

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

УТВЕРЖДАЮ

Директор/Декан
института экономики, финансов и
управления в АПК
Гунько Юлия Александровна

«__» _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ)

Б1.О.15 Финансовое право

38.04.01 Экономика

Экономическое и правовое обеспечение бизнеса

магистр

очная

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
<p>ОПК-4 Способен принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность;</p>	<p>ОПК-4.2 Оценивает последствия вариантов решения поставленных профессиональных задач; разрабатывает и обосновывает варианты их решения с учётом критериев экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий</p>	<p>знает Альтернативные правовые режимы ключевых финансовых операций и их сравнительные характеристики. Критерии экономической эффективности и рисков, имеющие финансово-правовое измерение. Механизмы и последствия государственного финансового контроля, как фактор, влияющий на выбор решения</p>
		<p>умеет Идентифицировать финансово-правовые альтернативы для достижения конкретной бизнес-цели (привлечение финансирования, расчеты, инвестиции, оптимизация обязательств). Проводить сравнительный анализ выявленных альтернатив по заданным критериям. Разрабатывать и структурировать варианты решения. Обосновывать рекомендацию одного варианта перед условным руководством или клиентом, аргументированно отвечая на вопросы о преимуществах и недостатках отвергнутых альтернатив.</p>
		<p>владеет навыками Навыком применения прецедентов (судебной практики ВС РФ, арбитражных судов) для оценки вероятности успешной защиты выбранной схемы в случае спора с контролирующими органами. Техник составления правового заключения (legal opinion), содержащего анализ вариантов, оценку рисков и четкие выводы для принятия управленческого решения.</p>
<p>ПК-1 Способен разрабатывать экономико-правовые обоснования для стратегических и оперативных планов развития организации</p>	<p>ПК-1.1 Разрабатывает систему финансово-экономических показателей и экономических разделов планов организации, ведет учет</p>	<p>знает Нормативно-правовые акты, непосредственно формирующие финансово-хозяйственные планы и регламенты. Правовые требования к содержанию и оформлению расчетных операций. Понятия и признаки «правильности» операции с точки зрения финансового контроля.</p>
		<p>умеет Разрабатывать финансово-экономические показатели и разделы планов, отражающие правовые ограничения и требования. Организовывать учет результатов деятельности с правовой точки зрения</p>

	<p>результатов (показателей, договоров и т.д.) и осуществляет контроль выполнения планов производственной, финансово-хозяйственной деятельности, правильности осуществления расчетных операций на основе нормативных правовых актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность организации</p>	<p>владеет навыками Навыком разработки внутренних нормативных документов (локальных актов), имплементирующих финансовое право. Навыком проведения контрольных процедур на основе чек-листов, составленных по ключевым статьям НПА (например, чек-лист для проверки пакета документов по внешнеторговой сделке перед оплатой). Навыком правовой квалификации хозяйственной операции для ее корректного отражения в учетных системах и планах (например, квалификация операции как валютной или нет, как контролируемой или нет).</p>
<p>ПК-2 Способен осуществлять стратегическое управление ключевыми экономическими показателями и бизнес-процессами</p>	<p>ПК-2.1 Ведет поиск, анализ и оценку источников информации для проведения экономических расчетов, нормативно-правовых</p>	<p>знает Иерархическую систему источников финансового права и их юридическую силу. Виды и статусы ненормативной, но критически важной информации для расчетов. Критерии оценки качества и достоверности источника</p> <p>умеет Эффективно вести поиск информации, используя профессиональные инструменты и методы. Анализировать найденные правовые акты и информацию. Оценивать применимость и последствия норм для конкретной ситуации организации</p>

	<p>актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность организации</p>	<p>владеет навыками</p> <p>Навыком комплексного правового исследования (legal research) по конкретному бизнес-кейсу с формированием справочно-аналитической записки (меморандума).</p> <p>Навыком создания и ведения актуальных подборок (дайджестов) нормативных актов и практики по ключевым для компании направлениям (например, «Валютный контроль», «Взаимозависимые лица», «Контролируемая задолженность»).</p> <p>Навыком «чтения» нормативного акта глазами контролера: умение увидеть в норме не только обязанность, но и потенциальный состав правонарушения и меру ответственности.</p> <p>Навыком работы в команде с экономистами: переводить сложные правовые конструкции в конкретные параметры для экономических моделей и расчетов (ставки, коэффициенты, лимиты, сроки).</p> <p>Навыком отслеживания (трекинга) законодательных изменений, влияющих на отрасль компании, с использованием RSS-лент, рассылок СПС и профессиональных сообществ.</p>
--	---	--

2. Перечень оценочных средств по дисциплине

№	Наименование раздела/темы	Семестр	Код индикаторов достижения компетенций	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций
1.	1 раздел. Финансовое право			
1.1.	Финансово-правовая среда бизнеса: поиск и анализ «правил игры»	2	ПК-2.1	Собеседование
1.2.	Правовые основы финансового планирования и учета. Бюджет компании vs. Бюджет государства	2	ПК-1.1	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
1.3.	Правовое регулирование расчетов: контроль правильности операций	2	ПК-2.1, ПК-1.1	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
1.4.	Оценка рисков и вариантов решений в ключевых финансовых сделках	2	ОПК-4.2	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Деловая и/или ролевая игра
1.5.	Финансово-правовые аспекты взаимодействия с контролирующими органами: от планирования до спора	2	ОПК-4.2, ПК-2.1	Собеседование, Кейс-задача
	Промежуточная аттестация			За

3. Оценочные средства (оценочные материалы)

Примерный перечень оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде (Оценочные материалы)
Текущий контроль			
Для оценки знаний			
1	Собеседование	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
Для оценки умений			
2	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи	Задачи направленные на использование приобретенных знаний и умений в практической деятельности и повседневной жизни	Комплект практико-ориентированных и ситуационных задач
Для оценки навыков			
Промежуточная аттестация			
3	Зачет	Средство контроля усвоения учебного материала практических и семинарских занятий, успешного прохождения практик и выполнения в процессе этих практик всех учебных поручений в соответствии с утвержденной программой с выставлением оценки в виде «зачтено», «незачтено».	Перечень вопросов к зачету

4. Примерный фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) "Финансовое право"

Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости

Контрольная точка 1. Практико-ориентированные задачи по теме: «Правовые основы финансового планирования и учета. Бюджет компании vs. Бюджет государства»

Цель: Сформировать у магистрантов умение переводить требования финансового законодательства в конкретные управленческие решения, планы, показатели и контрольные процедуры.

Задача 1: «Лимит кассы и операционный бюджет» (Разработка системы показателей и контроль)

Исходные данные:

Вы — финансовый контролер компании «СтройМастер», занимающейся отделочными работами. Компания работает с физическими лицами (наличная выручка) и с юридическими лицами (безнал). По данным прошлого года:

* Общая выручка: 120 млн руб.

* Наличная выручка (от физлиц): 15 млн руб. (поступила равномерно по кварталам).

* Среднедневные наличные расходы (закупка материалов у поставщиков-ИП, командировочные, хоз. нужды): 65 000 руб.

* Выручка сдается в банк раз в 3 дня.

Задание:

1. На основе Положения Банка России № 630-П рассчитайте лимит остатка наличных денег в кассе на 2024 год для «СтройМастер». Обоснуйте выбранный метод расчета (на основе выручки или расходов).

2. Разработайте экономический раздел плана (бюджета)** наличного денежного оборота на I квартал. Включите в него следующие показатели:

* Плановый объем наличной выручки.

* Плановый объем наличных выплат (зарплата, подотчет, закупки).

* Лимит кассы (как контрольный показатель).

* План-график инкассации (периодичность).

3. **Предложите форму учета и контроля** за соблюдением лимита (например, формат ежедневного/еженедельного отчета, который должен заполнять кассир или руководитель отдела).

4. **Составьте проект приказа по компании** об установлении лимита кассы и утверждении правил ведения кассовых операций (достаточно указать основные пункты, которые должны в нем содержаться, со ссылкой на 630-П).

Задача 2: «Бюджет участия в государственном тендере» (Планирование с учетом публично-правовых требований)

Исходные данные:

Компания «ЭкоТех», производящая очистные сооружения, планирует участвовать в открытом аукционе по 44-ФЗ на поставку оборудования для муниципального учреждения. Начальная цена контракта (НМЦК) — 40 млн руб.

Требования документации: обеспечение заявки — 2% НМЦК, обеспечение исполнения контракта — 30% НМЦК. Контракт предусматривает авансирование в размере 30% от цены контракта.

Задание:

1. Разработайте финансовый раздел плана (бюджета) участия в тендере. Включите в него следующие специфические показатели, обусловленные бюджетным законодательством:

* Сумма обеспечения заявки (и указание формы: денежные средства или банковская гарантия).

* Сумма обеспечения исполнения контракта (и планируемая форма).

* Планируемый размер аванса к получению.

* График финансирования проекта с учетом этапности работ и **особых требований к целевому использованию авансовых средств** по госконтракту (ст. 34 44-ФЗ).

2. Предложите систему учета по данному проекту. Какие отдельные аналитические счета или субсчета потребуется вести в рамках бухгалтерского учета для контроля целевого использования средств? (Опишите принцип).

3. Осуществите «контроль правильности» расчетной операции. Планируется платеж поставщику за комплектующие в рамках этого контракта на сумму 5 млн руб. Составьте чек-лист для финансового директора по проверке этого платежа перед его утверждением. Какие документы и соответствия каким нормам нужно проверить? (Например: наличие в договоре ссылки на госконтракт, соответствие спецификации и т.д.).

4. Сравните бюджет этого проекта с бюджетом аналогичного коммерческого проекта. В чем ключевые отличия в планировании и контроле, продиктованные публичным (бюджетным) правом?

Задача 3: «Внутренний финансовый контроль: регламент и чек-лист» (Создание системы контроля на основе НПА)

Исходные данные:

В компании «ГлобалТрейд» (занимается импортом электроники) участились случаи задержки предоставления документов в банк для валютного контроля, что привело к штрафам. Финансовый директор поручает вам разработать систему оперативного контроля за валютными операциями.

Задание:

1. На основе Федерального закона № 173-ФЗ и Указаний Банка России выделите 3-5 ключевых контрольных точки (показателя) в процессе исполнения импортного контракта, которые необходимо отслеживать. (Пример: «дата зачисления товара на счет» vs. «срок представления таможенной декларации в банк»).

2. Разработайте формат простого оперативного отчета (реестра), который будет вести менеджер ВЭД и на основе которого финансовый контролер будет осуществлять контроль. Какие графы должны быть в этом реестре? (Например: № контракта, сумма, срок оплаты, дата поставки товара, статус предоставления документов в банк, ответственный).

3. Составьте универсальный чек-лист «Проверка пакета документов для оплаты по импортному контракту». Чек-лист должен содержать пункты для проверки соответствия валютному законодательству (паспорт сделки, код валютной операции) и налоговому законодательству (правильность оформления инвойса для вычета НДС).

4. Предложите меры ответственности в рамках компании за несоблюдение установленных регламентов. Как закрепить это в локальном акте?

Задача 4: «Кризисное планирование: лимит наличных расчетов» (Контроль выполнения планов и операций)

Исходные данные:

В ходе внутренней проверки в ООО «Ритм» (розничная сеть) выявлено, что для расчетов с ключевым поставщиком-резидентом (ИП) регулярно используется наличная оплата. Суммы по одному договору в месяц составляют около 120 000 руб. (в пределах лимита 100 000 руб. по одному договору). Однако бухгалтер, опасаясь ошибки, хочет перевести все расчеты на безнал. Руководство хочет сохранить гибкость наличных расчетов с мелкими контрагентами.

Задание:

1. На основе Указания Банка России № 3073-У дайте правовую оценку сложившейся практике. Рассчитайте, не нарушен ли лимит в 100 000 руб., если в течение месяца было подписано 2 дополнительных соглашения к договору на оказание услуг (на 30 000 руб. и 25 000 руб.)?

2. Разработайте для отдела закупок инструкцию (показатель/ориентир) по планированию расчетов с контрагентами-резидентами. Как им следует планировать график и форму оплаты, чтобы не нарушать лимит?

3. Предложите процедуру контроля** за наличными выплатами. Какой сотрудник и как должен проверять каждую наличную операцию перед ее осуществлением? Какой документ (журнал, заявка) должен быть основанием для выдачи денег из кассы в таком случае?

4. Составьте проект служебной записки на имя генерального директора с анализом рисков и предложениями: а) ужесточить политику и перейти на безнал, б) оставить практику, но внедрить предложенную вами систему контроля. Обоснуйте рекомендацию с точки зрения баланса **операционной эффективности и правовых рисков**.

**Примерные оценочные материалы
для проведения промежуточной аттестации (зачет, экзамен)
по итогам освоения дисциплины (модуля)**

Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)