

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
КАФЕДРА КОНСТИТУЦИОННОГО И АДМИНИСТРАТИВНОГО ПРАВА

Рабочая программа дисциплины (модуля)
ФИНАНСОВОЕ ПРАВО

Специальность и специализация
38.05.01 Экономическая безопасность. Экономико-правовое обеспечение экономической
безопасности

Год набора на ОПОП
2023

Форма обучения
очная

Владивосток 2025

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Финансовое право» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность (утв. приказом Минобрнауки России от 14.04.2021г. №293) и Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 06.04.2021 г. N245).

Составитель(и):

Меньшикова Н.А., кандидат юридических наук, доцент, Кафедра уголовно-правовых дисциплин, Menshikova.NA@vvsu.ru

Тимошина Л.М., кандидат педагогических наук, доцент, Кафедра теории и истории российского и зарубежного права, Timoshina.LM@vvsu.ru

Утверждена на заседании кафедры конституционного и административного права от 28.04.2025 , протокол № 4

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой (разработчика)

Пурге А.Р.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат	1576582219
Номер транзакции	0000000000EBC547
Владелец	Пурге А.Р.

1 Цель, планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)

Целью освоения дисциплины «Финансовое право» является формирование основных общепрофессиональных и профессиональных компетенций, получение студентами глубоких правовых знаний в такой важнейшей сфере публичных общественных отношений как финансы и налоги.

Задачи курса:

изучение студентами предмета и методов регулирования, используемых в финансово-правовой сфере и налоговой сфере;

изучение студентами основных понятий и категорий финансового и налогового права;

изучение студентами основных нормативных актов, регламентирующих финансовую и налоговую деятельность;

ознакомление студентов с различными видами финансового и налогового контроля и органов, его осуществляющих;

формирование представления об особенностях финансовой и налоговой системы России и возможностях заимствования опыта отдельных финансовых и налоговых институтов права зарубежных стран;

развитие умения логически грамотно выражать и обосновывать свою точку зрения по финансово-правовой и налоговой научной проблематике, свободно оперировать юридическими понятиями и категориями в области финансового и налогового права.

Планируемыми результатами обучения по дисциплине (модулю), являются знания, умения, навыки. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы, представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции, формируемые в результате изучения дисциплины (модуля)

Название ОПОП ВО, сокращенное	Код и формулировка компетенции	Код и формулировка индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине		
			Код результата	Формулировка результата	
38.05.01 «Экономическая безопасность» (ЭБ)	ОПК-5 : Способен осуществлять профессиональную деятельность в соответствии с нормами профессиональной этики, нормами права, нормативными правовыми актами в сфере экономики, исключающими противоправное поведение	ОПК-5.2к : Находит в источниках права нормы, регулирующие финансовые и предпринимательские отношения, с целью обеспечения экономической безопасности организации и предотвращения противоправного поведения	РД1	Знание	Нормативно-правовых актов, регулирующих финансовую деятельность. Осведомлённость о текущих изменениях в законодательстве, влияющих на экономическую безопасность предприятий. Знание международных стандартов и практик в области экономической безопасности.
			РД1	Умение	Находить в источниках права нормы, регулирующие финансовые и предпринимательские

				отношения, с целью обеспечения экономической безопасности организации и предотвращения противоправного поведения.
		РД2	Навык	Анализа правовых норм и их применение для минимизации правовых рисков организаций. Разработка и реализация правовых стратегий и мероприятий для защиты экономических интересов предприятия.

В процессе освоения дисциплины решаются задачи воспитания гармонично развитой, патриотичной и социально ответственной личности на основе традиционных российских духовно-нравственных и культурно-исторических ценностей, представленные в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Целевые ориентиры воспитания

Воспитательные задачи	Формирование ценностей	Целевые ориентиры
Формирование гражданской позиции и патриотизма		
Воспитание уважения к Конституции и законам Российской Федерации	Гражданственность	Активная жизненная позиция
Формирование духовно-нравственных ценностей		
Формирование ответственного отношения к труду	Коллективизм	Коммуникабельность
Формирование научного мировоззрения и культуры мышления		
Развитие познавательного интереса и стремления к знаниям	Гражданственность	Активная жизненная позиция
Формирование коммуникативных навыков и культуры общения		
Формирование культуры письменной речи и делового общения	Гражданственность	Активная жизненная позиция

2 Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП

Дисциплина "Финансовое право" относится к обязательной части учебного плана, читается в 5 семестре, контролируется фондом оценочных средств ФОС.

3. Объем дисциплины (модуля)

Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу, приведен в таблице 2.

Таблица 2 – Общая трудоемкость дисциплины

Название ОПОП ВО	Форма обучения	Часть УП	Семестр (ОФО) или курс (ЗФО, ОЗФО)	Трудоемкость (з.е.)	Объем контактной работы (час)						СРС	Форма аттестации			
					Всего	Аудиторная			Внеаудиторная						
						лек.	прак.	лаб.	ПА	КСР					
38.05.01 Экономическая безопасность	ОФО	С1.Б	5	2	37	18	18	0	1	0	35	3			

4 Структура и содержание дисциплины (модуля)

4.1 Структура дисциплины (модуля) для ОФО

Тематический план, отражающий содержание дисциплины (перечень разделов и тем), структурированное по видам учебных занятий с указанием их объемов в соответствии с учебным планом, приведен в таблице 3.1

Таблица 3.1 – Разделы дисциплины (модуля), виды учебной деятельности и формы текущего контроля для ОФО

№	Название темы	Код результата обучения	Кол-во часов, отведенное на				Форма текущего контроля
			Лек	Практ	Лаб	СРС	
1	Основы теории финансового права	РД1, РД1, РД1, РД2, РД2, РД2	1	1	0	7	Собеседование, тестирование, кейс-задачи
2	Правовые основы финансового контроля	РД1, РД1, РД1, РД2, РД2, РД2	1	1	0	2	Собеседование, тестирование, кейс-задачи
3	Ответственность в финансовом праве.	РД1, РД1, РД1, РД2, РД2, РД2	2	2	0	2	Собеседование, тестирование, кейс-задачи
4	Денежное право	РД1, РД1, РД1, РД2, РД2, РД2	2	2	0	2	Собеседование, тестирование, кейс-задачи
5	Бюджетное право, налоговое право.	РД1, РД1, РД1, РД2, РД2, РД2	1	1	0	2	Собеседование, тестирование, кейс-задачи
6	Кредитное право, инвестиционное право, право рынка ценных бумаг.	РД1, РД1, РД1, РД2, РД2, РД2	1	1	0	2	Собеседование, тестирование, кейс-задачи

7	Правовые основы финансового предпринимательства	РД1, РД1, РД1, РД2, РД2, РД2	2	2	0	2	Собеседование, тестирование, кейс-задачи
8	Правовые основы территориальных финансов.	РД1, РД1, РД1, РД2, РД2, РД2	1	1	0	2	Собеседование, тестирование, кейс-задачи, лабораторная работа
9	Правовые основы финансовой правозащитной системы.	РД1, РД1, РД1, РД2, РД2, РД2	1	1	0	2	Собеседование, тестирование, кейс-задачи
10	Правовые основы налогообложения, налогового планирования и налогового контроля.	РД1, РД1, РД1, РД2, РД2, РД2	1	1	0	2	Собеседование, тестирование, кейс-задачи
11	Ответственность в налоговом праве.	РД1, РД1, РД1, РД2, РД2, РД2	1	1	0	2	Собеседование, тестирование, кейс-задачи
12	Система прямых налогов и страховых взносов. Система косвенных налогов и сборов.	РД1, РД1, РД1, РД2, РД2, РД2	2	2	0	2	Собеседование, тестирование, кейс-задачи
13	Особые системы налогообложения. Международное налоговое право. Международное финансовое право.	РД1, РД1, РД1, РД2, РД2, РД2	2	2	0	6	Собеседование, тестирование, кейс-задачи
Итого по таблице			18	18	0	35	

4.2 Содержание разделов и тем дисциплины (модуля) для ОФО

Тема 1 Основы теории финансового права.

Содержание темы: Общие положения о финансовом праве. Финансовое право как наука, учебная дисциплина, совокупность правовых норм. Проблемы выделения финансового права в самостоятельную отрасль. Понятие, предмет, метод, субъект, объект, принципы финансового права. Финансово-правовые нормы. Понятие, структура, виды, особенности финансово-правовых норм. Отличие финансово-правовой нормы от статьи закона, регулирующего финансовую деятельность; противоречия между ними и пути их преодоления. Классификация финансово-правовых норм: по функциям права, по отраслям права, по методу регулирования, по содержанию предписаний, по юридической силе, по сфере действия, по предмету правового регулирования, по иным критериям. Финансово-правовые институты (финансовые институты): понятие, виды (валютное право, бюджетное право; налоговое право; страховое право; инвестиционное право, кредитное право, право рынка ценных бумаг). Финансовая система: понятие, особенности. Рынок финансовых услуг. Источники финансового права. Понятие, виды, характеристика источников финансового права. Нормативные правовые акты как источники финансового права. Классификация нормативных правовых актов: по юридической силе; по видам власти; по другим критериям. Правовой обычай и нормативный договор как источники финансового права. Общие правила судебного обжалования источников финансового права. Финансовые правоотношения. Понятие, особенности, классификация финансовых правоотношений. Классификация финансовых правоотношений по способу индивидуализации субъектов, по функциям права, по отраслям права, по характеру финансово-правовых норм, по иным

критериям. Юридические факты: понятие, виды (события, действия), особенности. Субъекты финансовых правоотношений: понятие, особенности, соотношение с объектами финансового права, классификация. Защита субъектов финансовых правоотношений. Объекты финансовых правоотношений: понятие, особенности, соотношение с объектами финансового права, классификация. Финансы и финансовая деятельность как объект финансового права и финансовых правоотношений. Финансы: понятие, признаки, функции. соотношение с экономикой. Управление финансами. Министерство финансов Российской Федерации (Минфин России). Финансовая политика РФ. Финансовая деятельность: понятие, цели, виды, условия, задачи, методы, принципы, формы. Финансовое право в правовой системе России. Взаимодействие финансового права с теорией государства и права, отраслями права, подотраслями права, правовыми институтами.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: вводная лекция, практическое занятие, собеседование, тестирование, решение и обсуждение кейс-задач.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: подготовка к вводной лекции, практическому занятию, собеседованию, тестированию, решению и обсуждению кейс-задач путем изучения основной и дополнительной литературы.

Тема 2 Правовые основы финансового контроля.

Содержание темы: Общие положения о финансовом контроле. Понятие, источники правового регулирования, виды, функции, задачи, цели финансового контроля. Финансовая дисциплина. Виды и органы финансового контроля. Классификация финансового контроля. Общегосударственный финансовый контроль: понятие, виды, органы. Ведомственный (внутриведомственный, внутренний) финансовый контроль. Местный (муниципальный) финансовый контроль. Аудит Методы финансового контроля. Понятие, виды методов финансового контроля. Ревизия: понятие, классификация по содержанию, времени осуществления, обследуемому периоду, объёму реализуемой деятельности, другим критериям. Оформление результатов ревизии. Инвентаризация.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: лекция-дискуссия (проблемная лекция), практическое занятие, собеседование, тестирование, решение и обсуждение кейс-задач.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: подготовка к лекции-дискуссии (проблемной лекции), практическому занятию, собеседованию, тестированию, решению и обсуждению кейс-задач путем изучения основной и дополнительной литературы.

Тема 3 Ответственность в финансовом праве.

Содержание темы: Финансовая ответственность. Концепции понятия финансовой ответственности и финансовых санкций. Виды финансовой ответственности и финансовых санкций. Особенности привлечения к финансовой ответственности. Особенности взыскания финансовых санкций. Основания освобождения от финансовой ответственности и (или) наказания. Обстоятельства, смягчающие или отягчающие финансовую ответственности и (или) наказание. Финансовое правонарушение. Понятие, признаки, виды финансового правонарушения. Состав финансового правонарушения: понятие, элементы.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: лекция-дискуссия (проблемная лекция), практическое занятие, собеседование, тестирование, решение и обсуждение кейс-задач.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: подготовка к лекции-дискуссии (проблемной лекции), практическому занятию, собеседованию, тестированию, решению и обсуждению кейс-задач путем изучения основной и дополнительной литературы.

Тема 4 Денежное право.

Содержание темы: Общие положения о денежном праве. Понятие денежного права и его взаимодействие с финансовыми институтами. Деньги. Понятие и виды денег. Действительные деньги. Знаки стоимости. Электронные деньги. Денежные суррогаты. Общие положения о валютном праве. Валютное право: источники правового регулирования, понятие, особенности, соотношение с финансовым правом и денежным правом. Концепции понятия валютного права, его субъекты и объекты. Валюта и валютные ценности. Валютное регулирование и валютный контроль в РФ: основные понятия. Содержание валютного регулирования и валютного контроля. Виды валютного контроля. Экспортный, импортный, валютно-таможенный контроль. Развитие внутреннего валютного рынка. Валютные операции. Порядок проведения отдельных валютных операций. Вывоз валюты и валютных ценностей из РФ и их ввоз в РФ: особенности правового режима. Денежная система. Понятие денежной системы и её элементы. Банк России как элемент денежной системы. Мировая валютная система как особый вид денежной системы: понятие, элементы, варианты валютной интеграции, перспективы. Денежное обращение. Понятие, особенности, виды денежного обращения. Наличное денежное обращение. Безналичное денежное обращение. Инфляция. Понятие, формы, виды инфляции. Методы противодействия инфляции. Денежная реформа: понятие, виды.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: лекция-дискуссия (проблемная лекция), практическое занятие, собеседование, тестирование, решение и обсуждение кейс-задач.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: подготовка к лекции-дискуссии (проблемной лекции), практическому занятию, собеседованию, тестированию, решению и обсуждению кейс-задач путем изучения основной и дополнительной литературы.

Тема 5 Бюджетное право, налоговое право.

Содержание темы: Общие положения о бюджетном праве. Концепции понятия бюджетного права. Источники бюджетного права: понятие, виды, особенности. Бюджетные правоотношения: понятие, виды, особенности, субъекты, объекты. Налоговое право и его соотношение с бюджетным правом. Налоговая система. Бюджетное устройство. Концепции понятия и особенности бюджетного устройства. Бюджетная система: понятие, элементы, особенности, принципы. Доходы бюджетов: понятие, виды, особенности. Расходы бюджетов: понятие, виды, особенности. Бюджетная классификация: понятие, элементы, особенности, принципы. Сбалансированность бюджетов. Понятие сбалансированности бюджетов, их профицита, дефицита. Резервный фонд: понятие, характеристика. Фонд национального благосостояния: понятие, характеристика. Другие фонды в составе бюджетов. Факторы влияния на сбалансированность бюджетов (наличие долгов, мировые финансовые кризисы, бюджеты государственных внебюджетных фондов, оптимальность межбюджетных отношений) Бюджетный процесс. Понятие, участники бюджетного процесса. Метод бюджетного планирования. Основные стадии бюджетного процесса. Иммунитет бюджетов. Бюджетный контроль. Бюджетная реформа: понятие, цели, принципы, основные направления. Особенности бюджетной ответственности.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: лекция-дискуссия (проблемная лекция), практическое занятие, собеседование, тестирование, решение и обсуждение кейс-задач.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: подготовка к лекции-дискуссии (проблемной лекции), практическому занятию, собеседованию, тестированию, решению и обсуждению кейс-задач путем изучения основной и дополнительной литературы.

Тема 6 Кредитное право, инвестиционное право, право рынка ценных бумаг.

Содержание темы: Общие положения о кредитном праве. Концепции понятия кредитного права; механизм его взаимодействия с другими финансовыми институтами. Объекты кредитного права: понятие, виды, особенности. Субъекты кредитного права: понятие, виды, особенности Кредитная система. Понятие кредитной системы и кредитной организации, их особенности. Банковская система: понятие, элементы, особенности, финансовая устойчивость. Банк России как самостоятельный элемент кредитной системы. Обязательное страхование вкладов физических лиц в банках России: понятие, субъекты, особенности; Агентство по страхованию вкладов. Банк Развития как особый элемент кредитной системы. Небанковские кредитные организации: понятие, элементы, особенности, финансовая устойчивость. Общие положения об инвестиционном праве. Понятие инвестиционного права, его субъекты и объекты, механизм взаимодействия с другими финансовыми институтами. Формы привлечения инвестиций (концессии, лизинг и др.). Использование наукоградов, инновационных центров и особых территорий (особые экономические зоны, территории опережающего социально-экономического развития и другие). Российские инвестиции. Понятие, особенности российских инвестиций, гарантии их защиты. Инвестиционные фонды, регулируемые бюджетными нормами. Иностранные инвестиции. Понятие, особенности иностранных инвестиций, гарантии их защиты. Соглашения о разделе продукции. Понятие соглашений о разделе продукции, их особенности. Особые территории: понятие, виды, особенности. Особые экономические зоны. Свободные экономические зоны. Территории опережающего социально-экономического развития. Свободный порт Владивосток. Другие особые территории. Общие положения о праве рынка ценных бумаг. Понятие, структура, финансовые инструменты рынка ценных бумаг. Объекты и субъекты права рынка ценных бумаг. Основные участники рынка ценных бумаг. Эмитенты: понятие, виды, особенности. Профессиональные участники рынка ценных бумаг: понятие, виды, особенности.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: лекция-дискуссия (проблемная лекция), практическое занятие, собеседование, тестирование, решение и обсуждение кейс-задач.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: подготовка к лекции-дискуссии (проблемной лекции), практическому занятию, собеседованию, тестированию, решению и обсуждению кейс-задач путем изучения основной и дополнительной литературы.

Тема 7 Правовые основы финансов предпринимательства.

Содержание темы: Общие положения о финансах предпринимательства. Понятие, признаки, финансовые особенности предпринимательства; понятие финансов предпринимательства. Виды предпринимателей Финансы общего предпринимательства. Понятие общего предпринимательства, его субъекты; особенности финансово-правового регулирования общего предпринимательства. Финансы специального предпринимательства. Понятие специального предпринимательства, его субъекты; особенности финансово-правового регулирования специального предпринимательства. Финансы малого и среднего предпринимательства. Понятие малого и среднего предпринимательства, его субъекты; особенности финансово-правового регулирования малого и среднего предпринимательства финансовыми институтами. Финансы унитарных предприятий. Понятие и особенности унитарных предприятий. Финансы унитарных предприятий: понятие, финансовая устойчивость Особенности финансово-правового регулирования унитарных предприятий. Унитарные предприятия, основанные на праве хозяйственного ведения: особенности финансов. Унитарные предприятия, основанные на праве оперативного управления: особенности финансов. Финансы общественных объединений и некоммерческих организаций. Общие и отличительные признаки общественных объединений и некоммерческих организаций. Финансы общественных

объединений и некоммерческих организаций: понятие, финансовая устойчивость, право заниматься предпринимательством. Особенности финансово-правового регулирования общественных объединений и некоммерческих организаций Защита конкуренции на рынке финансовых услуг. Понятие: рынка финансовых услуг, финансовых услуг, финансовых организаций и их доминирующего положения. Механизм взаимодействия финансовых и товарных рынков. Защита конкуренции на рынке финансовых услуг: понятие, особенности. Действия по ограничению конкуренции на рынке финансовых услуг. Контроль на рынке финансовых услуг: понятие, виды, особенности. Ответственность на рынке финансовых услуг: понятие, виды, особенности. Финансовое оздоровление предпринимательства. Понятие и особенности финансового оздоровления предпринимательства. Реструктуризация. Банкротство.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: лекция-дискуссия (проблемная лекция), практическое занятие, собеседование, тестирование, решение и обсуждение кейс-задач.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: подготовка к лекции-дискуссии (проблемной лекции), практическому занятию, собеседованию, тестированию, решению и обсуждению кейс-задач путем изучения основной и дополнительной литературы.

Тема 8 Правовые основы территориальных финансов.

Содержание темы: Финансы субъектов РФ. Региональные финансы: понятие, особенности правового режима. Финансовая система и финансовые средства субъектов РФ. Особенности применения финансовых институтов. Формирование и исполнение региональных бюджетов: полномочия в этой сфере органов власти субъектов РФ. Доходы и расходы региональных бюджетов. Региональный долг. Особенности межбюджетных отношений. Ассоциации экономического взаимодействия субъектов РФ: источники правового регулирования, понятие, финансы, особенности. Финансы местного самоуправления. Местные (муниципальные) финансы: понятие, особенности правового режима. Финансовая система и финансовые средства местного самоуправления. Особенности применения финансовых институтов. Формирование и исполнение местных бюджетов: полномочия в этой сфере органов местного самоуправления. Доходы и расходы местных бюджетов. Муниципальный долг. Особенности межбюджетных отношений.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: лекция-дискуссия (проблемная лекция), практическое занятие, собеседование, тестирование, решение и обсуждение кейс-задач.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: подготовка к лекции-дискуссии (проблемной лекции), практическому занятию, собеседованию, тестированию, решению и обсуждению кейс-задач путем изучения основной и дополнительной литературы.

Тема 9 Правовые основы финанс правозащитной системы.

Содержание темы: Общие положения о правозащитной системе. Понятие правозащитной системы. Соотношение понятий – правозащитная система, правоприменительная система, правоохранительная система. Классификация элементов правозащитной системы. Финансы судебной системы. Источники правового регулирования финанс судебной системы, понятие. Особенности финанс Конституционного Суда РФ, арбитражных судов, судов общей юрисдикции, военных и других судов России. Финансы прокуратуры. Финансы правоохранительной системы. Источники правового регулирования финанс правоохранительной системы, понятие, виды, особенности. Финансы ФСБ, СВР, СК РФ и т.д. Финансы службы судебных приставов и исполнительного производства: источники правового регулирования, понятие, особенности.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: лекция-дискуссия (проблемная лекция), собеседование, тестирование, решение и обсуждение кейс-задач.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: подготовка к лекции-дискуссии (проблемной лекции), собеседованию, тестированию и решению кейс-задач путем изучения основной и дополнительной литературы.

Тема 10 Правовые основы налогообложения, налогового планирования и налогового контроля.

Содержание темы: Общие положения о налоговом праве. Налоговое право как наука, учебная дисциплина, совокупность правовых норм. Понятие, предмет, метод, субъект, объект, принципы налогового права РФ. Проблемы выделения налогового права в самостоятельную отрасль. Налого-правовые нормы. Понятие, структура, особенности, виды налоговых норм. Источники налогового права. Понятие, виды, характеристика источников налогового права. Налоговый кодекс РФ как базовый нормативный правовой акт. Действие налогового закона во времени. Обратная сила налогового закона. Налоговые правоотношения. Понятие, особенности, виды налоговых правоотношений. Субъекты налогового права и налоговых правоотношений. Обжалование в налоговом праве. Объекты налогового права и налоговых правоотношений. Налоговая система: понятие, элементы, принципы, особенности. Понятие, признаки и классификация налогов, сборов, страховых взносов, специальных налоговых режимов. Налоговая компетенция Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Налоговая реформа: понятие, стратегическая цель и стратегический приоритет налоговой реформы. Основные направления налоговой политики в Бюджетных посланиях Президента РФ. Общие положения о налоговой обязанности. Понятие, особенности, основания возникновения, изменения, прекращения налоговой обязанности. Юридический состав налога, сбора, страхового взноса. Существенные элементы налогообложения: налогоплательщик (плательщик сбора, страхового взноса), объект налогообложения (объект обложения сбором, страховыми взносами), налоговая база (база сбора, страхового взноса), налоговая ставка (ставка сбора, страхового взноса), налоговые периоды (период сбора, страхового взноса), порядок исчисления налога (сбора, страхового взноса), порядок и сроки уплаты налога (сбора, страхового взноса). Правовой статус налогоплательщика и плательщика сборов, страховых взносов как основных элементов налогообложения. Категории налогоплательщиков. Организации – налогоплательщики. Физические лица – налогоплательщики. Иные категории налогоплательщиков. Права налогоплательщиков. Обязанности налогоплательщиков. Взаимозависимость лиц в сфере налогообложения. Правовой статус налоговых агентов. Права и обязанности налоговых агентов. Правовой статус банков в правоотношениях, регулируемых налоговым законодательством. Правовой статус иных обязанных лиц. Представительство в правоотношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Виды представителей. Законные налоговые представители. Уполномоченные налоговые представители. Исполнение налоговой обязанности. Понятие, стадии исполнения налоговой обязанности. Общие правила исполнения налоговой обязанности. Определение момента исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, страховых взносов. Недоимка. Срок уплаты налога, сбора и страхового взноса, порядок его установления, определения и исчисления. Изменение срока уплаты налогов и сборов. Понятие и общие условия изменения срока уплаты налога, сбора и страхового взноса. Формы изменения срока уплаты налога, сбора и страхового взноса. Органы, уполномоченные принимать решения об изменении срока уплаты налога, сбора и страхового взноса. Обстоятельства, исключающие изменение срока уплаты налога, сбора и страхового взноса. Понятие и основания предоставления отсрочки и рассрочки. Порядок предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога, сбора и страхового взноса. Понятие инвестиционного налогового кредита. Порядок и условия предоставления инвестиционного

налогового кредита. Прекращение действия отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита. Добровольное исполнение налоговой обязанности. Налоговое уведомление. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности. Исполнение налоговой обязанности по уплате налога, сбора и страхового взноса при реорганизации и ликвидации организации. Исполнение налоговой обязанности физическими лицами. Исполнение налоговой обязанности по уплате налога, сбора и страхового взноса безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица. Зачет и возврат излишне уплаченной суммы налога, сбора и страхового взноса, а также пени. Возврат излишне взысканного налога, сбора и страхового взноса, а также пени. Принудительное исполнение налоговой обязанности за счет денежных средств налогоплательщика. Направление требования об уплате налога. Принятие решения о взыскании налога и направление в банк инкассового поручения (распоряжения) налогового органа. Принудительное исполнение налоговой обязанности за счет иного имущества налогоплательщика. Принятие постановления об обращении взыскания на имущество налогоплательщика. Списание безнадежных долгов по налогам, сборам и страховым взносам. Налогообложение предпринимательства. Правовые основы и налогообложения общего, малого и среднего предпринимательства. Налоговые льготы. Понятие, особенности, виды налоговых льгот. Общие положения о налоговом контроле. Понятие, органы, формы налогового контроля. Налоговая отчётность Налоговые проверки. Понятие, виды налоговых проверок. Камеральные налоговые проверки. Выездные налоговые проверки. Процессуальные действия при проведении налоговых проверок (осмотр, допрос и т.д.). Налоговая тайна. Понятие, правовой механизм защиты налоговой тайны. Общие положения о налоговом планировании. Взаимосвязь налогового планирования, налоговой выгоды, налоговых льгот и налоговых гаваней. Методы и этапы налогового планирования. Методы ограничения налогового планирования. Налоговые потери. Понятие налоговых потерь и методы их снижения. Стратегия России и мирового сообщества в сфере оффшорного бизнеса. Специализированные оффшорные компании. Понятие и основные виды специализированных оффшорных компаний. Международные финансовые каналы. Страховые фирмы. Лизинговые фирмы. Строительные фирмы. Морские фирмы. Российский международный реестр судов. Оффшорные трасты и банки. Организационно-правовые формы бизнеса за рубежом. Общие партнёрства, компании с ограниченной ответственностью и смешанные предприятия.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: лекция-дискуссия (проблемная лекция), практическое занятие, собеседование, тестирование, решение и обсуждение кейс-задач.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: подготовка к лекции-дискуссии (проблемной лекции), практическому занятию, собеседованию, тестированию, решению и обсуждению кейс-задач путем изучения основной и дополнительной литературы.

Тема 11 Ответственность в налоговом праве.

Содержание темы: Налоговая ответственность. Понятие, основания, общие условия, особенности, виды налоговой ответственности. Административная, уголовная, гражданско-правовая ответственность за налоговое правонарушение. Разграничение ответственности по НК РФ от административной, уголовной, гражданско-правовой ответственности налогоплательщиков (плательщиков сборов). Налоговая санкция как мера ответственности за совершение налогового правонарушения. Порядок взыскания налоговых санкций. Основания освобождения от налоговой ответственности и наказания. Смягчающие и отягчающие обстоятельства. Налоговое правонарушение. Понятие и признаки налогового правонарушения. Состав налогового правонарушения. Субъекты налоговых правонарушений. Субъективная сторона налогового правонарушения: формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица в

совершении налогового правонарушения. Объект и объективная сторона налогового правонарушения. Классификация и общая характеристика налоговых правонарушений, предусмотренных Налоговым кодексом РФ. Налоговые правонарушения, субъектами которых могут быть только физические лица. Налоговые правонарушения, субъектами которых могут быть только организации. Налоговые правонарушения, субъектами которых могут как физические лица, так и организации. Ответственность банков по Налоговому кодексу РФ. Налоговое производство. Понятие, особенности налогового производства. Стадии налогового производства. Обжалование актов и действий налоговых органов и их должностных лиц. Право на обжалование. Досудебный порядок обжалования. Судебный порядок обжалования.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: лекция-дискуссия (проблемная лекция), практическое занятие, собеседование, тестирование, решение и обсуждение кейс-задач.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: подготовка к лекции-дискуссии (проблемной лекции), практическому занятию, собеседованию, тестированию, решению и обсуждению кейс-задач путем изучения основной и дополнительной литературы.

Тема 12 Система прямых налогов и страховых взносов. Система косвенных налогов и сборов.

Содержание темы: Общие положения о прямом налогообложении. Налоги на имущество. Общие положения о налогах на имущество. Налог на имущество физических лиц: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Налог на имущество организаций: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Налоги на доходы. Общие положения о налогах на доходы. Налог на доходы физических лиц: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Налог на прибыль организаций: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Целевые платежи. Общие положения о целевых платежах. Экологические платежи. Налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, земельный налог – понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Дорожные платежи: понятие, виды, разграничение налоговых и неналоговых дорожных платежей. Дорожные фонды. Транспортный налог: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Страховые взносы как особый вид прямого налогового платежа: понятие, субъекты, объекты, база, период, тариф, порядок исчисления и уплаты, льготы. Общие положения о косвенном налогообложении. Акцизы: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Налог на добавленную стоимость: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Налог на игорный бизнес: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Сборы как элемент налоговой системы. Общие положения: понятие, классификация, особенности сборов как элемента налоговой системы. Экологические сборы: понятие, классификация, особенности. Государственная пошлина: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Отграничение от таможенной пошлины. Особые сборы. Общие положения: понятие, классификация, особенности сборов, которые не входят в налоговую систему, но являются объектами налогообложения как доходы поставщиков услуг, либо используются в целях формирования налоговых льгот (жилищно-коммунальные платежи, страховые взносы, утилизационный сбор и др.). Сборы в торговом мореплавании: понятие, классификация, особенности в соответствии с Кодексом торгового мореплавания РФ. Платежи в торговом мореплавании: понятие, классификация, особенности в соответствии с Кодексом торгового мореплавания РФ.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: лекция-дискуссия (проблемная лекция), практическое занятие, собеседование, тестирование, решение и обсуждение кейс-задач.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: подготовка к лекции-дискуссии (проблемной лекции), практическому занятию, собеседованию, тестированию, решению и обсуждению кейс-задач путем изучения основной и дополнительной литературы.

Тема 13 Особые системы налогообложения. Международное налоговое право. Международное финансовое право.

Содержание темы: Федеральная система налогообложения: Единый сельскохозяйственный налог: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Упрощённая система налогообложения: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Региональная система налогообложения: Патентная система налогообложения: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Местная система налогообложения: Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Комбинированные системы налогообложения: Система налогообложения в особых экономических зонах, свободных экономических зонах, свободном порту Владивосток, территориях опережающего социально-экономического развития и других: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Общие положения о международном налоговом праве. Соотношение понятий: международное право, международное публичное право, международное частное право, национальное (внутригосударственное право), международное финансовое право, международное налоговое права. Роль России как субъекта международного права в международных налоговых отношениях. Международная налоговая ответственность. Соотношение международной ответственности, международной финансовой ответственности и международной налоговой ответственности. Формы международной налоговой ответственности. Санкции и меры принуждения. Международное налоговое правонарушение: понятие, общая характеристика, признаки, виды, соотношение с международным правонарушением и налоговым правонарушением. Общие положения о международном финансовом праве. Понятие и особенности международного права, международного финансового права, международной финансовой безопасности, мировой финансовой системы. Правовые основы финансов на постсоветском пространстве. Финансово-экономическое строительство на постсоветском пространстве. Создание СНГ и прекращение СССР. Основные этапы финансово-экономического развития. Создание Евразийского экономического союза, его финансы и финансовая система. Итоговое понятие финансов на постсоветском пространстве. Общие положения о финансах Союзного государства. Понятие, цели создания, характеристика финансов Союзного государства России и Беларуси. Перспективы его развития. Финансовая система Союзного государства. Понятие и особенности финансовой системы Союзного государства, характеристика каждого финансового института Международная финансовая ответственность. Понятие и формы международной ответственности и международной финансовой ответственности. Меры международно-правового принуждения. Основания международной ответственности и международной финансовой ответственности.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: заключительная лекция, практическое занятие, собеседование, тестирование, решение и обсуждение кейс-задач.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: подготовка к заключительной лекции, практическому занятию, собеседованию, тестированию, решению и обсуждению кейс-задач путем изучения основной и дополнительной литературы.

5 Методические указания для обучающихся по изучению и реализации дисциплины (модуля)

5.1 Методические рекомендации обучающимся по изучению дисциплины и по обеспечению самостоятельной работы

Подготовка к лекционным темам, определенным в рабочей программе учебной дисциплины «Финансовое право», осуществляется студентами перед запланированной лекцией, определенной учебным расписанием. Подготовка к лекции должна носить общий ознакомительный характер, для выявления проблемного поля темы лекции и обеспечения обратной связи студент – преподаватель. Темы для подготовки к практическим (семинарским) занятиям установлены программой. Подготовка к практическим (семинарским) занятиям предполагает самостоятельный анализ лекционного материала, основной и дополнительной литературы, дополнительных теоретических и практических источников. Примерные образцы кейс-задач, тестов, вопросы для собеседования по темам содержатся в фонде оценочных средств, входящем в структуру УМК дисциплины и расположенных в электронном виде. Самостоятельная работа студента состоит из комплекса общих и индивидуальных заданий. В этот комплекс входит самостоятельная подготовка студента к лекциям, практическим занятиям.

В процессе изучения учебной дисциплины предполагается изучение и конспектирование первоисточников: материалов периодической печати, научной и учебной литературы, письменный анализ нормативных актов и комментариев к ним.

Для подготовки к лекционному и практическому занятию студентом используются такие формы внеаудиторной работы, как реферирование.

Подготовка к лекции позволяет студентам активно и углубленно усваивать получаемы материал, участвовать в интерактивных формах лекции – «лекция-дискуссия», «лекция с ошибкой» и т.п. Формирование во время лекционных занятий режима «обратной связи» студенческой аудитории и лектора активизирует внимание обучающихся, создает их заинтересованность в изучении предмета. Проведение лекции также предполагает не только объяснение студентам лекционного материала, но и фиксирование ключевой информации в конспектах лекций. С этой целью преподавателем заранее определяется ключевая информация по предмету, которая подается в виде разъясняющего текста, определений, схем. Лекционный материал сопровождается мультимедийными технологиями - наглядным видео, аудио и презентационным материалом, содержащемся в УМК дисциплины.

Использование данного метода предполагает построение лекции как диалогического общения преподавателя со студентами. Во внутреннем диалоге студенты вместе с преподавателем ставят вопросы и отвечают на них или фиксируют вопросы в конспекте для последующего выяснения в ходе самостоятельных заданий, индивидуальной консультации с преподавателем или же обсуждения с другими студентами, а также на семинаре.

Для диалогического включения преподавателя со студентами необходимы следующие условия:

- преподаватель входит в контакт со студентами не как «законодатель», а как собеседник, пришедший на лекцию «поделиться» с ними своим личностным содержанием;
- преподаватель не только признает право студента на собственное суждение, но и заинтересован в нем;

- новое знание выглядит истинным не только в силу авторитета преподавателя, ученого или автора учебника, но и в силу доказательства его истинности системой рассуждений;

- материал лекции включает обсуждение различных точек зрения на решение учебных проблем, воспроизводит логику развития науки, ее содержания, показывает способы разрешения объективных противоречий в истории науки;

- общение со студентами строится таким образом, чтобы подвести их к самостоятельным выводам, сделать соучастниками процесса подготовки, поиска и нахождения путей разрешения противоречий, созданных самим же преподавателем;

- преподаватель строит вопросы к вводимому материалу и отвечает на них, вызывает вопросы у студентов и стимулирует самостоятельный поиск ответов на них по ходу лекции. Добивается того, что студент думает совместно с ним.

Проблемные вопросы — это вопросы, ответ на которые не содержится ни в прежних знаниях студентов, ни в наличной предъявляемой информации (запись на доске, таблицы на стене и т.п.) и которые вызывают интеллектуальные затруднения у студентов. Проблемные вопросы содержат в себе еще не раскрытую проблему, область неизвестного, новые знания, для добывания которых необходимо какое-то интеллектуальное действие, определенный целенаправленный мыслительный процесс.

Практическое (семинарское) занятие проводится с целью закрепления знаний, полученных в ходе освоения лекционного материала, выработки первичных профессиональных навыков по изучаемому курсу, решения кейс-задач, а также с целью контроля по освоению пройденного студентами материала.

При подготовке к практическим занятиям студентам необходимо придерживаться следующих рекомендаций:

- ознакомиться с тематическим планом дисциплины;
- изучить содержание темы предстоящего практического занятия по предложенным источникам;
- составить конспект предстоящего занятия, используя предлагаемый план и рекомендованные источники;
- зафиксировать вопросы, возникшие в процессе подготовки к занятию.

Подготовка к практическим занятиям предполагает работу с учебной и научной литературой.

При подготовке к лекциям и практическим занятиям использование источников литературы, рекомендованных для соответствующих дидактических единиц, является обязательным условием успешного освоения профессиональных компетенций. В разделе «основная литература» студентам предлагается ознакомиться с базовыми учебными источниками, обеспечивающими необходимый уровень освоения теоретического материала. При этом студентом могут быть использованы и иные альтернативные источники, рекомендуется также проведение сравнительного анализа позиций и взглядов авторов источников, указанных в рабочей программе и найденных самостоятельно. В случае возникающих логических противоречий, выявления неточностей, связанных с разными учебными источниками, необходимо обратиться к преподавателю за консультацией. Раздел «дополнительная литература» также содержит источники, обязательные для аудиторной и внеаудиторной работы как теоретического плана, так и конкретных нормативно-правовых актов, судебной практики и т.п. Ознакомление с ними формирует углубленные знания студентов о дисциплине, позволяет сформировать аналитические навыки и практические знания нормативно-правового регулирования.

5.2 Особенности организации обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

При необходимости обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов (по заявлению обучающегося) предоставляется учебная информация в доступных формах с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.
- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.
- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные задания, консультации и др.

6 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

В соответствии с требованиями ФГОС ВО для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений планируемым результатам обучения по дисциплине (модулю) созданы фонды оценочных средств. Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 1.

7 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

7.1 Основная литература

1. Петрова, Г. В. Международное финансовое право : учебник для вузов / Г. В. Петрова. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 319 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11476-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510489> (дата обращения: 01.03.2023).

2. Финансовое право : учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 360 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16932-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/532036> (дата обращения: 06.09.2023).

7.2 Дополнительная литература

1. Землин, А. И. Финансовое право Российской Федерации : учебник для вузов / А. И. Землин, О. М. Землина, Н. П. Ольховская ; под общей редакцией А. И. Землина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 325 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16307-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/530775> (дата обращения: 03.05.2023).

2. Под ред. Ручкиной Г.Ф. ФИНАНСОВОЕ ПРАВО. Учебник и практикум для вузов [Электронный ресурс] : Москва : Издательство Юрайт , 2022 - 348 - Режим доступа: <https://urait.ru/book/finansovoe-pravo-495671>

3. Финансовое право : учебное пособие / Н. В. Мирошниченко, И. Ф. Дедюхина, О. В. Жданова [и др.]. — Ставрополь : СтГАУ, 2021 — Часть 2— 2021. — 92 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/245672> (дата обращения: 24.11.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

7.3 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы (при необходимости):

1. Образовательная платформа "ЮРАЙТ"
2. Образовательная платформа "ЮРАЙТ" - Режим доступа: <https://urait.ru/>
3. Электронно-библиотечная система "ЛАНЬ"
4. Электронно-библиотечная система ЮРАЙТ - Режим доступа: <https://urait.ru/>
5. Open Academic Journals Index (OAJI). Профессиональная база данных - Режим доступа: <http://oaji.net/>
6. Президентская библиотека им. Б.Н.Ельцина (база данных различных профессиональных областей) - Режим доступа: <https://www.prlib.ru/>
7. Информационно-справочная система "Консультант Плюс" - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

8 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) и перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения

Основное оборудование:

- DIS CM 6090 Р Пульт председателя с 2-мя селекторами каналов
- DIS DM 6090 Р Пульт делегата с 2-мя селекторами каналов
- PTZ - Камера
- Двухполосная АС 30Вт MR-44
- Микрофон на гусиной шее 50см, DIS GM 4424
- Микрофон на гусиной шее 50см,DIS GM 4424
- Передатчик XGA сигнала в витую пару CAT5
- Передатчик видеосигналов в витую пару CAT5
- Приемник видеосигнала из витой пары CAT5
- Приемник видеосигналов из витой пары CAT5
- Четырехканальный передатчик XGA сигнала в витую пару CAT5

Программное обеспечение:

- VMware Horizon ViewStandard
- Microsoft Office 2003 Russian
- Mozilla Firefox Russian

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
КАФЕДРА КОНСТИТУЦИОННОГО И АДМИНИСТРАТИВНОГО ПРАВА

Фонд оценочных средств
для проведения текущего контроля
и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

ФИНАНСОВОЕ ПРАВО

Специальность и специализация
38.05.01 Экономическая безопасность. Экономико-правовое обеспечение экономической
безопасности

Год набора на ОПОП
2023

Форма обучения
очная

Владивосток 2025

1 Перечень формируемых компетенций

Название ОПОП ВО, сокращенное	Код и формулировка компетенции	Код и формулировка индикатора достижения компетенции
38.05.01 «Экономическая безопасность» (ЭБ)	ОПК-5 : Способен осуществлять профессиональную деятельность в соответствии с нормами профессиональной этики, нормами права, нормативными правовыми актами в сфере экономики, исключающими противоправное поведение	ОПК-5.2к : Находит в источниках права нормы, регулирующие финансовые и предпринимательские отношения, с целью обеспечения экономической безопасности организации и предотвращения противоправного поведения

Компетенция считается сформированной на данном этапе в случае, если полученные результаты обучения по дисциплине оценены положительно (диапазон критериев оценивания результатов обучения «зачтено», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично»). В случае отсутствия положительной оценки компетенция на данном этапе считается несформированной.

2 Показатели оценивания планируемых результатов обучения

Компетенция ОПК-5 «Способен осуществлять профессиональную деятельность в соответствии с нормами профессиональной этики, нормами права, нормативными правовыми актами в сфере экономики, исключающими противоправное поведение»

Таблица 2.1 – Критерии оценки индикаторов достижения компетенции

Код и формулировка индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине			Критерии оценивания результатов обучения
	Код ре- з- та	ти- п- ре- з- та	Результа- тат	
ОПК-5.2к : Находит в источниках права нормы, регулирующие финансовые и предпринимательские отношения, с целью обеспечения экономической безопасности организации и предотвращения противоправного поведения	RД 1	Знан- ие	Нормативно-правовых актов, регулирующих финансовую деятельность. Осведомлённость о текущих изменениях в законодательстве, влияющих на экономическую безопасность предприятий. Знание международных стандартов и практик в области экономической безопасности.	корректность и полнота ответа
	RД 1	Уме- ни- е	Находить в источниках права нормы, регулирующие финансовые и предпринимательские отношения, с целью обеспечения экономической безопасности организации и предотвращения противоправного поведения.	корректность и полнота ответа
	RД 2	На- вы- к	Анализа правовых норм и их применение для минимизации правовых рисков организации. Разработка и реализация правовых стратегий и меропри	корректность и полнота ответа

ятий для защиты экономических интересов предприятия.

Таблица заполняется в соответствии с разделом 1 Рабочей программы дисциплины (модуля).

3 Перечень оценочных средств

Таблица 3 – Перечень оценочных средств по дисциплине (модулю)

Контролируемые планируемые результаты обучения	Контролируемые темы дисциплины	Наименование оценочного средства и представление его в ФОС	
		Текущий контроль	Промежуточная аттестация
Очная форма обучения			
РД1 Знание : Нормативно-правовых актов, регулирующих финансовую деятельность. Осведомленность о текущих изменениях в законодательстве, влияющих на экономическую безопасность предприятий. Знание международных стандартов и практик в области экономической безопасности.	1.1. Основы теории финансового права	Собеседование	Зачет в письменной форме
	1.2. Правовые основы финансового контроля	Собеседование	Зачет в письменной форме
	1.3. Ответственность в финансовом праве.	Собеседование	Зачет в письменной форме
	1.4. Денежное право	Собеседование	Зачет в письменной форме
	1.5. Бюджетное право, налоговое право.	Собеседование	Зачет в письменной форме
	1.6. Кредитное право, инвестиционное право, право рынка ценных бумаг.	Собеседование	Зачет в письменной форме
	1.7. Правовые основы финансовых предпринимательства	Собеседование	Зачет в письменной форме
	1.8. Правовые основы территориальных финансов.	Собеседование	Зачет в письменной форме
	1.9. Правовые основы финансовой правозащитной системы.	Собеседование	Зачет в письменной форме
	1.10. Правовые основы налогообложения, налогового планирования и налогового контроля.	Собеседование	Зачет в письменной форме
	1.11. Ответственность в налоговом праве.	Собеседование	Зачет в письменной форме
	1.12. Система прямых налогов и страховых взносов. Система косвенных налогов и сборов.	Собеседование	Зачет в письменной форме
	1.13. Особые системы налогообложения. Международное налоговое право. Международное финансовое право.	Собеседование	Зачет в письменной форме

РД1	Умение : Находить в источниках права нормы, регулирующие финансовые и предпринимательские отношения, с целью обеспечения экономической безопасности организации и предотвращения противоправного поведения.	1.1. Основы теории финансового права	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
			Тест	Зачет в письменной форме
		1.2. Правовые основы финансового контроля	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
			Тест	Зачет в письменной форме
		1.3. Ответственность в финансовом праве.	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
			Тест	Зачет в письменной форме
		1.4. Денежное право	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
			Тест	Зачет в письменной форме
		1.5. Бюджетное право, налоговое право.	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
			Тест	Зачет в письменной форме
		1.6. Кредитное право, инвестиционное право, право рынка ценных бумаг.	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
			Тест	Зачет в письменной форме
		1.7. Правовые основы финансового предпринимательства	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
			Тест	Зачет в письменной форме
		1.8. Правовые основы территориальных финансов.	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
			Тест	Зачет в письменной форме
		1.9. Правовые основы финансовой правозащитной системы.	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
			Тест	Зачет в письменной форме
		1.10. Правовые основы налогообложения, налогового планирования и налогового контроля.	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
			Тест	Зачет в письменной форме
		1.11. Ответственность в налоговом праве.	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
			Тест	Зачет в письменной форме
		1.12. Система прямых налогов и страховых взносов. Система косвенных налогов и сборов.	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
			Тест	Зачет в письменной форме

		1.13. Особые системы налогообложения. Международное налоговое право. Международное финансовое право.	Кейс-задача Тест	Зачет в письменной форме Зачет в письменной форме
РД1	Навык : Анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности в сфере экономики, исключающее противоправное поведение.	1.1. Основы теории финансового права	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
		1.2. Правовые основы финансового контроля	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
		1.3. Ответственность в финансовом праве.	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
		1.4. Денежное право	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
		1.5. Бюджетное право, налоговое право.	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
		1.6. Кредитное право, инвестиционное право, право рынка ценных бумаг.	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
		1.7. Правовые основы финансовых предпринимательства	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
		1.8. Правовые основы территориальных финансов.	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
		1.9. Правовые основы финансовых правозащитной системы.	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
		1.10. Правовые основы налогообложения, налогового планирования и налогового контроля.	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
		1.11. Ответственность в налоговом праве.	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
		1.12. Система прямых налогов и страховых взносов. Система косвенных налогов и сборов.	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
		1.13. Особые системы налогообложения. Международное налоговое право. Международное финансовое право.	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
РД2	Знание : Нормативно-правовых актов, регулирующих финансовую деятельность. Осведомленность о текущих изменениях в законодательстве, влияющих на экономическую безопасность предприятий. Знание международных стандартов и практик в области экономической безопасности и финансового права.	1.1. Основы теории финансового права	Собеседование	Зачет в письменной форме
		1.2. Правовые основы финансового контроля	Собеседование	Зачет в письменной форме
		1.3. Ответственность в финансовом праве.	Собеседование	Зачет в письменной форме
		1.4. Денежное право	Собеседование	Зачет в письменной форме
		1.5. Бюджетное право, налоговое право.	Собеседование	Зачет в письменной форме

		1.6. Кредитное право, и инвестиционное право, право рынка ценных бумаг.	Собеседование	Зачет в письменной форме
		1.7. Правовые основы финансовых предпринимательства	Собеседование	Зачет в письменной форме
		1.8. Правовые основы территориальных финансов.	Собеседование	Зачет в письменной форме
		1.9. Правовые основы финансовых правозащитной системы.	Собеседование	Зачет в письменной форме
		1.10. Правовые основы налогообложения, налогового планирования и налогового контроля.	Собеседование	Зачет в письменной форме
		1.11. Ответственность в налоговом праве.	Собеседование	Зачет в письменной форме
		1.12. Система прямых налогов и страховых взносов. Система косвенных налогов и сборов.	Собеседование	Зачет в письменной форме
		1.13. Особые системы налогообложения. Международное налоговое право. Международное финансовое право.	Собеседование	Зачет в письменной форме
РД2	Умение : Эффективно и последовательно анализировать источники права для нахождения норм, регулирующих финансовые отношения. Сотрудничать с другими отделами организации для обеспечения комплексного подхода к экономической безопасности.	1.1. Основы теории финансового права	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
		1.1. Основы теории финансового права	Тест	Зачет в письменной форме
		1.2. Правовые основы финансового контроля	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
		1.2. Правовые основы финансового контроля	Тест	Зачет в письменной форме
		1.3. Ответственность в финансовом праве.	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
		1.3. Ответственность в финансовом праве.	Тест	Зачет в письменной форме
		1.4. Денежное право	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
		1.4. Денежное право	Тест	Зачет в письменной форме
		1.5. Бюджетное право, налоговое право.	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
		1.5. Бюджетное право, налоговое право.	Тест	Зачет в письменной форме
		1.6. Кредитное право, и инвестиционное право, право рынка ценных бумаг.	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
		1.6. Кредитное право, и инвестиционное право, право рынка ценных бумаг.	Тест	Зачет в письменной форме

		1.7. Правовые основы финансовых предпринимательства	Кейс-задача Тест	Зачет в письменной форме Зачет в письменной форме
		1.8. Правовые основы территориальных финанс.	Кейс-задача Тест	Зачет в письменной форме Зачет в письменной форме
		1.9. Правовые основы финанс правозащитной системы.	Кейс-задача Тест	Зачет в письменной форме Зачет в письменной форме
		1.10. Правовые основы налогообложения, налогового планирования и налогового контроля.	Кейс-задача Тест	Зачет в письменной форме Зачет в письменной форме
		1.11. Ответственность в налоговом праве.	Кейс-задача Тест	Зачет в письменной форме Зачет в письменной форме
		1.12. Система прямых налогов и страховых взносов. Система косвенных налогов и сборов.	Кейс-задача Тест	Зачет в письменной форме Зачет в письменной форме
		1.13. Особые системы налогообложения. Международное налоговое право. Международное финансовое право.	Кейс-задача Тест	Зачет в письменной форме Зачет в письменной форме
РД2	Навык : Анализа правовых норм и их применение для минимизации правовых рисков организации. Разработка и реализация правовых стратегий и мероприятий для защиты экономических интересов предприятия.	1.1. Основы теории финансового права	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
		1.2. Правовые основы финансового контроля	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
		1.3. Ответственность в финансовом праве.	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
		1.4. Денежное право	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
		1.5. Бюджетное право, налоговое право.	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
		1.6. Кредитное право, инвестиционное право, право рынка ценных бумаг.	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
		1.7. Правовые основы финансовых предпринимательства	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
		1.8. Правовые основы территориальных финанс.	Кейс-задача	Зачет в письменной форме

		1.9. Правовые основы финансовых правозащитных систем.	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
		1.10. Правовые основы налогообложения, налогового планирования и налогового контроля.	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
		1.11. Ответственность в налоговом праве.	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
		1.12. Система прямых налогов и страховых взносов. Система косвенных налогов и сборов.	Кейс-задача	Зачет в письменной форме
		1.13. Особые системы налогообложения. Международное налоговое право. Международное финансовое право.	Кейс-задача	Зачет в письменной форме

4 Описание процедуры оценивания

Качество сформированности компетенций на данном этапе оценивается по результатам текущих и промежуточных аттестаций при помощи количественной оценки, выраженной в баллах. Максимальная сумма баллов по дисциплине (модулю) равна 100 баллам.

Вид учебной деятельности	Оценочное средство					
	Собеседование	Кейс-задача	Тест	Зачёт в письменной форме		Итого
Лекции ^[1]	10					10
Практические занятия		20	20			40
Самостоятельная работа		10				10
Промежуточная аттестация				40		40
Итого	10	30	20	40		100

^[1] В соответствии с Положением об организации и проведении текущего контроля успеваемости, текущей и промежуточной аттестации студентов СК-СТО-ПЛ-04-1.114-2019 (введен в действие приказом ректора ВГУЭС от 29.01.2019 №54), а именно п. 4.4, посещение лекций по дисциплине оценивается в 1 балл за занятие (в сумме не более 10 баллов за семестр).

Сумма баллов, набранных студентом по всем видам учебной деятельности в рамках дисциплины, переводится в оценку в соответствии с таблицей.

Сумма баллов по дисциплине	Оценка по промежуточной аттестации	Характеристика качества сформированности компетенции
от 91 до 100	«зачтено» / «отлично»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций, обнаживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными знаниями, умеет применять их в ситуациях повышенной сложности.
от 76 до 90	«зачтено» / «хорошо»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточн

		ости, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
от 61 до 75	«зачтено» / «удовлетворительно»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков по некоторым дисциплинарным компетенциям, студент испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.
от 41 до 60	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	У студента не сформированы дисциплинарные компетенции, проявляется недостаточность знаний, умений, навыков.
от 0 до 40	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	Дисциплинарные компетенции не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний, умений, навыков.

5 Примерные оценочные средства

5.1 Собеседование – защита индивидуального задания

Тема 1 Основы теории финансового права

- Общие положения о финансовом праве. Финансовое право как наука, учебная дисциплина, совокупность правовых норм. Проблемы выделения финансового права в самостоятельную отрасль. Понятие, предмет, метод, субъект, объект, принципы финансового права.
- Финансово-правовые нормы. Понятие, структура, виды, особенности финансово-правовых норм. Отличие финансово-правовой нормы от статьи закона, регулирующего финансовую деятельность; противоречия между ними и пути их преодоления. Классификация финансово-правовых норм: по функциям права, по отраслям права, по методу регулирования, по содержанию предписаний, по юридической силе, по сфере действия, по предмету правового регулирования, по иным критериям.
- Финансово-правовые институты (финансовые институты): понятие, виды (валютное право, бюджетное право; налоговое право; страховое право; инвестиционное право, кредитное право, право рынка ценных бумаг).
- Финансовая система: понятие, особенности. Рынок финансовых услуг. Источники финансового права. Понятие, виды, характеристика источников финансового права.
- Нормативные правовые акты как источники финансового права. Классификация нормативных правовых актов: по юридической силе; по видам власти; по другим критериям.
- Правовой обычай и нормативный договор как источники финансового права.
- Общие правила судебного обжалования источников финансового права
- Финансовые правоотношения. Понятие, особенности, классификация финансовых правоотношений. Классификация финансовых правоотношений по способу индивидуализации субъектов, по функциям права, по отраслям права, по характеру финансово-правовых норм, по иным критериям.
- Юридические факты: понятие, виды (события, действия), особенности.
- Субъекты финансовых правоотношений: понятие, особенности, соотношение с объектами финансового права, классификация. Защита субъектов финансовых правоотношений. Объекты финансовых правоотношений: понятие, особенности, соотношение с объектами финансового права, классификация. Финансы и финансовая деятельность как объект финансового права и финансовых правоотношений.
- Финансы: понятие, признаки, функции. Соотношение с экономикой. Управление финансами. Министерство финансов Российской Федерации (Минфин России).

12. Финансовая политика РФ.
13. Финансовая деятельность: понятие, цели, виды, условия, задачи, методы, принципы, формы.
14. Финансовое право в правовой системе России.
15. Взаимодействие финансового права с теорией государства и права, отраслями права, подотраслями права, правовыми институтами.

Тема 2 Правовые основы финансового контроля

1. Общие положения о финансовом контроле.
2. Понятие, источники правового регулирования, виды, функции, задачи, цели финансового контроля.
3. Финансовая дисциплина.
4. Виды и органы финансового контроля. Классификация финансового контроля.
5. Общегосударственный финансовый контроль: понятие, виды, органы.
6. Ведомственный (внутриведомственный, внутренний) финансовый контроль.
7. Местный (муниципальный) финансовый контроль.
8. Аудит Методы финансового контроля. Понятие, виды методов финансового контроля.
9. Ревизия: понятие, классификация по содержанию, времени осуществления, обследуемому периоду, объёму реализуемой деятельности, другим критериям. Оформление результатов ревизии.
10. Инвентаризация.

Тема 3 Ответственность в финансовом праве.

1. Финансовая ответственность. Концепции понятия финансовой ответственности и финансовых санкций. Виды финансовой ответственности и финансовых санкций. Особенности привлечения к финансовой ответственности.
2. Особенности взыскания финансовых санкций.
3. Основания освобождения от финансовой ответственности и (или) наказания.
4. Обстоятельства, смягчающие или отягчающие финансовую ответственности и (или) наказание
5. Финансовое правонарушение. Понятие, признаки, виды финансового правонарушения. Состав финансового правонарушения: понятие, элементы.

Тема 4 Денежное право

1. Общие положения о денежном праве. Понятие денежного права и его взаимодействие с финансовыми институтами.
2. Деньги. Понятие и виды денег. Действительные деньги. Знаки стоимости. Электронные деньги. Денежные суррогаты.
3. Общие положения о валютном праве. Валютное право: источники правового регулирования, понятие, особенности, соотношение с финансовым правом и денежным правом. Концепции понятия валютного права, его субъекты и объекты.
4. Валюта и валютные ценности. Валютное регулирование и валютный контроль в РФ: основные понятия. Содержание валютного регулирования и валютного контроля. Виды валютного контроля. Экспортный, импортный, валютно-таможенный контроль. Развитие внутреннего валютного рынка.

5. Валютные операции. Порядок проведения отдельных валютных операций. Вывоз валюты и валютных ценностей из РФ и их ввоз в РФ: особенности правового режима.
6. Денежная система. Понятие денежной системы и её элементы.
7. Банк России как элемент денежной системы.
8. Мировая валютная система как особый вид денежной системы: понятие, элементы, варианты валютной интеграции, перспективы.
9. Денежное обращение. Понятие, особенности, виды денежного обращения.
Наличное денежное обращение. Безналичное денежное обращение
10. Инфляция. Понятие, формы, виды инфляции. Методы противодействия инфляции.
11. Денежная реформа: понятие, виды.

Тема 5 Бюджетное право, налоговое право.

1. Общие положения о бюджетном праве. Концепции понятия бюджетного права. Источники бюджетного права: понятие, виды, особенности.
2. Бюджетные правоотношения: понятие, виды, особенности, субъекты, объекты.
3. Налоговое право и его соотношение с бюджетным правом. Налоговая система.
4. Бюджетное устройство. Концепции понятия и особенности бюджетного устройства.
5. Бюджетная система: понятие, элементы, особенности, принципы.
6. Доходы бюджетов: понятие, виды, особенности.
7. Расходы бюджетов: понятие, виды, особенности.
8. Бюджетная классификация: понятие, элементы, особенности, принципы.
9. Сбалансированность бюджетов. Понятие сбалансированности бюджетов, их профицита, дефицита.
10. Резервный фонд: понятие, характеристика.
11. Фонд национального благосостояния: понятие, характеристика.
12. Другие фонды в составе бюджетов.
13. Факторы влияния на сбалансированность бюджетов (наличие долгов, мировые финансовые кризисы, бюджеты государственных внебюджетных фондов, оптимальность межбюджетных отношений)
14. Бюджетный процесс. Понятие, участники бюджетного процесса. Метод бюджетного планирования. Основные стадии бюджетного процесса.
15. Иммунитет бюджетов.
16. Бюджетный контроль.
17. Бюджетная реформа: понятие, цели, принципы, основные направления.
Особенности бюджетной ответственности.

Тема 6 Кредитное право, инвестиционное право, право рынка ценных бумаг.

1. Общие положения о кредитном праве. Концепции понятия кредитного права; механизм его взаимодействия с другими финансовыми институтами. Объекты кредитного права: понятие, виды, особенности. Субъекты кредитного права: понятие, виды, особенности Кредитная система. Понятие кредитной системы и кредитной организации, их особенности.
2. Банковская система: понятие, элементы, особенности, финансовая устойчивость. Банк России как самостоятельный элемент кредитной системы.
3. Обязательное страхование вкладов физических лиц в банках России: понятие, субъекты, особенности; Агентство по страхованию вкладов.
4. Банк Развития как особый элемент кредитной системы.

5. Небанковские кредитные организации: понятие, элементы, особенности, финансовая устойчивость.
6. Общие положения об инвестиционном праве. Понятие инвестиционного права, его субъекты и объекты, механизм взаимодействия с другими финансовыми институтами. Формы привлечения инвестиций (концессии, лизинг и др.). Использование наукоградов, инновационных центров и особых территорий (особые экономические зоны, территории опережающего социально-экономического развития и другие).
7. Российские инвестиции. Понятие, особенности российских инвестиций, гарантии их защиты. Инвестиционные фонды, регулируемые бюджетными нормами. Инвестиционные фонды, регулируемые инвестиционными нормами.
8. Иностранные инвестиции. Понятие, особенности иностранных инвестиций, гарантии их защиты
9. Соглашения о разделе продукции. Понятие соглашений о разделе продукции, их особенности
10. Особые территории: понятие, виды, особенности. Особые экономические зоны. Свободные экономические зоны. Территории опережающего социально-экономического развития. Свободный порт Владивосток. Другие особые территории.
11. Общие положения о праве рынка ценных бумаг. Понятие, структура, финансовые инструменты рынка ценных бумаг. Объекты и субъекты права рынка ценных бумаг. Основные участники рынка ценных бумаг.
12. Эмитенты: понятие, виды, особенности. Профессиональные участники рынка ценных бумаг: понятие, виды, особенности.

Тема 7 Правовые основы финансов предпринимательства

1. Общие положения о финансах предпринимательства. Понятие, признаки, финансовые особенности предпринимательства; понятие финансов предпринимательства. Виды предпринимателей
2. Финансы общего предпринимательства. Понятие общего предпринимательства, его субъекты; особенности финансово-правового регулирования общего предпринимательства.
3. Финансы специального предпринимательства. Понятие специального предпринимательства, его субъекты; особенности финансово-правового регулирования специального предпринимательства.
4. Финансы малого и среднего предпринимательства. Понятие малого и среднего предпринимательства, его субъекты; особенности финансово-правового регулирования малого и среднего предпринимательства финансовыми институтами.
5. Финансы унитарных предприятий. Понятие и особенности унитарных предприятий. Финансы унитарных предприятий: понятие, финансовая устойчивость Особенности финансово-правового регулирования унитарных предприятий. Унитарные предприятия, основанные на праве хозяйственного ведения: особенности финансов. Унитарные предприятия, основанные на праве оперативного управления: особенности финансов.
6. Финансы общественных объединений и некоммерческих организаций.
7. Общие и отличительные признаки общественных объединений и некоммерческих организаций. Финансы общественных объединений и некоммерческих организаций: понятие, финансовая устойчивость, право заниматься предпринимательством. Особенности финансово-правового регулирования общественных объединений и некоммерческих организаций

8. Защита конкуренции на рынке финансовых услуг. Понятие: рынка финансовых услуг, финансовых услуг, финансовых организаций и их доминирующего положения. Механизм взаимодействия финансовых и товарных рынков.
9. Защита конкуренции на рынке финансовых услуг: понятие, особенности. Действия по ограничению конкуренции на рынке финансовых услуг.
10. Контроль на рынке финансовых услуг: понятие, виды, особенности. Ответственность на рынке финансовых услуг: понятие, виды, особенности.
11. Финансовое оздоровление предпринимательства. Понятие и особенности финансового оздоровления предпринимательства.
12. Реструктуризация.
13. Банкротство.

Тема 8 Правовые основы территориальных финансов.

1. Финансы субъектов РФ.
2. Региональные финансы: понятие, особенности правового режима.
3. Финансовая система и финансовые средства субъектов РФ.
4. Особенности применения финансовых институтов.
5. Формирование и исполнение региональных бюджетов: полномочия в этой сфере органов власти субъектов РФ.
6. Доходы и расходы региональных бюджетов.
7. Региональный долг.
8. Особенности межбюджетных отношений.
9. Ассоциации экономического взаимодействия субъектов РФ: источники правового регулирования, понятие, финансы, особенности.
10. Финансы местного самоуправления. Местные (муниципальные) финансы: понятие, особенности правового режима. Финансовая система и финансовые средства местного самоуправления.
11. Особенности применения финансовых институтов. Формирование и исполнение местных бюджетов: полномочия в этой сфере органов местного самоуправления. Доходы и расходы местных бюджетов. Муниципальный долг. Особенности межбюджетных отношений.

Тема 9 Правовые основы финансов правозащитной системы.

1. Общие положения о правозащитной системе. Понятие правозащитной системы. Соотношение понятий – правозащитная система, правоприменительная система, правоохранительная система. Классификация элементов правозащитной системы.
2. Финансы судебной системы. Источники правового регулирования финансов судебной системы, понятие.
3. Особенности финансов Конституционного Суда РФ, арбитражных судов, судов общей юрисдикции, военных и других судов России.
4. Финансы прокуратуры.
5. Финансы правоохранительной системы. Источники правового регулирования финансов правоохранительной системы, понятие, виды, особенности.
6. Финансы ФСБ, СВР, СК РФ и т.д.
7. Финансы службы судебных приставов и исполнительного производства: источники правового регулирования, понятие, особенности.

Тема 10 Правовые основы налогообложения, налогового планирования и налогового контроля.

1. Общие положения о налоговом праве. Налоговое право как наука, учебная дисциплина, совокупность правовых норм. Понятие, предмет, метод, субъект, объект, принципы налогового права РФ. Проблемы выделения налогового права в самостоятельную отрасль.
2. Налого-правовые нормы. Понятие, структура, особенности, виды налоговых норм.
3. Источники налогового права. Понятие, виды, характеристика источников налогового права. Налоговый кодекс РФ как базовый нормативный правовой акт. Действие налогового закона во времени. Обратная сила налогового закона
4. Налоговые правоотношения. Понятие, особенности, виды налоговых правоотношений. Субъекты налогового права и налоговых правоотношений. Обжалование в налоговом праве. Объекты налогового права и налоговых правоотношений.
5. Налоговая система: понятие, элементы, принципы, особенности. Понятие, признаки и классификация налогов, сборов, страховых взносов, специальных налоговых режимов.
6. Налоговая компетенция Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.
7. Налоговая реформа: понятие, стратегическая цель и стратегический приоритет налоговой реформы. Основные направления налоговой политики в Бюджетных посланиях Президента РФ
8. Общие положения о налоговой обязанности. Понятие, особенности, основания возникновения, изменения, прекращения налоговой обязанности.
9. Юридический состав налога, сбора, страхового взноса. Существенные элементы налогообложения: налогоплательщик (плательщик сбора, страхового взноса), объект налогообложения (объект обложения сбором, страховыми взносами), налоговая база (база сбора, страхового взноса), налоговая ставка (ставка сбора, страхового взноса), налоговые периоды (период сбора, страхового взноса), порядок исчисления налога (сбора, страхового взноса), порядок и сроки уплаты налога (сбора, страхового взноса).
10. Правовой статус налогоплательщика и плательщика сборов, страховых взносов как основных элементов налогообложения. Категории налогоплательщиков. Организации – налогоплательщики. Физические лица – налогоплательщики. Иные категории налогоплательщиков.
11. Права налогоплательщиков. Обязанности налогоплательщиков.
12. Взаимозависимость лиц в сфере налогообложения.
13. Правовой статус налоговых агентов. Права и обязанности налоговых агентов.
14. Правовой статус банков в правоотношениях, регулируемых налоговым законодательством.
15. Правовой статус иных обязанных лиц.
16. Представительство в правоотношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Виды представителей. Законные налоговые представители. Уполномоченные налоговые представители
17. Исполнение налоговой обязанности. Понятие, стадии исполнения налоговой обязанности. Общие правила исполнения налоговой обязанности. Определение момента исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, страховых взносов.
18. Недоимка.
19. Срок уплаты налога, сбора и страхового взноса, порядок его установления, определения и исчисления. Изменение срока уплаты налогов и сборов. Понятие и общие условия изменения срока уплаты налога, сбора и страхового взноса. Формы изменения срока уплаты налога, сбора и страхового взноса. Органы, уполномоченные принимать решения об изменении срока уплаты налога, сбора и

- страхового взноса. Обстоятельства, исключающие изменение срока уплаты налога, сбора и страхового взноса. Понятие и основания предоставления отсрочки и рассрочки.
20. Порядок предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога, сбора и страхового взноса.
 21. Понятие инвестиционного налогового кредита. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита. Прекращение действия отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.
 22. Добровольное исполнение налоговой обязанности.
 23. Налоговое уведомление. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности. Исполнение налоговой обязанности по уплате налога, сбора и страхового взноса при реорганизации и ликвидации организации. Исполнение налоговой обязанности физическими лицами. Исполнение налоговой обязанности по уплате налога, сбора и страхового взноса безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица.
 24. Зачет и возврат излишне уплаченной суммы налога, сбора и страхового взноса, а также пени. Возврат излишне взысканного налога, сбора и страхового взноса, а также пени. Принудительное исполнение налоговой обязанности за счет денежных средств налогоплательщика.
 25. Направление требования об уплате налога. Принятие решения о взыскании налога и направление в банк инкассового поручения (распоряжения) налогового органа.
 26. Принудительное исполнение налоговой обязанности за счет иного имущества налогоплательщика. Принятие постановления об обращении взыскания на имущество налогоплательщика. Списание безнадежных долгов по налогам, сборам и страховым взносам.
 27. Налогообложение предпринимательства. Правовые основы и налогообложения общего, малого и среднего предпринимательства.
 28. Налоговые льготы. Понятие, особенности, виды налоговых льгот.
 29. Общие положения о налоговом контроле. Понятие, органы, формы налогового контроля.
 30. Налоговая отчётность
 31. Налоговые проверки. Понятие, виды налоговых проверок. Камеральные налоговые проверки. Выездные налоговые проверки. Процессуальные действия при проведении налоговых проверок (осмотр, допрос и т.д.). Налоговая тайна. Понятие, правовой механизм защиты налоговой тайны.
 32. Общие положения о налоговом планировании. Взаимосвязь налогового планирования, налоговой выгоды, налоговых льгот и налоговых гаваней. Методы и этапы налогового планирования. Методы ограничения налогового планирования.
 33. Налоговые потери. Понятие налоговых потерь и методы их снижения. Стратегия России и мирового сообщества в сфере оффшорного бизнеса.
 34. Специализированные оффшорные компании. Понятие и основные виды специализированных оффшорных компаний. Международные финансовые каналы. Страховые фирмы. Лизинговые фирмы. Строительные фирмы. Морские фирмы. Российский международный реестр судов. Оффшорные трасты и банки.
 35. Организационно-правовые формы бизнеса за рубежом. Общие партнёрства, компании с ограниченной ответственностью и смешанные предприятия.

Тема 11 Ответственность в налоговом праве.

1. Налоговая ответственность. Понятие, основания, общие условия, особенности, виды налоговой ответственности. Административная, уголовная, гражданско-правовая ответственность за налоговое правонарушение. Разграничение

- ответственности по НК РФ от административной, уголовной, гражданско-правовой ответственности налогоплательщиков (плательщиков сборов).
2. Налоговая санкция как мера ответственности за совершение налогового правонарушения. Порядок взыскания налоговых санкций.
 3. Основания освобождения от налоговой ответственности и наказания. Смягчающие и отягчающие обстоятельства.
 4. Налоговое правонарушение. Понятие и признаки налогового правонарушения. Состав налогового правонарушения. Субъекты налоговых правонарушений. Субъективная сторона налогового правонарушения: формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Объект и объективная сторона налогового правонарушения.
 5. Классификация и общая характеристика налоговых правонарушений, предусмотренных Налоговым кодексом РФ. Налоговые правонарушения, субъектами которых могут быть только физические лица. Налоговые правонарушения, субъектами которых могут быть только организации. Налоговые правонарушения, субъектами которых могут как физические лица, так и организации.
 6. Ответственность банков по Налоговому кодексу РФ.
 7. Налоговое производство. Понятие, особенности налогового производства. Стадии налогового производства. Обжалование актов и действий налоговых органов и их должностных лиц. Право на обжалование. Досудебный порядок обжалования. Судебный порядок обжалования.

Тема 12 Система прямых налогов и страховых взносов. Система косвенных налогов и сборов

1. Общие положения о прямом налогообложении.
2. Налоги на имущество. Общие положения о налогах на имущество. Налог на имущество физических лиц: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Налог на имущество организаций: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы.
3. Налоги на доходы. Общие положения о налогах на доходы. Налог на доходы физических лиц: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы.
4. Налог на прибыль организаций: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы.
5. Целевые платежи. Общие положения о целевых платежах.
6. Экологические платежи. Налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, земельный налог – понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы.
7. Дорожные платежи: понятие, виды, разграничение налоговых и неналоговых дорожных платежей. Дорожные фонды.
8. Транспортный налог: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы.
9. Страховые взносы как особый вид прямого налогового платежа: понятие, субъекты, объекты, база, период, тариф, порядок исчисления и уплаты, льготы.
10. Общие положения о косвенном налогообложении.
11. Акцизы: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы.
12. Налог на добавленную стоимость: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы.

13. Налог на игорный бизнес: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы.
14. Сборы как элемент налоговой системы. Общие положения: понятие, классификация, особенности сборов как элемента налоговой системы. Экологические сборы: понятие, классификация, особенности.
15. Государственная пошлина: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Отграничение от таможенной пошлины.
16. Особые сборы. Общие положения: понятие, классификация, особенности сборов, которые не входят в налоговую систему, но являются объектами налогообложения как доходы поставщиков услуг, либо используются в целях формирования налоговых льгот (жилищно-коммунальные платежи, страховые взносы, утилизационный сбор и др.).
17. Сборы в торговом мореплавании: понятие, классификация, особенности в соответствии с Кодексом торгового мореплавания РФ. Платежи в торговом мореплавании: понятие, классификация, особенности в соответствии с Кодексом торгового мореплавания РФ.

Тема 13 Особые системы налогообложения. Международное налоговое право. Международное финансовое право

1. Федеральная система налогообложения: Единый сельскохозяйственный налог: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы.
2. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы.
3. Упрощённая система налогообложения: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы.
4. Региональная система налогообложения: Патентная система налогообложения: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы.
5. Местная система налогообложения: Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы.
6. Комбинированные системы налогообложения: Система налогообложения в особых экономических зонах, свободных экономических зонах, свободном порту Владивосток, территориях опережающего социально-экономического развития и других: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы.
7. Общие положения о международном налоговом праве. Соотношение понятий: международное право, международное публичное право, международное частное права, национальное (внутригосударственное право), международное финансовое право, международное налоговое право. Роль России как субъекта международного права в международных налоговых отношениях. Международная налоговая ответственность. Соотношение международной ответственности, международной финансовой ответственности и международной налоговой ответственности. Формы международной налоговой ответственности. Санкции и меры принуждения. Международное налоговое правонарушение: понятие, общая характеристика, признаки, виды, соотношение с международным правонарушением и налоговым правонарушением. Общие положения о международном финансовом праве. Понятие и особенности международного права, международного финансового права, международной финансовой безопасности, мировой финансовой системы.
8. Правовые основы финансов на постсоветском пространстве. Финансово-экономическое строительство на постсоветском пространстве. Создание СНГ и прекращение СССР. Основные этапы финансово-экономического развития.

Создание Евразийского экономического союза, его финансы и финансовая система.
Итоговое понятие финансов на постсоветском пространстве.

9. Общие положения о финансах Союзного государства. Понятие, цели создания, характеристика финансов Союзного государства России и Беларуси. Перспективы его развития. Финансовая система Союзного государства. Понятие и особенности финансовой системы Союзного государства, характеристика каждого финансового института Международная финансовая ответственность. Понятие и формы международной ответственности и международной финансовой ответственности. Меры международно-правового принуждения. Основания международной ответственности и международной финансовой ответственности.

Краткие методические указания

При подготовке к собеседованию студент обязан проработать нормативно-правовые источники по теме дисциплины, позиции судов, основную и дополнительную литературу (с обязательным конспектированием изучаемого материала – при собеседовании с преподавателем студент может использовать свои записи).

Шкала оценки

Оценка	Баллы	Описание
5	5	студент представил отличное исполнение с незначительным числом ошибок
4	4	студент показал уровень владения материалом выше среднего с несколькими ошибками
3	3	в целом правильно, но со значительным количеством недостатков
2	0	в целом правильное исполнение с критическим количеством существенных ошибок

5.2 Вопросы к зачету (письменная форма)

Тема 1 Основы теории финансового права

1. Общие положения о финансовом праве. Финансовое право как наука, учебная дисциплина, совокупность правовых норм. Проблемы выделения финансового права в самостоятельную отрасль. Понятие, предмет, метод, субъект, объект, принципы финансового права.
2. Финансово-правовые нормы. Понятие, структура, виды, особенности финансово-правовых норм. Отличие финансово-правовой нормы от статьи закона, регулирующего финансовую деятельность; противоречия между ними и пути их преодоления. Классификация финансово-правовых норм: по функциям права, по отраслям права, по методу регулирования, по содержанию предписаний, по юридической силе, по сфере действия, по предмету правового регулирования, по иным критериям.
3. Финансово-правовые институты (финансовые институты): понятие, виды (валютное право, бюджетное право; налоговое право; страховое право; инвестиционное право, кредитное право, право рынка ценных бумаг).
4. Финансовая система: понятие, особенности. Рынок финансовых услуг. Источники финансового права. Понятие, виды, характеристика источников финансового права.
5. Нормативные правовые акты как источники финансового права. Классификация нормативных правовых актов: по юридической силе; по видам власти; по другим критериям.
6. Правовой обычай и нормативный договор как источники финансового права.
7. Общие правила судебного обжалования источников финансового права
8. Финансовые правоотношения. Понятие, особенности, классификация финансовых правоотношений. Классификация финансовых правоотношений по способу индивидуализации субъектов, по функциям права, по отраслям права, по характеру финансово-правовых норм, по иным критериям.
9. Юридические факты: понятие, виды (события, действия), особенности.

10. Субъекты финансовых правоотношений: понятие, особенности, соотношение с объектами финансового права, классификация. Защита субъектов финансовых правоотношений. Объекты финансовых правоотношений: понятие, особенности, соотношение с объектами финансового права, классификация Финансы и финансовая деятельность как объект финансового права и финансовых правоотношений.
11. Финансы: понятие, признаки, функции. соотношение с экономикой. Управление финансами. Министерство финансов Российской Федерации (Минфин России).
12. Финансовая политика РФ.
13. Финансовая деятельность: понятие, цели, виды, условия, задачи, методы, принципы, формы.
14. Финансовое право в правовой системе России.
15. Взаимодействие финансового права с теорией государства и права, отраслями права, подотраслями права, правовыми институтами.

Тема 2 Правовые основы финансового контроля

1. Общие положения о финансовом контроле.
2. Понятие, источники правового регулирования, виды, функции, задачи, цели финансового контроля.
3. Финансовая дисциплина.
4. Виды и органы финансового контроля. Классификация финансового контроля.
5. Общегосударственный финансовый контроль: понятие, виды, органы.
6. Ведомственный (внутриведомственный, внутренний) финансовый контроль.
7. Местный (муниципальный) финансовый контроль.
8. Аудит Методы финансового контроля. Понятие, виды методов финансового контроля.
9. Ревизия: понятие, классификация по содержанию, времени осуществления, обследуемому периоду, объему реализуемой деятельности, другим критериям. Оформление результатов ревизии.
10. Инвентаризация.

Тема 3 Ответственность в финансовом праве.

1. Финансовая ответственность. Концепции понятия финансовой ответственности и финансовых санкций. Виды финансовой ответственности и финансовых санкций. Особенности привлечения к финансовой ответственности.
2. Особенности взыскания финансовых санкций.
3. Основания освобождения от финансовой ответственности и (или) наказания.
4. Обстоятельства, смягчающие или отягчающие финансовую ответственности и (или) наказание
5. Финансовое правонарушение. Понятие, признаки, виды финансового правонарушения. Состав финансового правонарушения: понятие, элементы.

Тема 4 Денежное право

1. Общие положения о денежном праве. Понятие денежного права и его взаимодействие с финансовыми институтами.
2. Деньги. Понятие и виды денег. Действительные деньги. Знаки стоимости. Электронные деньги. Денежные суррогаты.

3. Общие положения о валютном праве. Валютное право: источники правового регулирования, понятие, особенности, соотношение с финансовым правом и денежным правом. Концепции понятия валютного права, его субъекты и объекты.
4. Валюта и валютные ценности. Валютное регулирование и валютный контроль в РФ: основные понятия. Содержание валютного регулирования и валютного контроля. Виды валютного контроля. Экспортный, импортный, валютно-таможенный контроль. Развитие внутреннего валютного рынка.
5. Валютные операции. Порядок проведения отдельных валютных операций. Вывоз валюты и валютных ценностей из РФ и их ввоз в РФ: особенности правового режима.
6. Денежная система. Понятие денежной системы и её элементы.
7. Банк России как элемент денежной системы.
8. Мировая валютная система как особый вид денежной системы: понятие, элементы, варианты валютной интеграции, перспективы.
9. Денежное обращение. Понятие, особенности, виды денежного обращения.
Наличное денежное обращение. Безналичное денежное обращение
10. Инфляция. Понятие, формы, виды инфляции. Методы противодействия инфляции.
11. Денежная реформа: понятие, виды.

Тема 5 Бюджетное право, налоговое право.

1. Общие положения о бюджетном праве. Концепции понятия бюджетного права. Источники бюджетного права: понятие, виды, особенности.
2. Бюджетные правоотношения: понятие, виды, особенности, субъекты, объекты.
3. Налоговое право и его соотношение с бюджетным правом. Налоговая система.
4. Бюджетное устройство. Концепции понятия и особенности бюджетного устройства.
5. Бюджетная система: понятие, элементы, особенности, принципы.
6. Доходы бюджетов: понятие, виды, особенности.
7. Расходы бюджетов: понятие, виды, особенности.
8. Бюджетная классификация: понятие, элементы, особенности, принципы.
9. Сбалансированность бюджетов. Понятие сбалансированности бюджетов, их профицита, дефицита.
10. Резервный фонд: понятие, характеристика.
11. Фонд национального благосостояния: понятие, характеристика.
12. Другие фонды в составе бюджетов.
13. Факторы влияния на сбалансированность бюджетов (наличие долгов, мировые финансовые кризисы, бюджеты государственных внебюджетных фондов, оптимальность межбюджетных отношений)
14. Бюджетный процесс. Понятие, участники бюджетного процесса. Метод бюджетного планирования. Основные стадии бюджетного процесса.
15. Иммунитет бюджетов.
16. Бюджетный контроль.
17. Бюджетная реформа: понятие, цели, принципы, основные направления.
Особенности бюджетной ответственности.

Тема 6 Кредитное право, инвестиционное право, право рынка ценных бумаг.

1. Общие положения о кредитном праве. Концепции понятия кредитного права; механизм его взаимодействия с другими финансовыми институтами. Объекты кредитного права: понятие, виды, особенности. Субъекты кредитного права:

- понятие, виды, особенности Кредитная система. Понятие кредитной системы и кредитной организации, их особенности.
2. Банковская система: понятие, элементы, особенности, финансовая устойчивость. Банк России как самостоятельный элемент кредитной системы.
 3. Обязательное страхование вкладов физических лиц в банках России: понятие, субъекты, особенности; Агентство по страхованию вкладов.
 4. Банк Развития как особый элемент кредитной системы.
 5. Небанковские кредитные организации: понятие, элементы, особенности, финансовая устойчивость.
 6. Общие положения об инвестиционном праве. Понятие инвестиционного права, его субъекты и объекты, механизм взаимодействия с другими финансовыми институтами. Формы привлечения инвестиций (концессии, лизинг и др.). Использование наукоградов, инновационных центров и особых территорий (особые экономические зоны, территории опережающего социально-экономического развития и другие).
 7. Российские инвестиции. Понятие, особенности российских инвестиций, гарантии их защиты. Инвестиционные фонды, регулируемые бюджетными нормами. Инвестиционные фонды, регулируемые инвестиционными нормами.
 8. Иностранные инвестиции. Понятие, особенности иностранных инвестиций, гарантии их защиты
 9. Соглашения о разделе продукции. Понятие соглашений о разделе продукции, их особенности
 10. Особые территории: понятие, виды, особенности. Особые экономические зоны. Свободные экономические зоны. Территории опережающего социально-экономического развития. Свободный порт Владивосток. Другие особые территории.
 11. Общие положения о праве рынка ценных бумаг. Понятие, структура, финансовые инструменты рынка ценных бумаг. Объекты и субъекты права рынка ценных бумаг. Основные участники рынка ценных бумаг.
 12. Эмитенты: понятие, виды, особенности. Профессиональные участники рынка ценных бумаг: понятие, виды, особенности.

Тема 7 Правовые основы финансов предпринимательства

1. Общие положения о финансах предпринимательства. Понятие, признаки, финансовые особенности предпринимательства; понятие финансов предпринимательства. Виды предпринимателей
2. Финансы общего предпринимательства. Понятие общего предпринимательства, его субъекты; особенности финансово-правового регулирования общего предпринимательства.
3. Финансы специального предпринимательства. Понятие специального предпринимательства, его субъекты; особенности финансово-правового регулирования специального предпринимательства.
4. Финансы малого и среднего предпринимательства. Понятие малого и среднего предпринимательства, его субъекты; особенности финансово-правового регулирования малого и среднего предпринимательства финансовыми институтами.
5. Финансы унитарных предприятий. Понятие и особенности унитарных предприятий. Финансы унитарных предприятий: понятие, финансовая устойчивость Особенности финансово-правового регулирования унитарных предприятий. Унитарные предприятия, основанные на праве хозяйственного

- ведения: особенности финансов. Унитарные предприятия, основанные на праве оперативного управления: особенности финансов.
6. Финансы общественных объединений и некоммерческих организаций.
 7. Общие и отличительные признаки общественных объединений и некоммерческих организаций. Финансы общественных объединений и некоммерческих организаций: понятие, финансовая устойчивость, право заниматься предпринимательством. Особенности финансово-правового регулирования общественных объединений и некоммерческих организаций
 8. Защита конкуренции на рынке финансовых услуг. Понятие: рынка финансовых услуг, финансовых услуг, финансовых организаций и их доминирующего положения. Механизм взаимодействия финансовых и товарных рынков.
 9. Защита конкуренции на рынке финансовых услуг: понятие, особенности. Действия по ограничению конкуренции на рынке финансовых услуг.
 10. Контроль на рынке финансовых услуг: понятие, виды, особенности. Ответственность на рынке финансовых услуг: понятие, виды, особенности.
 11. Финансовое оздоровление предпринимательства. Понятие и особенности финансового оздоровления предпринимательства.
 12. Реструктуризация.
 13. Банкротство.

Тема 8 Правовые основы территориальных финансов.

1. Финансы субъектов РФ.
2. Региональные финансы: понятие, особенности правового режима.
3. Финансовая система и финансовые средства субъектов РФ.
4. Особенности применения финансовых институтов.
5. Формирование и исполнение региональных бюджетов: полномочия в этой сфере органов власти субъектов РФ.
6. Доходы и расходы региональных бюджетов.
7. Региональный долг.
8. Особенности межбюджетных отношений.
9. Ассоциации экономического взаимодействия субъектов РФ: источники правового регулирования, понятие, финансы, особенности.
10. Финансы местного самоуправления. Местные (муниципальные) финансы: понятие, особенности правового режима. Финансовая система и финансовые средства местного самоуправления.
11. Особенности применения финансовых институтов. Формирование и исполнение местных бюджетов: полномочия в этой сфере органов местного самоуправления. Доходы и расходы местных бюджетов. Муниципальный долг. Особенности межбюджетных отношений.

Тема 9 Правовые основы финансов правозащитной системы.

1. Общие положения о правозащитной системе. Понятие правозащитной системы. Соотношение понятий – правозащитная система, правоприменительная система, правоохранительная система. Классификация элементов правозащитной системы.
2. Финансы судебной системы. Источники правового регулирования финансов судебной системы, понятие.
3. Особенности финансов Конституционного Суда РФ, арбитражных судов, судов общей юрисдикции, военных и других судов России.
4. Финансы прокуратуры.

5. Финансы правоохранительной системы. Источники правового регулирования финансов правоохранительной системы, понятие, виды, особенности.
6. Финансы ФСБ, СВР, СК РФ и т.д.
7. Финансы службы судебных приставов и исполнительного производства: источники правового регулирования, понятие, особенности.

Тема 10 Правовые основы налогообложения, налогового планирования и налогового контроля.

1. Общие положения о налоговом праве. Налоговое право как наука, учебная дисциплина, совокупность правовых норм. Понятие, предмет, метод, субъект, объект, принципы налогового права РФ. Проблемы выделения налогового права в самостоятельную отрасль.
2. Налогово-правовые нормы. Понятие, структура, особенности, виды налоговых норм.
3. Источники налогового права. Понятие, виды, характеристика источников налогового права. Налоговый кодекс РФ как базовый нормативный правовой акт. Действие налогового закона во времени. Обратная сила налогового закона
4. Налоговые правоотношения. Понятие, особенности, виды налоговых правоотношений. Субъекты налогового права и налоговых правоотношений. Обжалование в налоговом праве. Объекты налогового права и налоговых правоотношений.
5. Налоговая система: понятие, элементы, принципы, особенности. Понятие, признаки и классификация налогов, сборов, страховых взносов, специальных налоговых режимов.
6. Налоговая компетенция Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.
7. Налоговая реформа: понятие, стратегическая цель и стратегический приоритет налоговой реформы. Основные направления налоговой политики в Бюджетных посланиях Президента РФ
8. Общие положения о налоговой обязанности. Понятие, особенности, основания возникновения, изменения, прекращения налоговой обязанности.
9. Юридический состав налога, сбора, страхового взноса. Существенные элементы налогообложения: налогоплательщик (плательщик сбора, страхового взноса), объект налогообложения (объект обложения сбором, страховым взносом), налоговая база (база сбора, страхового взноса), налоговая ставка (ставка сбора, страхового взноса), налоговые период (период сбора, страхового взноса), порядок исчисления налога (сбора, страхового взноса), порядок и сроки уплаты налога (сбора, страхового взноса).
10. Правовой статус налогоплательщика и плательщика сборов, страховых взносов как основных элементов налогообложения. Категории налогоплательщиков. Организации – налогоплательщики. Физические лица – налогоплательщики. Иные категории налогоплательщиков.
11. Права налогоплательщиков. Обязанности налогоплательщиков.
12. Взаимозависимость лиц в сфере налогообложения.
13. Правовой статус налоговых агентов. Права и обязанности налоговых агентов.
14. Правовой статус банков в правоотношениях, регулируемых налоговым законодательством.
15. Правовой статус иных обязанных лиц.
16. Представительство в правоотношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Виды представителей. Законные налоговые представители. Уполномоченные налоговые представители

17. Исполнение налоговой обязанности. Понятие, стадии исполнения налоговой обязанности. Общие правила исполнения налоговой обязанности. Определение момента исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, страховых взносов.
18. Недоимка.
19. Срок уплаты налога, сбора и страхового взноса, порядок его установления, определения и исчисления. Изменение срока уплаты налогов и сборов. Понятие и общие условия изменения срока уплаты налога, сбора и страхового взноса. Формы изменения срока уплаты налога, сбора и страхового взноса. Органы, уполномоченные принимать решения об изменении срока уплаты налога, сбора и страхового взноса. Обстоятельства, исключающие изменение срока уплаты налога, сбора и страхового взноса. Понятие и основания предоставления отсрочки и рассрочки.
20. Порядок предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога, сбора и страхового взноса.
21. Понятие инвестиционного налогового кредита. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита. Прекращение действия отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.
22. Добровольное исполнение налоговой обязанности.
23. Налоговое уведомление. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности. Исполнение налоговой обязанности по уплате налога, сбора и страхового взноса при реорганизации и ликвидации организации. Исполнение налоговой обязанности физическими лицами. Исполнение налоговой обязанности по уплате налога, сбора и страхового взноса бывшему отсутствующему или недееспособному физическому лица.
24. Зачет и возврат излишне уплаченной суммы налога, сбора и страхового взноса, а также пени. Возврат излишне взысканного налога, сбора и страхового взноса, а также пени. Принудительное исполнение налоговой обязанности за счет денежных средств налогоплательщика.
25. Направление требования об уплате налога. Принятие решения о взыскании налога и направление в банк инкассового поручения (распоряжения) налогового органа.
26. Принудительное исполнение налоговой обязанности за счет иного имущества налогоплательщика. Принятие постановления об обращении взыскания на имущество налогоплательщика. Списание безнадежных долгов по налогам, сборам и страховым взносам.
27. Налогообложение предпринимательства. Правовые основы и налогообложения общего, малого и среднего предпринимательства.
28. Налоговые льготы. Понятие, особенности, виды налоговых льгот.
29. Общие положения о налоговом контроле. Понятие, органы, формы налогового контроля.
30. Налоговая отчётность
31. Налоговые проверки. Понятие, виды налоговых проверок. Камеральные налоговые проверки. Выездные налоговые проверки. Процессуальные действия при проведении налоговых проверок (осмотр, допрос и т.д.). Налоговая тайна. Понятие, правовой механизм защиты налоговой тайны.
32. Общие положения о налоговом планировании. Взаимосвязь налогового планирования, налоговой выгоды, налоговых льгот и налоговых гаваней. Методы и этапы налогового планирования. Методы ограничения налогового планирования.
33. Налоговые потери. Понятие налоговых потерь и методы их снижения. Стратегия России и мирового сообщества в сфере оффшорного бизнеса.
34. Специализированные оффшорные компании. Понятие и основные виды специализированных оффшорных компаний. Международные финансовые каналы.

- Страховые фирмы. Лизинговые фирмы. Строительные фирмы. Морские фирмы. Российский международный реестр судов. Оффшорные трасты и банки.
35. Организационно-правовые формы бизнеса за рубежом. Общие партнёрства, компании с ограниченной ответственностью и смешанные предприятия.

Тема 11 Ответственность в налоговом праве.

1. Налоговая ответственность. Понятие, основания, общие условия, особенности, виды налоговой ответственности. Административная, уголовная, гражданско-правовая ответственность за налоговое правонарушение. Разграничение ответственности по НК РФ от административной, уголовной, гражданско-правовой ответственности налогоплательщиков (плательщиков сборов).
2. Налоговая санкция как мера ответственности за совершение налогового правонарушения. Порядок взыскания налоговых санкций.
3. Основания освобождения от налоговой ответственности и наказания. Смягчающие и отягчающие обстоятельства.
4. Налоговое правонарушение. Понятие и признаки налогового правонарушения. Состав налогового правонарушения. Субъекты налоговых правонарушений. Субъективная сторона налогового правонарушения: формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Объект и объективная сторона налогового правонарушения.
5. Классификация и общая характеристика налоговых правонарушений, предусмотренных Налоговым кодексом РФ. Налоговые правонарушения, субъектами которых могут быть только физические лица. Налоговые правонарушения, субъектами которых могут быть только организации. Налоговые правонарушения, субъектами которых могут как физические лица, так и организации.
6. Ответственность банков по Налоговому кодексу РФ.
7. Налоговое производство. Понятие, особенности налогового производства. Стадии налогового производства. Обжалование актов и действий налоговых органов и их должностных лиц. Право на обжалование. Досудебный порядок обжалования. Судебный порядок обжалования.

Тема 12 Система прямых налогов и страховых взносов. Система косвенных налогов и сборов

1. Общие положения о прямом налогообложении.
2. Налоги на имущество. Общие положения о налогах на имущество. Налог на имущество физических лиц: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Налог на имущество организаций: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы.
3. Налоги на доходы. Общие положения о налогах на доходы. Налог на доходы физических лиц: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы.
4. Налог на прибыль организаций: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы.
5. Целевые платежи. Общие положения о целевых платежах.
6. Экологические платежи. Налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, земельный налог – понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы.

7. Дорожные платежи: понятие, виды, разграничение налоговых и неналоговых дорожных платежей. Дорожные фонды.
8. Транспортный налог: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы.
9. Страховые взносы как особый вид прямого налогового платежа: понятие, субъекты, объекты, база, период, тариф, порядок исчисления и уплаты, льготы.
10. Общие положения о косвенном налогообложении.
11. Акцизы: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы.
12. Налог на добавленную стоимость: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы.
13. Налог на игорный бизнес: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы.
14. Сборы как элемент налоговой системы. Общие положения: понятие, классификация, особенности сборов как элемента налоговой системы. Экологические сборы: понятие, классификация, особенности.
15. Государственная пошлина: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы. Отграничение от таможенной пошлины.
16. Особые сборы. Общие положения: понятие, классификация, особенности сборов, которые не входят в налоговую систему, но являются объектами налогообложения как доходы поставщиков услуг, либо используются в целях формирования налоговых льгот (жилищно-коммунальные платежи, страховые взносы, утилизационный сбор и др.).
17. Сборы в торговом мореплавании: понятие, классификация, особенности в соответствии с Кодексом торгового мореплавания РФ. Платежи в торговом мореплавании: понятие, классификация, особенности в соответствии с Кодексом торгового мореплавания РФ.

Тема 13 Особые системы налогообложения. Международное налоговое право. Международное финансовое право

1. Федеральная система налогообложения: Единый сельскохозяйственный налог: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы.
2. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы.
3. Упрощённая система налогообложения: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы.
4. Региональная система налогообложения: Патентная система налогообложения: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы.
5. Местная система налогообложения: Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы.
6. Комбинированные системы налогообложения: Система налогообложения в особых экономических зонах, свободных экономических зонах, свободном порту Владивосток, территориях опережающего социально-экономического развития и других: понятие, субъекты, объекты, база, ставки, порядок исчисления и уплаты, льготы.
7. Общие положения о международном налоговом праве. Соотношение понятий: международное право, международное публичное право, международное частное права, национальное (внутригосударственное право), международное финансовое право, международное налоговое право. Роль России как субъекта международного права в международных налоговых отношениях. Международная налоговая

- ответственность. Соотношение международной ответственности, международной финансовой ответственности и международной налоговой ответственности. Формы международной налоговой ответственности. Санкции и меры принуждения.
- Международное налоговое правонарушение: понятие, общая характеристика, признаки, виды, соотношение с международным правонарушением и налоговым правонарушением. Общие положения о международном финансовом праве.
- Понятие и особенности международного права, международного финансового права, международной финансовой безопасности, мировой финансовой системы.
8. Правовые основы финансов на постсоветском пространстве. Финансово-экономическое строительство на постсоветском пространстве. Создание СНГ и прекращение СССР. Основные этапы финансово-экономического развития. Создание Евразийского экономического союза, его финансы и финансовая система. Итоговое понятие финансов на постсоветском пространстве.
 9. Общие положения о финансах Союзного государства. Понятие, цели создания, характеристика финансов Союзного государства России и Беларуси. Перспективы его развития. Финансовая система Союзного государства. Понятие и особенности финансовой системы Союзного государства, характеристика каждого финансового института Международная финансовая ответственность. Понятие и формы международной ответственности и международной финансовой ответственности. Меры международно-правового принуждения. Основания международной ответственности и международной финансовой ответственности.

Краткие методические указания

При подготовке к зачёту студент обязан проработать нормативно-правовые источники по темам дисциплины, позиции судов, основную и дополнительную литературу (с обязательным конспектированием изучаемого материала).

Шкала оценки

Оценка	Баллы	Описание
5	91-100	студент представил отличное исполнение с незначительным числом ошибок
4	76-90	студент показал уровень владения материалом выше среднего с несколькими ошибками
3	61-75	в целом правильно, но со значительным количеством недостатков
2	менее 61	в целом правильное исполнение с критическим количеством существенных ошибок

5.3 Примеры тестовых заданий

1. В России гарантируются:
 - 1) единство экономического пространства;
 - 2) свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств;
 - 3) свобода экономической деятельности;
 - 4) отказ от государственной поддержки конкуренции.
2. Признать федеральные законы, содержащие налоговые нормы, не соответствующими российской Конституции, вправе:
 - 1) Верховный Суд;
 - 2) Президент;
 - 3) Конституционный Суд;
 - 4) орган, издавший закон.
3. Обзор финансовой стабильности в РФ публикует:
 - 1) Министерство финансов;
 - 2) Банк России;
 - 3) Росфинмониторинг;
 - 4) Правительство.
4. В российской науке (независимо от исторических этапов её развития) под совокупностью всех законно установленных налогов, сборов и специальных налоговых режимов может пониматься:

- 1) налоговое право;
 - 2) налоговая система;
 - 3) налоговые правоотношения;
 - 4) налоговая обязанность.
5. Виды финансового контроля в РФ:
- 1) государственный, муниципальный;
 - 2) внешний, внутренний;
 - 3) провайдерский;
 - 4) аудит.
6. К источникам российского налогового права относятся:
- 1) индивидуальные правовые акты;
 - 2) нормативные правовые акты;
 - 3) события и действия;
 - 4) международные договоры Российской Федерации.
7. Законная деятельность российских компетентных органов и лиц по обеспечению соблюдения финансовых норм – это:
- 1) бюджетный процесс;
 - 2) вид финансовых средств;
 - 3) финансовый контроль;
 - 4) финансовое правонарушение.
8. Налоговый контроль в РФ осуществляют органы:
- 1) налоговые и таможенные;
 - 2) внутренних дел и следственные;
 - 3) государственные внебюджетные;
 - 4) федеральные антимонопольные.
9. Элементы состава финансового правонарушения:
- 1) субъект, объект;
 - 2) субъективная сторона;
 - 3) проспект, проект;
 - 4) объективная сторона.
10. Физическое лицо становится субъектом налогового правонарушения с _____ лет:
- 1) 12;
 - 2) 14;
 - 3) 16;
 - 4) 18.

Краткие методические указания

Вопрос содержит один или несколько вариантов ответов, которые не могут быть все без исключения правильные либо неправильные. Студент обязан выбрать все правильные ответы и написать их номера напротив номеров вопросов на листе ответа.

Шкала оценки

Оценка	Баллы	Описание
5	5	количество верных ответов составляет более 90% от общего числа тестовых заданий
4	4	количество верных ответов составляет от 75% до 89% от общего числа тестовых заданий
3	3	количество верных ответов составляет от 60% до 74% от общего числа тестовых заданий
2	0	количество верных ответов составляет менее 60% от общего числа тестовых заданий

5.4 Задания для решения кейс-задачи

Задание № 1

Обосновать, налоговая обязанность и налоговое обязательство – это синонимы или самостоятельные категории (с ссылкой на Налоговый кодекс РФ).

Задание № 2

Выявить позитивные и негативные аспекты налога на игорный бизнес.

При решении задачи необходимо проанализировать каждый существенный элемент налогообложения – налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Задание № 3

Обосновать, целесообразно или нет то, что налоговым законодательством предусмотрено досудебное бесспорное взыскание недоимки и пени по решению налогового органа.

Задание № 4

Выявить позитивные и негативные аспекты налога на прибыль организаций.

Задание № 5

Выявить позитивные и негативные аспекты налога на доходы физических лиц.

Задание № 6

Финансово-правовые последствия применения принципа федерализма в России.

При решении задачи необходимо проанализировать каждый финансово-правовой институт – бюджетное право, налоговое право, страховое право, кредитное право, инвестиционное право, право рынка ценных бумаг.

Задание № 7

Финансово-правовые последствия присоединения Крыма и Севастополя к России.

При решении задачи необходимо проанализировать каждый финансово-правовой институт – бюджетное право, налоговое право, страховое право, кредитное право, инвестиционное право, право рынка ценных бумаг.

Задание № 8

Обосновать, целесообразно или нет то, что налоговым законодательством предусмотрен налоговый контроль за расходами физических лиц.

Задание № 9

Финансово-правовые последствия использования незаконных схем решения финансово-экономических проблем («откатов») в России.

Задание № 10

Финансово-правовые последствия притока мигрантов в Россию.

Краткие методические указания

Студент обязан использовать нормативно-правовую базу и материалы судебной практики.

Шкала оценки

Оценка	Баллы	Описание
5	5	студент представил отличное исполнение с незначительным числом ошибок
4	4	студент показал уровень владения материалом выше среднего с несколькими ошибками
3	3	в целом правильно, но со значительным количеством недостатков
2	0	в целом правильное исполнение с критическим количеством существенных ошибок

5 Примерные оценочные средства

5.1 Собеседование – защита индивидуального задания

Тема 1 Основы теории финансового права

1 Общие положения о финансовом праве. Финансовое право как наука, учебная дисциплина, совокупность правовых норм. Проблемы выделения финансового права в самостоятельную отрасль. Понятие, предмет, метод, субъект, объект, принципы финансового права.

Ответ:

Финансовое право - это совокупность юридических норм, регулирующих общественные отношения, которые возникают в процессе образования, распределения и использования денежных фондов (финансовых ресурсов) государства и органов местного самоуправления, необходимых для реализации их задач. Предметом финансового права являются общественные отношения, возникающие в процессе осуществления государством и местным самоуправлением финансовой деятельности, т.е. деятельности по образованию, распределению и использованию фондов денежных средств. Итак, предмет финансового права — это общественные отношения, возникающие в процессе деятельности государства по планомерному образованию, распределению и использованию централизованных и децентрализованных денежных фондов в целях реализации его задач. Основной метод финансово-правового регулирования — государственно-властные предписания одним участникам финансовых отношений со стороны других, выступающих от имени государства и наделенных в связи с этим соответствующими полномочиями. Такой метод присущ и другим отраслям права, например, административному. Но в финансовом праве он имеет специфику в своем конкретном содержании, а также в круге органов, уполномоченных государством на властные действия. Место финансового права в единой системе российского права. Особенности финансового права раскрываются полнее при его сопоставлении и ограничении от других отраслей права. В связи с тем, что финансовое право распространяется на одну из областей деятельности государства, оно тесно соприкасается с государственным (конституционным) и административным правом, которое охватывает своим воздействием организацию и деятельность государства в целом. Существует взаимосвязь между ними и по видам государственной деятельности, на которые распространяется регулирование со стороны этих отраслей права.

Государственное (конституционное) право закрепляет основы организации и деятельности представительных и исполнительных органов власти. Так, государственное (конституционное) право — ведущая отрасль в системе права. Она закрепляет основы общественного строя и политики Российской Федерации, правового положения личности, федеративное государственное устройство, принципы организации и деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления, базируется и развивается на этих основах.

Административное право регулирует общественные отношения в области государственного управления, осуществляемого органами исполнительной власти. Финансовое право распространяется на оба этих вида государственной деятельности, поскольку финансовая деятельность может осуществляться и теми и другими органами.

Совокупность нормативных актов, содержащих нормы финансового права, принято определять как финансовое законодательство.

Тема 2 Правовые основы финансового контроля

1 Общие положения о финансовом контроле.

Ответ:

Финансовый контроль — часть системы управления финансами. Его проводят на разных уровнях: государственном, отраслевом, внутриfirmенном. Из статьи вы узнаете, что такое финансовый контроль, о его видах, формах и методах. Финансовый контроль

осуществляется как на государственном уровне, так и внутри организаций. Общего определения этого понятия не существует.

Принято выделять три формы финансового контроля: предварительный, текущий, последующий.

Вид контроля определяется в зависимости от субъекта контроля, цели и сроков контрольных мероприятий. В научной литературе государственный финансовый контроль рассматривается масштабнее — с включением в него, помимо бюджетного, других видов контроля:

налогового (раздел V НК РФ);

банковского (Федеральный закон от 10.07.2002 N 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации»);

валютного (Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле») и др.

Основные задачи финансового контроля на примере коммерческой организации:

контроль и анализ отражения фактов хозяйственной жизни (ФХЖ) в учете и отчетности в соответствии с нормативными требованиями;

выявление фактов нарушения кассовой дисциплины, превышения установленных норм и лимитов;

организация и проверка систем контроля, в том числе на предмет обнаружения ошибок, недобросовестности при отражении ФХЖ;

контроль за исполнением бюджета организации и (или) ее подразделений, в том числе за уровнем задолженности;

проверка соблюдения налогового, валютного, таможенного, других видов законодательства (при наличии соответствующих операций);

оценка рисков деятельности — кредитных, рыночных и т. п.

Результаты контроля могут сигнализировать собственникам о неэффективностиправленческой деятельности, учитываться руководством при принятии управлеченческих решений.

5.2 Вопросы к зачету (письменная форма)

Тема 1 Основы теории финансового права

1 Финансовая система: понятие, особенности. Рынок финансовых услуг. Источники финансового права. Понятие, виды, характеристика источников финансового права.

Ответ:

Финансовая система — это совокупность различных сфер (звеньев) финансовых отношений, каждая из которых характеризуется особенностями в формировании и использовании фондов денежных средств, различной ролью в общественном воспроизводстве.

Особенности финансовой системы:

Многоуровневая структура, охватывающая финансовые ресурсы всех субъектов финансовых отношений в форме различных по назначению денежных фондов.

Ведущее место занимают государственные и муниципальные финансы, так как они аккумулируют и перераспределяют большую часть финансовых ресурсов страны.

Исходной сферой системы финансовых отношений являются финансы предприятий и организаций, так как именно здесь создаются первичные финансовые ресурсы, которые затем распределяются по различным каналам финансовой системы.

Рынок финансовых услуг — это инструмент экономических взаимоотношений между различными субъектами внутри страны и за рубежом: государством, юридическими и физическими лицами, специализированными институтами, банками и т. д..

Источники финансового права — это правовые акты представительных и исполнительных органов государственной власти (федеральных и субъектов РФ) и местного самоуправления, в которых содержатся нормы финансового права.

Некоторые виды источников финансового права:

- международные договоры;
- Конституция РФ;
- конституции и уставы субъектов Федерации;
- федеральные законы;
- законы субъектов РФ;
- указы Президента РФ;
- постановления Правительства РФ;
- ведомственные нормативные акты.

Тема 4 Денежное право

1 Общие положения о денежном праве. Понятие денежного права и его взаимодействие с финансовыми институтами.

Ответ:

Денежное право — это комплекс правовых норм, регулирующих общественные отношения в сфере организации денежного обращения, эмиссии денежных средств и контроля за соблюдением законодательства в этой сфере. Оно включает нормы различных отраслей права, в частности, конституционного, финансового, гражданского, административного и уголовного.

Предмет денежного права — общественные отношения, возникающие в процессе финансовой деятельности органов государственной власти и местного самоуправления, направленные на организацию денежного обращения в наличной и безналичной форме, включая эмиссию денежных средств. Некоторые институты денежного права:

Закрепление основ денежной системы — финансово-правовые нормы, которые устанавливаются государством для регулирования общественных отношений в области организации и функционирования денежной системы.

Организация наличного денежного обращения — нормы, регулирующие движение денег в наличной форме при осуществлении платежей или кассовых операций, а также при выполнении материально-технических процедур, связанных с хранением, перевозкой, обменом, выдачей и приёмом наличных денежных средств.

Организация безналичного денежного обращения и расчётов — нормы, регулирующие правила, стандарты, способы, формы и сроки перевода денежных средств через кредитные организации.

Двойственная правовая природа денег. С одной стороны, наличные деньги — родовые и делимые вещи, с другой — безналичные денежные средства Гражданский кодекс не признаёт вещами, зачисляя их в категорию иного имущества.

Специфическая функция денег — выступать законно установленным средством платежа. Государство наделяет деньги статусом законного платёжного средства, что направлено на формализацию расчётных отношений.

Контроль за соблюдением правил хранения, расходования и обращения денег — нормы, направленные на контроль за субъектами денежного права при осуществлении денежного обращения и денежной эмиссии, хранения, перевозки, замены и инкассации денежных средств.

В Российской Федерации денежное право регулируется, например:

Конституцией РФ — закрепляет, что к компетенции государства относятся денежная эмиссия, установка правовой основы единого рынка, зафиксирована денежная единица государства.

Нормами финансового права — фиксируют организацию денежной системы государства, признаки платёжеспособности денежного знака, устанавливают и обеспечивают порядок при обращении наличности, основы организации расчётов.

Нормами административного права — устанавливают ответственность за административные правонарушения в сфере денежной системы, главным образом в процессе денежного обращения.

Нормами уголовного права — регулируют подделку денежных единиц, к лицам, которые участвуют в изготовлении подделок в области денежной системы в целях сбыта, может быть применено соответствующее уголовное наказание.

За нарушения в сфере денежного права предусмотрена финансово-правовая ответственность — применение к правонарушителю мер государственного принуждения, установленных правовыми нормами. Санкции могут быть в виде штрафа, административного или уголовного наказания, лишения права занимать определённые должности, конфискации имущества или других мер, предусмотренных законом. Выбор конкретной меры зависит от тяжести нарушения и обстоятельств дела.

5.3 Примеры тестовых заданий

1. В России гарантируются:
 - 1) единство экономического пространства;**
 - 2) свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств;**
 - 3) свобода экономической деятельности;**
 - 4) отказ от государственной поддержки конкуренции.
2. Признать федеральные законы, содержащие налоговые нормы, не соответствующими российской Конституции, вправе:
 - 1) Верховный Суд;
 - 2) Президент;
 - 3) Конституционный Суд;**
 - 4) орган, издавший закон.
3. Обзор финансовой стабильности в РФ публикует:
 - 1) Министерство финансов;
 - 2) Банк России;**
 - 3) Росфинмониторинг;
 - 4) Правительство.
4. В российской науке (независимо от исторических этапов её развития) под совокупностью всех законно установленных налогов, сборов и специальных налоговых режимов может пониматься:
 - 1) налоговое право;
 - 2) налоговая система;**
 - 3) налоговые правоотношения;
 - 4) налоговая обязанность.
5. Виды финансового контроля в РФ:
 - 1) государственный, муниципальный;**
 - 2) внешний, внутренний;**
 - 3) провайдерский;
 - 4) аудит.
6. К источникам российского налогового права относятся:
 - 1) индивидуальные правовые акты;
 - 2) нормативные правовые акты;**
 - 3) события и действия;
 - 4) международные договоры Российской Федерации.**
7. Законная деятельность российских компетентных органов и лиц по обеспечению соблюдения финансовых норм – это:
 - 1) бюджетный процесс;
 - 2) вид финансовых средств;
 - 3) финансовый контроль;**
 - 4) финансовое правонарушение.
8. Налоговый контроль в РФ осуществляют органы:
 - 1) налоговые и таможенные;**

2) внутренних дел и следственные;

- 3) государственные внебюджетные;
- 4) федеральные антимонопольные.

9. Элементы состава финансового правонарушения:

1) субъект, объект;

2) субъективная сторона;

3) проспект, проект;

4) объективная сторона.

10. Физическое лицо становится субъектом налогового правонарушения с лет:

- 1) 12;
- 2) 14;
- 3) 16;**
- 4) 18.

5.4 Задания для решения кейс-задачи

Задание № 1

Обосновать, налоговая обязанность и налоговое обязательство – это синонимы или самостоятельные категории (с ссылкой на Налоговый кодекс РФ).

Нет, налоговая обязанность и налоговое обязательство — это не синонимы, хотя в некоторых государствах эти понятия могут использоваться как взаимозаменяемые.

Налоговая обязанность — это конституционная обязанность физических и юридических лиц своевременно и в полном объёме уплачивать законно установленные налоги и сборы в пользу государства и муниципальных образований.

Налоговое обязательство — это юридическое обязательство налогоплательщика уплатить соответствующую сумму средств (налог или сбор) в бюджет соответствующего уровня в порядке и в сроки, определённые налоговым законодательством. В широком смысле под налоговым обязательством понимают не только обязанность по уплате налогов и сборов, но также обязанность по ведению налогового учёта и обязанность по налоговой отчётности.

В законодательстве Российской Федерации термин «налоговое обязательство» не используется. Налоговый кодекс вместо него использует термин «обязанность по уплате налогов и сборов». (статья 44 Налогового Кодекса РФ)

Задание № 2

Выявить позитивные и негативные аспекты налога на игорный бизнес.

Некоторые позитивные аспекты налога на игорный бизнес:

Пополнение региональных бюджетов. Государство направляет полученные от игорных зон средства на развитие инфраструктуры и социальные проекты в регионах.

Контроль за игорным бизнесом. Организаторы азартных игр находятся под пристальным контролем государства, за нарушения предусмотрены штрафы и даже уголовная ответственность.

Минимизация негативных последствий, связанных с азартными играми. Налог на игорный бизнес позволяет регулировать эту деятельность и снижать риски, связанные с распространением игорной зависимости среди населения.

Некоторые негативные аспекты налога на игорный бизнес:

Сложности с контролем за игровыми автоматами. Существуют незарегистрированные автоматы с неуплаченными налогами.

Сложности с легализацией игорного бизнеса. Поступление налога зависит от официальной регистрации этого вида бизнеса.

Риски для бизнеса. С 2026 года для организаций в сфере игровых развлечений планируют ввести новые правила налогообложения, которые могут повлечь за собой риски, связанные с признанием доходов и расходов, а также споры с инспекциями.