

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ**  
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение**  
**высшего образования**  
**«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
**Юридический институт**  
**Кафедра административного, финансового и таможенного права**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**  
**ФИНАНСОВОЕ ПРАВО**

**Образовательная программа**

**38.05.02 Таможенное дело**

**Профиль подготовки**

**Правоохранительная деятельность**

**Уровень высшего образования**

**Специалитет**

**Форма обучения**

**Очная, заочная**

**Статус дисциплины: базовая**

Рабочая программа дисциплины «Финансовое право» составлена в 2021 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО по специальности 38.05.02 Таможенное дело (уровень - специалитета) от 17.08.2015 г. № 850.

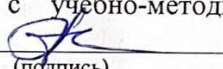
Разработчик кафедры административного, финансового и таможенного права, Арсланбекова Аминат Зайдуллаевна, д.ю.н., профессор.

Рабочая программа дисциплины одобрена:  
на заседании кафедры административного, финансового и таможенного права от «26» февраля 2021 г., протокол № 6

Зав. кафедрой  Арсланбекова А.З.  
(подпись)

на заседании Методической комиссии юридического института от «20» марта 2021 г., протокол №7

Председатель  Арсланбекова А.З.  
(подпись)

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим управлением «26» 03 2021 г.   
(подпись)

### Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина Финансовое право входит в базовую часть образовательной программы специалитета по специальности 38.05.02 «Таможенное дело».

Дисциплина реализуется в юридическом институте кафедрой административного, финансового и таможенного права.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с осуществлением финансовой деятельности государства и муниципальных образований, включая бюджетную, налоговую, денежно-кредитную, валютную и другие виды финансовой деятельности.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: общекультурных – ОК-1, ОК-2, ОК-3, профессиональных – ПК-20, ПК-21, ПК-22, ПК-23.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекции, семинарские занятия, практические занятия, самостоятельная работа.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости в форме контрольной работы, коллоквиума, тестирования и промежуточный контроль в форме экзамена.

Объем дисциплины 5 зачетных единиц, в том числе в академических часах по видам учебных занятий

#### Очно

Семестр	Учебные занятия						СРС, в том числе экзамен	Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)
	в том числе							
	Контактная работа обучающихся с преподавателем							
	Всего	из них						
Лекции		Лабораторные занятия	Практические занятия	КСР	консультации			
7	180	34		32			78+36	экзамен

#### заочно

Семестр	Учебные занятия						СРС, в том числе экзамен	Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)
	в том числе							
	Контактная работа обучающихся с преподавателем							
	Всего	из них						
Лекции		Лабораторные занятия	Практические занятия	КСР	консультации			
7	180	10		12			149+9	экзамен

## 1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины (модуля) «Финансовое право» являются:

1) ознакомление студентов с понятием финансов и финансовой деятельности, формами и методами ее реализации, с понятием, системой финансового права, особенностями финансовых правоотношений;

2) получение студентами знаний основных понятий и категорий финансового права и основных положений действующего финансового законодательства.

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП специалитета

Дисциплина «Финансовое право» входит в базовую часть образовательной программы специалитета по специальности 38.05.02 «Таможенное дело».

Финансовое право - это одна из сложнейших отраслей российского права. Это обусловлено специфическим предметом данной отрасли права, широтой и глубиной отношений, которые регулируются его нормами.

Данная дисциплина имеет логическую и содержательно-методологическую связь со многими профессиональными дисциплинами, особенно с конституционным, административным, муниципальным, банковским правом и др.

Освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее при изучении следующих профессиональных дисциплин: налоговое право, бюджетное право, таможенное право.

## 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)

Компетенции	Формулировка компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)
(ОК-1)	Способен к абстрактному мышлению, анализу, синтезу	<p><b>Знает:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- категории и понятия «финансы», «финансовая деятельность», «децентрализованные финансы», «коммерческая организация», «некоммерческая организация»;</li> <li>- источники, регулирующие изучаемый вид правоотношений;</li> <li>- функции по управлению децентрализованными финансами</li> </ul> <p><b>Умеет:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- осуществлять комплексный сравнительно-правовой анализ нормативных актов;</li> <li>- определять и оценивать важнейшие тенденции развития современного законодательства, регулирующего оборот</li> </ul>

		<p>децентрализованных финансов</p> <p><b>Владеет:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- поисково-информационными и научно-познавательными навыками</li> </ul>
(ОК-2)	<p>Готов к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала</p>	<p><b>Знает:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- систему публичных финансов РФ;</li> <li>- порядок законодательного закрепления норм в области публичных финансов;</li> <li>- основные концептуальные подходы и оценки отечественных исследователей по проблемам формирования законодательства о публичных финансах</li> <li>- сущность и содержание основных понятий, категорий, институтов, правовых статусов субъектов правоотношений в бюджетном праве, а также полномочия участников бюджетного процесса</li> </ul> <p><b>Умеет:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оперировать бюджетно-правовыми понятиями и категориями;</li> <li>- анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними бюджетно-правовые отношения;</li> <li>- анализировать, толковать и правильно применять бюджетно-правовые нормы</li> <li>- осуществлять комплексный сравнительно-правовой анализ нормативных актов;</li> <li>- определять и оценивать важнейшие современные тенденции развития финансово-правовой науки и проблемы законодательного формирования финансовой системы государства;</li> <li>- проводить научные исследования в юриспруденции</li> </ul> <p><b>Владеет:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- бюджетно-правовой терминологией; навыками работы с бюджетно-правовыми актами;</li> <li>- навыками анализа различных бюджетно-правовых явлений, юридических фактов, бюджетно-правовых норм и бюджетно-правовых отношений, являющихся объектами профессиональной деятельности;</li> <li>- навыками анализа правоприменительной и правоохранительной практики в сфере бюджетно-правового регулирования</li> </ul>
(ОК-3)	<p>Способен к самоорганизации и самообразованию</p>	<p><b>Знает:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- порядок законодательного закрепления норм в области публичных финансов;</li> <li>- основные концептуальные подходы и</li> </ul>

		<p>оценки отечественных исследователей по проблемам формирования законодательства о публичных финансах -современную систему науки финансового права;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные понятия, категории и институты науки финансового права;</li> <li>- финансово-правовые концепции, исходя из современного финансового законодательства РФ</li> </ul> <p><b>Умеет:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-осуществлять комплексный сравнительно-правовой анализ нормативных актов;</li> <li>- определять и оценивать важнейшие современные тенденции развития финансово-правовой науки и проблемы законодательного формирования финансовой системы государства;</li> <li>- проводить научные исследования в юриспруденции</li> </ul> <p><b>Владеет:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками анализа правоприменительной и правоохранительной практики в сфере финансово-правового регулирования</li> </ul>
(ПК-20)	<p>Умеет выявлять, предупреждать и пресекать административные правонарушения в сфере таможенного дела</p>	<p><b>Знает</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- систему публичных финансов РФ;</li> <li>-порядок законодательного закрепления норм в области публичных финансов;</li> <li>- основные концептуальные подходы и оценки отечественных исследователей по проблемам формирования законодательства о публичных финансах</li> <li>- природу и сущность налогов и сборов;</li> <li>-основные исторические и экономические закономерности возникновения, функционирования и развития налогов и налоговых систем, их сущность и функции;</li> <li>-основные элементы налоговой системы РФ; систему налогов и сборов в РФ</li> <li>- правовые основы страхования;</li> <li>- основные понятия страхования;</li> <li>-теории страхования и страхового дела;</li> <li>- виды страхования</li> </ul> <p><b>Умеет</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-оперировать юридическими понятиями и категориями;</li> <li>-анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения;</li> <li>-анализировать, толковать и правильно</li> </ul>

		<p>применять правовые нормы;          -принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом          -осуществлять комплексный сравнительно-правовой анализ нормативных актов;          - определять и оценивать важнейшие современные тенденции развития страхования в РФ</p> <p><b>Владеет</b>          - поисково-информационными и научно-познавательными навыками          -юридической терминологией;          -навыками работы с правовыми актами; навыками анализа различных правовых явлений, юридических фактов, правовых норм и правовых отношений, являющихся объектами профессиональной деятельности</p>
(ПК-21)	<p>Умеет квалифицировать факты и обстоятельства правонарушений и преступлений в сфере таможенного дела, совершать юридически значимые действия</p>	<p><b>Знает</b>          - цели и задачи дисциплины;          - базовые понятия и теории;          - тенденции развития социально-правовых институтов</p> <p><b>Умеет</b>          -правильно использовать юридическую терминологию;          -осуществлять общий и сравнительный анализ основных концепций;          - использовать полученные теоретические знания в научной и практической деятельности</p> <p><b>Владеет</b>          -системой представлений об основных закономерностях возникновения и развития государства и права;          - основной терминологической и методологической базой дисциплины</p>
(ПК-22)	<p>Способен противодействовать злоупотреблениям в профессиональной деятельности</p>	<p><b>Знает</b>          - систему публичных финансов Российской Федерации;          -порядок законодательного закрепления норм в области публичных финансов;          - основные концептуальные подходы и оценки отечественных исследователей по проблемам формирования законодательства о публичных финансах          -современную систему науки финансового права;          - основные понятия, категории и институты науки финансового права;</p>

		<p>- финансово-правовые концепции, исходя из современного финансового законодательства РФ</p> <p><b>Умеет</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-осуществлять комплексный сравнительно-правовой анализ нормативных актов;</li> <li>-определять и оценивать важнейшие современные тенденции развития финансово-правовой науки и проблемы законодательного формирования финансовой системы государства;</li> <li>- проводить научные исследования в юриспруденции</li> </ul> <p><b>Владеет</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основными навыками правового анализа;</li> <li>-поисково-информационными и научно-познавательными навыками</li> </ul>
(ПК-23)	<p>Владеет навыками по составлению процессуальных документов и совершению необходимых процессуальных действий при выявлении административных правонарушений и преступлений в сфере таможенного дела</p>	<p><b>Знает</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-основные исторические и экономические закономерности возникновения, функционирования и развития налогов и налоговых систем, их сущность и функции;</li> <li>-основные элементы налоговой системы РФ; систему налогов и сборов в РФ</li> <li>-основные понятия денежной системы РФ;</li> <li>- виды денежного обращения;</li> <li>- формы безналичных расчетов;</li> <li>-особенности национальной платежной системы;</li> <li>-основные направления государственной денежно-кредитной политики;</li> <li>- организацию наличного денежного обращения Центральным банком РФ</li> </ul> <p><b>Умеет</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-оперировать юридическими понятиями и категориями;</li> <li>-анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения;</li> <li>-анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы;</li> <li>-принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом</li> <li>-осуществлять комплексный сравнительно-правовой анализ нормативных актов;</li> <li>- определять и оценивать важнейшие современные тенденции развития денежного обращения в РФ</li> </ul>



		<p><b>Владеет</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-юридической терминологией;</li> <li>-навыками работы с правовыми актами;</li> <li>навыками анализа различных правовых явлений, юридических фактов, правовых норм и правовых отношений, являющихся объектами профессиональной деятельности- основными навыками правового анализа;</li> <li>- поисково-информационными и научно-познавательными навыками</li> </ul>
--	--	---

#### 4. Объем, структура и содержание дисциплины

4.1. Объем дисциплины составляет 5 зачетных единиц, 180 академических часов.

#### 4.2. Структура дисциплины

##### ОЧНО

№ п/п	Раздел	семестр	экзамен	Виды учебной работы				Формы текущего контроля успеваемости Формы промежуточного контроля
				Лекции	ПЗ, СЗ	КСР	СРС	
1.	<b>Модуль 1</b> Раздел I. Финансовая деятельность государства и финансовое право как отрасль российского права	7		6	6		24	Устный опрос, фронтальный опрос, контр. раб. или тестирование
	<b>Итого за 1 модуль</b>			6	6		24	
2.	<b>Модуль 2</b> Раздел II. Бюджетное право и правовые основы внебюджетных фондов	7		6	6		24	Устный опрос, фронтальный опрос, контр. раб. или тестирование
	<b>Итого за 2 модуль</b>			6	6		24	
3.	<b>Модуль 3</b> Раздел III. Правовое регулирование государственных доходов	7		8	8		5	Устный опрос, фронтальный опрос, контр. раб. или тестирование
4.	Раздел IV. Правовое регулирование государственных расходов	7		6	4		5	Устный опрос, фронтальный опрос, контр. раб. или тестирование
	<b>Итого за 3 модуль</b>			14	12		10	
5.	<b>Модуль 4</b> Раздел V. Правовые основы государственного и	7		4	4		10	Устный опрос, фронтальный опрос, контр. раб. или

	банковского кредита							тестирование
6.	Раздел VI. Основы денежного обращения и валютного регулирования в РФ	7		4	4		10	Устный опрос, фронтальный опрос, контр. раб. или тестирование
	<b>Итого за 4 модуль</b>			8	8		20	
	<b>Модуль 5</b> Подготовка к экзамену	7	36					
	Итого:		36	34	32		78	180

## заочно

№ п/п	Раздел	семестр	экзамен	Виды учебной работы				Формы текущего контроля успеваемости Формы промежуточного контроля
				Лекции	ПЗ, СЗ	КСР	СРС	
1.	<b>Модуль 1</b> Раздел I. Финансовая деятельность государства и финансовое право как отрасль российского права	7		2	2		32	Устный опрос, фронтальный опрос, контр. раб. или тестирование
	<b>Итого за 1 модуль</b>			2	2		32	
2.	<b>Модуль 2</b> Раздел II. Бюджетное право и правовые основы внебюджетных фондов	7		2	2		32	Устный опрос, фронтальный опрос, контр. раб. или тестирование
	<b>Итого за 2 модуль</b>			2	2		32	
3.	<b>Модуль 3</b> Раздел III. Правовое регулирование государственных доходов	7		2	2		15	Устный опрос, фронтальный опрос, контр. раб. или тестирование
4.	Раздел IV. Правовое регулирование государственных расходов	7			2		15	Устный опрос, фронтальный опрос, контр. раб. или тестирование
	<b>Итого за 3 модуль</b>			2	4		30	
5.	<b>Модуль 4</b> Раздел V. Правовые основы государственного и банковского кредита	7		2	2		14	Устный опрос, фронтальный опрос, контр. раб. или тестирование
6.	Раздел VI. Основы денежного обращения и валютного регулирования в РФ	7		2	2		14	Устный опрос, фронтальный опрос, контр. раб. или тестирование

	<b>Итого за 4 модуль</b>			4	4		28	
	<b>Модуль 5</b> Подготовка к экзамену	7					36	
	Итого:			10	12		122+36	180

#### 4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

### Модуль 1

#### Раздел I. Финансовая деятельность государства и финансовое право

##### Тема 1. Финансы и финансовая деятельность государства

Понятие финансов. Финансовая система РФ, ее состав. Единство финансовой системы РФ.

Понятие финансовой деятельности государства, функции, принципы и методы ее осуществления. Необходимость и задачи финансовой деятельности государства в условиях становления рыночной экономики. Конституционные основы финансовой деятельности РФ. Правовые формы финансовой деятельности. Понятие, виды и значение финансовых актов.

Система и правовое положение органов власти, осуществляющих финансовую деятельность государства.

##### Тема 2. Финансовое право как отрасль российского права

Понятие финансового права. Предмет и метод финансового права. Роль финансового права в осуществлении задач и функций государства. Место финансового права в системе российского права. Соотношение финансового права с другими отраслями права. Система и источники финансового права. Вопросы финансового права в Конституции РФ.

Финансово-правовые нормы, их общая характеристика и структура. Виды финансово-правовых норм.

Финансово-правовые отношения. Понятие финансово-правовых отношений. Их содержание и важнейшие особенности. Классификация финансово-правовых отношений. Субъекты финансово-правовых отношений. Понятие, виды, краткая характеристика. Способы правовой охраны законных интересов субъектов финансово-правовых отношений. Сочетание методов убеждения и принуждения в финансовом праве.

Санкции в финансовом праве: понятие, виды, основания и порядок применения.

Финансовое право как наука.

##### Тема 3. Финансовый контроль

Понятие и значение финансового контроля. Активная роль финансового контроля в обеспечении соблюдения бюджетного и налогового законодательства, правил денежного обращения и валютного регулирования. Роль финансового контроля в соблюдении режима экономии, обеспечении рационального и эффективного использования государственных и муниципальных денежных средств. Понятие и виды финансовой дисциплины.

Органы государства, осуществляющие финансовый контроль. Роль государственных и местных органов представительной и исполнительной власти в осуществлении финансового контроля. Полномочия Счетной палаты Федерального собрания РФ, Федерального казначейства, Федеральной налоговой службы, Федеральной таможенной службы, Федеральной службы по финансовому мониторингу в этой области. Полномочия и основные направления деятельности Министерства финансов РФ.

Аудит как разновидность финансового контроля.

Права и обязанности главных и старших бухгалтеров учреждений, предприятий и организаций в области финансового контроля.

Методы и формы финансового контроля.

## **Модуль 2**

### **Раздел II. Бюджетное право и правовой режим целевых денежных фондов**

#### **Тема 4. Бюджетное право РФ**

Понятие бюджетного права. Конституционные основы бюджетного права. Бюджетные правоотношения: понятие, особенности, виды. Субъекты бюджетных правоотношений. Бюджетные полномочия РФ, субъектов РФ и муниципальных образований.

Понятие и основные принципы бюджетного устройства. Бюджетная система, ее состав. Понятие бюджета. Виды бюджетов. Структура бюджетных доходов и расходов. Принципы и порядок распределения доходов и расходов между отдельными видами бюджетов. Бюджетное регулирование, его задачи и методы. Федеральный фонд финансовой поддержки субъектов РФ, порядок его образования и распределения. Понятие и сравнительный анализ дотаций, субвенций и субсидий. Целевые бюджетные фонды федерального бюджета, их виды.

#### **Тема 5. Бюджетный процесс**

Понятие бюджетного процесса и его принципы. Стадии бюджетного процесса. Бюджетный период.

Порядок составления проекта федерального бюджета. Роль Министерства финансов РФ в составлении проекта бюджета. Перечень документов, представленных на рассмотрение в Государственную думу РФ.

Порядок рассмотрения федерального бюджета в Государственной думе. Бюджетные полномочия специализированных комитетов Совета Федерации и Государственной думы РФ.

Порядок утверждения бюджета. Порядок принятия Федерального закона о бюджете. Поквартальная разбивка бюджета, ее значение, порядок утверждения. Роспись бюджета, ее правовое значение, порядок составления и утверждения. Порядок утверждения смет и балансов доходов и расходов учреждений и предприятий.

Порядок составления, рассмотрения и утверждения бюджетов субъектов Федерации и местных бюджетов.

Понятие исполнения бюджетов. Органы, исполняющие федеральный бюджет. Роль Правительства РФ и финансовых органов в его исполнении. Кассовое исполнение доходной части федерального бюджета — функции Федерального казначейства, Центрального банка РФ. Исполнение расходной части федерального бюджета. Распорядители бюджетных ассигнований (кредитов), их виды, права и обязанности. Администраторы доходов бюджета и источников финансирования бюджетного дефицита, их виды, права и обязанности. Ответственность за нарушение порядка использования бюджетных кредитов. Порядок внесения изменений в утвержденный бюджет в процессе его исполнения. Реализация принципа сбалансированности на этой стадии бюджетного процесса. Инвестирование бюджета.

Заключение федерального бюджета, отчет о его исполнении, порядок его составления, рассмотрения и утверждения.

Особенности порядка исполнения и заключения бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов.

#### **Тема 6. Правовые основы внебюджетных целевых фондов**

Понятие и значение внебюджетных целевых фондов государства, их виды. Характеристика правового режима отдельных внебюджетных целевых фондов:

- а) Пенсионный фонд РФ;
- б) Фонд государственного социального страхования РФ;
- в) Фонды обязательного медицинского страхования.

Вопросы консолидации внебюджетных целевых фондов в бюджеты.

### **Модуль 3**

#### **Раздел III. Правовое регулирование государственных и муниципальных доходов**

##### **Тема 7. Общая характеристика правового регулирования доходов государства**

Понятие государственных доходов, их источники и состав. Порядок установления государственных доходов. Полномочия органов государственной власти в этой области. Порядок получения государственных доходов. Меры обеспечения своевременности поступления государственных доходов.

##### **Тема 8. Налоговое право РФ**

Понятие налога. Роль налогов в РФ. Налоговая политика государства. Бюджетное значение налогов. Значение налогов для образования внебюджетных фондов. Использование налогов для регулирования доходов физических лиц и организаций. Функции налогов. Юридическая конструкция налога. Действующая система налогов и сборов РФ, ее состав, основная классификация.

Понятие налогового права. Его источники. Налоговое правоотношение, стороны налоговых правоотношений. Права и обязанности органов власти

как субъектов налоговых правоотношений. Налогоплательщики: понятие, виды, права и обязанности. Правовое положение налоговых агентов, характеристика правового положения других субъектов налоговых правоотношений. Механизм обеспечения исполнения налоговых обязанностей и защиты прав сторон налоговых правоотношений.

Налоговые правонарушения: понятие, виды. Налоговые санкции. Порядок их применения. Ответственность в налоговом праве.

### **Тема 9. Характеристика порядка взимания отдельных налогов и сборов**

Общая характеристика федеральных налогов, сборов, пошлин, их система и роль. Налогоплательщики и основные элементы налогообложения по налогу на добавленную стоимость, акцизам, налогу на прибыль организаций, налогу на доходы физических лиц, налогу на добычу полезных ископаемых, водному налогу.

Общая характеристика региональных налогов, сборов, их система и роль. Налогоплательщики и основные элементы налогообложения по налогу на имущество организаций, налогу на игорный бизнес, транспортному налогу.

Общая характеристика местных налогов, сборов, их система и роль. Налогоплательщики и элементы налогообложения по земельному налогу, налогу на имущество физических лиц.

### **Тема 10. Правовые основы неналоговых доходов**

Понятие и состав неналоговых доходов. Основные отличия неналоговых доходов от налоговых. Порядок установления неналоговых доходов. Полномочия органов государства власти в этой области. Порядок взимания неналоговых доходов. Меры обеспечения своевременности и порядок уплаты неналоговых доходов.

### **Тема 11. Правовое регулирование организации страхового дела**

Страхование как звено финансовой системы: понятие, функции, виды. Отношения в области страхования, регулируемые финансовым правом. Понятие государственного страхования. Задачи государственного страхования. Источники образования и порядок использования финансов страхования.

Роль коммерческого страхования в финансовой деятельности государства.

## **Раздел IV. Правовое регулирование государственных и муниципальных расходов**

### **Тема 12. Правовые основы государственных и муниципальных расходов**

Общая характеристика расходов государства (понятие, система). Роль бюджета и внебюджетных фондов в финансировании расходов государства. Объекты государственного финансирования. Понятие, принципы и виды государственного финансирования.

Порядок финансирования расходов на оказание государственных услуг. Казенное, бюджетное и автономное учреждения как получатели бюджетного финансирования.

Порядок финансирования расходов на социальное обеспечение населения. Порядок финансирования расходов на предоставление бюджетных инвестиций. Бюджетное инвестирование на объекты капитального строительства.

Порядок финансирования расходов на предоставление бюджетных субсидий хозяйствующим субъектам. Порядок финансирования расходов на предоставление межбюджетных трансфертов.

Сметно-бюджетное финансирование: понятие, принципы, объекты. Понятие сметы и ее структура. Сметы расходов учреждений, финансируемых за счет бюджета и внебюджетных фондов.

Внебюджетные средства бюджетных учреждений. Порядок предоставления бюджетных средств.

### **Тема 13. Правовые основы финансирования расходов государственных и муниципальных организаций**

Понятие финансов и финансовых ресурсов государственных и муниципальных организаций. Источники образования финансовых ресурсов государственных и муниципальных организаций. Фонды предприятий, их правовой режим. Правовые основы планирования и использования финансовых ресурсов предприятия.

Понятие и состав себестоимости.

Прибыль: понятие, особенности правового режима. Средства, направляемые на потребление; средства, направляемые на накопление.

## **Модуль 4**

### **Раздел V. Правовые основы государственного (муниципального) и банковского кредита**

#### **Тема 14. Правовые основы государственного и муниципального кредита**

Понятие государственного кредита, формы государственного кредита. Отношения в области государственного кредита, регулируемые финансовым правом.

Правовое регулирование государственных займов в России. Внутренние и внешние займы. Правовое регулирование выпуска и обращения ценных бумаг в РФ и их значение для покрытия бюджетного дефицита.

Государственные денежно-вещевые лотереи, их отличие от государственных займов. Условия и порядок выпуска денежно-вещевых лотерей.

#### **Тема 15. Правовые основы государственного регулирования банковского кредита**

Понятие банковского кредита, его основные принципы. Банковский кредит и банковское кредитование: соотношение понятий. Отношения в области банковского кредита, регулируемые нормами финансового права.

Банковская система РФ: понятие, состав. Роль банков в осуществлении финансовой деятельности государства. Центральный банк России: задачи и функции. Полномочия ЦБ РФ по регулированию и надзору за кредитной деятельностью банков. Коммерческие банки, их значение и функции.

#### **Тема 16. Инвестиционное право**

Понятие инвестиций и инвестиционной деятельности. Понятие инвестиционного права. Его источники.

Субъекты инвестиционной деятельности. Их права и обязанности. Государственное регулирование инвестиционной деятельности. Источники финансирования инвестиционной деятельности. Формы и методы государственного регулирования инвестиционной деятельностью. Гарантии прав инвестиционной деятельности и защита инвестиций.

Иностранные инвестиции в РФ: понятие, содержание.

### **Раздел VI. Правовые основы денежного обращения и валютного регулирования в РФ**

#### **Тема 17. Правовые основы денежного обращения и расчетов**

Понятие денежной системы, основные элементы организации денежного обращения. Правовые основы денежной системы РФ. Действующая денежная единица РФ. Организация оборота наличных денег. Эмиссия денег. Порядок ведения кассовых операций в РФ. Основы порядка организации безналичного оборота.

Ответственность за нарушение правил наличного и безналичного оборотов.

#### **Тема 18. Правовые основы валютного регулирования**

Валютное регулирование: понятие, основные элементы. Понятие валюты и валютных ценностей. Защита валюты РФ. Валютные операции, их виды. Правила ведения валютных операций. Лицензии на ведение валютных операций. Правовое положение резидентов и нерезидентов. Валютные ограничения.

Значение федерального валютного резерва, порядок его формирования. Валютный контроль, его цели и функции. Органы и агенты валютного контроля, их полномочия.

Валютные правонарушения, меры ответственности за них и порядок их применения.

### **Темы практических и семинарских занятий**

#### **Модуль 1**

#### **Тема 1. Финансы и финансовая деятельность государства**

1. Понятие финансов и финансовой системы РФ.
2. Понятие и принципы финансовой деятельности государства.



3. Методы и формы финансовой деятельности государства.
4. Система и правовое положение государственных органов, осуществляющих финансовую деятельность.

### **Тема 2. Финансовое право как отрасль российского права**

1. Предмет и методы финансового права.
2. Финансовое право в системе права РФ: особенности и связь с другими отраслями права.
3. Система и источники финансового права.
4. Понятие и виды финансово-правовых норм.
5. Финансовые правоотношения: их особенности и виды.
6. Субъекты финансового права. Защита прав субъектов финансовых правоотношений.

### **Тема 3. Финансовый контроль**

1. Понятие и виды финансового контроля.
2. Методы финансового контроля.
3. Органы финансового контроля.
4. Аудиторский контроль.

## **Модуль 2**

### **Тема 4. Бюджетное право и бюджетное устройство РФ**

1. Понятие и роль государственного и местного бюджетов.
2. Бюджетное право и бюджетные правоотношения.
3. Бюджетное устройство РФ.
4. Состав доходов и расходов бюджета.
5. Бюджетные полномочия РФ, субъектов РФ и муниципальных образований.

### **Тема 5. Бюджетный процесс**

1. Понятие и принципы бюджетного процесса.
2. Составление, рассмотрение и утверждение федерального бюджета.
3. Исполнение федерального бюджета.
4. Контроль за исполнением федерального бюджета. Отчет об исполнении федерального бюджета.

### **Тема 6. Правовой режим целевых государственных и местных денежных фондов**

1. Понятие, классификация и основы правового регулирования целевых государственных и местных фондов.
2. Правовой режим целевых государственных внебюджетных фондов.
3. Правовой режим целевых бюджетных фондов.
4. Правовой режим целевых фондов Правительства РФ.

### **Тема 7. Правовые основы финансирования расходов государственных и муниципальных организаций**

1. Финансы государственных и муниципальных организаций как объект финансово-правового регулирования.
2. Понятие и правовой режим распределения выручки и прибыли предприятия.
3. Правовой режим определения себестоимости продукции.
4. Источники финансовых ресурсов государственных и муниципальных учреждений.

### **Модуль 3**

#### **Тема 8. Общие положения налогового права**

1. Понятие и роль налогов.
2. Система налогов и сборов РФ.
3. Налоговое право РФ, его источники.
4. Субъекты налоговых правоотношений и порядок защиты их прав.
5. Ответственность за нарушение налогового законодательства.

#### **Тема 9. Общая характеристика порядка взимания отдельных налогов и сборов**

1. Налоги с организаций.
2. Налоги с физических лиц.
3. Общие налоги для организаций и физических лиц.
4. Специальные налоговые режимы.

#### **Тема 10. Правовое регулирование неналоговых доходов**

1. Понятие и система неналоговых доходов государства.
2. Платежи за пользование природными ресурсами.
3. Платежи за совершение государственными органами и органами местного самоуправления юридически значимых действий.

#### **Тема 11. Правовое регулирование государственных и муниципальных расходов**

1. Общая характеристика расходов государства.
2. Объекты государственного финансирования. Понятие, принципы и виды государственного финансирования.
3. Сметно-бюджетное финансирование: понятие, принципы, объекты.

### **Модуль 4**

#### **Тема 12. Правовые основы государственного кредита и государственного внутреннего долга**

1. Понятие и значение государственного кредита и государственного внутреннего долга.
2. Формы государственного внутреннего долга.
3. Управление государственным долгом.

4. Финансовые правоотношения в области государственного кредита.
5. Правовое регулирование сберегательного дела.

### **Тема 13. Правовые основы государственного регулирования банковского кредита**

1. Банковская система РФ и роль в ней ЦБ РФ.
2. Понятие, принципы и виды банковского кредита.
3. Взаимоотношение ЦБ РФ с коммерческими банками.
4. Надзор ЦБ РФ за деятельностью коммерческих банков.

### **Тема 14. Правовые основы денежного обращения и расчетов**

1. Понятие и роль денег. Денежная система РФ.
2. Правовые основы обращения наличных денег и безналичного денежного обращения.
3. Правила ведения кассовых операций.

### **Тема 15. Правовые основы валютного регулирования**

1. Понятие валюты и валютных ценностей.
2. Валютное регулирование: понятие и содержание.
3. Валютный контроль и ответственность за нарушение валютного законодательства.

## **5. Образовательные технологии**

В соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по специальности «Таможенное дело» (степень «специалист») реализация компетентностного подхода должна предусматривать широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (компьютерных симуляций, деловых и ролевых игр, разбор конкретных ситуаций, психологические и иные тренинги) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, определяется главной целью программы, особенностью контингента обучающихся и содержанием конкретных дисциплин, и в целом в учебном процессе они должны составлять не менее 20% аудиторных занятий.

В рамках реализации учебного курса «Финансовое право», помимо традиционных форм занятий, предусматриваются встречи с представителями различных финансовых органов (прежде всего, Министерства финансов РД, органов казначейства, налоговых органов, Счетной палаты РД и др.), разбор конкретных ситуаций с использованием опубликованных материалов практики, психологических тренингов для определения возможной профессиональной сферы и др.

## **6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов**

### **Нормативные акты**

Конституция Российской Федерации. М., 2018

Бюджетный кодекс РФ от 31 июля 1998 г. М., 2018

Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31 июля 1998 г. М., 2018

Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 5 августа 2000 г. М., 2018

Федеральный конституционный закон от 17 декабря 1997 г. № 2-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации» // СЗ РФ. 1997. № 51. Ст. 5712.

Федеральный закон от 9 июля 1999 г. № 159-ФЗ «О введении в действие Бюджетного кодекса РФ» // СЗ РФ. 1999. № 28. Ст. 3492.

Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 147-ФЗ «О введении в действие части первой Налогового кодекса РФ» // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3825.

Федеральный закон «О банках и банковской деятельности» в ред. Федерального закона от 3 февраля 1996 г. № 17-ФЗ // СЗ РФ. 1996. № 6. Ст. 492.

Закон РФ от 27 ноября 1992 г. № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации» // Ведомости РФ. 1993. № 2. Ст. 56.

Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» // Ведомости РФ. 1993. № 23. Ст. 821.

Федеральный закон от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» // СЗ РФ. 2003 № 40. Ст. 3822.

Федеральный закон от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» // СЗ РФ. 1996. № 17. Ст. 1918.

Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СЗ РФ. 1996. № 48. Ст. 5369.

Федеральный закон от 26 марта 1998 г. № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» // СЗ РФ. 1998. № 13. Ст. 1463.

Федеральный закон от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» // СЗ РФ, 1998. № 31. Ст. 3803.

Федеральный закон от 29 июля 1998 г. № 136-ФЗ «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг» // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3814.

Федеральный закон от 29 декабря 1998 г. № 192-ФЗ «О первоочередных мерах в области бюджетной и налоговой политики» // СЗ РФ. 1999. № 1. Ст. 1.

Федеральный закон от 16 июля 1999 г. № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» // СЗ РФ. 1999. № 29. Ст. 3686.

Федеральный закон от 6 октября 1999 г. № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» // СЗ РФ. 1999. № 42. Ст. 5005.

Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. «Об аудиторской деятельности» // СЗ РФ. 2009. № 1. Ст. 15.

Федеральный закон от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» // СЗ РФ. 2001. № 51. Ст. 4832.

Федеральный закон от 25 апреля 2002 г. № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» // СЗ РФ. 2002. № 18. Ст. 1720.

Федеральный закон от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке РФ (Банке России)» // СЗ РФ. 2002. № 28. Ст. 2790.

Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» // СЗ РФ. 2003. № 21. Ст. 1957.

Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 165-ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров» // СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 4851.

Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» // СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 4859.

Федеральный закон от 23 декабря 2003 г. № 177-ФЗ «О страховании вкладов физических лиц в банках РФ» // СЗ РФ. 2003. № 52. Ст. 5029.

Указ Президента РФ от 21 мая 2012 г. «О системе федеральных органов исполнительной власти РФ» // Российская газета. 2012. 22 мая.

Положение о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденное постановлением Правительства РФ от 30 июня 2004 г. № 329 // Российская газета. 2004. 31 июля.

Положение о Федеральной службе по финансовому мониторингу, утвержденное Указом Президента РФ от 13.06.2012 N // Собрание законодательства РФ. 2012. N 25. Ст. 3314.

Положение о Федеральной таможенной службе, утвержденное постановлением Правительства РФ от 16.09.2013 N 809 // Собрание законодательства РФ. 2013. N 38. Ст. 4823.

Указ Президента РФ от 15.01.2016 N 12 «Вопросы Министерства финансов Российской Федерации» // СЗ РФ. 2016. N 3. Ст. 473

Распоряжение Минимущества РФ от 11 декабря 2003 г. № 6945-р «Об утверждении Примерного устава федерального государственного унитарного предприятия» // БНА. 2004. № 8.

Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" // Вестник Банка России. 2014. N 46.

### Задания для самостоятельной работы

**№ 1.** Какие из названных актов относятся к числу финансово-плановых и почему:

- 1) смета Министерства здравоохранения РФ;
- 2) план проведения инспекцией ФНС России по г. М. выездных налоговых проверок в следующем году;
- 3) баланс доходов и расходов государственного унитарного предприятия;
- 4) бюджет Пенсионного фонда РФ;
- 5) бизнес-план аудиторской фирмы?

**№ 2.** Студент при ответе на вопрос о структуре финансовой системы РФ назвал следующие звенья, которые, по его мнению, входят в состав финансовой системы России:

- 1) бюджетная система РФ;
- 2) банковская система РФ;
- 3) финансы субъектов РФ;
- 4) местные финансы;
- 5) финансы предприятий;
- 6) финансы кредитных организаций;
- 7) имущественное и личное страхование;
- 8) финансы бюджетных учреждений.

Оцените обоснованность ответа студента на поставленный вопрос. Какова структура финансовой системы России?

**№ 3.** Какие из перечисленных институтов права являются финансово-правовыми институтами и входят в общую часть финансового права:

- 1) финансовый контроль;
- 2) залог;
- 3) аренда;
- 4) финансовая деятельность государства;
- 5) государственные расходы и финансирование;
- 6) государственные и муниципальные доходы?

**№ 4.** Являются ли тождественными следующие понятия:

- 1) «система финансового права» и «финансовая система»;
  - 2) «методы финансового права» и «методы финансовой деятельности»?
- Каково их значение?

**№ 5.** На экзамене на вопрос об особенностях финансово-правовых отношений студент ответил: они возникают в процессе финансовой деятельности государства; одной из сторон данных отношений всегда выступает государственный орган или его должностное лицо; они носят

строго вертикальный характер; они являются разновидностью имущественных отношений; стороны юридически равны; права субъектов финансово-правовых отношений защищаются только в административном порядке.

Верен ли ответ студента? Если нет, сформулируйте правильный ответ.

**№ 6.** Инспекторы Счетной палаты РФ при выполнении своих служебных обязанностей по проведению финансовой проверки решили посетить помещение склада проверяемого предприятия, но были остановлены охраной предприятия, которая не допустила их к объекту проверки.

Правомерны ли действия охраны предприятия? Обоснуйте свой ответ ссылкой на нормативный правовой акт.

**№ 7.** Руководитель усомнился в правильности ведения учета финансово-хозяйственной деятельности своей организации. В целях выявления и исправления ошибок в документах он намерен был пригласить аудитора. Однако бухгалтер заявил, что в случае выявления нарушений в учете аудитор обязан применить к ним финансовые санкции и сообщить об этом налоговым органам.

Обоснованны ли опасения бухгалтера? Каковы последствия выявленных аудитором нарушений?

**№ 8.** Выберите из нижеперечисленных принципов те, которые, по вашему мнению, относятся к принципам построения бюджетной системы России:

- 1) самостоятельность;
- 2) гласность;
- 3) иерархичность;
- 4) принцип единства бюджетной системы;
- 5) принцип целевого использования бюджетных средств;
- 6) принцип адресности бюджетных средств;
- 7) принцип федерализма;
- 8) принцип эффективности использования бюджетных средств;
- 9) принцип subsidiarity.

**№ 9.** Предприятию, 50% акций которого принадлежит государству, был выделен бюджетный кредит на условиях возвратности, срочности, безвозмездности, по которому предоставлено обеспечение в виде государственных ценных бумаг общей суммой, равной 70% суммы выделенного кредита.

Какие нормы БК РФ нарушены в данном случае?

Какие меры ответственности необходимо применить к нарушителям?

**№ 10.** Законом Р-ской области установлен 3%-ный размер отчислений от таможенных платежей, взимаемых на территории данного региона, в бюджет субъекта РФ.

Законно ли такое положение?

Изменится ли решение задачи, если такая норма будет введена губернатором области, Правительством области, руководителем Федеральной таможенной службы, Президентом РФ, федеральным законом?

**№ 11.** В процессе исполнения муниципального бюджета в результате продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности, муниципальным образованием были получены дополнительные средства, которые по распоряжению главы администрации муниципального образования были потрачены на ремонт помещения, которое занимает администрация муниципального образования.

Могут ли указанные денежные средства быть потрачены на данные цели?

Имеет ли право глава администрации принимать решение о направлении указанных денежных средств по своему усмотрению?

**№ 12.** Правительство В-ской области приняло постановление, регламентирующее процедуру принятия областного, а также местного бюджетов муниципальных образований, расположенных на территории указанного субъекта РФ.

Оцените правомерность деятельности Правительства В-ской области и соответствие ее нормам БК РФ.

**№ 13.** Прокурором В-ского района В-ской области опротестовано постановление главы администрации района об утверждении бюджета на очередной финансовый год.

Обоснуйте протест прокурора в соответствии с нормами БК РФ.

**№ 14.** Счетная палата провела проверку муниципального унитарного предприятия ЖКХ «Дирекция единого заказчика» по Н-скому району г. С. В ходе проверки был установлен факт финансирования расходов сверх утвержденных лимитов. К ответственности был привлечен руководитель данного учреждения. Последний обратился в арбитражный суд с иском о привлечении его к ответственности. В судебном заседании в свою пользу истец привел довод о том, что операции по расходованию указанных бюджетных средств были проведены органами Федерального казначейства, в то время как именно орган Федерального казначейства должен был осуществить надлежащий контроль за такой операцией.

Кто может являться виновным лицом в случае финансирования расходов сверх утвержденных лимитов?



**№ 15.** Государственная Дума РФ в первом чтении проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год приняла решение о повторном отклонении проекта федерального бюджета и повторно направила указанный законопроект в согласительную комиссию. В своем выступлении депутат Государственной Думы РФ М. отметил, что при принятии решения о повторном отклонении проекта федерального бюджета Государственная Дума РФ должна поставить вопрос о доверии Правительству РФ согласно действующему российскому законодательству. При этом депутат А. высказал противоположное мнение, ссылаясь на то, что указанный законопроект в обязательном порядке следует направить на повторное рассмотрение в согласительную комиссию и вопрос о доверии Правительству РФ ставить преждевременно.

Опираясь на законодательство, оцените правомерность действий Государственной Думы РФ.

**№ 16.** Законодательный орган г. П. в связи с нехваткой средств в городском бюджете принял решение об отмене имущественного вычета по налогу на доходы физических лиц.

Правомерно ли решение Законодательного органа г. П.?

**№ 17.** Гр-н С. купил квартиру за 700 000 руб. Через два года продал ее за 1 200 000 руб. Денежные средства от продажи разместил на депозит в коммерческом банке.

Должен ли гр-н С. заплатить налог на доходы физического лица? Если да, то с какой суммы и в каком размере?

Изменится ли решение задачи, если гр-н С. продаст квартиру через три года с момента приобретения?

**№ 18.** Индивидуальный предприниматель Н., уплачивающий налоги в соответствии с общим режимом налогообложения узнал от знакомого, что если в течение трех календарных месяцев подряд выручка от его деятельности не превысит 1 000 000 руб., он перестает быть плательщиком НДС.

Н., посчитав свою выручку за последний квартал, которая составила менее указанной выше суммы, перестал уплачивать НДС. Через несколько месяцев индивидуальный предприниматель Н. получил от налогового органа требование об уплате штрафа за систематическую неподачу налоговых деклараций по НДС и об уплате суммы недоимки и пеней по данному налогу.

Оцените правомерность действия индивидуального предпринимателя Н. и налогового органа.

**№ 19.** Иностранец, не имеющий постоянного места жительства на территории РФ, получил доходы от выполнения трудовых

обязанностей в РФ в размере 15 000 руб. и проценты по вкладу в банке в сумме 5 000 руб.

Должен ли гражданин уплачивать налог на доходы физических лиц?  
Если да, то исчислите сумму налога.

**№ 20.** Гр-н И. в прошлом году получил следующие виды доходов:

1) ежемесячную заработную плату в НИИ, где он работает младшим научным сотрудником, в размере 6 500 руб.;

2) премию в размере ежемесячного заработка, выплаченную в марте, июне и октябре;

3) материальную помощь в размере 10 000 руб., выданную ему работодателем в сентябре

4) приз стоимостью 5 000 руб., выплаченный ООО «Шанс» по итогам третьего тура телевизионной игры, организованной в целях рекламы популярного моющего средства, в декабре;

5) 20 000 руб. – наследство в виде денежного вклада в банке, полученное в январе.

Исчислите размер налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате гр-ном И., при условии, что он:

1) является инвалидом 3 группы;

2) у него на иждивении находятся дочь 14 лет и сын 23 лет – студент второго курса факультета менеджмента Института экономики и права;

3) за обучение сына они вместе с женой ежегодно платят 40 000 руб.

### **Примерная тематика рефератов (творческих работ)**

1. Основные этапы развития теории финансового права.

2. Представители современной науки финансового права.

3. Финансовая деятельность государства как объект финансово-правового регулирования.

4. Правовое регулирование финансовой деятельности органов местного самоуправления в Российской Федерации.

5. Место и роль финансового права в системе российского права.

6. Актуальные вопросы взаимодействия финансового права с другими отраслями права.

7. Актуальные проблемы предмета финансового права.

8. Финансово-правовые нормы: понятие и виды.

9. Источники финансового права.

10. Актуальные проблемы правового регулирования финансовых отношений.

11. Субъекты финансового права и финансовых правоотношений.

12. Правовое регулирование финансово-правовых санкций.

13. Правовые основы организаций финансового контроля в РФ.

14. Проблемы развития финансового контроля в РФ.

15. Государственный финансовый контроль: понятие, виды, особенности.
16. Финансовый контроль представительных органов государственной власти и органов местного самоуправления.
17. Президентский финансовый контроль в Российской Федерации.
18. Финансовый контроль, осуществляемый органами исполнительной власти общей компетенции в Российской Федерации.
19. Финансовый контроль, осуществляемый органами Министерства финансов РФ.
20. Ведомственный и внутрихозяйственный финансовый контроль.
21. Особенности аудиторского финансового контроля.
22. Правовые основы налогового контроля.
23. Контрольно-надзорные функции Центрального банка РФ.
24. Методы финансового контроля, их правовое регулирование.
25. Основные направления деятельности Федерального казначейства в сфере финансового контроля.
26. Финансовый контроль, осуществляемый Счетной палатой РФ.
27. Бюджетное право как подотрасль финансового права.
28. Принципы построения бюджетной системы по российскому законодательству.
29. Особенности бюджетного устройства Российской Федерации.
30. Система и источники бюджетного права.
31. Субъекты бюджетного права.
32. Бюджетные правоотношения: их особенности.
33. Бюджетный кодекс РФ как источник бюджетного права.
34. Актуальные проблемы совершенствования бюджетного законодательства.
35. Бюджетная компетенция Российской Федерации.
36. Бюджетная компетенция субъектов РФ.
37. Муниципальные образования как субъекты бюджетного права.
38. Межбюджетные отношения: основные направления их реформирования.
39. Актуальные проблемы совершенствования бюджетного процесса.
40. Особенности бюджетного контроля в Российской Федерации и его правовое регулирование.
41. Бюджетный контроль законодательных (представительных) органов власти.
42. Бюджетный контроль, осуществляемый органами местного самоуправления.
43. Органы бюджетного контроля, их система, задачи, функции.
44. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства.
45. Правовое положение целевых государственных внебюджетных фондов.
46. Правовое регулирование деятельности Пенсионного фонда РФ.

47. Финансы государственных и муниципальных предприятий как объект правового регулирования.
48. Понятие и система государственных доходов как объект правового регулирования.
49. Правовое регулирование налогообложения в России.
50. Понятие и роль налогов в Российской Федерации.
51. Правовое регулирование неналоговых доходов бюджета.
52. Система налогов и сборов в Российской Федерации.
53. Налоги как финансово-правовая категория и их классификация.
54. Основные элементы налогообложения по российскому законодательству.
55. Понятие и предмет налогового права.
56. Налоговое право в системе российского права.
57. Налоговые правоотношения: их особенности.
58. Налоговый кодекс РФ как источник налогового права.
59. Основные направления реформирования налогового законодательства в РФ.
60. Субъекты налоговых правоотношений по российскому законодательству.
61. Налоговые органы в РФ и правовые основы их деятельности.
62. Порядок защиты прав и законных интересов субъектов налоговых правоотношений по российскому законодательству.
63. Правовое регулирование местных налогов и сборов.
64. Актуальные проблемы налогообложения организаций.
65. Правовое регулирование налогообложения физических лиц.
66. Правовое регулирование государственной и таможенной пошлины.
67. Финансово-правовая ответственность за нарушение налогового законодательства.
68. Правовое регулирование государственного кредита в РФ.
69. Правовое регулирование государственного внутреннего и внешнего долга РФ.
70. Особенности правового регулирования внутренних государственных займов.
71. Управление и обслуживание государственного внутреннего долга.
72. Управление и обслуживание муниципального долга.
73. Правовые аспекты государственного и муниципального кредитов.
74. Государственный и муниципальный долг: финансово-правовой аспект.
75. Государственные и муниципальные займы в финансовой системе России.
76. Государственно-правовое регулирование рынка ценных бумаг.
77. Актуальные вопросы правового регулирования сберегательного дела.

78. Правовое регулирование обязательного государственного страхования.

79. Виды и формы обязательного страхования в РФ.

80. Актуальные проблемы развития обязательного страхования по российскому законодательству.

81. Правовое регулирование государственных расходов.

82. Особенности правового режима сметно-бюджетного финансирования.

83. Бюджетная организация как субъект бюджетного правоотношения.

84. Денежная система Российской Федерации как объект финансово-правового регулирования.

85. Правовые основы наличного денежного обращения.

86. Правовое регулирование безналичных расчетов.

87. Правила ведения кассовых операций.

88. Правовое регулирование денежного обращения в РФ.

89. Банковские правоотношения: понятие, виды, особенности.

90. Банковская система Российской Федерации.

91. Правовой статус Центрального банка Российской Федерации.

92. Правовой статус кредитных организаций в РФ.

93. Банковская деятельность и банковские операции как предмет банковского права Российской Федерации.

94. Субъекты банковского права и банковских правоотношений.

95. Источники банковского права в Российской Федерации.

96. Актуальные проблемы развития российского банковского права.

97. Кредитно-денежная политика и правовые формы ее реализации.

98. Валютное право как институт российского финансового права.

99. Правовые основы валютного регулирования.

100. Правовое регулирование валютного контроля.

101. Правовые основы осуществления валютных операций.

102. Система органов и агентов валютного регулирования и контроля в Российской Федерации.

## **7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины**

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования приведен в описании образовательной программы.

Компетенция	Знания, умения, навыки	Процедура освоения
ОК-1	<b>Знает:</b> - категории и понятия «финансы», «финансовая деятельность», «децентрализованные финансы», «коммерческая организация», «некоммерческая организация»;	Устный опрос, письменный опрос, тестирование

	<p>-источники, регулирующие финансовые правоотношения;</p> <p>- функции по управлению децентрализованными финансами</p> <p><b>Умеет:</b></p> <p>-осуществлять комплексный сравнительно-правовой анализ нормативных актов;</p> <p>- определять и оценивать важнейшие тенденции развития современного финансового законодательства</p> <p><b>Владеет:</b></p> <p>-поисково-информационными и научно-познавательными навыками</p>	
ОК-2	<p><b>Знает:</b></p> <p>-систему публичных финансов РФ;</p> <p>-порядок законодательного закрепления норм в области публичных финансов;</p> <p>- основные концептуальные подходы и оценки отечественных исследователей по проблемам формирования законодательства о публичных финансах</p> <p>-основные положения бюджетного права;</p> <p>-сущность и содержание основных понятий, категорий, институтов, правовых статусов субъектов бюджетных правоотношений, а также полномочия участников бюджетного процесса</p> <p><b>Умеет:</b></p> <p>-оперировать бюджетно-правовыми понятиями и категориями;</p> <p>-анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними бюджетно-правовые отношения;</p> <p>-анализировать, толковать и правильно применять бюджетно-правовые нормы</p> <p>-осуществлять комплексный сравнительно-правовой анализ нормативных актов;</p> <p>- определять и оценивать важнейшие современные тенденции развития финансово-правовой науки и проблемы законодательного формирования финансовой системы государства;</p> <p>- проводить научные исследования в юриспруденции</p> <p><b>Владеет:</b></p> <p>-бюджетно-правовой терминологией; навыками работы с бюджетно-правовыми актами;</p> <p>-навыками анализа различных бюджетно-правовых явлений, юридических фактов, бюджетно-правовых норм и бюджетно-правовых отношений, являющихся объектами профессиональной деятельности;</p> <p>-навыками анализа правоприменительной и правоохранительной практики в сфере бюджетно-</p>	Устный опрос, письменный опрос, тестирование

ОК-3	<p>правового регулирования</p> <p><b>Знает</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- систему публичных финансов РФ;</li> <li>-порядок законодательного закрепления норм в области публичных финансов;</li> <li>- основные концептуальные подходы и оценки отечественных исследователей по проблемам формирования законодательства о публичных финансах</li> <li>- природу и сущность налогов и сборов;</li> <li>-основные исторические и экономические закономерности возникновения, функционирования и развития налогов и налоговых систем, их сущность и функции;</li> <li>-основные элементы налоговой системы РФ; систему налогов и сборов в РФ</li> <li>-правовые основы страхования;</li> <li>-основные понятия страхования;</li> <li>-теории страхования и страхового дела;</li> <li>- виды страхования</li> </ul> <p><b>Умеет</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-оперировать юридическими понятиями и категориями;</li> <li>-анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения;</li> <li>-анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы;</li> <li>-принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом</li> <li>-осуществлять комплексный сравнительно-правовой анализ нормативных актов;</li> <li>- определять и оценивать важнейшие современные тенденции развития страхования в РФ</li> </ul> <p><b>Владеет</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- поисково-информационными и научно-познавательными навыками</li> <li>-юридической терминологией;</li> <li>-навыками работы с правовыми актами; навыками анализа различных правовых явлений, юридических фактов, правовых норм и правовых отношений, являющихся объектами профессиональной деятельности</li> </ul>	
ПК-20	<p><b>Знает</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- цели и задачи дисциплины;</li> <li>- базовые понятия и теории;</li> <li>- тенденции развития социально-правовых институтов</li> </ul> <p><b>Умеет</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-правильно использовать юридическую терминологию;</li> <li>-осуществлять общий и сравнительный анализ основных концепций;</li> </ul>	Устный опрос, тестирование, рефераты

	<p>- использовать полученные теоретические знания в научной и практической деятельности</p> <p><b>Владеет</b></p> <p>-системой представлений об основных закономерностях возникновения и развития государства и права;</p> <p>-основной терминологической и методологической базой дисциплины</p>	
ПК-21	<p><b>Знает</b></p> <p>- систему публичных финансов РФ;</p> <p>-порядок законодательного закрепления норм в области публичных финансов;</p> <p>- основные концептуальные подходы и оценки отечественных исследователей по проблемам формирования законодательства о публичных финансах</p> <p>-современную систему науки финансового права;</p> <p>- основные понятия, категории и институты науки финансового права;</p> <p>- финансово-правовые концепции, исходя из современного финансового законодательства РФ</p> <p><b>Умеет</b></p> <p>-осуществлять комплексный сравнительно-правовой анализ нормативных актов;</p> <p>-определять и оценивать важнейшие современные тенденции развития финансово-правовой науки и проблемы законодательного формирования финансовой системы государства;</p> <p>- проводить научные исследования в юриспруденции</p> <p><b>Владеет</b></p> <p>- основными навыками правового анализа;</p> <p>-поисково-информационными и научно-познавательными навыками</p>	Устный опрос, тестирование, рефераты
ПК-22	<p><b>Знает</b></p> <p>-основные исторические и экономические закономерности возникновения, функционирования и развития налогов и налоговых систем, их сущность и функции;</p> <p>-основные элементы налоговой системы РФ;</p> <p>систему налогов и сборов в РФ</p> <p>-основные понятия денежной системы РФ;</p> <p>-виды денежного обращения;</p> <p>-формы безналичных расчетов;</p> <p>-особенности национальной платежной системы;</p> <p>-основные направления государственной денежно-кредитной политики;</p> <p>- организацию наличного денежного обращения Центральным банком РФ</p> <p><b>Умеет</b></p> <p>-оперировать юридическими понятиями и категориями;</p>	Устный опрос, тестирование, рефераты



	<p>-анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения;</p> <p>-анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы;</p> <p>-принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом</p> <p>-осуществлять комплексный сравнительно-правовой анализ нормативных актов;</p> <p>- определять и оценивать важнейшие современные тенденции развития денежного обращения в РФ</p> <p><b>Владеет</b></p> <p>-юридической терминологией;</p> <p>-навыками работы с правовыми актами;</p> <p>навыками анализа различных правовых явлений, юридических фактов, правовых норм и правовых отношений, являющихся объектами профессиональной деятельности</p> <p>- основными навыками правового анализа;</p> <p>-поисково-информационными и научно-познавательными навыками</p>	
ПК-23	<p><b>Знает</b></p> <p>- систему публичных финансов РФ;</p> <p>-порядок законодательного закрепления норм в области публичных финансов;</p> <p>- основные концептуальные подходы и оценки отечественных исследователей по проблемам формирования законодательства о публичных финансах</p> <p><b>Умеет</b></p> <p>-осуществлять комплексный сравнительно-правовой анализ нормативных актов;</p> <p>-определять и оценивать важнейшие современные тенденции развития финансово-правовой науки и проблемы законодательного формирования финансовой системы государства;</p> <p>- проводить научные исследования в юриспруденции</p> <p><b>Владеет</b></p> <p>навыками психологической профессиональной рефлексии;</p> <p>- навыками работы с психолого-педагогическими источниками информации</p>	Устный опрос, тестирование, рефераты

## 7.2. Типовые контрольные задания

### Примерные тестовые задания для проведения текущего и промежуточного контроля

#### Тема 1. Финансовое право как отрасль российского права

##### 1.Что такое финансы?

- а) это экономические отношения по созданию, распределению и использованию денежных средств государства и муниципальных образований
- б) это денежные средства государства и его территориальных подразделений
- в) это товарно-денежные отношения
- г) это средство платежа на финансовом рынке
- д) объект собственности юридических и физических лиц

## **2. Какие функции выполняют финансы?**

- а) распределительная и контрольная
- б) планирования и организационная
- в) координации и учета
- г) регулятивная и правоохранительная
- д) прогнозирования

## **3. Что вы понимаете под финансовой системой?**

- а) совокупность звеньев финансов РФ в их взаимосвязи
- б) это бюджетная система
- в) это финансовые ресурсы государства и его территориальных подразделений
- г) это финансовые отношения, посредством которых образуются виды денежных фондов
- д) это совокупность финансовых органов

## **4. Что понимается под финансовой деятельностью государства?**

- а) это деятельность государства по образованию, распределению и использованию денежных фондов
- б) это деятельность в сфере государственного управления
- в) это безвозвратный и безвозмездный отпуск денежных средств
- г) это деятельность органов государства по составлению, рассмотрению и утверждению бюджета
- д) это деятельность, осуществляемая органами исполнительной власти

## **5. Какими методами осуществляется финансовая деятельность государства?**

- а) финансирования
- б) согласования
- в) рекомендации
- г) предписания
- д) одобрения решений

## **Тема 2. Финансово-правовые нормы и финансово-правовые отношения**

### **1. Какая особенность свойственна финансовым правоотношениям?**

- а) одной стороной отношений всегда выступает государство
- б) равенство сторон – участников отношений
- в) эти отношения складываются преимущественно в процессе реализации исполнительной власти
- г) эти отношения не являются разновидностью имущественных отношений

д) основанием возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений являются только действия

**2. Какие виды финансовых правоотношений выделяют в зависимости от норм, регулирующих эти отношения?**

- а) материальные и процессуальные
- б) основные и неосновные
- в) вертикальные и горизонтальные
- г) субординационные и координационные
- д) административные и экономические

**3. Кто относится к субъектам финансовых правоотношений?**

- а) общественно-территориальные образования; коллективные субъекты, индивидуальные субъекты
- б) общественно-территориальные образования; коллективные субъекты
- в) коллективные и индивидуальные субъекты
- г) общественно-территориальные образования и органы государственной власти
- д) органы власти и индивидуальные субъекты

**4. Субъектами каких финансовых правоотношений не могут выступать граждане?**

- а) бюджетных
- б) налоговых
- в) кредитных
- г) страховых
- д) сберегательных

**5. Назовите юридические факты, являющиеся основанием возникновения финансовых отношений**

- а) действия, события
- б) события, вещи
- в) действия, документы
- г) события, деньги
- д) деньги, ценные бумаги

### **Тема 3. Финансовый контроль**

**1. Что такое финансовый контроль:**

- а) контроль за законностью и целесообразностью действий в области образования, распределения и использования денежных фондов государства и муниципальных образований;
- б) контроль за законностью и целесообразностью действий государственных органов;
- в) контроль за планомерным и эффективным использованием фондов (денежных средств) коммерческих организаций;
- г) контроль за законностью и целесообразностью действий в области образования, распределения и использования денежных фондов общественных и религиозных организаций и их объединений?

**2. В зависимости от времени проведения финансовый контроль подразделяется на следующие виды:**

- а) предварительный, текущий и последующий;
- б) регулярный и разовый;
- в) ежемесячный, квартальный и ежегодный;
- г) краткосрочный, среднесрочный и долгосрочный.

**3. Одним из основных методов финансового контроля является:**

- а) ревизия;
- б) финансовое планирование;
- в) кредитование;
- г) финансирование.

**4. Для осуществления финансового контроля за исполнением федерального бюджета Федеральное Собрание РФ образует:**

- а) Счетную палату РФ;
- б) Федеральное казначейство;
- в) Министерство финансов РФ;
- г) Комитет Государственной думы РФ по бюджету, налогам, банкам и финансам.

**5. Одним из объектов финансового контроля со стороны Счетной палаты РФ выступает:**

- а) федеральная собственность;
- б) государственная собственность;
- в) собственность субъектов РФ;
- г) муниципальная собственность.

#### **Тема 4. Бюджетное право РФ и бюджетный процесс**

**1. Что такое бюджетный дефицит?**

- а) превышение расходов над доходами бюджета
- б) пропорциональное снижение расходов бюджета
- в) рост государственного долга
- г) сокращение реальных доходов населения
- д) сужение возможности экономического роста

**2. Сколько времени длятся бюджетные правоотношения?**

- а) 3 года
- б) 1 год
- в) 5 лет
- г) 10 лет
- д) время не ограничено

**3. Что такое бюджетное устройство?**

- а) это организация бюджетной системы и принципы ее построения
- б) это организация бюджетной системы
- в) это организация государственного устройства
- г) это организация налоговой системы
- д) это организация бюджетного процесса

**4. Чем определяется бюджетная система?**

- а) государственным и административно-территориальным делением
- б) разделением государственных органов на различные ветви власти
- в) формой правления государства
- г) кругом субъектов бюджетных отношений
- д) временем действия бюджета

**5. Что такое бюджетное регулирование?**

- а) это частичное перераспределение финансовых ресурсов между бюджетами различных уровней
- б) это установление и распределение регулирующих источников доходов бюджета
- в) это перераспределение самих бюджетных источников
- г) это безвозмездная помощь, оказываемая нижестоящим бюджетам вышестоящими бюджетами
- д) это закрепление за бюджетами различных уровней доходов на постоянной и долговременной основе

**Тема 5. Государственные и муниципальные доходы**

**1. Что такое налог?**

- а) это обязательные и безвозмездные платежи юридических и физических лиц в бюджет и внебюджетные фонды
- б) это обязательные и возмездные платежи юридических и физических лиц в бюджет
- в) это добровольные платежи юридических и физических лиц в бюджет
- г) это обязательные и безвозмездные платежи юридических лиц в бюджет и внебюджетные фонды
- д) это обязательные и безвозмездные платежи физических лиц в бюджет и внебюджетные фонды

**2. Какую основную роль выполняют налоги?**

- а) фискальную
- б) регулятивную
- в) контрольную
- г) правоохранительную
- д) поощрительную

**3. Что из перечисленных ниже облагается налогом на добавленную стоимость?**

- а) операции по реализации товаров
- б) стоимость реализованных товаров, выполненных работ и оказанных услуг
- в) имущество предприятия
- г) прибыль, оставшаяся после уплаты всех налогов
- д) валовой доход предприятия

**4. Что облагается налогом с доходов физических лиц?**

- а) совокупный годовой доход
- б) совокупный месячный доход
- в) имущество

- г) земельный участок
- д) транспортное средство
- д) обложение банковского кредита налогом

**5. Что такое облагаемый совокупный доход физического лица?**

- а) доход, полученный им в календарном году, как в денежной, так и в натуральной форме
- б) доход, полученный им в течение месяца, как в денежной, так и в натуральной форме
- в) доход, полученный им в календарном году в денежной форме
- г) доход, полученный им в календарном году в натуральной форме
- д) доход, полученный им в течение месяца в денежной форме

**Вопросы к экзамену**

1. Сущность, значение и задачи финансов.
2. Современная финансовая система РФ.
3. Предмет и методы финансового права.
4. Особенности финансового права, его связь с другими отраслями права.
5. Система и источники финансового права.
6. Предмет и методы науки финансового права.
7. Финансово-правовые нормы и их виды.
8. Понятие и виды финансовых правоотношений.
9. Субъекты финансовых правоотношений и способы защиты их прав.
10. Принципы финансовой деятельности государства.
11. Правовые формы финансовой деятельности государства и муниципальных образований.
12. Правовое положение органов, осуществляющих финансовую деятельность государства.
13. Финансовая деятельность органов местного самоуправления.
14. Понятие и современные методы финансового контроля.
15. Органы, осуществляющие финансовый контроль.
16. Аудиторский контроль.
17. Понятие и виды финансово-правовой ответственности.
18. Понятие и виды финансовых правонарушений.
19. Сущность и значение государственного и местного бюджета.
20. Бюджетное право и бюджетные правоотношения.
21. Бюджетное устройство РФ.
22. Состав доходов государственного и местного бюджета.
23. Состав расходов государственного и местного бюджета.
24. Порядок распределения доходов и расходов в бюджетной системе.
25. Бюджетные полномочия Российской Федерации.
26. Бюджетные полномочия субъектов РФ.
27. Бюджетные полномочия муниципальных образований.
28. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства.
29. Бюджетный процесс и основные принципы его организации.

30. Составление, рассмотрение и утверждение федерального бюджета.
31. Составление, рассмотрение и утверждение местного бюджета.
32. Отчет и контроль за исполнением бюджетов различных уровней.
33. Понятие и классификация целевых государственных и местных фондов.
34. Правовое регулирование деятельности целевых бюджетных фондов.
35. Правовое регулирование деятельности целевых внебюджетных фондов.
36. Правовой режим финансов казенных предприятий.
37. Правовой режим определения себестоимости продукции (работ, услуг).
38. Правовой режим определения выручки от реализации продукции и прибыли предприятий.
39. Общие вопросы правового регулирования государственных доходов.
40. Государственные налоги, их значение и функции.
41. Современная система налогов и сборов РФ.
42. Налоговое право и основные источники его формирования.
43. Понятие и виды налоговых правоотношений.
44. Субъекты налоговых правоотношений и способы защиты их прав.
45. Ответственность за нарушение налогового законодательства.
46. Налог на добавленную стоимость.
47. Акцизы.
48. Налог на прибыль организаций.
49. Налог на доходы физических лиц.
50. Налог на имущество организаций.
51. Налог на имущество физических лиц.
52. Налог на игорный бизнес.
53. Налог на добычу полезных ископаемых.
54. Водный налог.
55. Земельный налог.
56. Транспортный налог.
57. Государственная и таможенная пошлина.
58. Сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами и торговый сбор.
59. Система неналоговых доходов и необходимость их правового регулирования.
60. Государственный кредит и государственный внутренний долг.
61. Формы государственного внутреннего долга.
62. Правовое регулирование внутренних государственных займов.
63. Финансовые правоотношения в области государственного кредита.
64. Правовое регулирование сберегательного дела.
65. Общая характеристика банковской системы РФ.
66. Понятие и виды банковского кредита.
67. Правовое положение ЦБ РФ.
68. Правовое положение коммерческих банков.
69. Взаимоотношения ЦБ РФ с коммерческими банками.
70. Надзор ЦБ РФ за деятельностью коммерческих банков.

71. Правовое регулирование страхового дела.
72. Правовой режим сметно-бюджетного финансирования.
73. Сущность и функции денег.
74. Денежная система РФ и ее правовые основы.
75. Правовое регулирование обращения наличных денег.
76. Правовые основы безналичных расчетов.
77. Порядок осуществления кассовых операций.
78. Понятие валюты и валютных ценностей.
79. Понятие и содержание валютного регулирования.
80. Валютный контроль как разновидность финансового контроля.
81. Ответственность за нарушение валютного законодательства.

7.3. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля и промежуточного контроля.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий - 5 баллов
- наличие конспектов – 5 баллов
- участие на практических занятиях - 5 баллов
- самостоятельная работа – 5 баллов
- контрольная работа – 15 баллов.

Промежуточный контроль по дисциплине включает:

- устный опрос - 10 баллов
- письменная контрольная работа - 30 баллов
- тестирование – 10 баллов
- коллоквиум – 30 баллов.

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

### **а) основная литература:**

Крохина, Юлия Александровна. Финансовое право России : учебник для вузов / Крохина, Юлия Александровна ; М-во юстиции РФ, Рос. правовая академия. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Норма, 2008. - 719 с. - Допущено МО РФ. - ISBN 978-5-468-00257-5 : 298-87.

Финансовое право России : учеб. пособие / [П.Н.Бирюков и др.]; отв. ред. М.В.Карасева . - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2012, 2011. - 369 с. - (Основы наук). - Рекомендовано МО РФ. - ISBN 978-5-9916-0928-9 : 213-81.

Крохина, Юлия Александровна. Бюджетное право России : учеб. для магистров / Крохина, Юлия Александровна ; Гос. науч.-исслед. ин-т системного анализа Счётной палаты РФ. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. :



Юрайт, 2013. - 483 с. - (Магистр). - ISBN 978-5-9916-2513-5 (Изд-во Юрайт) : 457-09.

Карасева, Марина Валентиновна. Финансовое право России : учеб. для магистров и бакалавров / Карасева, Марина Валентиновна ; отв. ред. М.В.Карасева . - 5-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2014. - 337-26. Химичева Н.И. Финансовое право: учебник. – 5 изд. – М.: Норма: ИНФРА-М.-752с.

#### **б) дополнительная литература:**

Финансовое право: [учеб. для вузов по специальности 021100 "Юриспруденция" / Е.И.Арефкина, Н.П.Артемов, Е.М.Ашмарин и др.]; отв. ред. О.Н.Горбунова; М-во образования и науки Рос. Федерации, Моск. гос. юрид. акад. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юристь, 2006. - 585 с. - (Institutiones). - Рекомендовано МО РФ. - ISBN 5-7975-0763-3 : 247-94.

Финансовое право Российской Федерации : учебник / [П.Н.Бирюков и др.]; отв. ред. М.В.Карасева. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрист, 2007. - 591 с. - (Institutiones). - ISBN 5-7975-0821-4 : 22-00.

Финансовое право : учеб. пособие / [Е.В.Воробьева и др.]; отв. ред. И.В.Рукавишникова. - М. : Норма, 2007. - 511 с. - Рекомендовано УМО. - ISBN 978-5-468-00070-0 : 146-85.

Финансовое право: [учебник] / [Ю.А.Крохина и др.]; отв. ред. Н.И.Химичева. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Норма, 2009, 2008. - 768 с. - Допущено МО РФ. - ISBN 978-5-468-00166-0 : 434-06.

Финансовое право : программа учеб. курса для студентов юрид. фак. / [сост. Г.Н.Махачев, А.Ш.Гасаналиев, А.З.Арсланбекова]. - Махачкала : ИПЦ ДГУ, 2008. - 13 с. - 5-00.

Финансовое право : учеб.-метод. комплекс по дисциплине / [авт.-сост. Д.А.Ремиханова]; Федерал. агентство по образованию, Дагест. гос. ун-т. - Махачкала: ИПЦ ДГУ, 2008. - 51 с. - 32-00.

*Арсланбекова А.З.* Финансово-правовые санкции в системе мер юридической ответственности. Монография. [Текст] - М. 2008.

*Алексеева Е.С.* Правовое регулирование ответственности за нарушение бюджетного законодательства С. 3-6 // Финансовое право. 2016. №8

*Беликов Е.Г.* Социальная направленность принципа сочетания убеждения и принуждения в финансовом праве // Финансовое право. 2016. №8

*Воронцов О.Г.* Правовая природа бюджетных мер принуждения // Финансовое право. 2016. №11

*Вершило Т.А.* К вопросу об устойчивости бюджетной системы как основы финансовой безопасности государства // Финансовое право. 2016. №8

*Вершило Т.А.* Бюджет и его роль в управлении государством // Финансовое право. 2015. № 12

*Горбунова О.Н. Пешкова Х.В., Вершило Т.А.* О необходимости совершенствования текста проекта Бюджетного кодекса РФ // Финансовое право. 2016. №7

*Кучеров А.Т.* Элементы состава золотовалютных резервов Российской Федерации и их правовые признаки (часть вторая) // Финансовое право. 2016. №10

*Кучеров А.И.* Элементы состава золотовалютных резервов Российской Федерации и их правовые признаки (часть первая) // Финансовое право. 2016. №9

*Костикова Е.Г.* О правовых основах национальной системы платежных карт // Финансовое право. 2015. № 10

*Кучеров А. И.* Исторические и финансовые предпосылки создания государственных золотых запасов и разменных фондов // Финансовое право. 2016. №11

*Комягин Д.Л.* Защита бюджетного процесса: ответственность за нарушения бюджетного законодательства и бюджетные нарушения // Финансовое право. 2016. №7

*Лапина М.А., Карпухин Д.В.* Правовые аспекты процессуального регулирования применения бюджетных мер принуждения // Финансовое право. 2014. № 11

*Мигачева Е.В., Писенко К.А.* Понятие, система, субъекты и актуальные вопросы обеспечения финансовой безопасности: финансово-правовой аспект // Финансовое право. 2015. № 10

*Малунцев А.В.* Сравнительно-правовая характеристика национальной системы платежных карт России, Индии и Китая: возможность использования зарубежного опыта // Финансовое право. 2016. №9

*Мусаткина А.А.* Правомерное поведение в финансовой сфере: понятие, признаки и виды // Финансовое право. 2016. №10

*Мирошник С.В.* Суверенные фонды в системе бюджетного права // Финансовое право. 2016. №8

*Новиков О.В.* Бюджетная деятельность государства и бухучет (краткие тезисы доклада) // Финансовое право. 2016. №8

*Некрасов А.С.* Практика обжалования результатов контрольных мероприятий, проводимых контрольно-счетными органами // Финансовое право. 2016. №10

*Назаров В.В.* К вопросу о методологии финансово-правового исследования публичных и частных интересов в финансовом праве // Финансовое право. 2015. № 12

*Некрасов А.С.* Внутренний контроль как основа системы финансового контроля // Финансовое право. 2015. № 10

*Поветкина Н.А.* Финансовая устойчивость как финансово-правовая категория // Финансовое право. 2015. № 10

*Палозян О.А.* О государственных финансах и характеристике правоотношений по их использованию // Финансовое право. 2016. №10

*Покацкая Е.В.* К вопросу о понятии принципов бюджетного права // Финансовое право. 2016. №7

*Пятковская Ю.В.* Систематизация финансового законодательства: состояние и перспективы // Финансовое право. 2016. №9

*Попрядухина И.В.* К вопросу об ответственности за нарушения законодательства РФ о страховых взносах // Финансовое право. 2016. №7

*Пауль А.Г.* Соотношение предметов бюджетно-правового регулирования и правового регулирования государственных и муниципальных бюджетных расходов // Финансовое право. 2016. №8

*Рудичева Н.И.* Проблемы применения конституционных принципов при организации системы бюджетного права и бюджетных отношений // Финансовое право. 2016. №8

*Рыбакова С.В.* Публичный финансовый контроль и надзор // Финансовое право. 2015. № 10

*Саттарова А.А.* Налоговые риски в системе публичных и частных интересов // Финансовое право. 2015. № 12

*Соколова Э.Д., Царева О.Е.* Вопросы развития науки финансового права // Финансовое право. 2016. №9

*Смолицкая Е.Е.* Проблемы толкования налоговых норм, содержащих термины гражданского права // Финансовое право. 2016. №11

*Соколова Э.Д., Савостьянова С.А.* Научные воззрения на систему финансового права как отрасли российского Права // Финансовое право. 2016. №10

*Тихомиров К.А.* Возникновение и развитие банковских систем // Финансовое право. 2016. №10

*Титов А.С.* Администрирование выездного контроля налогоплательщиков // Финансовое право. 2016. №9

*Титов Г.А.* Бюджетное инвестирование: современное состояние и перспективы развития // Финансовое право. 2016. №9

*Хаванова И.А.* Международные налоговые договоры в правовой системе России // Финансовое право. 2015. № 12

*Хоменко Е.Г.* Структура национальной платежной системы России // Финансовое право. 2016. №7

*Цареградская Ю.К.* Методы управления государственным долгом: финансово-правовое регулирование // Финансовое право. 2016. №11

*Цветкова Е.А.* Способы защиты прав и законных интересов налогоплательщиков в налоговых спорах // Финансовое право. 2016. №7

*Ялбулганов А.А.* О понятии финансового права: к истории вопроса // Финансовое право. 2015. № 10

## **9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. Арсланбекова А.З. Электронный курс лекций по Финансовому праву. Moodle [Электронный ресурс]: система виртуального обучением: [база

данных] / Даг. гос. ун-т. – Махачкала, 2018 г. – Доступ из сети ДГУ или после регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. – URL: <http://moodle.dgu.ru/> (дата обращения: 22.03.2018).

2. eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва, 1999 – Режим доступа: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения: 01.04.2017). – Яз. рус., англ.

3. Образовательный блог по финансовому праву [Электронный ресурс]: (Arslanbekova.blogspot.com)

4. Федеральный портал «Российское образование» <http://www.edu.ru/>

5. Федеральное хранилище «Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов» <http://school-collection.edu.ru/>

6. Российский портал «Открытого образования» <http://www.openet.edu.ru>

7. Сайт образовательных ресурсов Даггосуниверситета <http://edu.icc.dgu.ru>

8. Информационные ресурсы научной библиотеки Даггосуниверситета <http://elib.dgu.ru> (доступ через платформу Научной электронной библиотеки [elibrary.ru](http://elibrary.ru)).

9. Федеральный центр образовательного законодательства. <http://www.lexed.ru>.

10. Открытая электронная библиотека <http://www.diss.rsl.ru>.

11. Все о праве <http://www.allpravo.ru>.

12. Юридическая литература по праву <http://www.okpravo.info>.

13. Юридический портал "Правопорядок" <http://www.oprave.ru>.

14. СПС «Гарант» <http://www.garant.ru>.

15. СПС «Консультант плюс» <http://www.tls-cons.ru>.

16. СПС «Право» <http://www.pravo.ru>.

## **10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Настоящая программа по дисциплине «Финансовое право» предназначена для подготовки специалистов по направлению 38.05.02 «Таможенное дело» в соответствии с требованиями, отраженными в Федеральных государственных образовательных стандартах третьего поколения.

С переходом Российской Федерации на рыночную экономику и заменой прежних методов управления новыми способами хозяйствования Финансовое право выдвигается в число ведущих отраслей российского права. Финансовое право – производная отрасль российского права, предметом регулирования которого являются общественные отношения, возникающие в процессе создания, распределения и использования денежных средств государства и муниципальных образований (финансовые отношения).

Финансовые отношения являются частью рыночных отношений, развитие которых обусловлено новыми процессами в экономической и социальной жизни государства, в частности, появлением различных форм собственности, расширением содержания финансовой деятельности,

появлением ее новых форм и методов, предоставлением большей самостоятельности органам местного самоуправления, формированием новых специализированных государственных органов, ростом финансового законодательства и потребности в грамотных специалистах. Все эти обстоятельства определяют значение изучения курса финансового права.

Данная учебная дисциплина содержит систематизированную систему знаний об одной из важнейших отраслей правовой системы Российской Федерации.

«Финансовое право» является учебной дисциплиной, изучение которой наряду с другими юридическими дисциплинами имеет важное значение для подготовки юристов высшей квалификации.

Содержание учебного курса определяется квалификационными требованиями к выпускникам – будущим специалистам в области юриспруденции (юристам).

Трудности усвоения данной дисциплины связаны с тем, что в процессе изучения финансового права встречается много экономических терминов. Прежде чем перейти к вопросам правового регулирования, необходимо провести анализ содержания экономических процессов, на первый взгляд, ненужных для юриста.

Сложности связаны также с нестабильностью, частой изменчивостью, а порой и противоречивостью финансового законодательства Российской Федерации, отсутствием достаточного учебного материала, отставанием учебников от изменений, вносимых в содержание основных институтов финансового права в соответствии с законодательными актами, принятыми после выхода учебников.

Большой объем нормативного материала представляет заметную трудность, но в то же время способствует приобретению навыков работы с нормативными актами.

Участие студентов в учебном процессе является важной формой приобретения ими знаний, умений и навыков. К видам учебной работы студентов по курсу "Финансовое право" относятся: лекции, учебная самостоятельная работа, семинары, практические занятия, подготовка курсовых и дипломных работ, сдача экзамена.

Целью семинарских и практических занятий по дисциплине «Финансовое право» является углубление и закрепление полученных на лекциях теоретических знаний, приобретение первоначальных практических навыков работы с нормативными актами и принятия решения по конкретным вопросам. Подготовку к семинарским занятиям рекомендуется начать с повторения конспекта лекций по теме. Для более широкого освещения изучаемого вопроса следует ознакомиться с содержанием учебной литературы, а после изучить нормативный материал по данной теме. В целях более глубокого познания материала следует познакомиться с рекомендованной по теме литературой, которую необходимо законспектировать. В случае возникновения трудностей при изучении

материала рекомендуется в тетрадях для семинарских занятий сделать соответствующие записи непонятных вопросов и вынести их на дискуссионное обсуждение во время занятий.

Финансовое право преподается в различных вузах для студентов всех форм обучения в следующих целях:

- ознакомления студентов с понятием финансов и финансовой деятельности, формами и методами ее реализации, с понятием, системой финансового права, особенностями финансовых правоотношений;

- получения студентами знаний основных понятий и категорий финансового права и основных положений действующего финансового законодательства;

- выработки у студентов навыков пользования нормативно-правовыми актами, регулирующими финансовую сферу;

- проверки знаний, полученных в результате самостоятельного изучения студентами рекомендуемой научной и учебной литературы, а также основных нормативно-правовых актов.

Соответственно указанным целям строится и методика проведения семинарских (практических) занятий, базирующихся на сочетании теоретических и практических требований, предъявляемых к студентам в процессе подготовки и проведения этих занятий. Это означает, что на занятиях каждая тема изучается, как правило, в двух аспектах, а именно: в начале выявляются знания студентов по теоретическим вопросам конкретной темы, а затем решаются практические задачи с использованием соответствующего нормативно-правового материала. По отдельным темам возможны иные формы работы, не связанные с решением практических задач.

В подобных случаях обсуждение теоретических вопросов сочетается с непосредственным ознакомлением с необходимыми нормативными правовыми актами и их анализом. Этой цели способствуют конкретные вопросы и тесты, предлагаемые студентам по каждой теме; с их помощью появляется возможность привлечь внимание студентов к углубленному изучению той или иной проблемы.

Рабочая программа исходит из того, что каждая тема, включенная в его содержание, начинается с обсуждения теоретических вопросов, т.е. с выяснения знаний студентом основных понятий и категорий соответствующей учебной дисциплины. Эти вопросы не дублируют полностью программу по изучаемому курсу. Они формируются таким образом, чтобы сконцентрировать внимание на основных проблемах данной темы.

Методика проверки знаний студентов по теоретическим вопросам может быть разнообразной: выделение докладчиков и содокладчиков, групповая беседа без предварительного выделения докладчиков и т.д.

Учебно-методической базой для подготовки студентов к обсуждению теоретических вопросов должны служить конспекты лекций, учебные

пособия и учебники, а также рекомендуемая научная литература. Ведущий занятие преподаватель должен давать студентам четкие рекомендации относительно необходимой для подготовки того или иного теоретического вопроса специальной литературы. Целесообразно давать студентам методические советы по плану подготовки соответствующих вопросов.

Главная задача этой части семинарских (практических) занятий заключается в развитии у студентов способностей самостоятельно осмысливать важнейшие категории науки финансового права и давать им четкую юридическую характеристику.

Рабочая программа предлагает студентам основные теоретические вопросы по каждой теме. Обсуждение каждого теоретического вопроса или группы смежных вопросов должно сопровождаться итоговой оценкой преподавателя. После разрешения теоретических вопросов начинается вторая - практическая часть занятия. Ее основное содержание - решение задач (казусов), обсуждение конкретных вопросов.

Каждая практическая задача (казус), связанная с финансовой деятельностью государства или муниципальных образований, представляет собой конкретный пример совершения финансовыми органами или должностными лицами тех или других юридических действий. В условиях таких задач введены отдельные фактические данные, приводящие к тому, что то или иное юридическое действие (например, издание правового акта) становится полностью либо в определенной части дефектным, т.е. не соответствующим требованиям законности. Каждая задача сопровождается постановкой вопроса, получение ответа на который предполагает проведение студентами самостоятельного юридического анализа совершенных финансовыми органами (должностными лицами) действий.

Методика решения практических задач следующая. Ознакомившись с условиями конкретной задачи, студент должен, прежде всего, уяснить эти условия, а затем найти необходимые для поисков правильного ответа нормативные правовые акты. Внимательно анализируя содержание того или иного нормативного акта, студент получает возможность провести сопоставление между тем, как та или иная конкретная ситуация разрешена по условиям задачи и как она может и должна быть разрешена в полном соответствии с требованиями действующего законодательства. На этой основе и формируется ответ на поставленный вопрос. Ответ, однако, не должен быть формальным (типа "да" или "нет"). Необходимо, чтобы он содержал юридическую мотивировку, т.е. ссылку на необходимые нормы о финансовой деятельности государства или муниципальных образований, содержащиеся в нормативном акте, регламентирующем совершение действий, указанных в условиях задачи. В ответе должно быть указано конкретное нарушение правовых требований, а также названо юридически верное решение. Необходимо, чтобы ссылки на нормативный акт были аргументированы. Студент должен точно воспроизвести наименование акта и органа, его издавшего, а также указать дату и статью, в которой содержится

правовая норма о финансовой деятельности, относящаяся к рассматриваемому вопросу. Так как студенты решают практические задачи в порядке выполнения домашних заданий, требуется их письменное решение. В ходе занятий могут решаться отдельные дополнительные задачи (казусы) и в устной форме.

Некоторые задачи формулируются в виде конкретных вопросов, ответ на которые возможно получить на основе анализа соответствующих нормативно-правовых актов. Например: «Входит ли в систему финансовых органов Центральный банк РФ?» Очевидно, что ответы такого рода вопросы при соблюдении всех ранее названных условий не требуют обязательной письменной формы. Такие вопросы целесообразно ставить перед студентами непосредственно в ходе практических занятий, хотя не исключается возможность их постановки в порядке домашнего задания. Задачи постепенно усложняются: для получения правильного ответа необходим анализ уже нескольких нормативных актов. Одновременно расширяются и навыки студентов по обращению с нормативным материалом.

Поэтому преподаватель должен постоянно обращать внимание на степень овладения студентами умения юридически правильно формулировать и мотивировать свои решения. Это тем более важно, что на занятиях перед студентами ставится задача самостоятельно составить проект того или иного юридического документа. Конечно, прежде чем студенты придут к самостоятельному решению задач, преподаватель должен наглядно объяснить им методику их решения, для чего рекомендуется решить одну-две задачи непосредственно в академической группе. Рекомендуется также непосредственно в группе составить проект юридического документа, чтобы показать студентам, какие требования предъявляются в этом случае.

В конечном счете, как решение задачи, так и составление проектов юридических документов способствует выработке у студентов навыков, необходимых для самостоятельной подготовки в будущем юридически обоснованных решений.

В целях оказания студентам помощи в решении практических задач предлагается перечень важнейших нормативных правовых актов различной юридической силы с указанием источника их опубликования. Однако в большинстве случаев студентам предоставляется возможность самостоятельного поиска необходимых для решения казуса или ответа на конкретный вопрос правовых актов. Ориентиром для них при этом может служить новейшая учебная литература по курсу "Финансовое право", в которой, как правило, каждая позиция сопровождается ссылкой к соответствующему нормативному акту.

В порядке эксперимента преподаватели могут проводить отдельные занятия в виде "имитационных игр" (например, организация финансового контроля в РФ).

## **11. Перечень информационных технологий, используемых при**



### **осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

При осуществлении образовательного процесса по дисциплине «Финансовое право» используются следующие информационные технологии:

1. Презентации – это электронные диафильмы, которые могут включать в себя анимацию, аудио- и видеофрагменты, элементы интерактивности. Презентации активно используются и для представления ученических проектов.

2. Электронные энциклопедии поддерживают удобную систему поиска по ключевым словам и понятиям.

3. Дидактические материалы – сборники задач, а также примеров рефератов, представленных в электронном виде.

4. Программные системы контроля знаний - тесты.

5. Электронные учебники и учебные курсы.

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

1.Проектор;

2. Ноутбук;

3. Диски с видеофильмами о работе финансовых органов;

4. Компьютеры для проведения текущего тестирования.

5. Доступ к вышеуказанным поисковым системам.