и права**

Государство и право как объект изучения общественных наук.

Предмет теории государства и права и его содержание.

Теория государства и права и ее соотношение с философией, политологией, социологией, этнографией, герменевтикой, экономической и иными неюридическими науками.

Место теории государства и права в системе юридических наук.

Классификация юридических наук. Функции теории государства и права:

Теория государства и права как наука и учебная дисциплина.

Современное состояние и перспективы развития науки теории государства и права. Структура учебной дисциплины. Роль теории государства и права в подготовке высококвалифицированных юристов.

Понятие методологии теории государства и права. Многообразие подходов к изучению государственно-правовых явлений. Методология теории государства и права. Всеобщие (философские) методы. Общенаучные (анализ, синтез, индукция, дедукция, гипотеза, эксперимент, структурно-функциональный и системный подходы и т.п.). Частно-научные методы ((конкретно-социологические, математического моделирования, статистический,

исторический, кибернетический и др.). Специальные юридические методы познания государственно-правовых явлений (сравнительного правоведения, формально-юридический и др.). Идеологический плюрализм в изучении государства и права.

Структура общей теории государства и права. Философия права. Социология права. Энциклопедия права.

## **Тема 2. Происхождение государства и права**

Современное объяснение причин возникновения государства (потестарная, или кризисная, теория). Общая характеристика присваивающей и производящей экономики.

Институты власти и нормативные регуляторы в первобытном обществе.

Предпосылки появления государственности. Формы возникновения государства. Европейская и азиатская (восточная) модели возникновения государства.

Особенности возникновения и формирования государства у различных народов мира.

Предпосылки и особенности возникновения права.

Основные теории возникновения государства (теологическая, патриархальная, договорная, насилия, классовая (марксистская), психологическая).

Теории происхождения права (теологическая, естественно-правовая, историческая школа права, психологическая, марксистская).

Общая характеристика современных теорий.

## **Раздел II. Теория государства**

### **Тема 3. Понятие, сущность, социальное назначение и типология государств**

Понятие и основные признаки государства. Отличие государственной организации от организации власти в первобытном обществе.

Сущностная характеристика государства. Различные подходы к

пониманию сущности и социального назначения государства.

Государственная власть: понятие, структура, формы осуществления.

Типология государств. Исторический тип государства. Формационный и цивилизационный подходы к типологии государства. Переходный тип государства.

#### **Тема 4. Форма (формообразование) государства**

Понятие формы государства. Элементный состав. Факторы, влияющие на форму государства.

Форма правления: понятие, виды. Монархическая форма правления. Республиканская форма правления. Особенности смешанных форм правления.

Политико-территориальная организация государства. Унитарные государства. Регионализм. Федеративные государства. Виды федераций: национальные и территориальные, симметричные и ассиметричные.

Государственно-правовой режим: понятие, виды. Общая характеристика демократических и недемократических режимов.

Межгосударственные объединения: конфедерации, содружества, унии и др.

#### **Тема 5. Функции государства**

Понятие, значение и объективный характер функций государства. Факторы, воздействующие на них.

Классификация функций государства: постоянные и временные, регулятивные и охранительные, внутренние и внешние, главные и вспомогательные. Содержание внутренних и внешних функций. Основные направления реализации экономической функции государства.

Формы и методы реализации функций государства.

Тенденции развития функций государства. Влияние процессов глобализации на функционирование государства.

#### **Тема 6. Механизм государства**

Понятие механизма государства. Механизм государства и

государственный аппарат. Роль механизма государства в выполнении функций государства.

Понятие и признаки государственного органа. Система и виды государственных органов. Общая характеристика представительных (законодательных) органов. Представительные (законодательные) органы в Российской Федерации.

Исполнительные органы государственной власти. Система исполнительных органов в Российской Федерации.

Судебные органы. Характеристика судебной системы Российской Федерации.

Место и роль финансовых и налоговых органов в механизме государства.

Принцип разделения властей как организационно-правовая основа деятельности государственного аппарата.

### **Тема 7. Государство в политической системе общества**

Понятие и структура политической системы общества. Место государства в политической системе общества.

Политические партии: понятие, признаки, типология, партийные системы. Роль партий в политической системе общества. Формы их взаимодействия с государством, другими элементами политической системы.

Государство и общественные объединения. Государство и церковь.

Средства массовой информации в политической системе общества.

Основные тенденции развития политических систем современности.

### **Раздел III. Теория права**

#### **Тема 8. Понятие, сущность и социальное назначение права**

Проблемы правопонимания в современной юридической науке.

Право как нормативный регулятор общественных отношений.  
Признаки права.

Сущность и содержание права.

Социальное назначение права.

## **Тема 9. Право в системе регулирования общественных отношений**

Понятие регулятора общественных отношений. Нормативные и ненормативные регуляторы.

Социальные и технические нормы. Техничко-юридические нормы.

Виды социальных норм. Их общая характеристика и взаимосвязь.

Право в системе социального регулирования. Право и обычаи. Право и мораль. Право и религия. Право и корпоративные нормы.

## **Тема 10. Принципы и функции права**

Понятие функций права. Их обусловленность социальным назначением, ролью и задачами права в жизни общества. Функции права и функционирование права.

Система функций права. Основные и неосновные функции права.

Принципы права: понятие, классификация.

## **Тема 11. Источники права**

Понятие источника права. Соотношение источника и формы права.

Виды источников права. Их общая характеристика.

Правовой обычай. Обычное право. Деловой обычай и деловые обыкновения.

Судебный прецедент. Судебное право.

Правовая доктрина и сфера её использования как источника права.

Нормативные договоры, их виды, назначение.

Судебная практика и её роль в выработке правоположений нормативного содержания.

Принципы права.

Нормативный правовой акт: понятие, обязательные признаки, виды.

Закон как нормативный правовой акт. Признаки закона, виды законов.

Подзаконные акты и их разновидности.

## **Тема 12. Нормы права**

Понятие нормы права, её признаки.

Логическая структура нормы права: гипотеза, диспозиция, санкция, их

разновидности.

Отличие нормы права от индивидуальных предписаний. Роль государства в обеспечении действия норм права.

Способы изложения норм права в нормативных правовых актах.

Виды юридических норм, критерии, используемые для классификации норм права.

### **Тема 13. Правотворчество**

Понятие правотворчества. Правообразование и правотворчество. Принципы правотворчества.

Виды правотворчества: законотворчество и подзаконное правотворчество. Референдум. Делегированное, чрезвычайное, договорное, локальное правотворчество.

Стадии правотворческого процесса. Законодательный процесс.

Порядок опубликования и вступления в юридическую силу нормативных правовых актов.

Пределы действия нормативных актов: во времени, в пространстве, по кругу лиц, предметное действие. Обратная сила закона.

Систематизация нормативных правовых актов.

Юридическая техника: понятие и виды. Техничко-правовые категории в юридической технике: правовые аксиомы, правовые презумпции, юридические фикции, преюдиции.

### **Тема 14. Система права и система законодательства**

Понятие системы права. Правовой институт, подинституты. Отрасли и подотрасли права.

Предмет и метод правового регулирования как главные критерии деления права на отрасли.

Публичное и частное право. Материальное и процессуальное право. Внутригосударственное (национальное) и международное право.

Общая характеристика основных отраслей права.

Система права и система законодательства: внутрисистемные,



функциональные связи и различия. Система права и правовая система.

### **Тема 15. Правовые отношения**

Понятие и признаки правоотношений. Предпосылки их возникновения.

Структура и виды правоотношений.

Субъекты (участники) правоотношений. Правосубъектность. Правоспособность. Дееспособность. Деликтоспособность. Правовой статус.

Содержание правоотношения: субъективные юридические права и юридические обязанности.

Объекты правоотношений. Понятие юридических фактов и их классификация. Фактические (юридические) составы.

Виды правоотношений. Отличия правоотношений в частноправовой сфере от правоотношений, возникающих в публично-правовой области.

### **Тема 16. Реализация права. Пробелы и коллизии в праве**

Понятие реализации права. Формы непосредственной реализации права: соблюдение, использование, исполнение. Методы реализации права.

Правоприменение как особая форма правореализации. Понятие и признаки правоприменения. Субъекты и стадии применения права. Принципы применения права.

Правоприменительные акты, их отличие от нормативных правовых актов. Классификация правоприменительных актов.

Понятие пробела. Виды пробелов в праве. Причины возникновения пробелов.

Способы восполнения и преодоления пробелов в праве. Институт аналогии: аналогия закона и аналогия права.

Понятие юридических коллизий. Объективные и субъективные причины их возникновения. Виды коллизий и способы их разрешения.

### **Тема 17. Толкование права**

Понятие толкования права. Необходимость толкования и его значение для юридической практики. Уяснение и разъяснение норм права.

Способы (приемы) толкования: грамматический (языковой, текстовой),

логический, систематический, историко-политический, функциональный, телеологический (целевой), специально-юридический.

Виды толкования: официальное и неофициальное толкование, их разновидности, субъекты толкования.

Акты толкования: понятие, виды, юридическая сила, соотношение с нормативными правовыми актами.

### **Тема 18. Механизм правового регулирования**

Правовое регулирование и правовое воздействие (информационно-психологическое, воспитательное, социальное).

Понятие механизма правового регулирования.

Структура механизма правового регулирования и его стадии.

Типы, методы и способы правового регулирования.

Правовые стимулы и ограничения в механизме правового воздействия: понятие, признаки, виды. Правовые поощрения: понятие, признаки, функции, виды. Соотношение поощрений и наказаний в праве. Правовые льготы: понятие, признаки, функции, виды

### **Тема 19. Правомерное поведение и правонарушения**

Понятие правомерного поведения. Объективная и субъективная стороны. Основные черты правомерного поведения.

Типология правомерного поведения, его мотивация.

Понятие правонарушения и его признаки. Состав правонарушения: субъект и объект, объективная и субъективная стороны.

Виды правонарушений и их общая характеристика. Особенности финансовых правонарушений.

Причины совершения правонарушений и пути их устранения.

### **Тема 20. Юридическая ответственность**

Понятие юридической ответственности, её признаки, разграничение с другими видами социальной ответственности.

Основание юридической ответственности: нормативное и фактическое. Цели, функции и принципы юридической ответственности.

Виды и меры юридической ответственности. Особенности юридической ответственности физических, юридических лиц и государства.

Обстоятельства, исключающие юридическую ответственность. Основания освобождения от юридической ответственности.

### **Тема 21. Правосознание и правовая культура**

Понятие правосознания и его структура. Правовая идеология. Правовая психология. Функции правосознания. Виды и уровни правосознания. Правосознание юристов.

Понятие правовой культуры, её структура, функции и роль в формировании гражданского общества и правового государства.

Правовой нигилизм: понятие, структура, формы проявления. Причины распространения правового нигилизма и пути его преодоления.

Правовой идеализм: понятие, причины и формы проявления, средства преодоления.

Правовое воспитание как основное средство правовой социализации личности и формирования правовой культуры граждан. Понятие, формы и методы правового воспитания. Роль правовой культуры в профессиональном становлении специалиста по финансовому праву.

### **Тема 22. Законность и правопорядок**

Понятие и значение законности в жизни общества и в функционировании государства.

Законность и право. Законность и демократия. Законность и целесообразность.

Принципы и гарантии законности, способы её обеспечения в современном обществе, в охране и защите свобод личности.

Понятие и признаки правопорядка. Соотношение законности и правопорядка, правопорядка и общественного порядка.

Роль правопорядка в формировании правового государства. Пути совершенствования правопорядка в современных условиях.

### **Тема 23. Правовые системы современности**

Понятие правовой системы. Классификации правовых систем. Виды правовых систем. Правовые семьи.

Сравнительное правоведение: понятие и значение в исследовании современных правовых систем.

Романо-германская правовая семья.

Семья прецедентного (общего) права.

Религиозные правовые семьи.

Семья традиционного права.

Дальневосточная правовая семья.

Социалистическая правовая семья.

Взаимосвязи национальных правовых систем.

#### **Раздел 4. Государство, право и личность**

##### **Тема 24. Право и личность**

«Человек», «личность», «гражданин»: соотношение понятий.

Право и личность. Правовой статус личности: понятие, структура, виды. Основные права и свободы человека и гражданина: понятие и классификация. Гарантии прав и свобод личности: понятие и виды. Соблюдение и защита прав и свобод человека и гражданина — обязанность государства.

##### **Тема 25. Правовое государство и общество**

Гражданское общество, понятие и структура.

Государство и гражданское общество: соотношение и сферы сотрудничества.

Возникновение идей правового государства. Этапы становления теории правового государства.

Понятие и признаки правового государства.

Права и свободы личности - главная ценность правового государства.

Модели правового государства. Перспективы построения правового государства в России.

## **2.1.2 Дисциплины профиля подготовки «Финансово-правовой»**

### **ФИНАНСОВОЕ ПРАВО (ОСОБЕННАЯ ЧАСТЬ, УГЛУБЛЕННОЕ ИЗУЧЕНИЕ)**

#### **Содержание разделов (тем) дисциплины**

##### **Тема 1. Бюджетное законодательство Российской Федерации**

Понятие, роль и правовая форма государственного и местных бюджетов. Бюджет как финансово-правовой институт. Роль бюджета в осуществлении социально-экономических задач публичной власти. Правовой режим консолидированных бюджетов. Правовое обеспечение регулирующей функции бюджета в условиях современной России.

Понятие и предмет бюджетного права, его место в системе финансового права. Специфика норм бюджетного права. Общая и особенная части бюджетного права. Источники бюджетного права. Конституционные основы бюджетного права. Понятие бюджетного законодательства. Кодификация бюджетного законодательства РФ. Место подзаконных нормативных актов в системе бюджетного законодательства.

Бюджетные правоотношения: понятие, особенности, классификация. Субъекты бюджетных правоотношений: понятие классификация.

Бюджетная система РФ: понятие, состав, бюджетное устройство. Виды бюджетов. Роль государственных внебюджетных фондов, входящих в бюджетную систему. Характеристика бюджетов различных уровней бюджетной системы. Бюджетные права Российской Федерации, субъектов РФ, муниципальных образований. Принципы бюджетной системы РФ. Бюджетный федерализм. Особенности бюджетного устройства федеративных государств.

Принципы бюджетной системы РФ.

Место государственных внебюджетных фондов в бюджетной системе.

Правовая характеристика бюджетной классификации. Состав элементов бюджетной классификации.

##### **Тема 2. Доходы и расходы бюджетов бюджетной системы**

## **Российской Федерации**

Доходная и расходная части бюджета. Понятие и состав доходов бюджета. Налоговые и неналоговые доходы каждого в отдельности бюджета и в целом бюджетной системы. Перечень и правовые режимы поступления неналоговых доходов бюджетов. Виды доходов бюджетов от использования имущества. Порядок зачисления и учета бюджетных доходов.

Порядок управления бюджетными доходами. Порядок получения доходов казенными, бюджетными и автономными учреждениями от разрешенной предпринимательской деятельности. Место бюджетных доходов в доходах государства.

Доходы федерального бюджета. Полномочия федеральных органов власти по формированию доходов федерального бюджета. Режим собственных налоговых источников доходов федерального бюджета. Правовой режим поступления неналоговых источников доходов федерального бюджета. Режим доходов федерального бюджета, подлежащих передаче в бюджеты субъектов РФ и местные бюджеты. Доходы бюджетов субъектов РФ и муниципальных образований. Порядок зачисления в доходы бюджетов субъектов РФ и местные бюджеты поступлений от использования имущества субъектов РФ и муниципальных образований. Проблемы правового обеспечения администрирования доходов бюджетов. Организационная основа осуществления бюджетных расходов.

Понятие и состав расходов бюджета. Расходные обязательства. Основные направления и формы расходов бюджета. Финансирование и кредитование: понятие, порядок осуществления.

Порядок использования нефтегазовых доходов федерального бюджета. Порядок формирования и управления средствами Резервного фонда и Фонда национального благосостояния.

Дефицит и профицит бюджета. Кассовое планирование и кассовые разрывы. Понятие и виды резервных фондов федерального бюджета.

### **Тема 3. Межбюджетные отношения в Российской Федерации**

Межбюджетные отношения: понятие, принципы и задачи. Бюджетное регулирование как способ реализации межбюджетных отношений.

Формы и способы бюджетного регулирования. Порядок распределения расходов по уровням бюджетной системы. Критерии бюджетного регулирования. Показатель минимальной бюджетной обеспеченности.

Режимы поступления доходов в бюджеты. Собственные доходы, финансовая помощь, финансирование делегированных полномочий. Правовой режим фондов финансовой поддержки, порядок их образования и осуществления. Бюджетный кредит. Формы и режим осуществления межбюджетных трансфертов.

Институт введения временной финансовой администрации в системе межбюджетных отношений. Проблемы процессуального обеспечения межбюджетных отношений. Пути совершенствования механизма межбюджетных отношений.

#### **Тема 4. Бюджетный процесс в Российской Федерации**

Понятие, принципы и стадии бюджетного процесса. Бюджетный период. Состав участников бюджетного процесса и их полномочия. Роль представительных органов власти в бюджетном процессе. Роль Правительства РФ, Министерства финансов РФ и Федерального казначейства в бюджетном процессе. Роль распорядителей в бюджетном процессе. Роль государственных (муниципальных) учреждений в бюджетном процессе. Права и обязанности получателей бюджетных средств.

Порядок составления проектов бюджетов. Основные этапы подготовки федерального бюджета. Разработка плана-прогноза в процессе подготовки федерального бюджета. Порядок формирования перечня и объемов финансирования из федерального бюджета. Режим целевых программ финансирования из бюджетов. Бюджетное послание Президента РФ. Программное обеспечение проекта бюджета. Понятие среднесрочного планирования и специфика его реализации в бюджетной сфере.

Порядок рассмотрения и утверждения проектов бюджетов

представительными органами власти. Основные этапы рассмотрения и утверждения федерального бюджета. Порядок формирования и работы согласительной комиссии по бюджету. Порядок принятия проекта федерального бюджета Государственной Думой РФ. Порядок рассмотрения и одобрения федерального бюджета Советом Федерации. Порядок подписания Президентом РФ проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год. Порядок внесения изменений и дополнений в Федеральный закон о федеральном бюджете.

Порядок исполнения бюджета по доходам и расходам. Понятие кассового исполнения бюджетов. Характеристика режима санкционирования и финансирования в процессе исполнения бюджетов. Понятие и правовое значение бюджетной росписи. Порядок составления и применения бюджетной росписи. Режим применения лимитов бюджетных обязательств. Принцип единства кассы, его содержание и назначение. Режим применения лицевых бюджетных счетов в процессе расходования средств из бюджетов. Порядок осуществления финансирования из федерального бюджета.

Порядок рассмотрения Государственной думой РФ отчета об исполнении федерального бюджета.

## **Тема 5. Правовой режим функционирования государственных внебюджетных фондов**

Специализированные государственные и муниципальные целевые денежные фонды: понятие, виды, правовой режим функционирования, роль в финансовой системе РФ. Понятие и виды внебюджетных фондов.

Государственные внебюджетные фонды: понятие, виды, значение в финансировании социальной политики государства. Место института государственных внебюджетных фондов в системе финансового права. Характеристика государственных внебюджетных фондов как разновидности организаций. Организационно-правовые проблемы деятельности государственных внебюджетных фондов.

Пенсионный фонд РФ. Статус Пенсионного фонда РФ. Основные



задачи Пенсионного фонда РФ. Правовой режим бюджета Пенсионного фонда РФ. Финансово-правовое регулирование деятельности негосударственных пенсионных фондов.

Фонд социального страхования РФ. Задачи Фонда социального страхования РФ. Правовой режим бюджета Фонда социального страхования РФ.

Фонды обязательного медицинского страхования. Правовой статус фондов обязательного медицинского страхования. Правовой статус и порядок формирования органов управления фондов обязательного медицинского страхования. Правовой режим бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

Порядок формирования доходов государственных внебюджетных фондов.

## **Тема 6. Правовое обеспечение государственного и муниципального кредита**

Правовая характеристика отдельных видов кредитных отношений. Государственный кредит: понятие и правовые особенности функционирования на современном этапе. Формы государственного кредита. Особенности правоотношений, возникающих в сфере государственного кредита. Характерные признаки государственного кредита (муниципального) как финансово-правового института. Место частноправовых и публично-правовых отношений в системе государственного кредита. Источники правового регулирования отношений государственного (муниципального) кредита.

Государственный и муниципальный долг, понятие, основания возникновения долговых отношений. Правовой режим осуществления государственных и муниципальных займов. Роль предельных показателей дефицитов бюджетов в механизме заимствований. Внешние и внутренние займы. Характеристика правоотношений в сфере государственных займов. Правовой режим осуществления государственных гарантий.

Рефинансирование, конверсия, консолидация, унификация долга. Режим пролонгации и реструктуризации долговых обязательств бюджетов.

Классификация государственного (муниципального) долга. Предельные объемы государственного и муниципального долга. Порядок применения Долговой книги РФ. Порядок применения Программ государственных внутренних и внешних заимствований. Порядок управления и обслуживания государственного долга. Роль Центрального банка РФ в обслуживании государственного долга.

Правовая характеристика государственных ценных бумаг. Классификация государственных ценных бумаг. Порядок эмиссии и обращения государственных ценных бумаг. Правовой режим отдельных выпусков государственных ценных бумаг. Права и обязанности государственных органов, регулирующих порядок обращения государственных ценных бумаг на рынке ценных бумаг.

#### **Тема 7. Налоговое законодательство Российской Федерации**

Понятие налогов, их функция и роль. Экономико-правовая природа налога. Налоги - атрибут государства. Налоговый суверенитет государства и механизм его реализации. Налоги как способ регулирования социально-экономических процессов. История развития налогообложения.

Юридические признаки налога. Понятие сбора. Общие и отличительные признаки понятий «налога» и «сбора». Основные элементы закона о налоге (налоговая модель). Налогоплательщик, объект налога, налоговая база, ставка налога, порядок исчисления и уплаты налогов. Правовой режим льгот по налогам.

Понятие и признаки налоговой системы Российской Федерации, ее отличие от системы налогов и сборов. Классификация налогов и сборов. Принципы построения и функционирования налоговой системы. Налоговый федерализм и пути его реализации. Порядок установления и введения региональных и местных налогов нормативно-правовыми актами субъектов РФ и муниципальных образований.

Понятие налогового права. Место налогового права в системе финансового права. Предмет налогового права. Метод налогового права. Характеристика норм налогового права. Общая и особенная часть налогового права. Понятие и принципы правового регулирования налоговых отношений.

Источники налогового права: понятие, виды. Роль Налогового кодекса РФ в налоговом законодательстве. Порядок издания подзаконных нормативных актов, регулирующих налоговые правоотношения. Режим действия налоговых нормативно-правовых актов во времени.

### **Тема 8. Порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов**

Понятие и классификация налоговых правоотношений. Характеристика субъектов налоговых правоотношений. Система органов государства и муниципальных образований, обеспечивающих их интересы в налоговой сфере. Правовой статус налоговых органов. Место государственных внебюджетных фондов в налоговых правоотношениях.

Субъект налога, носитель налога, налогоплательщик. Налогоплательщики: организации и физические лица. Права и обязанности налогоплательщиков. Налоговый статус филиалов и иных обособленных подразделений юридических лиц. Резиденты и нерезиденты в налоговых правоотношениях. Правовой статус индивидуальных предпринимателей как участников налоговых правоотношений. Взаимозависимые лица в налоговых правоотношениях.

Налоговые агенты: понятие, права, обязанности. Представительство в налоговых правоотношениях. Правовой режим участия коммерческих банков в налоговых правоотношениях. Иные обязанные лица – участники налоговых правоотношений.

Порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Основания для возникновения, изменения и прекращения обязанности по уплате налога и сбора. Правовой режим предъявления требований по уплате налога, сбора, пени. Порядок взыскания недоимки, пени за счет денежных

средств на счетах организаций. Порядок взыскания недоимки, пени за счет иного имущества налогоплательщиков - организаций.

Порядок изменения сроков по уплате налога и сбора. Основания и порядок предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога и сбора. Основания и порядок предоставления инвестиционного налогового кредита.

Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Правовая природа пени и порядок ее применения в налоговых правоотношениях.

Налоговая отчетность. Понятие налоговой декларации и порядок ее представления в налоговые органы. Правовой режим учета налогоплательщиков. Порядок учета крупнейших налогоплательщиков. Правовой режим идентификационного номера налогоплательщика и кода причины постановки на учет.

Понятие и формы проведения налогового контроля. Порядок проведения камеральных налоговых проверок. Порядок проведения выездных налоговых проверок.

Понятие и виды налогового правонарушения. Порядок производства по делам о налоговых правонарушениях. Давность взыскания налоговых санкций. Специфика и порядок применения санкций, определенных законодательством о налогах и сборах. Юридическая квалификация административной и налоговой ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.

## **Тема 9. Финансово-правовое регулирование банковской деятельности**

Понятие банковского кредита, его основные принципы. Понятие банковской деятельности и специфика ее правового регулирования. Характеристика банковского права как комплексного института права. Публичная миссия банковской деятельности и особенности ее правового обеспечения. Место банковского права в системе отраслей российского национального права. Источники банковского права. Характеристика

банковского законодательства РФ. Роль подзаконных нормативных актов в регулировании банковской деятельности. Отношения в сфере банковской деятельности, регулируемые нормами финансового права.

Банковская система РФ: понятие, состав, место в финансовой системе. Правовой статус Банка России. Основные задачи и функции Банка России. Правовое обеспечение деятельности Банка России в регулировании деятельности кредитных организаций.

Правовое положение кредитных организаций. Понятие небанковской кредитной организации в российском законодательстве.

Особенности правового регулирования отношений, складывающихся между Центральным банком РФ и кредитными организациями.

Характеристика правонарушений в банковской деятельности. Меры ответственности за нарушение банковского законодательства, применяемые к кредитным организациям. Права и обязанности банков в пресечении преступного оборота финансовых документов.

## **Тема 10. Финансово-правовое регулирование страховой деятельности**

Понятие и характерные черты страхования как разновидности финансовой деятельности. Функции страхования. Страхование как правовая категория. Публичные интересы в сфере страховой деятельности. Государственное имущественное и личное страхование в Российской Федерации.

Понятие и предмет страхового права. Основные источники страхового права. Характеристика норм страхового права как самостоятельного института системы финансового права. Специфика страховых правоотношений как объекта регулирования нормами финансового права.

Соотношение частноправовых и публично-правовых начал в механизме правового регулирования страховой деятельности. Необходимость и пределы регулирующего влияния государства на деятельность страховых организаций.

Организационно-правовое обеспечение страховой деятельности. Правовой статус органов государства по надзору за страховой деятельностью. Субъекты страхового дела.

Виды и объект страхования. Добровольное и обязательное страхование.

Специфика правового регулирования отношений в системе обязательного страхования. Правовое обеспечение использования бюджетных средств в системе обязательного страхования. Государственные внебюджетные фонды как элементы обязательного страхования. Пути развития правового обеспечения взаимодействия страховщиков и государства.

### **Тема 11. Правовой режим финансов организаций. Инвестиционное право**

Современное российское законодательство о структуре и организации финансов хозяйствующих субъектов, с учетом понимания финансов в узком и широком смысле слова. Обусловленность специфики финансов организаций и предприятий формой собственности, их организационно-правовыми характеристиками.

Понятие и специфика финансов государственных и муниципальных предприятий. Место финансов предприятий в финансовой системе РФ. Правовое обеспечение форм и методов государственного регулирования финансов государственных и муниципальных предприятий. Особенности финансовых правоотношений государства с унитарными и казенными предприятиями. Правовой режим планирования финансовых ресурсов унитарных и казенных предприятий. Частноправовые и публично-правовые механизмы взаимодействия государства и унитарных предприятий в финансовой сфере. Публичные и корпоративные интересы в деятельности унитарных предприятий.

Правовой режим фонда основных средств государственных и муниципальных предприятий. Правовой режим фонда оборотных средств

предприятий. Понятие, режим формирования и распределения выручки предприятий от реализации продукции, работ и услуг.

Понятия «инвестиций» и «инвестиционной деятельности» как объектов правового обеспечения. Инвестиционное право: понятие, место в системе финансового права. Соотношение частных и публичных интересов в сфере инвестиционной деятельности.

Формы и методы государственного регулирования инвестиционной деятельности.

Правовое обеспечение осуществления инвестиций за счет бюджетных средств. Государственно-частные партнерства: понятие, специфика правового обеспечения. Роль концессий в осуществлении инвестиционной деятельности.

## **Тема 12. Правовые основы эмиссии и обращения денег**

Понятие и состав денежной системы Российской Федерации. Специфика правового регулирования денежной системы. Правовой режим действующей денежной единицы Российской Федерации. Порядок эмиссии денег. Права и обязанности Центрального банка Российской Федерации в организации эмиссии денег. Организационно-правовое обеспечение устойчивости рубля как национальной денежной единицы.

Денежное обращение: сущность и назначение. Правовая основа денежного обращения. Организация и порядок денежного обращения. Правовое обеспечение наличного денежного обращения. Порядок расчетов наличными деньгами. Проблемы правового обеспечения наличного денежного обращения в контексте финансового кризиса.

Безналичные расчеты: сущность, правовые основы. Основные формы безналичных расчетов. Правовой режим отдельных видов безналичных расчетов.

Правовое регулирование кассовых операций. Права и обязанности хозяйствующих субъектов по осуществлению кассовых операций.

Характеристика правонарушений в сфере денежного оборота.

Юридическая ответственность за нарушение правил наличного и безналичного денежного оборота.

### **Тема 13. Валютное законодательство**

Понятие валютного права и его место в системе финансового права. Предмет и метод валютного права. Характеристика норм валютного права. Источники валютного права. Валютное законодательство. Понятие и содержание валютных правоотношений.

Понятие валюты, валютных ценностей. Валюта Российской Федерации, ценные бумаги в валюте Российской Федерации, иностранная валюта, другие валютные ценности, как объекты валютных правоотношений. Субъекты валютных правоотношений. Резиденты и нерезиденты: понятия, правовое положение. Уполномоченные банки: понятие, порядок лицензирования. Права и обязанности уполномоченных банков как участников валютных правоотношений.

Порядок открытия и ведения счетов в иностранной валюте в уполномоченных банках для резидентов. Порядок открытия резидентами валютных счетов и режимы ведения этих счетов в иностранных банках за границей. Порядок открытия и ведения счетов нерезидентами в иностранной валюте в уполномоченных банках России. Порядок открытия и ведения счетов нерезидентами в рублях на территории России. Правовой режим отдельных видов счетов нерезидентов в рублях.

Понятие, виды и принципы проведения валютных операций.

Понятие, цель и основные направления валютного контроля. Правовая основа функционирования единой системы органов валютного регулирования и валютного контроля. Органы и агенты валютного контроля. Роль Центрального Банка Российской Федерации в системе органов валютного регулирования. Правовой статус Федеральной службы финансово-бюджетного надзора Российской Федерации иных органов государства в валютном контроле. Полномочия агентов валютного контроля в Российской Федерации. Порядок валютного контроля за осуществлением



внешнеэкономических сделок.

Понятие и признаки валютных правонарушений. Виды валютных правонарушений. Источники права, устанавливающие ответственность за нарушение норм валютного законодательства. Юридическая ответственность за нарушение норм валютного законодательства.

## **ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ**

### **Содержание тем учебной дисциплины**

#### **Тема 1. Сущность и значение финансового контроля в современном демократическом государстве**

Сущность финансового контроля. Финансовый контроль как функция, форма обратной связи, элемент процесса, специальная деятельность субъектов управления. Процесс, полномочия и типовой механизм финансового контроля.

Роль финансового контроля в демократическом государстве с рыночной экономикой.

Основные элементы содержания финансового контроля. Цель, задачи, предмет, принципы, методы, объекты и субъекты финансового контроля. Структура финансового контроля.

Проблемы формирования государственного финансового контроля. Формирование правовой основы государственного финансового контроля. Разработка проектов единой концепции и федерального закона о государственном финансовом контроле. Бюджетный кодекс Российской Федерации о государственном и муниципальном финансовом контроле.

Система государственного финансового контроля. Внешний и внутренний государственный финансовый контроль.

#### **Тема 2. История становления и развития государственного финансового контроля в России**

Становление системы контроля «государевой казны»: от самоличного княжеского контроля до царского Приказа. Развитие института государственного финансового контроля России в период с XVII в. по середину 50-х гг. XIX в.

Реформы В.А. Татаринова и попытки реализовать принцип независимости института государственного контроля от исполнительных органов власти (конец 50-х гг. XIX в. - октябрь 1917 г.).

Формирование советской модели государственного контроля: от «рабочего контроля» к «народному контролю» (1917-1990 гг.). Создание Контрольной палаты СССР как высшего органа государственного финансового контроля (1991 г.).

Роль Контрольно-бюджетного комитета при Верховном Совете Российской Федерации в становлении государственного финансового контроля России (1992-1994 гг.)

### **Тема 3. Государственный аудит в системе государственного финансового контроля**

О соотношении понятий «государственный контроль», «государственный финансовый контроль», «государственный аудит». Роль государственного аудита в системе государственного и общественного регулирования.

Лимская декларация руководящих принципов аудита об основных чертах принципиальной (идеальной) модели государственного аудита. Основные принципы деятельности органов государственного аудита: независимость, гласность, законность, объективность, ответственность, системность.

Осиновые элементы правового статуса высшего органа государственного аудита, предусмотренные Лимской декларацией.

### **Тема 4. Конституционно-правовая модель государственного аудита в Российской Федерации**

Место и роль института государственного аудита в системе российского государства и общества. Счетная палата Российской Федерации – высший орган государственного аудита. Конституционное назначение Счетной палаты Российской Федерации, ее место в системе органов государственной власти. Основные критерии, позволяющие отнести Счетную палату Российской Федерации к государственным органам с особым правовым статусом.

Правовое регулирование организации и деятельности контрольно-счетных органов в Российской Федерации. Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации». Роль Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в формировании системы внешнего государственного финансового контроля.

Проблемы реализации общепринятой модели государственного аудита в Российской Федерации.

### **Тема 5. Типы и формы государственного аудита**

Типы государственного аудита. Финансовый аудит. Аудит эффективности использования государственных средств. Стратегический аудит.

Формы аудита федерального бюджета. Системность, непрерывность и последовательность осуществления контроля формирования и исполнения бюджета.

Предварительный контроль формирования проекта закона о бюджете на очередной финансовый год и плановый период. Задачи, организация и содержание предварительного контроля. Подготовка заключения на проект закона о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Текущий контроль исполнения закона о бюджете. Задачи, организация и содержание текущего контроля. Подготовка оперативного доклада о ходе исполнения бюджета.

Последующий контроль исполнения бюджета за отчетный финансовый год. Задачи, организация и содержание последующего контроля. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета. Подготовка заключений на годовую бюджетную отчетность главных администраторов бюджетных средств и годовой отчет об исполнении бюджета.

## **Тема 6. Роль органов государственного аудита в противодействии коррупции**

Приоритеты государственного аудита в противодействии коррупции. Решения Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ) по вопросам усиления контроля в борьбе с коррупцией и бесхозяйственностью. Национальный план противодействия коррупции.

Конституционно – правовая основа государственного аудита в сфере противодействия коррупции в Российской Федерации

Роль Счетной палаты Российской Федерации в противодействии коррупции. Типичные коррупционные нарушения в практике финансового контроля.

## **Тема 7. Планирование деятельности органа государственного аудита**

Содержание и задачи планирования. Принципы и методы планирования деятельности органа государственного аудита.

Плановые документы органа государственного аудита. Стратегия, приоритетные направления и план работы органа государственного аудита. Формирование плана работы органа государственного аудита на очередной год.

Критерии выбора тем и объектов контрольных мероприятий. Актуальность предмета контрольного мероприятия. Наличие рисков. Оценка возможных результатов. Объем проверяемых государственных средств.

Сроки и результаты проведения предшествующих контрольных мероприятий.

Структура плана работы органа государственного аудита на очередной год.

### **Тема 8. Контрольное мероприятие как организационная форма осуществления государственного аудита**

Содержание контрольного мероприятия. Предмет контрольного мероприятия. Объекты контрольного мероприятия. Организация контрольного мероприятия. Задачи, содержание и результаты этапов контрольного мероприятия. Формирование группы инспекторов для проведения контрольного мероприятия.

Функции и обязанности участников контрольного мероприятия. Требования к участникам контрольного мероприятия. Привлечение внешних экспертов. Взаимодействие с руководством и сотрудниками объектов контрольного мероприятия. Оформление рабочих документов контрольного мероприятия.

### **Тема 9. Этапы проведения контрольного мероприятия**

Подготовительный этап контрольного мероприятия. Предварительное изучение предмета и объектов контрольного мероприятия. Определение целей, вопросов и методов проведения контрольного мероприятия. Подготовка и утверждение программы и рабочего плана проведения контрольного мероприятия.

Основной этап контрольного мероприятия. Проведение контрольных действий на объектах контрольного мероприятия, сбор и анализ фактических данных и информации. Получение доказательств. Документальные, материальные и аналитические доказательства. Документы, оформляемые при проведении контрольного мероприятия на объектах.

Акт по результатам контрольного мероприятия на объекте. Акт по фактам создания препятствий в проведении контрольного мероприятия. Акт по фактам выявленных на объекте контрольного мероприятия нарушений.

Предписание органа государственного аудита. Акт по факту опечатывания касс, кассовых или служебных помещений, складов и архивов, изъятия документов и материалов объекта контрольного мероприятия.

Заключительный этап контрольного мероприятия. Подготовка заключений, выводов и предложений (рекомендаций) по результатам контрольного мероприятия. Оформление отчета о результатах контрольного мероприятия. Подготовка представлений, информационных писем и обращений в правоохранительные органы.

Контроль реализации результатов контрольных мероприятий. Задачи контроля реализации результатов контрольных мероприятий. Формы контроля реализации результатов контрольных мероприятий. Оценка итогов реализации результатов контрольных мероприятий.

#### **Тема 10. Управление качеством контрольных мероприятий**

Роль качества в деятельности органов государственного аудита. Международные организации высших органов аудита о необходимости обеспечения высокого качества контрольной деятельности.

Управление качеством контрольных мероприятий. Сущность и задачи и элементы управления качеством контрольных мероприятий.

Содержание системы управления качеством контрольных мероприятий. Политика органа государственного аудита в отношении качества. Планирование, обеспечение, контроль и повышение качества проведения контрольных мероприятий.

Роль внешних отношений в повышении качества деятельности органа государственного аудита. Взаимодействие с парламентом. Обратная связь с объектами завершившихся контрольных мероприятий. Взаимодействие со средствами массовой информации и общественностью. Взаимоотношения с научными организациями и высшими учебными заведениями. Сотрудничество с органами государственного аудита других стран и профессиональными международными организациями в сфере аудита.

#### **Тема 11. Государственный аудит в зарубежных странах**

Общая характеристика высших органов аудита зарубежных государств. Типы конституционно-правового статуса и организации органов государственного аудита.

Особенности организации и деятельности высших органов аудита отдельных зарубежных стран: государственный аудит в странах Европы, в Соединенных Штатах Америки, в странах Латинской Америки.

## **Тема 12. Стандартизация государственного аудита**

Международные стандарты для высших органов аудита. Роль международных стандартов в деятельности высших органов аудита. Структура международных стандартов для высших органов аудита. Базовые принципы организации государственного аудита. Стандарты, определяющие необходимые условия деятельности высших органов аудита. Стандарты, устанавливающие основные принципы проведения аудита. Руководства по проведению аудита.

Зарубежный опыт стандартизации государственного аудита. Стандарты аудита государственных организаций Государственного контрольного управления США. Система стандартов Национального управления аудита Великобритании. Стандартизация государственного аудита в Управлении Генерального аудитора Канады.

Проблемы стандартизации государственного аудита в России. Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и контрольно-счетных органов муниципальных образований» о стандартизации внешнего государственного финансового контроля.

Формирование системы стандартов Счетной палаты Российской Федерации. Этапы стандартизации деятельности Счетной палаты. Система стандартов. Стандарты организации деятельности и стандарты финансового контроля Счетной палаты.

**Тема 13. Международные и региональные организации высших органов аудита**

Международная, Европейская и Азиатская организации высших органов аудита (ИНТОСАИ, ЕВРОСАИ, АЗОСАИ), их цели, задачи и структура.

Европейская организация региональных органов государственного аудита (ЕВРОРАИ), Ревизионный Совет Организации Объединенных Наций, Счетная палата Европейского сообщества (Европейский Аудиторский Суд).

Совет руководителей высших органов финансового контроля государств – участников Содружества Независимых Государств.

### **2.1.3 Дисциплины профиля подготовки «Расследование экономических расследований»**

## **УГОЛОВНОЕ ПРАВО (ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ В ЧАСТИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ ЭКОНОМИКИ)**

### **Тема 1. Понятие и система преступлений в сфере экономической деятельности**

Понятие и содержание экономической безопасности. Государственная стратегия экономической безопасности РФ. Внешний и внутренний аспект экономической безопасности. Конституционные основы развития экономики. Экономические отношения как объект уголовно-правовой охраны. Эволюция отечественного уголовного законодательства о преступлениях в сфере экономики. Общая характеристика преступлений в сфере экономики: родовая, видовая и непосредственный объекты; виды предметов преступления; особенности объективной стороны этих преступлений; особенности субъективной стороны; виды субъектов данных преступлений. Бланкетность уголовно-правовых норм об ответственности за преступления в сфере экономики. Классификация преступлений в сфере экономики.



## **Тема 2. Понятие, общая характеристика и виды преступлений в сфере экономической деятельности**

Понятие экономики, экономической деятельности и преступлений в сфере экономической деятельности. Отграничение преступлений в сфере экономической деятельности от смежных (имущественных) преступлений. Уголовно – правовые позиции в теории уголовного права относительно понятия «экономические преступления». Общая характеристика преступлений в сфере экономической деятельности. Бланкетный характер диспозиций норм о преступлениях в сфере экономической деятельности. Особенности объективных признаков этих преступлений. Криминообразующие признаки: крупный ущерб, крупный доход, крупный размер, задолженность в крупном размере, излишний доход, избежание убытков и убытки в крупном размере. Система и виды преступлений в сфере экономической деятельности.

## **Тема 3. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности**

Воспрепятствование законной предпринимательской или иной деятельности. Формы совершения этого преступления. Специфика субъекта преступления. Регистрация незаконных сделок с землей. Формы совершения этого преступления. Специфика субъекта преступления.

Фальсификация единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета.

Незаконное предпринимательство. Формы совершения этого преступления. Понятие дохода в крупном размере и крупного ущерба. Квалифицирующие признаки.

Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт немаркированных товаров и продукции. Незаконные организация и проведение азартных игр. Незаконная банковская деятельность. Формы совершения этого преступления.

Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица. Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица. Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем. Особенности объективной стороны составов преступлений.

Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления. Приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем. Специфика предмета преступления. Отграничение этого преступления от преступления, совершенного в соучастии.

Недопущение, ограничение или устранение конкуренции. Принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения. Способы совершения этого преступления. Отграничение от вымогательства

Незаконное использование товарного знака. Предмет преступления. Условия, при которых незаконное использование товарного знака признается преступлением. Незаконные получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну. Понятие сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну. Виды этого преступления.

Подкуп участников и организаторов профессиональных спортивных соревнований и зрелищных коммерческих конкурсов. Предмет преступления. Квалификация деяния в зависимости от свойств субъекта преступления.

Неправомерные действия при банкротстве. Понятие банкротства. Виды этого преступления. Характеристика последствий. Преднамеренное банкротство: понятие, объективные и субъективные признаки. Фиктивное банкротство: понятие, объективные и субъективные признаки.

#### **Тема 4. Преступления в финансово-кредитной сфере**

Незаконное получение кредита. Предмет преступления. Отличие незаконного получения кредита от хищения чужого имущества. Злостное

уклонение от погашения кредиторской задолженности. Особенности ответственности гражданина и руководителя организации. Нарушение правил изготовления и использования государственных пробирных клейм. Злоупотребления при эмиссии ценных бумаг. Злостное уклонение от раскрытия или предоставления информации, определенной законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

Нарушение порядка учета прав на ценные бумаги. Манипулирование рынком. Формы совершения этого преступления. Воспрепятствование осуществлению или незаконное ограничение прав владельцев ценных бумаг. Фальсификация решения общего собрания акционеров (участников) хозяйственного общества или решения совета директоров (наблюдательного совета) хозяйственного общества.

Изготовление, хранение, перевозка или сбыт поддельных денег или ценных бумаг. Предмет преступления. Отличие этого преступления от мошенничества. Изготовление или сбыт поддельных кредитных либо расчетных карт и иных платежных документов. Предмет преступления.

Незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга. Нарушение правил сдачи государству драгоценных металлов и драгоценных камней. Предмет преступления. Способы его совершения.

Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица. Понятие таможенных платежей. Квалифицирующие признаки преступления. Основания и условия освобождения от уголовной ответственности лица, совершившего это преступление.

Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации. Предмет преступления. Способы его совершения. Момент окончания преступления. Особенности субъекта преступления. Квалифицирующие признаки. Неисполнение обязанностей налогового агента. Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов.

## **Тема 5. Преступления в сфере внешнеэкономической деятельности и таможенного контроля**

Незаконный экспорт из Российской Федерации или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники. Специфика предмета преступления. Невозвращение на территорию РФ культурных ценностей. Особенности предмета преступления. Момент его окончания. Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ.

Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ на счета нерезидентов с использованием поддельных документов. Правовые основания для осуществления валютных операций. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица. Предмет данного преступления.

Контрабанда наличных денежных средств и (или) сборов. Отличие от смежных составов преступлений. Особенности освобождения от уголовной ответственности.

## **ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЕ СЛЕДСТВИЕ**

### **Тема 1. Понятие, задачи и особенности расследования экономических и финансовых преступлений.**

Технико-криминалистическое обеспечение расследования экономических и финансовых преступлений. Содержание знаний, умений и навыков, которые должны приобретаться в процессе изучения дисциплины. Формы реализации криминалистических знаний. Использование криминалистических средств и методов при производстве следственных действий по делам экономических и финансовых преступлений.

## **Тема 2. Субъекты осуществления расследования экономических и финансовых преступлений. Взаимодействие субъектов и правовое обеспечение их межведомственной деятельности.**

Понятие и правовое положение субъектов расследования экономических и финансовых преступлений. Законодательные и подзаконные нормативные акты, регулирующие деятельность субъектов расследования экономических и финансовых преступлений. Особенности правового режима обеспечения налогового расследования. Роль правовой регламентации в обеспечении режима законности в процессе организации взаимодействия субъектов расследования экономических и финансовых преступлений. Взаимодействие следователя с работниками оперативно-розыскных подразделений, специалистами-криминалистами и сотрудниками других служб и ведомств.

## **Тема 3. Криминалистическое обеспечение расследования экономических и финансовых преступлений. Криминалистическая идентификация.**

Теоретико-прикладное и методологическое значение криминалистического обеспечения расследования экономических и финансовых преступлений. Понятие криминалистической идентификации. Задачи идентификации, ее связь с поисково-идентификационной деятельностью и доказыванием тождества. Объекты и принципы идентификации. Классификационные и идентификационные признаки объектов. Идентификация и определение видовой принадлежности исследуемого объекта.

## **Тема 4. Криминалистическая диагностика и прогнозирование в расследовании экономических и финансовых преступлений.**

Понятие, возможности и значение криминалистической диагностики, ее роль в расследовании экономических и финансовых преступлений.

Экспертно-диагностические исследования. Следственные и экспертные диагностические задачи. Понятие криминалистического прогнозирования. Необходимость криминалистического прогнозирования в деятельности по расследованию экономических и финансовых преступлений.

**Тема 5. Криминалистическое исследование финансовых и бухгалтерских документов по делам об экономических и финансовых преступлениях. Назначение и производство судебных экспертиз.**

Характеристика основ бухгалтерского учета и судебной бухгалтерии. Бухгалтерские документы и их использование при выявлении и расследовании экономических и финансовых преступлений. Методы документальной и фактической проверки в деятельности ревизионных и правоохранительных органов. Особенности работы с учетными документами при выявлении и расследовании экономических и финансовых преступлений.

Формы применения специальных бухгалтерских познаний на предварительном следствии и в суде. Участие специалиста-бухгалтера в следственных действиях. Документальная ревизия как форма последующего финансового контроля. Особенности организации и проведения документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов.

Предмет и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы, ее отличие от документальной ревизии. Назначение, производство и оформление результатов судебно-бухгалтерской экспертизы. Оценка заключения эксперта-бухгалтера. Основания назначения дополнительной и повторной судебно-бухгалтерской экспертизы. Экономико-правовые основы судебно-экономической экспертизы. Требования к допустимости, относимости и достоверности доказательств, исследуемых в судебно-экономической экспертизе.

**Тема 6. Криминалистическая тактика. Основы тактики следственных действий и тактических операций. Особенности тактики**

## **обыска и выемки по делам об экономических и финансовых преступлениях.**

Общие положения криминалистической тактики и порядок производства следственных действий. Понятие и содержание криминалистической тактики. Тактико-криминалистические приемы и рекомендации. Тактические и оперативно-тактические комбинации. Понятие, сущность, задачи обыска и выемки по делам об экономических и финансовых преступлениях.

Подготовка к обыску, тактически приемы обыска и выемки. Фиксация результатов обыска и выемки. Понятие, содержание и виды следственной ситуации. Деятельность следователя в условиях тактического риска.

## **Тема 7. Общие положения методики расследования экономических и финансовых преступлений. Криминалистическая характеристика экономических и финансовых преступлений.**

Понятие общих положений методики расследования и их система. Понятие, задачи и структура частной криминалистической методики расследования преступления. Характеристика отдельных элементов частной криминалистической методики расследования. Понятие, предмет и структура методики расследования экономических и финансовых преступлений. Понятие, содержание и значение криминалистической характеристики экономических и финансовых преступлений. Элементы криминалистической характеристики экономических и финансовых преступлений и их значение.

Обстоятельства, подлежащие доказыванию при расследовании экономических и финансовых преступлений. Особенности возбуждения уголовного дела. Типичные ситуации первоначального этапа расследования и действия следователя. Особенности тактики производства следственных действий. Назначение экономических экспертиз и аудиторских проверок. Последующие этапы расследования экономических и финансовых преступлений.

**Тема 8. Методика расследования налоговых преступлений. Уголовно-процессуальные особенности возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям.**

Криминалистическая характеристика налоговых преступлений. Выявление признаков налоговых преступлений, проверочные действия. Основания и порядок возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям. Построение и проверка версий. Первоначальные следственные действия. Назначение и проведение судебных экспертиз. Обстоятельства, подлежащие исследованию и доказыванию при расследовании налоговых преступлений.

Анализ и оценка следователем материалов налогового контроля. Анализ исходной информации и формирование плана расследования. Использование основных средств доказывания по делам о налоговых преступлениях.

**Тема 9. Расследование легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем.**

Криминалистическая характеристика легализации преступных доходов. Обстоятельства, подлежащие доказыванию при расследовании преступлений о легализации преступных доходов. Типичные следственные ситуации начального этапа расследования легализации преступных доходов. Особенности доказывания по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных статьями 174, 174<sup>1</sup> УК РФ. Общая типовая программа исследования события с признаками легализации. Особенности организации расследования легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем. Способы легализации преступных доходов в банковской сфере. Способы легализации доходов на рынке ценных бумаг. Способы легализации преступных доходов в иной предпринимательской деятельности. Выявление легализации преступных



доходов в процессе расследования основного (предикатного) преступления. Требования, предъявляемые к результатам оперативно-розыскной деятельности и порядок представления их органам дознания, расследования, прокурору или в суд.

#### **Тема 10. Расследование преступлений, связанных с незаконной организацией и проведением азартных игр.**

Криминалистическая характеристика преступлений, связанных с незаконной организацией и проведением азартных игр. Типичные следственные ситуации первоначального этапа расследования, действия по их разрешению. Способы совершения преступлений, связанных с незаконной организацией и проведением азартных игр. Обстоятельства, подлежащие установлению и доказыванию. Особенности возбуждения уголовного дела. Особенности производства первоначальных следственных действий. Общая типовая программа исследования события с признаками незаконной организации и проведения азартных игр.

#### **Тема 11. Расследование изготовления и сбыта поддельных денег, ценных бумаг, кредитных либо расчетных карт и иных платежных документов.**

Криминалистическая характеристика изготовления и сбыта поддельных денежных знаков и ценных бумаг, кредитных либо расчетных карт и иных платежных документов. Возбуждение уголовного дела и первоначальный этап расследования. Обстоятельства, подлежащие доказыванию и особенности проведения некоторых следственных действий. Последующий этап расследования.

#### **Тема 12. Расследование преступлений, связанных с фальсификацией решения общего собрания акционеров (участников)**

**хозяйственного общества или решения совета директоров (наблюдательного совета) хозяйственного общества.**

Особенности криминалистической характеристики преступлений, связанных с фальсификацией решения общего собрания акционеров (участников) хозяйственного общества или решения совета директоров (наблюдательного совета) хозяйственного общества. Возбуждение уголовного дела и первоначальные следственные действия. Обстоятельства, подлежащие доказыванию. Собираемые доказательства, достаточных для предъявления обвинения. Особенности анализа и оценки собранных доказательств на стадии окончания следствия.

**Тема 13. Прокурорский надзор за расследованием экономических и финансовых преступлений.**

Цель и задачи прокурорского надзора за расследованием экономических и финансовых преступлений. Прокурорский надзор за исполнением законодательства о налогах и сборах. Прокурорский надзор за исполнением законов при выявлении и расследовании легализации преступных доходов. Прокурорский надзор за исполнением законов в оперативно-розыскной деятельности. Прокурорский надзор за исполнением законов при использовании результатов оперативно-розыскной деятельности в уголовном судопроизводстве. Прокурорский надзор за расследованием преступлений о легализации денежных средств и иного имущества, полученных в результате совершения преступления. Выявление прокурором легализации преступных доходов при проверках исполнения законов в сфере экономики и деятельности организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом.

## **Учебно-методическое обеспечение междисциплинарного государственного экзамена**

### **Нормативные правовые акты и иные официальные документы**

1. Конституция Российской Федерации // СЗ РФ. – 2014. – № 15. Ст. 1691.
2. О Правительстве Российской Федерации : Федеральный конституционный закон от 17.12.1997 № 2-ФКЗ // СЗ РФ. – 1997. - № 51. – Ст. 5712.
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации // СЗ РФ. – 1998. - № 31.- Ст. 3823.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая // СЗ РФ. – 1994. – № 32. – Ст. 3301.
5. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая // СЗ РФ. – 1996. – № 5. – Ст. 410.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая // СЗ РФ. – 1998. – № 31. – Ст. 3824.
7. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая // СЗ РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.
8. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях // СЗ РФ. – 2001. – № 1. – Ст. 1.
9. Уголовный кодекс Российской Федерации // СЗ РФ. – 1996. – № 25. – Ст. 2594.
10. Уголовно-процессуальный кодекс // СЗ РФ. – 2001. - № 52 (ч.1). Ст. 4921.
11. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ // СЗ РФ. – 2011. – № 50. – Ст. 7344.
12. Об аудиторской деятельности : Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ // СЗ РФ. – 2009. – № 1. – Ст. 15.
13. О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд : Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ // СЗ РФ. – 2013. - № 14. – Ст. 1652.

14. О Счетной палате Российской Федерации : Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ // СЗ РФ. – 2013. – № 14. – Ст. 1649.
15. Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований : Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ // Российская газета. – 2011. - № 29.
16. О национальной платежной системе : Федеральный закон от 27.06.2011 № 161-ФЗ // СЗ РФ. – 2011. - № 27. – Ст. 3872.
17. О парламентском контроле : Федеральный закон от 07.05.2013 № 77-ФЗ // СЗ РФ. – 2013. - № 19. – Ст. 2304.
18. О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 27.07.2010 № 224-ФЗ // СЗ РФ. – 2010. - № 31. – Ст. 4193.
19. О Центральном банке Российской Федерации (Банке России) : Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ // СЗ РФ. – 2002. - № 28. – Ст. 2790.
20. О банках и банковской деятельности : Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 // СЗ РФ. – 1996. - № 6. – Ст. 492.
21. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма : Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ // СЗ РФ. – 2001. - № 33 (часть 1). – Ст. 3418.
22. О валютном регулировании и валютном контроле : Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ // СЗ РФ. – 2003. - № 50. – Ст. 4859.
23. Об страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования : Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ // СЗ РФ. – 2009. - № 30. – Ст. 3738.
24. О банке развития : Федеральный закон от 17.05.2007 № 82-ФЗ // СЗ РФ. – 2007. - № 22. – Ст. 2562.

25. О налоговых органах Российской Федерации : закон Российской Федерации от 21.03.1991 № 943-1 // Ведомости СНД и ВС РСФСР. – 1991. - № 15. – Ст. 492.
26. Вопросы Пенсионного фонда Российской Федерации (России)" (вместе с "Положением о Пенсионном фонде Российской Федерации (России)", "Порядком уплаты страховых взносов работодателями и гражданами в Пенсионный фонд Российской Федерации (России)") : Постановление Верховного Совета Российской Федерации от 27.12.1991 № 2122-1 // Ведомости СНД и ВС РСФСР. – 1992. - № 5. – Ст. 180.
27. О Национальном плане противодействия коррупции на 2012 – 2013 годы и внесении изменений в некоторые акты Президента Российской Федерации по вопросам противодействия коррупции : Указ Президента Российской Федерации от 13.03.2012 г. № 297 // СЗ РФ. – 2012. - № 12. – Ст. 1391.
28. О Министерстве финансов Российской Федерации : Постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 № 329 // СЗ РФ. – 2004. – № 31. – Ст. 3258.
29. Вопросы Министерства финансов Российской Федерации : Постановление Правительства Российской Федерации от 07.04.2004 № 185 // СЗ РФ. – 2004. – № 15. – Ст. 1478.
30. Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе : Постановление Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 // СЗ РФ. – 2004. – № 40. – Ст. 3961.
31. Положение о порядке представления кредитными организациями в уполномоченный орган сведений, предусмотренных Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» : Положение ЦБ РФ от 29.08.2008 № 321-П // Вестник Банка России. – 2008. – № 54.
32. Положение о порядке передачи уполномоченными банками информации о нарушениях лицами, осуществляющими валютные операции, актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов

валютного регулирования : Положение ЦБ РФ от 20.07.2007. № 308-П // Вестник Банка России. – 2007. – № 46.

33. Положение о порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монет Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации : Положение ЦБ РФ от 24.04.2008 № 318-П // Вестник Банка России. – 2008. – № 29–30.

34. Об утверждении Программы повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами на период до 2018 года : распоряжение Правительства Российской Федерации от 30.12.2013 № 2593-р // СЗ РФ. – 2014. - № 2 (часть II). – Ст. 219.

35. О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве и легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем : Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 18.11.2004 № 23 // Бюллетень Верховного Суда РФ. – 2005. – № 1.

36. О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации : постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.07.2013 № 57. – Документ опубликован не был. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

37. Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой льготы : Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда // Вестник ВАС РФ. – 2006. – № 12.

38. Регламент Счетной палаты : постановление Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 04.04.2003 №8.

39. Стандарт финансового контроля СФК 104 «Проведение аудита эффективности использования государственных средств» : решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 09.06.2009 (протокол № 31К (668)).

40. Стандарт финансового контроля СФК 301 «Управление качеством контрольных мероприятий» : решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 24.12.2010 (протокол № 63К (765)).

41. Основные направления деятельности Счетной палаты Российской Федерации на период до 2018 года : решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21.01.2011 (протокол № 3К (770)).

42. Резолюция 66-ой Генеральной Ассамблеи ООН от 22.12.2011 № A/RES/66/209 «Содействие повышению эффективности, подотчетности, результативности и прозрачности государственного управления путем укрепления высших ревизионных учреждений».

43. Лимская Декларация руководящих принципов контроля // Правовое регулирование государственного финансового контроля в зарубежных странах. – М.: Прометей, 1998.

44. СФК 103 «Проведение финансового аудита» : решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации (протокол № 48К (881))

45. Стандарт СФК 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» : решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации (протокол № 15К (717)).

46. Стандарт СФК 4310 «Проведение и оформление результатов финансового аудита» : решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации (протокол № 52К (629)).

47. Стандарт СФК 203 «Последующий контроль исполнения федерального бюджета» : решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации (протокол № 7К (584), протокол № 52К (629))

48. Стандарт СФК 301 «Управление качеством контрольных мероприятий» : решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации (протокол № 63К (765)).

49. Стандарт СФК 102 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» : решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации (протокол № 36К (738)).

50. СОД 17 «Проведение Счетной палатой Российской Федерации контрольных мероприятий с участием правоохранительных и иных государственных органов Российской Федерации» : решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации (протокол № 19К (852)).

51. СОД 15 «Проведение Счетной палатой Российской Федерации совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с контрольно-счетными органами Российской Федерации» : решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации (протокол № 59К (826)).

52. СФК 104 «Проведение аудита эффективности использования государственных средств» : решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации (протокол № 31К (668)).

53. Методика проведения аудита эффективности использования государственных ресурсов на оказание гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи, предоставляемой в соответствии с требованиями статьи 41 Конституции Российской Федерации : решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации (протокол № 25 (395)).

#### **Рекомендуемая литература**

1. Агапцов С.А. Государственный финансовый контроль и бюджетная политика Российского государства. М.: Финансовый контроль, 2004.

2. Алексеев С.С. Общая теория права. М.: Проспект, 2009.

3. Анализ финансовой отчетности. Учебное пособие / Под ред. Ефимовой О.В. и Мельник М.В. — М: Омега-Л, 2007.

4. Анализ эффективности федерального бюджета: вопросы теории и практики. Сборник научных статей. Под редакцией Шахрая С.М., Ярыгиной Т.В. – М.: 2006.

5. Аудит эффективности: опыт, проблемы, перспективы. Материалы «круглого стола» седьмого Петербургского международного экономического



форума. Под ред. Степашина С.В., Агапцова С.А. - М.: Издательский дом «Финансовый контроль». 2003.

6. Барциц И.Н. Финансовое право: учебник / И.Н.Барциц, Г.В.Петрова. – М.:Изд-во РАГС, 2010. – 424 с.

7. Бельский К.С. Финансовое право. Наука, история, библиография – М.: Юрист, 1994. – 208 с.

8. Бурцев В.В. Организация системы государственного финансового контроля в Российской Федерации: теория и практика. 2-е изд. М.: Дашков и К. 2005.

9. Быстряков А.Я. Реформа государственного финансового контроля в Российской Федерации (вопросы теории и практики). М.: Изд-во РАГС, 2003.

10. Воронин Ю.М. Государственный финансовый контроль: вопросы теории и практики. – М.: Финансовый контроль, 2005.

11. Грачева Е.Ю. Финансовое право : схемы с комментариями. Учебное пособие. – М.: Проспект, 2010. – 110 с.

12. Двуреченских В.А. Национальный контроль. М.: Финансовый контроль, 2008.

13. Жуков В., Синева Е. Теоретические и практические аспекты аудита эффективности // Финансовый контроль, 2004. № 12.

14. Зуева И.А. Пути внедрения государственного аудита // Финансы. 2005. № 6.

15. Избранные труды по финансовому праву / Худяков А.И. - С.-Пб.: Изд-во "Юрид. центр Пресс", 2010. - 472 с.

16. Институты финансового права / Под ред.: Казанцев Н.М. - М.: Юриспруденция, 2009. - 512 с.

17. Козлов В.А. Противодействие легализации (отмыванию) преступных доходов и финансированию терроризма. М.: АЭБ МВД России, 2011.

18. Комментарий к диссертационным исследованиям по финансовому праву / Грачева Е.Ю., Щекин Д.М. - М.: Статут, 2009. - 1055 с.

19. Комягин Д.Л. Бюджетное право России: учебное пособие / под ред. А.Н. Козырина. М.: Институт публично-правовых исследований, 2011. - 352 с.
20. Крохина Ю.А. Бюджетное право России: учебник / Ю.А.Крохина. – М.: ИД Юрайт, 2010. – 447 с.
21. Крохина Ю.А. Налоговое право. – М.: Юрайт, 2012. – 451 с.
22. Крохина Ю.А. Финансовое право России : учебник. – 4-е издание. – М.: Норма, Инфра-М, 2011. (Гриф Минобрнауки России)
23. Крохина Ю.А., Писарева Е.Г., Попов В.В., Химичева Н.И. и др. Финансовое право: учебник / отв. ред. Н. И. Химичева. - 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Норма : ИНФРА-М, 2011. - 768 с.
24. Кучеров И.И. Бюджетное право России: Курс лекций. – М.: АО «Центр ЮрИнфоР», 2002. – 317 с.
25. Лебедев В.А. Финансовое право: Учебник. М.: Статут, 2000. (Золотые страницы финансового права России; Т.2)  
М.: ФБК-Пресс, 2002.
26. Международная научно-практическая конференция «Аудит эффективности: теоретические и практические аспекты внедрения», 21-22 апреля 2005 года, г. Астана. Астана, 2005.
27. Международные стандарты аудита и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров (1999). – М.: МЦСБРУ. 2000.
28. Мельник М.В., Когденко В.Г. Экономический анализ в аудите — М: ЮНИТИ-ДАНА, 2006 г.
29. Методология контроля общественных финансовых средств. Материалы Международной научно-практической конференции // Под общ. Ред. В.А.Двуреченских. – М.: Финансовый контроль, 2004.
30. Мешалкина Р.Е. Аудит эффективности – объективная необходимость // Финансы. 2005. № 2.
31. Минаков А.В. Использование методов программно-целевого бюджетирования в России // Финансы и кредит. 2005. № 18.

32. Правовые позиции Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации: избранные постановления за 2009 год с комментариями / под ред. А.А. Иванова. М.: Статут, 2012. 510 с.

33. Правовые позиции Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации: избранные постановления за 2007 год с комментариями / под ред. А.А. Иванова. М.: Статут, 2012. 524 с.

34. Правовые позиции Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации: избранные постановления за 2008 год с комментариями / Т.К. Андреева, И.В. Антонов, В.В. Бациев и др.; под ред. А.А. Иванова. М.: Статут, 2012. 462 с.

35. Публичные финансы и финансовое право: сборник научных трудов к 10-летию кафедры финансового права Высшей школы экономики / Под ред.: Козырин А.Н. - М.: НИУ ВШЭ, 2012. - 674 с.

36. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности: Пер с французского — М: Аудит-ЮНИТИ, 1997.

37. Родионова В.М., Шлейников В.И. Финансовый контроль.

38. Рукавишников И.В. Метод финансового права. М.: Норма: Инфра-М, 2011.

39. Руководство по проведению аудита эффективности расходования государственных средств. Управление Главного аудитора Канады. Январь 1999.

40. Рябухин С.Н. Аудит эффективности использования государственных ресурсов. - М.: Наука, 2004.

41. Саунин А.Н. Аудит эффективности использования государственных средств: Вопросы теории и практики. М.: Высшая школа, 2005.

42. Селюков А.Д., Левакин И.В. Правовое регулирование финансовой деятельности государства и муниципальных образований (учебно-методический комплекс) - М.: Государственный научно-

исследовательский институт системного анализа Счетной палаты Российской Федерации, 2010. – 129 с.

43. Соколова Э.Д. Правовое регулирование финансовой деятельности государства и муниципальных образований. М.: Юриспруденция, 2009. 264 с.

44. Стандарты аудита государственных организаций. Изданы начальником Главного контрольно-финансового управления США. Июнь 1994.

45. Степашин С.В. Государственный аудит и экономика будущего / С.В.Степашин. – М.: Наука, 2008.

46. Степашин С.В. Конституционный аудит / С.В. Степашин. – М.: Наука, 2006. – 816 с.

47. Степашин С.В., Двуреченских В.А., Чегринец Е.А., Чернавин Ю.А. Власть – Демократия – Контроль. М.: Финансовый контроль, 2005. – 252 с.

48. Степашин С.В., Столяров Н.С., Коровников А.В., Шлейников В.И. Контрольно-счетные органы Российской Федерации (в вопросах и ответах)/ А. В.Коровников, Н. С.Столяров, К. В.Сурков, В. И.Шлейников. Под общ. ред. С.В.Степашина. – М.: Изд.дом «Финансовый контроль», 2001. – 152 с.

49. Степашин С.В., Столяров Н.С., Шохин С.О., Жуков В.А. Государственный финансовый контроль: Учебник. СПб.: Питер, 2004.

50. Степашин С.В., Столяров Н.С., Шохин С.О., Жуков В.А. Государственный финансовый контроль: Учебник для вузов. – СПб.: Питер, 2004. – 557 с.

51. Столяров Н.С. Финансовый контроль в системе стратегического управления социально-экономическим развитием России (теория и практика): Монография.- М.: Издательство РГСУ «Союз». 2006.

52. У истоков финансового права / Под ред. А.Н. Козырина. М.: Статут, 1998. (Золотые страницы финансового права России; Т.1)

53. Финансовая безопасность. Финансовые расследования: учебное пособие / под общ. ред. Хабибулина А.Г. – М.: Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова, 2013. – 458 с.
54. Финансовое право : учебник / Под ред. И.И.Кучерова. – М.: Эксмо, 2011. – 592 с.
55. Финансовое право : Учебник / Отв. ред. Н.И.Химичева. – М.: Инфра-М, Норма, 2011. – 768 с.
56. Финансовое право Российской Федерации : учебник / Отв. ред. М.В.Карасева; Бирюков П.Н., Брызгалин А.Н., Селюков А.Н., Карасева М.В. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Компания КноРус, 2012. – 608 с.
57. Финансовое право: учеб. – 2-е изд., перераб. и доп. / А.Б.Быля, О.Н.Горбунова, Е.Ю.Грачева; отв. ред. Е.Ю.Грачева, Г.П.Толстопятенко. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. – 528 с.
58. Финансовое право: учебник / А.Р. Батяева, К.С. Бельский, Т.А. Вершило и др.; отв. ред. С.В. Запольский. 2-е изд., испр. и доп. М.: КОНТРАКТ, Волтерс Клувер, 2011. - 792 с.
59. Финансовое право: Учебник / Отв. ред. Горбунова О.Н. – М.: Юристь, 2008. - 730с.
60. Финансовое право: Учебник / Отв. ред. М.В. Карасева. – 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юристь, 2009. – 604 с.
61. Шахрай С.М. Конституционное право российской Федерации/ Счетная Палата Российской Федерации, государственный научно-исследовательский институт системного анализа. – М., 2003. – 638 с.
62. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности организации — М: Инфра-М, 2007.
63. Шохин С.О., Шлейников В.И. Правовое регулирование государственного финансового контроля в зарубежных странах. Аналитический обзор и сборник нормативных документов / Составители: С.О. Шохин, В.И. Шлейников. Аналитический раздел и общая редакция С.О. Шохина – М.: Прометей, 1998. – 324 с.

64. Эриашвили Н.Д. Финансовое право : Учебник для студентов вузов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 576 с. (Гриф Минобрнауки России)

65. Янжул И.И. Основные начала финансовой науки: учение о государственных доходах. М.: Статут, 2002. (Золотые страницы финансового права России; Т.3)

## **2.2. Совокупность заданий, предназначенных для предъявления выпускнику на междисциплинарном государственном экзамене по направлению подготовки «Юриспруденция» (бакалавриат) и критерии их оценки**

### **2.2.1. Примерный перечень вопросов междисциплинарного государственного экзамена по направлению подготовки «Юриспруденция»**

1. Понятие и предмет теории государства и права.
2. Функции теории государства и права:
3. Теория государства и права как наука и учебная дисциплина.
4. Современное состояние и перспективы развития науки теории государства и права.
5. Понятие методологии теории государства и права.
6. Многообразие подходов к изучению государственно-правовых явлений.
7. Частно-научные методы ((конкретно-социологические, математического моделирования, статистический, исторический, кибернетический и др.).

8. Специальные юридические методы познания государственно-правовых явлений (сравнительного правоведения, формально-юридический и др.).
9. Институты власти и нормативные регуляторы в первобытном обществе.
10. Предпосылки и особенности возникновения права.
11. Основные теории возникновения государства (теологическая, патриархальная, договорная, насилия, классовая (марксистская), психологическая).
12. Теории происхождения права.
13. Понятие и основные признаки государства.
14. Отличие государственной организации от организации власти в первобытном обществе.
15. Сущностная характеристика государства.
16. Различные подходы к пониманию сущности и социального назначения государства.
17. Государственная власть: понятие, структура, формы осуществления.
18. Типология государств.
19. Понятие формы государства.
20. Форма правления: понятие, виды.
21. Политико-территориальная организация государства.
22. Государственно-правовой режим: понятие, виды.
- 23. Функции государства**
24. Понятие, значение и объективный характер функций государства.
25. Формы и методы реализации функций государства.
26. Тенденции развития функций государства.
27. Влияние процессов глобализации на функционирование государства.
28. Понятие механизма государства.

29. Понятие и признаки государственного органа.
30. Исполнительные органы государственной власти.
31. Система исполнительных органов в Российской Федерации.
32. Характеристика судебной системы Российской Федерации.
33. Место и роль финансовых и налоговых органов в механизме государства.
34. Принцип разделения властей как организационно-правовая основа деятельности государственного аппарата.
35. Понятие и структура политической системы общества.
36. Место государства в политической системе общества.
37. Государство и общественные объединения.
38. Средства массовой информации в политической системе общества.
39. Основные тенденции развития политических систем современности.
40. Проблемы правопонимания в современной юридической науке.
41. Право как нормативный регулятор общественных отношений.
42. Признаки права.
43. Сущность и содержание права.
44. Социальное назначение права.
45. Понятие регулятора общественных отношений.
46. Нормативные и ненормативные регуляторы.
47. Понятие функций права.
48. Система функций права.
49. Принципы права: понятие, классификация.
50. Понятие источника права. Соотношение источника и формы права.
51. Виды источников права. Их общая характеристика.
52. Правовая доктрина и сфера её использования как источника права.



53. Нормативные договоры, их виды, назначение.
54. Понятие нормы права, её признаки.
55. Логическая структура нормы права: гипотеза, диспозиция, санкция, их разновидности.
56. Виды правотворчества: законотворчество и подзаконное правотворчество.
57. Стадии правотворческого процесса.
58. Систематизация нормативных правовых актов.
59. Юридическая техника: понятие и виды.
60. Правовая экспертиза.
61. Структура и виды правоотношений.
62. Понятие пробела. Виды пробелов в праве. Причины возникновения пробелов.
63. Виды толкования: официальное и неофициальное толкование, их разновидности, субъекты толкования.
64. Типы, методы и способы правового регулирования.
65. Типология правомерного поведения, его мотивация.
66. Понятие правонарушения и его признаки.
67. Состав правонарушения: субъект и объект, объективная и субъективная стороны.
68. Понятие юридической ответственности, её признаки, разграничение с другими видами социальной ответственности.
69. Основание юридической ответственности: нормативное и фактическое.
70. Правовой идеализм: понятие, причины и формы проявления, средства преодоления.
71. Роль правопорядка в формировании правового государства.
72. Пути совершенствования правопорядка в современных условиях.
73. Сравнительное правоведение: понятие и значение в исследовании современных правовых систем.

74. «Человек», «личность», «гражданин»: соотношение понятий.
75. Гражданское общество, понятие и структура.
76. Государство и гражданское общество: соотношение и сферы сотрудничества.
77. Возникновение идей правового государства. Этапы становления теории правового государства.
78. Понятие и признаки правового государства.
79. Права и свободы личности - главная ценность правового государства.
80. Модели правового государства.

### **2.2.2. Примерный перечень вопросов междисциплинарного государственного экзамена по профилю подготовки «Финансово-правовой»**

1. Понятие, принципы, формы и методы осуществления финансовой деятельности государства. Правовая характеристика централизованных и децентрализованных фондов государства.
2. Понятие, предмет, метод финансового права. Место финансового права в системе отраслей российского национального права.
3. Конституционные основы финансовой деятельности государства и муниципальных образований.
4. Понятие, содержание, субъекты финансовых правоотношений. Классификация финансовых правоотношений.
5. Понятие бюджета. Характеристика бюджетного законодательства. Бюджетные правоотношения: специфика, содержание, классификация. Бюджетная классификация: содержание и режим применения.
6. Понятие, структура и правовые принципы построения бюджетной системы.

7. Бюджетные права (полномочия) Российской Федерации, ее субъектов, муниципальных образований.
8. Доходы бюджетов Российской Федерации: понятие, формы и принципы распределения между бюджетами различного уровня.
9. Расходы бюджетов Российской Федерации: понятие, формы, принципы распределения между бюджетами различного уровня.
10. Сбалансированность бюджетов. Дефицит бюджетов. Режим формирования и использования резервных фондов бюджетов.
11. Межбюджетные отношения: понятие, проблемы функционирования.
12. Понятие и правовой режим межбюджетных трансфертов. Условия предоставления межбюджетных трансфертов.
13. Понятие и основные стадии бюджетного процесса.
14. Порядок составления, рассмотрения и утверждения проектов бюджетов.
15. Порядок исполнения бюджетов. Принцип казначейского исполнения бюджетов. Организация и формы контроля за исполнением бюджетов.
16. Виды нарушений бюджетного законодательства и меры юридической ответственности за данные нарушения.
17. Правовая характеристика государственного долга. Классификация государственного долга. Состав государственного долга РФ. Порядок управления государственным долгом.
18. Государственный кредит: понятие и формы. Особенности правоотношений в сфере государственного кредита.
19. Задачи и функции государственных внебюджетных фондов, их статус и место в финансовой системе РФ.
20. Понятие налога и сбора. Правовая характеристика элементов налога.

21. Понятие налоговой системы Российской Федерации. Налоговый федерализм. Налоговые полномочия субъектов РФ и органов местного самоуправления.
22. Порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
23. Формы, методы и порядок осуществления налогового контроля.
24. Характеристика налоговых правонарушений и мер юридической ответственности за налоговые правонарушения.
25. Налоговые споры и способы их разрешения.
26. Банк России: правовой статус, основные задачи и функции. Формы и порядок контроля за деятельностью Банка России.
27. Финансы организаций и предприятий: понятие, специфика государственного регулирования.
28. Правовое обеспечение форм и методов государственного регулирования инвестиционной деятельности.
29. Права и обязанности субъектов инвестиционной деятельности.
30. Характеристика субъектов и объектов валютных правоотношений. Правовые основы валютного регулирования в Российской Федерации. Органы валютного регулирования и валютного контроля.
31. Сущность и роль финансового контроля в демократическом обществе. Место государственного аудита в системе финансового контроля России.
32. Содержание и основные принципы государственного аудита.
33. Лимская декларация руководящих принципов аудита о содержании и функциях государственного аудита.
34. Типы правового статуса и организации органов государственного аудита, их особенности (на примерах зарубежных стран).
35. Конституционно-правовой статус Счетной палаты Российской Федерации, ее место и роль в системе государственных органов.
36. Роль Счетной палаты Российской Федерации в противодействии коррупции.

37. Этапы и проблемы формирования правовой основы государственного финансового контроля в России. Бюджетный кодекс Российской Федерации и Программа Правительства Российской Федерации по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2012 года о государственном (муниципальном) финансовом контроле.

38. Типы государственного аудита и формы бюджетного контроля.

39. Роль Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в формировании системы внешнего государственного и муниципального финансового контроля.

40. Основные принципы, методы и организация планирования работы Счетной палаты Российской Федерации.

41. Содержание и организация контрольного мероприятия, этапы его проведения.

42. Задача, содержание и результаты подготовительного этапа контрольного мероприятия. Программа и рабочий план контрольного мероприятия.

43. Задача, содержание и результаты основного этапа контрольного мероприятия. Акты, оформляемые при проведении контрольного мероприятия на объектах.

44. Содержание доказательств, их виды и предъявляемые требования.

45. Задача, содержание и результаты заключительного этапа контрольного мероприятия. Документы, подготавливаемые по результатам контрольного мероприятия.

46. Содержание качества контрольного мероприятия и его роль в деятельности органа государственного финансового контроля.

47. Структура отчета о результатах контрольного мероприятия, требования к его содержанию.

48. Система управления качеством контрольного мероприятия.

49. Этапы развития методологического обеспечения деятельности и формирования системы стандартов Счетной палаты Российской Федерации.

50. Международная организация высших органов аудита. Стратегический план ИНТОСАИ на 2011-2016 годы.

51. Роль и структура Международных стандартов ИНТОСАИ для высших органов финансового контроля.

52. Международные стандарты аудита ИНТОСАИ о содержании аудита эффективности. Особенности применения аудита эффективности в государственном финансовом контроле зарубежных стран.

53. Бюджетный кодекс Российской Федерации и другие нормативные правовые документы об эффективности бюджетных расходов. Содержание понятия эффективности использования государственных средств.

54. Сущность и основные задачи аудита эффективности в государственном финансовом контроле.

55. Необходимость применения аудита эффективности в государственном финансовом контроле России, его роль в реализации целей и задач социально-экономической политики государства.

56. Место аудита эффективности в финансовом контроле. Общие черты и различия между аудитом эффективности и финансовым аудитом.

57. Особенности организации аудита эффективности. Планирование аудита эффективности. Критерии выбора тем и объектов аудита эффективности.

58. Сущность критериев оценки эффективности, источники их выбора и требования, предъявляемые к ним.

59. Подготовка заключений, выводов и рекомендаций по результатам аудита эффективности. Содержание оценки эффективности использования государственных средств.

60. Формирование условий, необходимых для применения аудита эффективности в государственном финансовом контроле России.

### **2.2.3. Примерный перечень вопросов междисциплинарного**

## **государственного экзамена по профилю подготовки «Расследование экономических преступлений»**

1. Понятие и система преступлений в сфере экономической деятельности
2. Понятие и содержание экономической безопасности.
3. Методика и методология расследования налоговых преступлений.
4. Финансовые расследования: понятие и содержание.
5. Автоматизированные системы финансовых расследований
6. Организация аналитических исследований в деятельности правоохранительных органов
7. Выявление экономических преступлений
8. Мировой опыт расследования экономических и финансовых преступлений
9. Профилактика экономических и финансовых преступлений
10. Незаконное получение кредита. Предмет преступления. Отличие незаконного получения кредита от хищения чужого имущества.
11. Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности. Особенности ответственности гражданина и руководителя организации.
12. Злостное уклонение от раскрытия или предоставления информации, определенной законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.
13. Манипулирование рынком. Формы совершения этого преступления.
14. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации. Предмет преступления. Способы его совершения. Момент окончания преступления.
15. Понятие, задачи и особенности расследования экономических и финансовых преступлений.

16. Квалификация должностных преступлений;
17. Методика выявления и расследования налоговых правонарушений;
18. Особенности правоприменительной практики расследования преступлений в сфере экономики;
19. Предварительное расследование преступлений в сфере выпуска и обращения ценных бумаг;
20. Предварительное расследование преступлений в сфере игорного бизнеса;
21. Проблемы квалификации преступлений в сфере экономики;
22. Психология экономических и финансовых расследований;
23. Статистика экономической преступности;
24. Подследственность Следственного комитета Российской Федерации.
25. Фальсификация единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета: уголовно-правовая характеристика
26. Злоупотребления при эмиссии ценных бумаг: уголовно-правовая характеристика
27. Злостное уклонение от раскрытия или предоставления информации, определенной законодательством Российской Федерации о ценных бумагах: уголовно-правовая характеристика
28. Нарушение порядка учета прав на ценные бумаги: уголовно-правовая характеристика
29. Воспрепятствование осуществлению или незаконное ограничение прав владельцев ценных бумаг: уголовно-правовая характеристика
30. Фальсификация решения общего собрания акционеров (участников) хозяйственного общества или решения совета директоров



(наблюдательного совета) хозяйственного общества: уголовно-правовая характеристика

31. Неправомерное использование инсайдерской информации: уголовно-правовая характеристика

32. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица: уголовно-правовая характеристика

33. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации: уголовно-правовая характеристика

34. Неисполнение обязанностей налогового агента: уголовно-правовая характеристика

35. Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов: уголовно-правовая характеристика

36. Техничко-криминалистическое обеспечение расследования экономических и финансовых преступлений.

37. Субъекты осуществления расследования экономических и финансовых преступлений.

38. Взаимодействие следователя с работниками оперативно-розыскных подразделений, специалистами-криминалистами и сотрудниками других служб и ведомств.

39. Криминалистическое исследование финансовых и бухгалтерских документов по делам об экономических и финансовых преступлениях.

40. Особенности тактики обыска и выемки по делам об экономических и финансовых преступлениях.

41. Обстоятельства, подлежащие доказыванию при расследовании экономических и финансовых преступлений.

42. Расследование легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем.

43. Расследование преступлений, связанных с незаконной организацией и проведением азартных игр.

44. Расследование изготовления и сбыта поддельных денег, ценных бумаг, кредитных либо расчетных карт и иных платежных документов.

45. Расследование преступлений, связанных с фальсификацией решения общего собрания акционеров (участников) хозяйственного общества или решения совета директоров (наблюдательного совета) хозяйственного общества.

46. Прокурорский надзор за расследованием экономических и финансовых преступлений.

47. Использование специальных познаний в расследовании экономических и финансовых преступлений

48. Доследственная проверка первичных материалов об экономических и финансовых преступлениях

49. Особенности проведения следственных действий при расследовании экономических и финансовых преступлений.

50. Проведение освидетельствования при расследовании экономических и финансовых преступлений.

51. Наложение ареста на почтово-телеграфную корреспонденцию при расследовании уголовного дела по статьям УК РФ, связанных с совершением преступлений в сфере экономики.

52. Методика назначения судебно-экономической экспертизы.

53. Методика расследования преступлений, связанных с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица, а также незаконным использованием документов в рассматриваемых случаях.

54. Типичные следственные ситуации и их разрешение при расследовании принуждения к совершению сделки или к отказу от ее совершения.

55. Расследования преступлений в сфере потребительского рынка

56. Особенности возбуждения уголовных дел по нарушению правил изготовления и использованию государственных пробирных клейм.

57. Типичные следственные ситуации и их разрешение при расследовании причинения имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием.

58. Тактика производства отдельных следственных действий в рамках привлечения к ответственности за мошенничество в сфере кредитования

59. Типичные следственные ситуации и их разрешение при расследовании преступлений, совершаемых на рынке ценных бумаг.

60. Тактика расследования преступлений, связанных с хищением бюджетных средств

### **Критерии оценки знаний при сдаче междисциплинарного государственного экзамена**

Критерии оценки вопросов, выносимых на экзамен, разработаны с учетом требований образовательного стандарта МГУ и должны быть доведены до выпускников. Ответы на вопросы, выносимые на государственный экзамен, оцениваются по шкале «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно». Содержательная часть оценки следующая:

**«Отлично»**, если студент показывает глубокие знания и понимание программного материала по поставленному вопросу, умело обосновывает его юридическую (правовую) основу с указанием конкретных нормативных актов. Увязывает свой ответ с практикой, приводит аргументированные примеры, безупречно и быстро принимает оптимальные решения по вопросу.

**«Хорошо»**, если студент твердо знает программный материал, грамотно излагает ответ на поставленный правовой вопрос, не допускает существенных неточностей в ответе на него, правильно обосновывает его юридическую (правовую) основу с указанием конкретных нормативных актов. Увязывает свой ответ с практикой на основе конкретных аргументированных примеров, принимает оптимальное решение по вопросу.

**«Удовлетворительно»**, если студент имеет знание основного программного материала по поставленному юридическому вопросу, но не усвоил его детали, требует в отдельных случаях наводящих вопросов для дачи правильного ответа или правильного решения во вопросу, имеет затруднение в точных ссылках на конкретные нормативные акты.

**«Неудовлетворительно»**, если студент допускает грубые ошибки в ответе на поставленный вопрос, не дает точного ответа со ссылкой на нормативные акты Российской Федерации и ее субъектов, органов местного самоуправления, не приводит аргументированных примеров практики, допускает грубые ошибки в своих ответах на наводящие вопросы членов экзаменационной комиссии.

## III. ПОДГОТОВКА И ЗАЩИТА ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ

### **3.1. Общие положения**

Защита выпускной квалификационной работы является обязательной формой итоговой государственной аттестации выпускников ВШГА МГУ в соответствии с образовательным стандартом МГУ по подготовке интегрированного магистра по направлению «Юриспруденция».

Выпускная квалификационная работа является заключительным исследованием выпускника ВШГА МГУ, на основе которого Государственная аттестационная комиссия (далее - ГАК) выносит решение о присвоении степени бакалавра по направлению подготовки и выдаче диплома о высшем профессиональном образовании государственного образца при условии успешной защиты выпускной квалификационной работы.

Выпускная квалификационная работа бакалавра представляет собой самостоятельное законченное исследование на заданную (выбранную) тему, написанное лично выпускником под руководством научного руководителя, свидетельствующее о формировании универсальных, профессиональных и специализированных компетенций, позволяющих выпускнику решать профессиональные задачи. Выпускная квалификационная работа бакалавра может основываться на обобщении ранее выполненных выпускником курсовых работ и содержать материалы, полученные выпускником в период производственной практики.

### **3.2. Тематика выпускных квалификационных работ**

#### **3.2.1. Примерные темы выпускных квалификационных работ по профилю подготовки «Финансово-правовой»**

1. Договор в системе источников финансового права
2. Особенности правового регулирования подоходного налогообложения/налогообложения имущества в Российской

Федерации/странах общего права/странах континентального права/федеративных государствах

3. Особенности косвенного налогообложения в Российской Федерации/ странах ЕС

4. Особенности налогового учета в Российской Федерации

5. Организационно-правовые факторы обеспечения полного исполнения налогоплательщиками налоговых обязательств

6. Тенденции развития законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации

7. Юридическая ответственность за нарушение налогового законодательства в Российской Федерации и зарубежных странах: сравнительно-правовое исследование

8. Особенности льготного налогообложения в налоговой системе Российской Федерации/зарубежных странах/США/иные страны

9. Налоговые системы федеративных государств: сравнительно-правовое исследование (на примере ФРГ, Австралии и России)

10. Бюджетный процесс в Российской Федерации и Соединенных Штатах Америки: сравнительно-правовое исследование

11. Организационно-правовые основы координации стратегического и бюджетного планирования в Российской Федерации

12. Правовое регулирование формирования и исполнения бюджетов на программной основе

13. Организационно-правовые основы формирования и реализации государственных программ

14. Правовые и методологические основы планирования бюджетных ассигнований

15. Правовое обеспечение прозрачности бюджетной системы Российской Федерации

16. Правовое регулирование эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг

17. Бюджетный федерализм: основные модели и особенности нормативно-правового регулирования в Российской Федерации и зарубежных странах

18. Бюджеты государственных внебюджетных фондов: особенности формирования и правового регулирования

19. Сфера государственных (муниципальных) услуг в условиях бюджетного реформирования: финансово-правовой аспект

20. Правовое регулирование института государственных долговых обязательств в Российской Федерации

21. Организационно-правовые основы предоставления государственных и муниципальных гарантий

22. Правовое регулирование предоставления государственных финансовых и экспортных кредитов

23. Процессуальные особенности рассмотрения и разрешения дел, вытекающих из финансовых споров

24. Особенности возникновения и разрешения межбюджетных споров

25. Практика разрешения бюджетно-правовых споров

26. Правовые основы взаимодействия Европейской Системы Центральных Банков и Центрального Банка Российской Федерации

27. Особенности правового статуса иностранных банков на территории Российской Федерации

28. Соотношение норм валютного и налогового законодательства Российской Федерации

29. Взаимодействие Российской Федерации с международными финансовыми организациями

30. Структура и институты международной финансовой системы

**3.2.2. Примерные темы выпускных квалификационных работ по профилю подготовки «Расследование экономических преступлений»**

1. Особенности противодействия коррупции в аудиторской

деятельности

2. Воспрепятствование осуществлению или незаконное ограничение прав владельцев ценных бумаг
3. Выявление признаков экономических и налоговых преступлений на основе аналитических методов
4. Злостное уклонение от раскрытия или предоставления информации, определенной законодательством Российской Федерации о ценных бумагах
5. Методика выявления и расследования налоговых преступлений
6. Методика и методология расследования финансовых преступлений
7. Мировой опыт расследования экономических и финансовых преступлений
8. Налоговые расследования: современное состояние и перспективы развития
9. Обеспечение экономической безопасности бюджетной системы России
10. Особенности правоприменительной практики расследования преступлений в сфере экономики
11. Особенности предупреждения налоговых преступлений
12. Правовое обеспечение экономической безопасности платежной системы Российской Федерации.
13. Правовое обеспечение экономической безопасности при проведении банком ссудных операций.
14. Правовое обеспечение экономической безопасности рынка ценных бумаг
15. Правовое регулирование вексельного обращения, способы и схемы противодействия занижения налогооблагаемой базы.
16. Правовое регулирование денежного довольствия сотрудников правоохранительных органов Российской Федерации



17. Правовое регулирование деятельности Счетной палаты Российской Федерации в обеспечении экономической безопасности страны.
18. Правовое регулирование защиты информации
19. Правовое регулирование финансирования деятельности правоохранительных органов по раскрытию и расследованию наиболее характерных преступлений в сфере экономической деятельности
20. Предварительное расследование преступлений в сфере выпуска и обращения ценных бумаг
21. Предупреждение и профилактика финансовых преступлений
22. Применения валютного законодательства об ответственности за преступления, связанные с выводом капитала
23. Проблемы квалификации налоговых преступлений
24. Проблемы квалификации преступлений в сфере незаконной организации и проведения азартных игр
25. Проблемы квалификации финансовых преступлений в банковской сфере
26. Противодействие неправомерному использованию инсайдерской информации на финансовом рынке
27. Противодействие правонарушениям, связанных с использованием инсайдерской информации как механизм обеспечения экономической безопасности рынка ценных бумаг России
28. Противодействие финансовым преступлениям с участием профессиональных участников рынка ценных бумаг.
29. Раскрытие информации как принцип обеспечения экономической безопасности на рынке ценных бумаг
30. Раскрытие преступлений в сфере манипулирования рынком
31. Совершенствование механизма представления государственными служащими сведений об их доходах, имуществе и обязательствах имущественного характера и аналогичных сведений о членах семьи, а также практики их предоставления и проверки

32. Анализ практики основных схем легализации доходов, полученных преступным путем.

33. Взаимодействие налоговых и правоохранительных органов при оценке налогово-бюджетных последствий правонарушений в области налогов и налогообложения.

34. Государственной финансирование оперативно-служебной деятельности правоохранительных органов по раскрытию и расследованию наиболее характерных преступлений в сфере экономической деятельности

35. Защита организаций от недружественных поглощений через рынок ценных бумаг как механизм противодействия организованной преступности

36. Изучение стоимостных результатов деятельности государственных учреждений на основе системы национальных счетов

37. Институты обеспечения экономической безопасности рынка ценных бумаг России

38. Информационно-аналитическое обеспечение правоохранительных органов в процессе противодействия экономической (финансовой) преступности.

39. Информационно-аналитическое обеспечение финансовых расследований

40. Методы противодействия инсайдерской информации и манипулированию ценами на рынке ценных бумаг.

41. Методы противодействия нецелевому использованию бюджетных средств

42. Налоговые преступления на рынке ценных бумаг

43. Обеспечение финансовой безопасности Российской Федерации

44. Обеспечение экономической безопасности бюджетной системы России

45. Обеспечение экономической безопасности крупнейших государственных финансовых проектов России

46. Обеспечение экономической безопасности российского рынка ценных бумаг путем регулирования инсайдерских сделок

47. Противодействие легализации доходов, полученных преступным путем, на рынке ценных бумаг

48. Разработка и внедрение механизмов противодействия коррупции на правоохранительной службе

49. Раскрытие экономических (финансовых) преступлений в сфере страхования

50. Формирование механизмов противодействия легализации доходов, полученных незаконным путем в финансовой сфере

### **3.2.3 Подготовка к написанию выпускной квалификационной работы (далее – ВКР) включает:**

– выбор темы дипломной работы, согласование ее с научным руководителем;

– подбор научной, учебной литературы и нормативного материала по избранной теме и подготовка соответствующего библиографического списка, консультации с научным руководителем, написание основных тезисов;

– изучение учебной, специальной литературы, нормативно-правовых актов, материалов практики в соответствии с составленной библиографией;

– сбор практического материала в процессе производственной преддипломной практики (для написания дипломов).

### **Сроки выбора и утверждения тем выпускных квалификационных работ**

Сроки подготовки выпускных квалификационных (бакалаврских) работ студентами очной формы обучения:

- выбор темы выпускной квалификационной (бакалаврской) работы – до 01 октября года, предшествующего году защиты.

- составление плана выпускной квалификационной (бакалаврской) работы и утверждение его руководителем – до 20 октября года, предшествующего году защиты.

### **3.3. Структура и содержание выпускной квалификационной работы**

В разделы выпускной квалификационной (бакалаврской) работы входит:

1. Титульный лист.
2. Содержание.
3. Введение.
4. Основная часть (теоретическая и практическая главы).
5. Заключение.
6. Список использованных источников.
7. Приложения.

В зависимости от темы допускается увеличение (сокращение) количества глав. Однако обязательно в выпускной квалификационной работе должны быть представлены теоретическое обоснование исследуемой проблемы, ее практическая разработка и возможные пути решения.

#### **Требования к содержанию каждого из разделов ВКР**

Первый (титульный) лист ВКР отражает информацию об образовательном учреждении, где выполнялась работа, об авторе, названии, научном руководителе, дате (годе) выполнения. На втором листе ВКР помещается содержание. Оно включает все разделы работы (введение, главы и параграфы, заключение, список использованных источников) с указанием начальных страниц каждого раздела.

Во **введении** студент обосновывает актуальность избранной темы, ее теоретическую и практическую значимость, а также цель и задачи своей работы.

Актуальность темы характеризует обоснование выбора темы: слабая разработанность тематики в отечественной научной литературе;

неэффективная регламентация законодателем тех или иных вопросов. Раздел, посвященный обоснованию выбранной темы, завершают примерно следующими словами: «Все это обусловило выбор темы выпускной квалификационной работы...».

Введение ВКР должно содержать краткий обзор практических проблем, выявленных студентом в ходе преддипломной практики.

Далее ставится четкая и достижимая цель исследования. Цель должна способствовать ответу на основной поставленный в работе вопрос.

Наиболее распространенной ошибкой студентов при формулировании цели работы является указание в качестве цели на исследование определенных общественных отношений. Целью исследовательской работы, которой является ВКР студентов, не является само исследование. Целью правового исследования является выявление и решение определенных правовых проблем. Поэтому предпочтительной является следующая формулировка: «Целью выпускной квалификационной работы является выработка научно-теоретических положений и практических рекомендаций по вопросам...».

Задачи работы формируются исходя из плана (рассмотреть..., охарактеризовать..., проанализировать..., обосновать..., наметить пути...). Структурно работа должна быть построена следующим образом: одна задача – один параграф. Успешное выполнение всех задач должно способствовать достижению поставленной цели.

Во введении должна быть охарактеризована информационная база работы, что призвано подтверждать достоверность аналитических обзоров. Например:

«В работе использована переводная правовая литература по вопросам...»;

«...использована отечественная учебная и периодическая литература, а также материалы статистических сборников, практические материалы Счетной палаты Российской Федерации...».

Приводится характеристика электронной информации.

Во введении дается характеристика объекта и предмета исследования, что способствует ограничению темы исследования. Объектом правового исследования является определенная группа однородных общественных отношений, предметом правового исследования являются нормы права, регулирующие данные общественные отношения, а также теоретические разработки в области исследования.

При наличии у студента научных публикаций, участия в конференциях – желательно указать это в конце введения.

Введение ВКР не должно превышать 4 – 5 страниц.

**Основная (описательная) часть** выпускной квалификационной работы разбивается на главы, параграфы, в которых исследуются вопросы темы (от двух до трех глав). Следует учитывать, что наименование глав не должно совпадать с наименованием всей работы в целом, а наименование параграфов соответственно - с наименованием глав. Одна из глав (или ее часть) должна быть посвящена обобщению и критическому анализу теоретических изысканий, имеющихся по данной проблеме. Остальные главы - более тщательному, глубокому прикладному исследованию проблемных вопросов избранной темы.

Желательно, чтобы главы и параграфы резко не отличались по объему друг от друга, а также гармонично сочетали теоретические и прикладные аспекты рассматриваемой проблемы.

В начале каждой главы необходимо определить задачу исследования. Изложение материала выпускной квалификационной работы должно быть последовательным, взаимообусловленным. Искусственное увеличение объема работы за счет, например, пространственных исторических описаний (там, где в этом нет необходимости) не допускается.

Учитывая, что ВКР относится к числу самостоятельных, творческих исследований, при ее написании недопустимы плагиат (выдача чужого произведения либо его части за свое) и компиляция (использование

результатов чужих исследований без самостоятельной обработки источников). При заимствовании сведений, фактических данных или мнений других авторов необходимо по тексту работы делать сноски с указанием соответствующего источника.

В конце главы студент должен обобщить (если схема исследования это позволяет) изложенный материал и сформулировать промежуточные выводы, к которым он пришел.

**В первой главе** рассматриваются теоретические аспекты выбранной темы в ее развитии и проявлении в конкретных условиях. Проводится анализ нормативно-правовых актов, регулирующих проблему по выбранной теме. Здесь же можно показать исторический, географический аспекты, дискуссионные вопросы. При этом не следует ограничиваться пересказом различных позиций авторов, целесообразно сформулировать свою аргументированную позицию по данному вопросу. Для обоснования студентом самостоятельной точки зрения, для иллюстрации отдельных положений рекомендуется пользоваться нормативно-правовыми актами и судебной практикой уже при написании первой главы работы.

**Во второй главе** приводится анализ действующего законодательства по теме работы и практики, исследуется эффективность отдельных институтов, обобщается опыт по их использованию, выявляются недостатки, определяются пути их совершенствования. Все это делается на основе анализа собранного практического материала, в том числе в ходе производственной практики. Этот материал может приводиться в виде иллюстраций, аналитических таблиц, схем, диаграмм, графиков и т.д. (в том числе, приводимых в приложениях к работе).

**В третьей главе** рассматриваются пути решения анализируемой проблемы. На практическом материале обосновываются возможности совершенствования законодательства и др. вопросы, формулируются предложения законодателю по рассматриваемым вопросам. Поскольку эта глава является результатом выполненного исследования, в ней также должны

найти отражение конкретные предложения по совершенствованию правового механизма, намечены пути решения исследуемой проблемы и определен научный вклад автора в ее решение.

Следует иметь в виду, что каждая глава должна включать не менее двух параграфов.

**Заключение** является своеобразным итогом проведенного исследования, в котором:

- излагаются выводы студента, представляющие теоретическую и практическую значимость по исследуемой теме и рекомендации;
- высказываются предложения, направленные на совершенствование законодательства и дальнейшее направление исследования проблемы.

Не рекомендуется вводить в заключение содержательные элементы исследования, которые должны были рассматриваться в основной части работы, или формулировать вывод, который не является результатом анализа в основной части работы.

Примерный объем заключения от трех до пяти страниц.

Введение и заключение наиболее сложны для написания. Составляются они, как правило, в конце работы, когда автор хорошо ориентируется в исследуемой проблеме и может кратко и обоснованно подвести итоги исследования. Хорошо написанное введение и заключение дают четкое представление читающему о полноте, глубине и качестве проведенного исследования, круге рассматриваемых вопросов, методах и результатах исследования.

Все главы работы должны быть логически связаны между собой, сделаны переходы от главы к главе, от параграфа к параграфу, а внутри их - от вопроса к вопросу. Таблицы необходимо проанализировать, а по результатам анализа сделать выводы, дополняющие либо подтверждающие правильность принятого направления исследования.



Практический материал привлекается при написании всех глав выпускной квалификационной работы, но в особенности II и III главы, выводы и предложения из которых строятся на результатах анализа практического материала.

Структура выпускной квалификационной работы, количество глав, параграфов, последовательность работы над ними определяются каждым студентом индивидуально. В ходе написания выпускной квалификационной работы может возникнуть необходимость в уточнении плана выпускной квалификационной работы. Это допускается по согласованию с руководителем выпускной квалификационной работы.

**Список использованных источников** включает все информационные источники, использованные автором в работе. Рекомендуется выделять следующие разделы:

– нормативно-правовые акты и иные официальные документы (располагаются в зависимости от их юридической силы, при этом нормативные акты, обладающие равной юридической силой, располагаются в соответствии с календарной очередностью их принятия; к иным официальным документам относятся письма ведомств и иные документы интерпретационного характера);

- монографии;
- учебники и учебные пособия;
- статьи;
- авторефераты диссертаций;
- материалы правоприменительной практики (архивные, текущие).

Монографии, учебники, учебные пособия, сборники, научные статьи, публикации в периодической печати, авторефераты диссертаций рекомендуется располагать в алфавитном порядке по фамилиям авторов, а если автор на титульном листе не указан, то по названию книги, учебника, учебного пособия, статьи и т. д.

### **Требования к объему работы**

Ориентировочный объем ВКР 60 - 70 страниц. В этот объем включаются введение, основной текст, заключение и библиография (список источников и литературы). Увеличение объема работы, по сравнению с указанным, допускается только по согласованию с научным руководителем.

### **3.4. Научное руководство выпускными квалификационными работами**

#### **Задачи научного руководителя**

Непосредственное руководство ВКР осуществляет научный руководитель. В задачи руководителя входит:

- консультирование студента при выборе им окончательной темы ВКР;
- разработка задания на подготовку ВКР;
- оказание помощи при подготовке плана ВКР и графика ее выполнения;
- разработка задания на подготовку ВКР;
- оказание помощи в подготовке плана ВКР и графика ее выполнения;
- консультирование студента по подбору литературы и фактического материала;
- содействие в выборе методики исследования;
- проведение систематических консультаций со студентом по проблематике работы, предоставление квалифицированных рекомендаций по содержанию ВКР;
- осуществление постоянного контроля за ходом выполнения ВКР в соответствии с планом и графиком ее выполнения;
- информирование заведующего кафедрой о соблюдении студентом графика выполнения ВКР;
- консультирование студента при подготовке презентации и доклада для защиты бакалаврской работы;

- проверка ВКР в системе «Антиплагиат»;
- предоставление письменного отзыва на бакалаврскую работу с рекомендацией о допуске ВКР к защите.

### **Задачи консультанта**

При необходимости, по согласованию с заведующим кафедрой, может быть назначен консультант ВКР из числа профессорско-преподавательского состава другой кафедры ВШГА МГУ.

Задачи консультанта:

- оказывать консультационную помощь студенту в выборе методики исследования, в подборе литературы и фактического материала в части содержания консультируемого вопроса;
- дать квалифицированные рекомендации в части содержания консультируемого вопроса.

### **Требования к отзыву руководителя**

В отзыве руководителя оценивается:

- актуальность темы, соответствие содержания работы поставленной цели и задачам, полнота и качество разработки темы;
- ценность выводов, целесообразность и обоснованность практических предложений;
- уровень сформированности общекультурных, профессиональных компетенций и профессиональных компетенций профиля, включая степень самостоятельности, личного творчества, инициативы студента, умения работать с литературой, производить расчеты, анализировать, обобщать, делать научные и практические выводы;
- логика, грамотность написания текста, культура выполнения работы, правильность выполнения ВКР, соблюдение графика выполнения бакалаврской работы, имеющиеся недостатки.

Заканчивается отзыв выводом о возможности допуска ВКР к защите.

## **5. Порядок подготовки выпускной квалификационной работы**

### **Срок составления плана ВКР**

Срок составления плана выпускной квалификационной (бакалаврской) работы и утверждение его руководителем – до 20 октября года, предшествующего году защиты.

План выпускной квалификационной работы составляется после предварительного ознакомления с литературой. В данном плане должны находить отражение основные направления исследования. Узловые вопросы темы отражаются в главах, конкретизация проблем осуществляется в параграфах. Каждая глава и параграф имеют свою нумерацию и название. При этом название главы не должно дублировать название темы, а название параграфов - названия глав. Следует избегать многочисленных повторов слов и оборотов в формулировках параграфов. Формулировки должны быть лаконичны и отражать суть главы (параграфа). По мере написания дипломной работы названия отдельных глав и параграфов могут быть уточнены, но не должны претерпевать существенных изменений. На заключительной стадии работы согласно плану формируется оглавление. Один экземпляр плана должен находиться у руководителя, второй – у студента.

Разработка вопросов темы дипломной работы должна вестись в соответствии с утвержденным планом. Определение последовательности работы над главами зависит от характера дипломной работы, условий получения практического материала, сложности его обработки, индивидуальных наклонностей студента. В каждом отдельном случае этот вопрос решает студент совместно с научным руководителем.

### **Сроки представления первой и второй глав ВКР**

Срок представления первой главы выпускной квалификационной (бакалаврской) работы руководителю – до 10 марта года защиты.

Срок представления второй главы выпускной квалификационной (бакалаврской) работы руководителю – до 10 апреля года защиты<sup>1</sup>.

### **Срок представления ВКР**

Срок представления выпускной квалификационной (бакалаврской) работы на кафедру с отзывом руководителя – до 30 апреля года защиты.

### **Требование проверки ВКР в системе «Антиплагиат»**

ВКР в обязательном порядке проверяется кафедрой в системе «Антиплагиат». Плагиат запрещен. Допустимы цитирования с оформленными ссылками на первоисточник в объеме не более 30% от общего объема работы. В случае выявления плагиата, студент не допускается к защите ВКР и подлежит отчислению из ВШГА МГУ как не прошедший итоговой государственной аттестации.

### **Условия допуска выпускника к защите ВКР**

К защите ВКР допускаются студенты, успешно завершившие в полном объеме освоение основной образовательной программы по направлениям подготовки высшего профессионального образования, успешно сдавшие междисциплинарный государственный экзамен и представившие ВКР с отзывом руководителя в установленный срок.

### **Условия не допуска выпускника к защите ВКР**

Если студент в установленный срок не представил ВКР с отзывом научного руководителя, кафедра в трехдневный срок представляет служебную записку о непредставлении ВКР за подписью заведующего кафедрой заместителю деканата факультета по учебной части. Студент, не представивший ВКР с отзывом научного руководителя в установленный срок, к защите не допускается и подлежит отчислению из ВШГА МГУ как не прошедший итоговую государственную аттестацию.

## **3.6. Требования к оформлению выпускных квалификационных работ**

---

<sup>1</sup> В случае, если ВКР содержит три главы, то сроки должны быть сдвинуты индивидуально руководителем с согласованием с заведующим кафедрой. В любом случае основная часть работы (главы) должна быть представлена руководителю до 10 апреля года защиты.

## **Общие требования**

1. Бакалаврская работа оформляется в соответствии с ГОСТ Р 7.0.5-2008 Библиографическая ссылка), ГОСТ 7.32-2001 (Отчет о научно-исследовательской работе), ГОСТ 7.1-2003 (Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления.)

2. К защите принимаются только сброшюрованные бакалаврские работы. Бакалаврская работа должна быть выполнена с использованием компьютера на одной стороне листа белой бумаги формата А4 через полтора интервала. Цвет шрифта должен быть черным, шрифт – Times New Roman, размер 14, полужирный шрифт не применяется.

3. Текст бакалаврской работы следует печатать, соблюдая следующие размеры полей: правое – не менее 10 мм, верхнее и нижнее – не менее 20 мм, левое – не менее 30 мм (ГОСТ 7.32-2001, в ред. Изменения № 1 от 01.12.2005, ИУС № 12, 2005).

4. ВКР должна быть выполнена любым печатным способом на пишущей машинке или с использованием компьютера и принтера на одной стороне листа белой бумаги формата А4 через полтора интервала. Цвет шрифта должен быть черным, высота букв, цифр и других знаков – не менее 1,8 мм (кегель 14).

5. Разрешается использовать компьютерные возможности акцентирования внимания на определенных терминах, формулах, применяя шрифты разной гарнитуры.

6. Вне зависимости от способа выполнения работы качество напечатанного текста и оформления иллюстраций, таблиц должно удовлетворять требованию их четкого воспроизведения.

7. При выполнении работы необходимо соблюдать равномерную плотность, контрастность и четкость изображения по всей работе. В работе должны быть четкие, нерасплывшиеся линии, буквы, цифры и знаки.

8. Опечатки, описки и графические неточности, обнаруженные в процессе подготовки работы допускается исправлять подчисткой или

закрашиванием белой краской и нанесением на том же месте исправленного текста машинописным способом или черными чернилами, пастой или тушью – рукописным способом.

Повреждения листов текстовых документов, помарки и следы не полностью удаленного прежнего текста не допускаются.

9. Фамилии, названия учреждений, организаций, фирм, название изделий и другие имена собственные в работе приводят на языке оригинала. Допускается транслитерировать имена собственные и приводить названия организаций в переводе на язык ВКР с добавлением (при первом упоминании) оригинального названия.

### **Построение ВКР**

1. Наименования структурных элементов ВКР «Содержание», «Введение», «Заключение», «Список использованных источников» служат заголовками структурных элементов работы.

2. Основную часть работы следует делить на главы и параграфы. При делении текста на параграфы необходимо, чтобы каждый параграф содержал законченную информацию.

3 Параграфы следует нумеровать арабскими цифрами и записывать с абзацного отступа.

Главы должны иметь порядковую нумерацию в пределах всего текста, за исключением приложений.

***Пример – Глава 1, Глава 2, Глава 3.***

Номер параграфа включает номер главы и порядковый номер параграфа, разделенные точкой.

***Пример – 1.1, 1.2, 1.3 и т.д.***

После номера главы, параграфа в тексте точку не ставят.

4 Главы, параграфы должны иметь заголовки. Заголовки должны четко и кратко отражать содержание глав и параграфов.

5 Заголовки глав и параграфов следует печатать с абзацного отступа с прописной буквы без точки в конце, не подчеркивая.

Если заголовок состоит из двух предложений, их разделяют точкой.

## **Нумерация страниц ВКР**

1. Страницы работы следует нумеровать арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всему тексту работы. Номер страницы проставляют в центре нижней части листа без точки.

2. Титульный лист включают в общую нумерацию страниц работы. Номер страницы на титульном листе не проставляют.

3. Иллюстрации и таблицы, расположенные на отдельных листах, включают в общую нумерацию страниц работы.

Иллюстрации и таблицы на листе формата А3 учитывают как одну страницу.

4. Внутри параграфов могут быть приведены перечисления.

Перед каждым перечислением следует ставить дефис или, при необходимости ссылки в тексте документа на одно из перечислений, строчную букву (за исключением ё, з, о, г, ь, й, ы, ъ) после которой ставится скобка.

Для дальнейшей детализации перечислений необходимо использовать арабские цифры, после которых ставится скобка, а запись производится с абзацного отступа, как показано в примере.

### ***Пример***

***а)*** \_\_\_\_\_

***б)*** \_\_\_\_\_

***1)*** \_\_\_\_\_

***2)*** \_\_\_\_\_

***в)*** \_\_\_\_\_

5. Каждый структурный элемент работы следует начинать с нового листа (страницы).

6. Нумерация страниц работы и приложений, входящих в состав работы, должна быть сквозная.



## **Оформление иллюстраций**

1. Иллюстрации (схемы, диаграммы) следует располагать в работе непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые, или на следующей странице.

Иллюстрации могут быть в компьютерном исполнении, в том числе и цветные.

На все иллюстрации должны быть даны ссылки в работе.

2. Иллюстрации, за исключением иллюстрации приложений, следует нумеровать арабскими цифрами сквозной нумерацией.

Если рисунок один, то он обозначается «Рисунок 1». Слово «рисунок» и его наименование располагают посередине строки.

3. Допускается нумеровать иллюстрации в пределах главы. В этом случае номер иллюстрации состоит из номера главы и порядкового номера иллюстрации, разделенных точкой. Например, Рисунок 1.1.

4. Иллюстрации, при необходимости, могут иметь наименование и пояснительные данные (подрисуночный текст). Слово «Рисунок» и наименование помещают после пояснительных данных и располагают следующим образом: Рисунок 1 – Система органов государственного финансового контроля.

5. Иллюстрации каждого приложения обозначают отдельной нумерацией арабскими цифрами с добавлением перед цифрой обозначения приложения. Например, Рисунок А.3.

6. При ссылках на иллюстрации следует писать «...в соответствии с рисунком 2...» при сквозной нумерации и «...в соответствии с рисунком 1.2...» при нумерации в пределах главы.

## **Оформление таблиц**

1. Таблицы применяют для лучшей наглядности и удобства сравнения показателей. Название таблицы, при его наличии, должно отражает ее

содержание, быть точным, кратким. Название таблицы следует помещать над таблицей слева, без абзацного отступа в одну строку с ее номером через тире.

При переносе части таблицы название помещают только над первой частью таблицы, нижнюю горизонтальную черту, ограничивающую таблицу, не проводят.

2. Таблицу следует располагать в работе непосредственно после текста, в котором она упоминается впервые, или на следующей странице.

3. На все таблицы должны быть ссылки в работе. При ссылке следует писать слово «таблица» с указанием ее номера.

4. Таблицу с большим количеством строк допускается переносить на другой лист (страницу). При переносе части таблицы на другой лист (страницу) слово «Таблица» и номер ее указывают один раз справа над первой частью таблицы, над другими частями пишут слово «Продолжение» и указывают номер таблицы, например: «Продолжение таблицы 1». При переносе таблицы на другой лист (страницу) заголовок помещают только над ее первой частью.

Таблицу с большим количеством граф допускается делить на части и помещать одну часть над другой в пределах одной страницы. Если строки и графы таблицы выходят за формат страницы, то в первом случае в каждой части таблицы повторяется головка, во втором случае – боковик.

Если повторяющийся в разных строках графы таблицы текст состоит из одного слова, то его после первого написания допускается заменить кавычками; если из двух и более слов, то при первом повторении его заменяют словами «То же», а далее – кавычками. Ставить кавычки вместо повторяющихся цифр, знаков и других символов не допускается. Если цифровые и иные данные в какой-либо строке таблицы не приводят, то в ней ставят прочерк.

5. Цифровой материал, как правило, оформляют в виде таблиц.

6. Таблицы, за исключением таблиц приложений, следует нумеровать арабскими цифрами сквозной нумерацией.

Допускается нумеровать таблицы в пределах главы. В этом случае номер таблицы состоит из номера главы и порядкового номера таблицы, разделенных точкой.

Таблицы каждого приложения обозначают отдельной нумерацией арабскими цифрами с добавлением перед цифрой обозначения приложения.

Если в документе одна таблица, то она должна быть обозначена «Таблица 1» или «Таблица В.1», если она приведена в приложении В.

7. Заголовки граф и строк таблицы следует писать с прописной буквы в единственном числе, а подзаголовки глав – со строчной буквы, если они составляют одно предложение с заголовком, или с прописной буквы, если они имеют самостоятельное значение. В конце заголовков и подзаголовков таблиц точки не ставят.

8. Таблицы слева, справа и снизу, как правило, ограничивают линиями. Допускается применять размер шрифта в таблице меньший, чем в тексте.

Разделять заголовки и подзаголовки боковика и граф диагональными линиями не допускается.

Горизонтальные и вертикальные линии, разграничивающие строки таблицы, допускается не проводить, если их отсутствие не затрудняет пользование таблицей.

Заголовки граф, как правило, записывают параллельно строкам таблицы. При необходимости допускается перпендикулярное расположение заголовков граф.

Головка таблицы должна быть отделена линией от остальной части таблицы.

### **Оформление приложений**

1. Приложение оформляют как продолжение курсовой, дипломной работы на последующих его листах.

2. В тексте работы на все приложения должны быть даны ссылки. Приложения располагают в порядке ссылок на них в тексте.

3. Каждое приложение следует начинать с новой страницы с указанием наверху посередине страницы слова «Приложение», его обозначения и степени.

Приложение должно иметь заголовок, который записывают симметрично относительно текста с прописной буквы отдельной строкой.

4. Приложения обозначают заглавными буквами русского алфавита, начиная с А, за исключением букв Ё, З, Й, О, Ч, Ь, Ы, Ъ. После слова «Приложение» следует буква, обозначающая его последовательность.

Допускается обозначение приложений буквами латинского алфавита, за исключением букв I и O.

В случае полного использования букв русского и латинского алфавитов допускается обозначать приложения арабскими цифрами.

Если в документе одно приложение, оно обозначается «Приложение А».

5. Текст каждого приложения, при необходимости, может быть разделен на разделы, подразделы, пункты, подпункты, которые нумеруют в пределах каждого приложения. Перед номером ставится обозначение этого приложения.

6. Приложения должны иметь общую с остальной частью работы сквозную нумерацию страниц.

### **Оформление ссылок**

1. Библиографические ссылки употребляют при:  
цитировании;  
заимствовании положений, формул, таблиц, иллюстраций;  
необходимости отсылки к другому изданию, где более полно изложен вопрос;  
анализе опубликованных работ.

2. Между областями описания обязательно ставится разделительный знак «точка с пробелом». Допускается использование формы краткого описания.

3. Если текст цитируется не по первоисточнику, а по другому изданию или по иному документу, то ссылку следует начинать словами «Цит. По»; «Цит. по кн.»; «Цит. по ст.».

4. Когда от текста, к которому относится ссылка, нельзя совершить плавный логический переход к ссылке, поскольку из текста неясна логическая связь между ними, то пользуются начальными словами «См.», «См. об этом».

5. Когда нужно подчеркнуть, что источник, на который делается ссылка, - лишь один из многих, где подтверждается (высказывается, иллюстрируется) положение основного текста, то в таких случаях используют слова «См., например», «См., в частности».

6. Когда необходимо показать, что ссылка представляет дополнительную литературу, указывают «См. также». Когда ссылка приводится для сравнения, поясняют «Ср.». Если работа, указанная в ссылке, более подробно освещает затронутый в основном тексте предмет, пишут «Об этом подробнее см.».

7. Ссылки располагают внизу страницы, под строками основного текста в отчерченном колонтитуле. Нумерация сплошная.

8. Повторную библиографическую ссылку на один и тот же документ или его часть приводят в сокращенной форме при условии, что все необходимые библиографические сведения о нем уже указаны в первичной ссылке.

В повторной ссылке указывают элементы, позволяющие идентифицировать документ, а также элементы, отличающие от сведений в первичной ссылке.

## Оформление цитат

1. Текст цитаты заключается в кавычки и приводится в той грамматической форме, в какой он дан в источнике, с сохранением особенностей авторского написания.

2. Цитирование должно быть полным, без произвольного сокращения цитируемого текста и без искажений мысли автора. Пропуск слов, предложений, абзацев при цитировании допускается без искажения цитируемого текста и обозначается многоточием. Оно ставится в любом месте цитаты (в начале, в середине, в конце). Если перед опущенным текстом или за ним стоял знак препинания, то он не сохраняется.

3. При цитировании каждая цитата должна сопровождаться ссылкой на источник.

4. При непрямом цитировании (при пересказе, при изложении мыслей других авторов своими словами), что дает значительную экономию текста, следует быть предельно точным в изложении мыслей автора и корректным при оценке излагаемого, давать соответствующие ссылки на источник. Однако, таким цитированием злоупотреблять не следует.

5. Цитирование не должно быть ни избыточным, ни недостаточным, так как и то и другое снижает уровень научной работы.

6. Если необходимо выразить отношение автора научной работы к отдельным словам или мыслям цитируемого текста, то после них ставят восклицательный знак или знак вопроса, которые заключают в круглые скобки.

7. Если автор курсовой/дипломной работы, приводя цитату, выделяет в ней некоторые слова, он должен это специально оговорить, т. е. после поясняющего текста ставится точка, затем указываются инициалы автора работы, а весь текст заключается в круглые скобки.

### ***Примеры:***

***(разрядка наша. - А. А.)***

***(подчеркнуто мною. - А. А.)***

*(курсив наш. - А.А.).*

8. При оформлении цитат следует знать правила, связанные с написанием прописных и строчных букв, а также с употреблением знаков препинания в цитируемых текстах.

9. Если цитата полностью воспроизводит предложение цитируемого текста, то она начинается с прописной буквы во всех случаях, кроме одного - когда эта цитата представляет собой часть предложения автора работы.

10. Если цитата воспроизводит только часть предложения цитируемого текста, то после открывающих кавычек ставят отточие. Здесь возможны два варианта оформления цитат. Первый вариант: цитата начинается с прописной буквы, если цитируемый текст идет после точки.

**Пример:**

*В.М.Родионова предлагает следующее определение: «Бюджетный процесс – регламентируемая законом деятельность органов власти и управления по составлению, рассмотрению, утверждению и исполнению бюджета. Составной частью этого процесса является бюджетное регулирование, представляющее собой частичное перераспределение финансовых ресурсов между бюджетами разных уровней»*

Второй вариант: цитата начинается со строчной буквы, если цитата вводится в середину авторского предложения не полностью (опущены первые слова).

**Пример:**

*По мнению Т.М.Ковалевой, «...бюджетный процесс – это регламентированная законодательством деятельность исполнительной и законодательной власти по составлению, рассмотрению, утверждению и исполнению бюджетов всех уровней бюджетной системы»*

Строчная буква ставится и в том случае, когда цитата органически входит в состав предложения, независимо от того, как она начиналась в источнике.

**Пример:**

*О.Ю.Горбачева, исследуя бюджетный процесс в Российской Федерации, утверждает, что он «сохраняет все признаки юридического процесса в широком понимании данного термина и, кроме того, обладает особыми, присущими только ему, характерными чертами: особым объектом, предметом, субъектным составом участников процесса, особыми юридическими фактами, порождающими бюджетные правоотношения, а также делением на стадии».*

11. Подстрочные ссылки (сноски) печатают с абзацного отступа арабскими цифрами без скобки и размещают вверху строки (поднимают на один щелчок каретки). От основного текста сноски отделяется сплошной чертой.

12. Знак ссылки, если примечание относится к отдельному слову, должен стоять непосредственно у этого слова, если же оно относится к предложению (или группе предложений), то в конце. По отношению к знакам препинания знак сноски ставится перед ними (за исключением вопросительного и восклицательного знаков и многоточия).

13. Ссылки на электронные ресурсы составляют как на электронные документы, базы данных, порталы, сайты, web-страницы, форумы и т.д. в целом, так и на составные части электронных ресурсов.

***Пример:***

*Смирнов А.И. Информационная глобализация и Россия [Электронный ресурс]: вызовы и возможности. - М., 2005. - 1 эл. опт. диск (CD-ROM).*

*Дмитрий Медведев [личный сайт]. URL: <http://medvedev.kremlin.ru> (дата обращения: 01.07.2010).*

*Белоножко В. Невынесенный приговор. О Франсе Кафке. Холодно и пристально: главы из книги // Иностранная литература. 2010. № 5. URL: <http://magazines.russ.ru/inostran/2010/5/be12.html> (дата обращения: 01.07.2010).*



## **Оформление списка использованных источников**

1. Сведения от источниках следует располагать в алфавитном порядке, нумеровать арабскими цифрами без точки и печатать с абзацного отступа.

2. Сведения об источнике оформляются в следующем порядке:

*Автор. Заглавие : сведения, относящиеся к заглавию (см. на титуле) / сведения об ответственности (авторы) ; последующие сведения об ответственности (редакторы, переводчики, коллективы). - Сведения об издании (информация о переиздании, номер издания). - Место издания : Издательство, Год издания. - Объем. - (Серия).*

### **Примеры оформления сведений об источниках (подстрочные библиографические ссылки)**

Крохина Ю.А. Финансовое право России. М., 2011. С. 305.

**или**

Крохина Ю.А. Финансовое право России: учеб. для вузов. - 4-е изд. - М.: Норма, Инфра-М, 2011. - С. 305 - 412.

Запольский С.В. Дискуссионные вопросы теории финансового права. М., 2008. С. 144.

**или**

Запольский С.В. Дискуссионные вопросы теории финансового права : монография. - М. : РАП, Эксмо, 2008. - С. 144.

История Российской книжной палаты, 1917 - 1935. М., 2006

**или**

История Российской книжной палаты, 1917 - 1935 / Р.А. Айгистов [и др.]. - М.: Рос. кн. палата, 2006. - 447 с. - ISBN 5-901202-22-8.

Крохина Ю.А. Развитие государственного аудита в России и зарубежных странах // Государственный аудит. Право. Экономика. - 2012. -

№ 2. - С. 15 – 23.

**или**, если о данной статье говорится в тексте работы:

Государственный аудит. Право. Экономика. 2012. № 2. С. 15 - 23.

### **Нормативные правовые акты**

При описании нормативно-правовых материалов обязательна ссылка на официальный государственный источник информации – Российскую газету или Собрание законодательства Российской Федерации. Дополнительно указываются принятые государственными органами изменения и дополнения.

Конституция (Основной Закон) Российской Федерации: [Принята общенародным голосованием в 1993г.] // Российская газета. – 1993. - № 248.

Гражданский кодекс Российской Федерации: Часть первая - четвертая: [Принят Гос. Думой 23 апреля 1994 года, с изменениями и дополнениями по состоянию на 10 апреля 2009 г. ] // Собрание законодательства РФ. – 1994. – № 22. Ст. 2457.

О противодействии терроризму: Федер.закон Рос.Федерации от 6 марта 2006 г. № 35-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос.Федерации 26 февр. 2006 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр.Рос.Федерации 1 марта 2006 г. // Рос. газ. - 2006. - 10 марта.

Федеральная целевая программа "Уничтожение запасов химического оружия в Российской Федерации": утв. Постановлением Правительства Рос. Федерации от 21 марта 1996 г. № 305: в ред. Постановления Правительства Рос. Федерации от 24 окт. 2005 г. № 639 // Собр. законодательства Рос. Федерации. - 2005. - № 44, ст. 4563. - С. 12763 - 12793.

О внесении изменений в статью 30 закона Ненецкого автономного округа "О государственной службе Ненецкого автономного округа": Закон Ненец. авт. окр. от 19 мая 2006 г. № 721-ОЗ: принят Собр. депутатов Ненец. авт. окр. 12 мая 2006 г. // Няръяна вындер (Крас. тундровик) / Собр. депутатов Ненец. авт. окр. - 2006. - 24 мая.

Об индивидуальной помощи в получении образования: (О содействии

образованию): федер. закон Федератив. Респ. Германия от 1 апр. 2001 г. // Образовательное законодательство зарубежных стран. - М., 2003. - Т. 3. - С. 422 - 464.

#### **Затекстовая комплексная ссылка на нормативный правовой акт:**

Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть четвертая от 18 дек. 2006 г. N 230-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 24 нояб. 2006 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 8 дек. 2006 г.: введ. Федер. законом Рос. Федерации от 18 дек. 2006 г. N 231-ФЗ // Парламент, газ. - 2006. - 21 дек.; Рос. газ. - 2006. - 22 дек.; Собр. законодательства Рос. Федерации. - 2006. - N 52, ч. 1, ст. 5496. - С. 14803 - 14949.

#### **Стандарты**

Представление дат и времени : общие требования : ГОСТ ИСО 8601-2001 - Взамен ГОСТ 7.64-90. - Введ. 2002-07-01. - Минск : Межгосуд. совет по стандартизации, метрологии и сертификации; М. : Изд-во стандартов, 2002. - 18 с.

Библиографическая ссылка : общие требования и правила составления : ГОСТ Р 7.0.5-2008. - Введ. 2008-04-28. - М. : Стандартинформ, 2008. - 20 с

Библиографическая запись : основные стандарты / сост.: А. А. Джиго, Г. П. Калинина, С. Ю. Калинин. - М. : РКП, 2006. - 239 с. - (Б-ка РКП : метод. материалы и рекомендации / отв. ред. Р.А. Айгистов ; вып. 1).

#### **Сборники без общего заглавия**

Сборник документов, касающихся международных аспектов образования : (законы, указы, постановления, конвенции, декларации...) / сост. Е.В. Шевченко. - СПб. : Оракул, 2000. - 541 с.

#### **Многотомные издания**

Маркс К. Сочинения : в 39 т. / К. Маркс, Ф. Энгельс ; Ин-т марксизма-ленинизма. - 2-е изд. - М. : Госполитиздат, 1955-1981.

#### **Депонированные научные работы**

Ефимов А.В. Реформа Палаты лордов: прошлое, настоящее, будущее / А.В. Ефимов; МГУ им. М.В. Ломоносова. - М., 2006. - 43 с. - Библиогр.: с. 42-43. - Деп. в ИНИОН РАН 13.06.2006, № 59784.

### **Неопубликованные документы**

#### **Отчеты о научно-исследовательской работе**

Актуальные вопросы реформирования финансово-правового статуса автономных учреждений : отчет о НИР : 1.1.2.3.-9 / НИИ СП; исполн. А.Р.Батяева - М., 2010. - 250 с.

#### **Диссертации и авторефераты диссертаций**

Матненко А. С. Правовое регулирование программно-целевого метода бюджетной деятельности : автореф. дисс. ... д-ра юрид. наук / А. С. Матненко – Омск, 2009. – 40 с.

Болтинова О. В. Бюджетный процесс в Российской Федерации: теоретические основы и проблемы развития : дис. ... д-ра юрид. наук. – М., 2008. – 418 с.

### **Сериальные и другие продолжающиеся ресурсы**

#### **Газета**

Архангельск : газета областного центра. - Архангельск : Изд-во "Архангельск", 1907 - . - Выходит ежедневно.

#### **Журнал**

Вестник МГУ : науч. журн. Серия 26, Государственный аудит / МГУ, ВШГА. - М. : МГУ, 2010. № 2.

#### **Электронные ресурсы**

Britannica CD'99 [Электронный ресурс] : encyclopedia : Knowledge for the Information age. - Chicago : Encyclopedia Britannica, Inc., 1999. - 2 эл. опт. диск (CD-ROM) : цв., зв. + 2 бр. + 1 эл. опт. диск (CD-ROM).

Библиотека словарей [Электронный ресурс]. - М. : ООО "Си ЭТС" Т. I : Реальный словарь классических древностей ; Библейский словарь ; Дипломатический словарь. - 2005. - 1 эл. опт. диск (CD-ROM).

### **Статья из книги или другого разового издания**

Ялбулганов А. А. Федеральные источники финансового права / А. А. Ялбулганов // Финансовое право России: актуальные проблемы / Центр публично-правовых исследований; [под ред. проф. А. А. Ялбулганова]. – М. : Academia, 2007. – С. 38 – 56.

Басалаева Н. Н. Аудит эффективности как важнейшее направление деятельности органов государственного финансового контроля // Повышение эффективности бюджетных расходов: проблемы и пути решения : сб. науч. ст. / Гос. науч. учреждение «Гос. науч.-исслед. ин-т системного анализа Счетной палаты Российской Федерации»; [под ред. С. М. Шахрая, Т. В. Ярыгиной, И. В. Левакина]. — М. : Воентехиниздат, 2010. – С. 85 – 92.

### **Статья из сериального издания**

Степашин С. В. Барьеры на пути становления эффективной системы противодействия коррупции в Российской Федерации // Государственный аудит. Право. Экономика. 2009. № 4. – С. 5 – 13.

### **Принятые сокращения для библиографического описания:**

- С. – страница (не "стр.")
- Юрид. лит. – издательство "Юридическая литература"
- Гос. и право – журнал "Государство и право"
- Хоз. и право – журнал "Хозяйство и право"
- М., СПб. – сокращения от "Москва", "Санкт-Петербург"

Сокращают также:

Петроград - Пг.

Ростов-на-Дону - Ростов н/Д.

Нижний Новгород – Н. Новгород.

Если на титульном листе не обозначено место издания, в описании приводят в квадратных скобках сокращение [Б. м.] (т.е. без места).

Наименование издательства приводят в именительном падеже в сокращенной форме. Если издательств больше одного, то указывается первое и сокращение [и др.]:

М. : Экономика, 2011.

Казань : Изд-во Казан. ун-та.

М. : ВНИИДАД [и др.]

Дата издания – это указанный на титульном листе год, например:

М. : Перспектива, 2011.

При отсутствии года приводят приблизительную дату издания в квадратных скобках.

### **3.7. Правила подготовки к защите выпускной квалификационной работы**

#### **Требования и сроки проведения предзащиты ВКР**

Цель проведения предзащиты – выявление уровня готовности ВКР и помощь студентам в подготовке к ее защите.

Варианты проведения предзащиты.

Вариант первый. Предварительную защиту организуют и проводят руководители ВКР (не менее 2-3 руководителей) с целью демонстрации предзащиты ВКР как образца предстоящей защиты. На предзащите заслушиваются выступления авторов двух-четырёх различных по качеству выполнения ВКР в присутствии всех выпускников. Работы обсуждаются, указываются замечания, ошибки и делаются выводы. Это дает возможность выпускникам увидеть предстоящую процедуру защиты, более грамотно подготовиться, учитывая особенности предзащиты.

Вариант второй. Предварительную защиту проводят руководители ВКР (не менее трех руководителей) с целью группового обсуждения ВКР, выявления замечаний и направлений доработки. На предзащиту выносятся ВКР студентов, руководителями которых они и являются. В групповом обсуждении конкретной ВКР наряду с руководителями ВКР участвуют и студенты, ВКР которых также обсуждаются в этот день. Это дает возможность апробировать ВКР и доработать к защите ее структуру и содержание.

Предзащита ВКР проводится не позднее чем за одну неделю до начала Итоговой государственной аттестации.

### **Требования к содержанию доклада, продолжительности доклада**

Доклад должен включать в себя:

1. Обоснование избранной темы;
2. Описание цели работы;
3. Круг рассматриваемых проблем и методы их решения;
4. Результаты анализа практического материала;
5. Конкретные рекомендации по совершенствованию

разрабатываемой темы.

На доклад по бакалаврской работе студенту отводится 5-7 минут.

### **Требования к презентации ВКР**

Доклад должен сопровождаться презентацией, иллюстрирующей основные положения работы с использованием мультимедийных средств, выполненной в программе Power Point. Количество слайдов – 6-8.

### **Процедура защиты ВКР**

Защита выпускных квалификационных (бакалаврских) работ проводится на открытых заседаниях Государственных аттестационных комиссий с участием не менее двух третей ее состава. На заседаниях комиссии желательна присутствие руководителя выпускной квалификационной работы выпускника.

Продолжительность защиты ВКР не должна превышать 20-30 минут. Для доклада содержания работы студенту отводится 5-7 минут.

Процедура защиты выпускной квалификационной работы включает в себя:

- представление выпускной квалификационной работы;
- доклад выпускника;
- оглашение отзыва руководителя;
- вопросы по докладу;
- заключительное слово выпускника.

## **Порядок оформления результатов защиты ВКР**

Результат защиты определяется оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» и объявляется в тот же день после оформления в установленном порядке протоколов заседаний государственной аттестационной комиссии по защите выпускных квалификационных работ.

Если студент получил оценку «неудовлетворительно» при защите выпускной квалификационной (бакалаврской) работы, то он отчисляется из ВШГА МГУ с правом повторной защиты.

Результат защиты выпускной квалификационной (бакалаврской) работы и решение о присвоении квалификации выпускнику вносятся в зачетную книжку и заверяются подписями всех членов государственной экзаменационной комиссии, присутствующих на заседании.

### **3.8. Критерии оценки выпускной квалификационной работы**

При формировании критериев оценки следует использовать перечень компетенций, которые должны быть освоены выпускником.

Оценка «отлично» выставляется при условии:

- работа выполнена самостоятельно, носит творческий характер;
- собран, обобщен, и проанализирован достаточный объем нормативных правовых актов, литературы, статистической информации и других практических материалов, позволивший всесторонне изучить тему и сделать аргументированные выводы и практические рекомендации;
- при написании и защите работы выпускником продемонстрирован высокий уровень развития универсальных, профессиональных и специализированных компетенций, глубокие теоретические знания и наличие практических навыков;
- работа хорошо оформлена и своевременно предоставлена на кафедру, полностью соответствует требованиям, предъявляемым к содержанию и оформлению ВКР;



- на защите освещены все вопросы исследования, ответы студента на вопросы профессионально грамотны, исчерпывающие, подтверждаются требованиями нормативно-правовых актов, выводами и расчетами, отраженными в работе.

Оценка «хорошо» ставится, если:

- тема работы раскрыта, однако выводы и рекомендации не всегда оригинальны и/или не имеют практической значимости, есть неточности при освещении отдельных вопросов темы;

- собран, обобщен и проанализирован необходимый объем нормативно-правовых актов, литературы, статистической информации и других практических материалов, но не по всем аспектам исследуемой темы сделаны выводы и обоснованы практические рекомендации;

- при написании и защите работы выпускником продемонстрирован средний уровень развития универсальных, профессиональных и специализированных компетенций, наличие теоретических знаний и достаточных практических навыков;

- работа своевременно представлена на кафедру, есть отдельные недостатки в ее оформлении; в процессе защиты работы дана общая характеристика основных положений работы, были неполные ответы на вопросы.

Оценка «удовлетворительно» ставится, когда:

- тема работы раскрыта частично, но в основном правильно, допущено поверхностное изложение отдельных вопросов темы;

- в работе использован весь необходимый для исследования темы объем нормативных правовых актов, литературы, статистической информации и других практических материалов, выводы и практические рекомендации не всегда обоснованы;

- при написании и защите работы выпускником продемонстрированы удовлетворительный уровень развития универсальных,

профессиональных и специализированных компетенций, отсутствие глубоких теоретических знаний и устойчивых практических навыков;

- работа своевременно представлена на кафедру, однако не в полном объеме по содержанию и/или оформлению соответствует предъявляемым требованиям; в процессе защиты выпускник недостаточно полно изложил основные положения работы, испытывал затруднения при ответах на вопросы.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если:

- содержание работы не раскрывает тему, вопросы изложены бессистемно и поверхностно, нет анализа практического материала, основные положения и рекомендации не имеют обоснования;

- работа не оригинальна, основана на компиляции публикаций по теме;

- при написании и защите работы выпускником продемонстрирован неудовлетворительный уровень развития универсальных, профессиональных и специализированных компетенций; работа несвоевременно представлена на кафедру, не в полном объеме по содержанию и оформлению соответствует предъявляемым требованиям;

- на защите выпускник поверхностные знания по исследуемой теме, отсутствие представлений об актуальных проблемах по теме работы, плохо отвечал на вопросы.

**Образец оформления задания  
на выпускную квалификационную работу**

**ВШГА МГУ**

**УТВЕРЖДАЮ**

Кафедра \_\_\_\_\_

Руководитель выпускной  
квалификационной (дипломной) работы

зав.кафедрой \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись) (И.О.Фамилия)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**ЗАДАНИЕ**

на выпускную квалификационную (дипломную) работу студенту

\_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество)

Тема дипломной работы:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

закреплена приказом зам. декана по учебной работе от « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

№ \_\_\_\_\_

Целевая установка:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Основные вопросы, подлежащие разработке (исследованию):

1. \_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_

3. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Основная литература:

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

Срок представления законченной работы \_\_\_\_\_

Дата выдачи задания \_\_\_\_\_

Руководитель: \_\_\_\_\_  
(должность, подпись, фамилия)

Задание получил: \_\_\_\_\_  
(подпись, фамилия студента)

Примечания: Задание должно разрабатываться с участием студента, отражать замысел выпускной квалификационной (дипломной) работы, постановку вопросов, подлежащих разработке, и являться основанием для составления студентом графика разработки выпускной квалификационной (дипломной) работы.

Копию задания хранить на кафедре.

**Образец оформления графика разработки  
и оформления выпускной квалификационной работы**

**ВШГА МГУ**

**УТВЕРЖДАЮ**

Кафедра \_\_\_\_\_

Руководитель выпускной  
квалификационной (дипломной) работы

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись) (И.О.Фамилия)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**ГРАФИК**

разработки и оформления выпускной квалификационной работы на тему:

\_\_\_\_\_

студента «\_\_» курса факультета (института) \_\_\_\_\_

(учебная группа \_\_\_\_\_)

*(фамилия,*

*имя, отчество)*

| № пп     | Выполняемые работы и мероприятия  | Сроки выполнения | Отметка о выполнении и решение руководителя |
|----------|---|------------------|---|
| <b>1</b> | <b>2</b>  | <b>3</b>         | <b>4</b>                                    |
| 1.       | Подбор литературы, её изучение и обработка, составление библиографии по основным источникам |                  |   |
| 2.       | Составление плана дипломной работы и согласование его с руководителем                       |                  |   |
| 3.       | Разработка и представление на проверку 1-й главы  |                  |   |
| 4.       | Сбор, систематизация и анализ фактического материала из практики                            |                  |   |
| 5.       | Разработка и представление на проверку 2-й главы  |                  |   |
| 7.       | Предоставление всей работы  |                  |   |
|          |   |                  |   |

|     |  |  |  |
|-----|--|--|--|
| 8.  | Согласование с руководителем выводов и предложений   |  |  |
| 9.  | Предоставление выпускной квалификационной (дипломной) на кафедру с отзывом научного руководителя и рецензией |  |  |
| 10. | Разработка тезисов доклада и презентации для защиты  |  |  |
| 11. | Завершение подготовки к защите с учётом отзыва и рецензии  |  |  |

Студент учебной группы \_\_\_\_\_  
(подпись)

Дата: « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

График необходимо составлять не позднее одной недели после утверждения задания на выпускную квалификационную (дипломную) работу в трёх экземплярах.

Один экземпляр должен находиться у студента, второй – у руководителя, третий – в учебной части.

**Образец оформления плана  
выпускной квалификационной работы**

**ВШГА МГУ**

**УТВЕРЖДАЮ**

Кафедра \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Руководитель выпускной  
квалификационной (дипломной) работы

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись) (И.О.Фамилия)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**ПЛАН**

выпускной квалификационной (дипломной) работы на тему:

\_\_\_\_\_

студента учебной группы \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество)

Введение

Глава 1. \_\_\_\_\_

1.1 \_\_\_\_\_

1.2 \_\_\_\_\_

1.3 \_\_\_\_\_

Глава 2. \_\_\_\_\_

2.1 \_\_\_\_\_

2.2. \_\_\_\_\_

2.3 \_\_\_\_\_

Глава 3. \_\_\_\_\_

---

3.1 \_\_\_\_\_

---

3.2 \_\_\_\_\_

---

3.3 \_\_\_\_\_

---

Заключение

Приложения (графики, таблицы, схемы)  
Список используемой литературы

Студент \_\_\_\_\_  
*(подпись)*

Дата: « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

План должен разрабатываться в срок не позднее двух недель после получения задания и согласовываться с руководителем. Один экземпляр плана должен находиться у руководителя, второй – у студента. В дальнейшем план может уточняться в зависимости от наличия теоретического и фактического материала.



**Образец титульного листа выпускной квалификационной работы**  
**МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ**  
**М.В.ЛОМОНОСОВА**  
**ВЫСШАЯ ШКОЛА ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА (ФАКУЛЬТЕТ)**

**отделение Юриспруденции**

кафедра «\_\_\_\_\_»

«Допустить к защите»

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Выпускная квалификационная (дипломная) работа**  
**на тему «\_\_\_\_\_»**

Студента группы \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Научный руководитель

\_\_\_\_\_

(должность, научная степень, звание)

Москва 20\_\_ г.