Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Московский областной филиал
Факультет экономики и менеджмента
(наименование структурного подразделения)

УТВЕРЖДЕНО
Директор филиала
Арсенян А.З.

Электронная подпись

ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

Обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов
(наименование направления подготовки)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ, реализуемой без применения электронного (онлайн) курса

Б1.Б.34.04 Финансовое право
((код и наименование РПД)

Специалист
(уровень образования)

38.05.01 Экономическая безопасность
(код, наименование направления подготовки/специальности)

Очная
(форма (формы) обучения)

Год набора – 2025

Красногорск, 2024 г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат:
00DAA02066BBB2FFF23A159B9219BEBE55
Владелец: Арсенян Арташес Завенович
Действителен: с 23.10.2023 до 15.01.2025

Автор – составитель:

Заведующий кафедрой банковского права и финансово-правовых дисциплин, к.ю.н., Узденов Ш.Ш.

социально-экономических и естественно-научных дисциплин:

доцент, канд.филос.наук Мирошниченко Л.Н.

(ученое звание, ученая степень, должность) (Ф.И.О.)

Рабочая программа дисциплины «Финансовое право» рассмотрена и одобрена на заседании кафедры гуманитарных, социально-экономических и естественно-научных дисциплин

(наименование структурного подразделения)

протокол от «30» августа 2024 г. № 01.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы 4

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО 6

3. Содержание и структура дисциплины 6

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине 7

5. Методические материалы по освоению дисциплины 20

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет 25

6.1. Основная литература 25

6.2. Дополнительная литература 25

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы. 26

6.4. Нормативные правовые документы 26

6.5. Интернет-ресурсы 27

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы ..... **Error! Bookmark not defined.**

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

1.1. Дисциплина *Б1.Б.34.04 Финансовое право* обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента и(или) этапа компетенции	Наименование компонента и(или) этапа компетенции
ПКс-6	Способность систематизировать, обобщать и применять требования законодательства Российской Федерации в финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов	ПКс-6.1 ПКс-6.2	- Принимает решения и совершает юридические действия в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов, обеспечивающих функционирование экономики - Действует в соответствии с Конституцией и законодательством Российской Федерации, осознает и реализует на практике требования нормативных правовых актов, руководствуясь принципами законности и патриотизма и добросовестного отношения к профессиональному долгу
ПКс-3	Способность разрабатывать стандарты организации и нормативные документы в сфере обеспечения функционирования и координации процесса управления рисками	ПКс-3.1	Разрабатывает стандарты организации и нормативные документы в сфере обеспечения функционирования и координации процесса управления рисками

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ/трудовые или профессиональные действия	**Код компонента компетенции**	**Результаты обучения**
Разработка методической и нормативной базы системы управления рисками и принципов управления рисками в рамках отдельных бизнес-процессов и функциональных направлений	ПКс-3	**на уровне знаний*:*** - условия осуществления финансовой деятельности организации
		на уровне умений: - применять нормы финансового права, регулирующих финансовую деятельность
		на уровне навыков: -- осуществлять выбор соответствующей стратегии поведения с учетом особенностей правового статуса субъектов финансового права и требований законодательства к условиям осуществления финансовой деятельности государства и муниципальных образований
	ПКс-6.1	**на уровне знаний*:*** - систему норм финансового права;
		на уровне умений: - определять особенности правового статуса субъектов финансового и их признаки;
		на уровне навыков: - выявлять несоответствия в разрабатываемой нормативно-правовой, организационной документации требованиям действующего законодательства;
	ПКс-6.2	**на уровне знаний*:*** - систему норм финансового права;
		на уровне умений: - реализовывать методы оценки нормативно-правовой документации;

		на уровне навыков: - выявлять угрозы экономической безопасности на федеральном и региональном уровне в различных областях экономической деятельности;

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Общая трудоемкость дисциплины составляет 72 а.ч. (2 з.е.)

Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся:

- очная форма обучения: лекции - 16 а.ч., практические занятия - 16 а.ч., самостоятельная работа – 40 а. ч.

Дисциплина *«Финансовое право»* относится к дисциплинам основной части. Изучается в 6 семестре на 3 курсе.

Для освоения дисциплины «*Финансовое право»* обучающиеся используют знания, умения, навыки, способы деятельности и установки, сформированные в ходе изучения дисциплин: *«Правоведение», «Экономика и право».*

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – зачет.

3. Содержание и структура дисциплины

№ п/п	**Наименование тем и/или разделов**	**Объем дисциплины (модуля), час.**						**Форма текущего контроля успеваемости*, промежуто**
		Всего	**Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий**				**СР**	
			Л/ ДОТ	**ЛР/ ДОТ**	**ПЗ/ ДОТ**	**КСР**		
Тема 1	Основные положения финансового права	32	4		4		24	*УО, Т*
Тема 2	Бюджетное право, как подотрасль финансового права РФ.	36	4		4		28	*УО, Т*
Тема 3	Налоговое право, как подотрасль финансового права РФ.	36	4		4		26	*УО*
Тема 4	Валютное право, как подотрасль финансового права РФ.	36	2		2		29	*УО*
Тема 5	Правовые основы денежного обращения в России	36	2		2		29	*УО, С(К)З*
Промежуточная аттестация		4						**Зачет**
Всего:		**72**	**16**		**16**		**40**	

Примечание: С(К)З - ситуационные задачи (кейс-задания), Т- тесты, УО - устный опрос

Содержание дисциплины

Тема 1. Основные положения финансового права

Понятие «финансы» в экономической и юридической литературе. Финансовая система РФ. Финансовая деятельность государства и муниципальных образований. Источники Финансового права РФ. Государственный финансовый контроль. Юридическая ответственность за нарушение финансово-правовых норм.

Тема 2. Бюджетное право, как подотрасль финансового права РФ

Бюджетное устройство: структура бюджетной системы и принципы построения бюджетной системы.

Бюджетная классификация РФ: понятие и состав. Доходы бюджетов: понятие и виды. Расходы бюджетов: понятие и особенности. Резервные фонды бюджетной системы.

Сбалансированность бюджетов. Источники финансирования дефицита бюджетов. Государственный долг: понятие, структура, управление и обслуживание. Государственные (и муниципальные) ценные бумаги. Внешние долговые требования Российской Федерации.

Бюджетный процесс: стадии и участники.

Государственные внебюджетные фонды.

Бюджетный контроль.

Тема 3. Налоговое право, как подотрасль финансового права РФ

Понятия и сущность налогов и сборов. Система налогов и сборов в России. Источники налогового права. Принципы налогового права. Налоговые правоотношения. Правовое положение участников налоговых правоотношений. Правовые основы порядка установления налогов и сборов. Законодательные ограничения для установления налогов и сборов. Элементы налогообложения. Налоговые льготы и налоговые вычеты. Специальные налоговые режимы.

Правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Порядок исчисления и уплаты налогов и сборов. Взыскание налога, сбора, а также пеней, штрафа. Исполнение обязанности по уплате налога или сбора в особых случаях. Изменение срока уплаты налога и сбора, а также пени. Требование об уплате налогов и сборов. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.

Общие положения о налоговом контроле. Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах РФ. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.

Тема 4. Валютное право, как подотрасль финансового права РФ

Объекты валютных операций. Резиденты и нерезиденты. Виды валютных операций. Ограничения в валютных правоотношениях. Валютное регулирование. Валютный контроль.

Тема 5. Правовые основы денежного обращения в России Организационно-правовые основы разработки и реализации Единой государственной денежно-кредитной политики РФ. Источники правого регулирования денежного обращения в Российской Федерации. Правовые аспекты наличного денежного обращения. Правовые формы безналичных расчетов. Национальная платежная система.

Организационно-правовые аспекты ПОД/ФТ в России. Международные стандарты ПОД/ФТ. Международное сотрудничество в области ПОД/ФТ.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине

В ходе реализации дисциплины Б1.В.05 «*Финансовое право»* используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Тема (раздел)	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1. Основные положения финансового права	Устный опрос, тест
Тема 2. Бюджетное право, как подотрасль финансового права РФ.	Устный опрос, тест
Тема 3. Налоговое право, как подотрасль финансового права РФ.	Устный опрос

Тема 4. Валютное право, как подотрасль финансового права РФ.	Устный опрос
Тема 5. Правовые основы денежного обращения в России	Устный опрос, ситуационные задачи (кейс-задания)

Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Типовые оценочные материалы по теме 1 «Основные положения финансового права»

Вопросы теста:

1. Финансово-правовые отношения — это ...

a) Отношения между бюджетными организациями и финансовыми органами РФ;

b) **Отношения, возникающие в связи осуществлением финансовой деятельности государства и муниципальных образований;**

c) Отношения, возникающие, изменяющиеся и прекращающиеся в связи с осуществлением деятельности финансовых организаций.

2. Финансы — это…

a) Синоним понятия «деньги»

b) Стоимостные отношения, связанные с формированием, распределением и использованием денежных фондов государства

c) Фонд денежных средств государства или муниципального образования.

3. Предмет финансового права РФ — это…

a) Совокупность финансов;

b) **Общественные отношения, в которых опосредуется финансовая деятельность государства и муниципальных образований;**

c) Часть финансово-правового договора, в котором изложена суть финансовых правоотношений.

4. Метод финансового права РФ — это ...

a) **Императивный метод властных предписаний с преобладанием позитивных обязываний;**

b) Метод невмешательства в оперативную деятельность финансовых организаций;

c) Метод предоставления финансовых ресурсов органам государственной власти.

5. Система финансового права — это…

a) Совокупность источников финансового права;

b) **Структура и взаимосвязи элементов финансового права;**

c) Направления и объемы движения финансовых ресурсов государства и муниципальных образований;

6. Финансово-правовые нормы — это:

a) Санкционированные государством правила поведения в сфере финансовой деятельности государства и муниципальных образований;

b) Правила осуществления финансирования общественного сектора;

c) Положения правовых актов, регламентирующие предмет финансового права.

Типовые оценочные материалы по теме 2 «Бюджетное право, как подотрасль финансового права РФ»

Вопросы теста:

1. В каких смыслах употребляется понятие «бюджет» в юридической литературе?

a) правовая форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления, а также фонд денежных средств, включенный в бюджетную систему РФ;

b) смета бюджетного учреждения и раздел Финансового права;

c) употребляется лишь в финансово-экономической литературе.

2. Бюджетная система РФ:

a) двухуровневая система;

b) **трехуровневая система;**

c) четырехуровневая система.

3. Какие нижеперечисленные бюджеты включены в бюджетную систему РФ?

a) государственный бюджет РФ и консолидированные бюджеты РФ;

b) федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации, местные бюджеты и бюджеты государственных внебюджетных фондов;

c) государственный бюджет РФ, консолидированные бюджеты РФ и внебюджетные фонды.

4. К публично-правовым образованиям относятся:

a) федеральные органы исполнительной власти;

b) органы местного самоуправления;

c) Россия, субъекты Российской Федерации, муниципальные образования.

5. Кто вправе осуществлять кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации?

a) Министерство финансов РФ;

b) Банк России;

c) Федеральное казначейство.

6. Бюджетная классификация нужна для:

a) составления и исполнения бюджетов;

b) ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления финансовой отчетности;

c) обеспечения сопоставимости показателей бюджетов.

7. Доходы бюджетов формируются в соответствии с:

a) бюджетным законодательством;

b) законодательством о налогах и сборах;

c) законодательством об обязательных платежах.

8. К собственным доходам бюджетов относятся:

a) налоговые и неналоговые доходы;

b) **доходы бюджетов, за исключением субвенций;**

c) такого термина нет.

9. Резервные фонды в каких бюджетах предусматриваются?

a) Только в федеральном бюджете;

b) **В любом бюджете бюджетной системы РФ, за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов;**

c) В любом бюджете бюджетной системы РФ.

10. **К доходам бюджетов относятся**

a) налоговые доходы и неналоговые доходы;

b) **налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления;**

c) собственные доходы бюджетов и поступления от источников финансирования дефицита бюджета.

В ходе реализации дисциплины используется опрос как метод текущего контроля успеваемости обучающихся

Типовые оценочные материалы по теме 1 «Основные положения финансового права»

Примерные вопросы для опроса:

1. Понятие «финансы» в экономической и юридической литературе.

2. Финансовая система РФ.

3. Финансовая деятельность государства и муниципальных образований.

4. Источники Финансового права РФ.

5. Государственный финансовый контроль.

6. Юридическая ответственность за нарушение финансово-правовых норм.

Типовые оценочные материалы по теме 2 «Бюджетное право, как подотрасль финансового права РФ»

Примерные вопросы для опроса:

1. Бюджетное устройство: структура бюджетной системы и принципы построения бюджетной системы.
2. Бюджетная классификация РФ: понятие и состав. Доходы бюджетов: понятие и виды.
3. Расходы бюджетов: понятие и особенности.
4. Резервные фонды бюджетной системы.
5. Сбалансированность бюджетов.
6. Источники финансирования дефицита бюджетов.
7. Государственный долг: понятие, структура, управление и обслуживание.
8. Государственные (и муниципальные) ценные бумаги.
9. Внешние долговые требования Российской Федерации.
10. Бюджетный процесс: стадии и участники.
11. Государственные внебюджетные фонды.
12. Бюджетный контроль.

Типовые оценочные материалы по теме 3 «Налоговое право, как подотрасль финансового права РФ»

Примерные вопросы для опроса:

1. Сравните понятия «налог», «сбор», «страховой взнос».
2. Принципы налогового права
3. Правовое положение налогоплательщиков/плательщиков сборов, налоговых агентов, налоговых органов, таможенных органов.
4. Общие условия установления налогов
5. Изложите особенности специальных налоговых режимов.
6. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов
7. Сравните виды налоговых проверок.
8. Опишите виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Типовые оценочные материалы по теме 4 «Валютное право, как подотрасль финансового права РФ»

Примерные вопросы для опроса:

1. Объекты валютных операций
2. Перечислите виды резидентов.
3. Перечислите виды нерезидентов.
4. Перечислите виды валютных операций и укажите основные их ограничения.
5. Укажите виды органов валютного регулирования и их полномочия.
6. Изложите систему субъектов, осуществляющих валютный контроль, и их полномочия.
7. Опишите ответственность за нарушение актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования.

Типовые оценочные материалы по теме 5 «Правовые основы денежного обращения в России»

Примерные вопросы для опроса:

1. Организационно-правовые основы разработки и реализации Единой государственной денежно-кредитной политики РФ.
2. Источники правого регулирования денежного обращения в Российской Федерации.
3. Правовые аспекты наличного денежного обращения.
4. Правовые формы безналичных расчетов.
5. Национальная платежная система.

6. Организационно-правовые аспекты ПОД/ФТ в России.
7. Международные стандарты ПОД/ФТ.
8. Международное сотрудничество в области ПОД/ФТ.

В ходе реализации дисциплины используются ситуационные (кейс) задания как метод текущего контроля успеваемости обучающихся.

Типовые оценочные материалы по теме 5 «Правовые основы денежного обращения в России»

Примерные темы ситуационных (кейс) заданий:

1. Правовое регулирование денежного обращения в Российской Федерации.
2. Правовые основы Национальной платежной системы.
3. Правовые основы ПОД/ФТ

Типовые ситуационные (кейс) задания:

1. Наблюдается глобальный финансовый кризис. Какие государственные органы и что правомочны предпринять для защиты интересов России и российского общества?
2. Физическое лицо намерен приобрести недвижимость. Каким образом он может оплатить данную покупку?
3. При организации внутреннего контроля в микрофинансовой организации Иванов И.И. был назначен специальным должностным лицом в соответствии с Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Каким требованиям он соответствует и какие обязанности на него возлагаются?

5. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента и(или) этапа компетенции	Наименование компонента и(или) этапа компетенции
ПКс-6	Способность систематизировать, обобщать и применять требования законодательства Российской Федерации в финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов	ПКс-6.1	- Принимает решения и совершает юридические действия в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов, обеспечивающих функционирование экономики
		ПКс-6.2	- Действует в соответствии с Конституцией и законодательством Российской Федерации, осознает и реализует на практике требования нормативных правовых актов, руководствуясь принципами законности и патриотизма и добросовестного отношения к профессиональному долгу

ПКс-3	Способность разрабатывать стандарты организации и нормативные документы в сфере обеспечения функционирования и координации процесса управления рисками	ПКс-3.1	Разрабатывает стандарты организации и нормативные документы в сфере обеспечения функционирования и координации процесса управления рисками

Компонент компетенции	**Индикатор Оценивания**	**Критерий оценивания**
ПКс-3.1	Выявления несоответствия в разрабатываемой нормативно-правовой, организационной документации требованиям действующего законодательства	«ОТЛИЧНО» – обучаемый показывает высокий интеллектуальный и профессиональный уровень, глубокое и всестороннее знание предмета, целостное представление о системе знания, владеет методологией теоретических и экспериментальных исследований в предметной области дисциплины, компетентно определяет их значение для обеспечения изучаемой сферы деятельности общества, аргументировано и логично излагает материал, умеет применять теоретические знания для анализа изучаемых явлений и процессов, связывать его результаты с предстоящей профессиональной деятельностью. «ХОРОШО» – обучаемый показывает свой интеллектуальный и профессиональный уровень, твердо знает предмет учебной дисциплины, имеет общее представление о системе знания, о методологии теоретических и экспериментальных исследований в области дисциплины, логично излагает изученный материал, умеет применять теоретические знания для анализа изучаемых явлений и процессов, связывать его результаты с предстоящей профессиональной деятельностью. «УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО» – обучаемый показывает свой профессиональный уровень, в основном знает предмет учебной дисциплины, имеет определенное представление о ее предметных областях, об актуальных проблемах, фрагментарно излагает изученный материал и ситуативно увязывает с предстоящей профессиональной деятельностью.
ПКс-6.1	Реализации методов оценки нормативноправовой документации в денежно-кредитной, финансово-бюджетной сферах	
ПКс-6.2	Подбор методов оценки нормативно-правовой документации в денежно-кредитной, финансово-бюджетной сферах	

		«НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО» – степень освоения учебной дисциплины обучаемым не соответствует критериям, предъявляемым к оценке «удовлетворительно».

Рекомендуемые оценочные материалы промежуточной аттестации
Вопросы для зачета по дисциплине «Финансовое право»

1. Понятие «финансы» в экономической и юридической литературе. Система финансов.
2. Финансовая система РФ: понятие и структура.
3. Финансовая деятельность государства и муниципальных образований: понятие и цели.
4. Направления и методы финансовой деятельности государства.
5. Предмет и метод Финансового права РФ.
6. Принципы Финансового права РФ.
7. Источники Финансового права РФ.
8. Соотношение понятий Финансового права РФ как отрасли права, как отрасли юриспруденции, как учебной дисциплины.
9. Система финансового права: понятие и структура.
10. Финансово-правовые нормы: понятие и особенности.
11. Классификация финансово-правовых норм.
12. Субъекты Финансового права РФ и финансово-правовых отношений.
13. Объекты финансово-правовых отношений.
14. Виды финансово-правовых отношений.
15. Юридические факты в Финансовом праве РФ.
16. Государственный финансовый контроль: понятие, цели и содержание.
17. Особенности муниципального финансового контроля.
18. Формы, методы и виды государственного финансового контроля.
19. Виды субъектов государственного финансового контроля.
20. Правовое положение субъектов государственного финансового контроля.
21. Виды юридической ответственности, предусмотренные за правонарушения в сфере Финансового права РФ.
22. Понятие, признаки и принципы финансово-правовой ответственности.
23. Юридический состав нарушения норм Финансового права РФ.
24. Виды, функции и характеристики финансово-правовых санкций.
25. Реализация юридической ответственности, предусмотренной нормами Финансового права РФ.
26. Понятие и предмет Бюджетного права РФ.
27. Понятие «бюджет».
28. Принципы Бюджетного права РФ.
29. Источники Бюджетного права РФ.
30. Бюджетное устройство: понятие и связь с государственным устройством.
31. Структура бюджетной системы РФ.
32. Государственные внебюджетные фонды.
33. Принципы построения бюджетной системы РФ.
34. Бюджетная классификация РФ: понятие и состав.

35. Бюджетные полномочия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований
36. Доходы бюджетов: понятие и виды.
37. Особенности состава доходов различных элементов бюджетной системы РФ.
38. Расходы бюджетов: понятие и особенности.
39. Виды бюджетных ассигнований.
40. Реестры расходных обязательств.
41. Казначейское исполнение бюджетов.
42. Бюджетное финансирование.
43. Резервные фонды.
44. Нефтегазовые доходы федерального бюджета: понятие и виды.
45. Сбалансированность бюджетов.
46. Дефицит бюджетов.
47. Понятие и виды источников финансирования дефицита бюджетов.
48. Особенности состава источников финансирования дефицита бюджетов в зависимости от уровня бюджетной системы.
49. Понятие и структура государственного долга Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципального долга.
50. Управление государственным и муниципальным долгом.
51. Понятие и виды внешних долговых требований Российской Федерации.
52. Особенности обслуживания и погашения внешних долговых требований Российской Федерации.
53. Понятие и формы межбюджетных трансфертов.
54. Условия предоставления межбюджетных трансфертов.
55. Понятие и принципы бюджетного процесса в РФ.
56. Участники бюджетного процесса: виды и полномочия.
57. Стадии бюджетного процесса.
58. Понятие и основания ответственности за нарушения бюджетного законодательства РФ.
59. Понятие и виды мер, применяемых за нарушения бюджетного законодательства.
60. Полномочия органов исполнительной власти в области применения мер принуждения за нарушения бюджетного законодательства
61. Налоговое право РФ как подотрасль Финансового права РФ.
62. Понятия и сущность налогов и сборов.
63. Понятие и источники Налогового права РФ.
64. Налоговые правоотношения: понятие и особенности.
65. Участники налоговых правоотношений и их правовое положение.
66. Система налогов и сборов в РФ: структура, принципы организации и функционирования.
67. Правовые основы порядка установления налогов и сборов.
68. Законодательные ограничения для установления налогов и сборов.
69. Элементы налогообложения (объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога).
70. Налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.
71. Специальные налоговые режимы: понятие и виды.
72. Правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
73. Порядок исчисления и уплаты налогов и сборов.
74. Взыскание налога, сбора, а также пеней, штрафа.
75. Исполнение обязанности по уплате налога или сбора в особых случаях.
76. Изменение срока уплаты налога и сбора, а также пени.
77. Требование об уплате налогов и сборов.
78. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

79. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм
80. Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах РФ.
81. Общие положения о налоговом контроле.
82. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.
83. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
84. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.
85. Объекты валютных операций.
86. Резиденты и нерезиденты.
87. Виды валютных операций.
88. Ограничения в валютных правоотношениях.
89. Валютное регулирование: сущность и органы.
90. Валютный контроль.
91. Система субъектов, осуществляющих валютный контроль и их правовое положение.
92. Правовые основы в разработке и реализации Единой государственной денежно-кредитной политики РФ.
93. Направления Единой государственной денежно-кредитной политики РФ.
94. Понятие и источники правого регулирования денежного обращения в Российской Федерации.
95. Проблемы и перспективы развития Единой государственной денежно-кредитной политики РФ.
96. Организационно-правовые основы ПОД/ФТ.
97. Основные обязанности организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом.
98. Международное сотрудничество в сфере ПОД/ФТ.

Ситуационные задачи.

1) ООО «Лютик» предоставляет заем Иванову И.И., но требует от последнего предоставление обеспечения исполнения обязательств. Следует ли в данных отношениях применить источники финансового права и почему?

2) ООО «Лютик» уплачивает административный штраф за нарушение за нарушение санитарно-эпидемиологических требований к организации питания населения в специально оборудованных местах (столовых, ресторанах, кафе, барах и других местах). Поступят ли эти денежные средства в бюджетную систему РФ и в качестве какого вида доходов бюджета?

3) ООО «Лютик» открыло филиал в ФРГ. Должно ли Общество платить все налоги, установленные в обоих государствах? Что может повлиять в такой ситуации на обязанность Общества по уплате налогов?

4) Иванов И.И. передает Петрову П.П. 100 американских долларов и за это от последнего получает 6000 российских рублей. Дайте юридическую квалификацию данному факту и определите юридические последствия данной сделки.

5) ООО «Лютик» снимает 150 000 рублей в наличной форме со своего расчетного счета для приобретения у АО «Ромашка» оргтехники для оборудования своего офиса. Дайте юридическую квалификацию данному факту и определите юридические последствия данной сделки.

Пример практического задания (кейс-задания)

Гражданин Иванов И.И. сдавал в аренду кредитному потребительскому кооперативу «Наши сбережения» несколько нежилых помещений и земельных участков, принадлежащих ему на праве собственности. При этом в качестве индивидуального предпринимателя Иванов И.И. зарегистрирован не был. Решением начальника районной инспекции ФНС России по результатам выездной налоговой проверки в отношении налогоплательщика Иванова И.И. факт сдачи в аренду указанных объектов недвижимого

имущества признан предпринимательской деятельностью; Иванову И.И. доначислены НДС и НДФЛ, пени за несвоевременную уплату налогов, а также Иванов И.И. привлечен к ответственности по п. 1 ст. 119 и п. 1 ст. 122 Налогового кодекса РФ за совершение налоговых правонарушений, выразившихся в непредставлении в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговых деклараций по НДС и НДФЛ в налоговый орган по месту учета и в неуплате причитающихся сумм налога вследствие занижения налоговой базы, соответственно.

Вопросы:

1. В чем заключается содержание конституционной обязанности гражданина платить законно установленные налоги и сборы и как эта обязанность трактуется Конституционным Судом РФ?

2. Какое определение индивидуального предпринимателя используется в Налоговом кодексе РФ?

3. Укажите условия, при которых налоговый орган вправе самостоятельно осуществить переквалификацию совершенных налогоплательщиком сделок, а также статуса и характера деятельности налогоплательщика. В каком порядке производится взыскание налогов, доначисленных гражданину в результате изменения налоговым органом статуса и его характера?

4. Может ли в рассматриваемой ситуации совершение правонарушения *впервые* рассматриваться в качестве обстоятельства, смягчающего ответственность физического лица за совершение налогового правонарушения в соответствии с Налоговым кодексом РФ?

Ключ:

1. В соответствии со ст. 57 Конституция РФ каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Конституционный Суд РФ указал, что налог — это необходимое условие существования государства, поэтому обязанность платить налоги, закрепленная в ст. 57 Конституции РФ, распространяется на всех налогоплательщиков в качестве безусловного требования государства. Налогоплательщик не вправе распоряжаться по своему усмотрению той частью своего имущества, которая в виде определенной денежной суммы подлежит взносу в казну, и обязан регулярно перечислять эту сумму в пользу государства, так как иначе были бы нарушены права и охраняемые законом интересы других лиц, а также государства. В связи с этим взыскание налога не может расцениваться как произвольное лишение собственника его имущества, поскольку оно представляет собой законное изъятие части имущества, следующее из конституционной публично-правовой обязанности. В этой обязанности налогоплательщиков воплощен публичный интерес всех членов общества, поэтому государство не только вправе, но и обязано принимать меры по регулированию налоговых отношений в целях защиты прав и законных интересов как налогоплательщиков, так и других членов общества (Постановление Конституционного Суда РФ от 17.12.1996 № 20-П).

Уплата налоговых платежей имеет целью обеспечить расходы публичной власти (Постановление Конституционного Суда РФ от 11.11.1997 № 16-П). В связи с этим в сфере налогообложения приоритетным является публичный интерес, направленный на осуществление таких задач, без удовлетворения которых невозможно обеспечить нормальное, устойчивое развитие государства и общества. Категория публичного интереса является тем системообразующим фактором, который определяет содержание публичной природы налогового права и специфику мер принуждения, применяемых государством в отношении налогообязанных лиц.

2. В соответствии со ст. 11 НК РФ для целей налогообложения под индивидуальными предпринимателями понимаются физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, главы крестьянских (фермерских) хозяйств. Физические

лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрировавшиеся в качестве индивидуальных предпринимателей в нарушение требований гражданского законодательства Российской Федерации, при исполнении обязанностей, возложенных на них НК РФ, не вправе ссылаться на то, что они не являются индивидуальными предпринимателями.

3. При установлении в ходе налоговой проверки факта занижения налоговой базы вследствие неправильной юридической квалификации налогоплательщиком совершенных сделок и оценки налоговых последствий их исполнения налоговый орган на основании подп. 3 п. 2 ст. 45 НК РФ вправе самостоятельно осуществить изменение юридической квалификации сделок, статуса и характера деятельности налогоплательщика. Например, если гражданин фактически осуществляет предпринимательскую деятельность, хотя и не зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя, налоговый орган вправе переквалифицировать доход, полученный таким гражданином, в доход от предпринимательской деятельности. Размер такого дохода налоговый орган определяет расчетным путем по общей системе налогообложения (подп. 7 п. 1 ст. 30 НК РФ), в частности, доначисляя НДС. При этом в случае, когда обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделки, совершенной налогоплательщиком, или статуса и характера деятельности этого налогоплательщика, взыскание налога с организации или индивидуального предпринимателя может быть произведено исключительно в судебном порядке (п. 2 ст. 45 НК РФ).

В ситуации, описанной в задании, в качестве объективного критерия для квалификации деятельности гражданина Иванова И.И. по передаче имущественных прав на недвижимое имущество как предпринимательской может рассматриваться предназначение нежилых помещений (нежилые помещения не предназначены для использования в личных, семейных, домашних нуждах).

4. В п. 1 ст. 112 Налогового кодекса РФ предусмотрен открытый перечень обстоятельств, смягчающих ответственность за совершение налоговых правонарушений:

- совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;
- совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;
- тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- иные обстоятельства, которые судом или налоговым органом, рассматривающим дело, могут быть признаны смягчающими ответственность.

На практике в числе иных обстоятельств, смягчающих ответственность за совершение налогового правонарушения, достаточно часто упоминается такое обстоятельство, как совершение правонарушения *впервые*.

В каждом случае суд либо налоговый орган самостоятельно решают вопрос о правомерности смягчения ответственности, исходя из конкретных обстоятельств. Однако применение в качестве смягчающего обстоятельства, прямо не указанного в п. 1 ст. 112 Налогового кодекса РФ, является правом, но не обязанностью суда и налогового органа.

Шкала оценивания ответов на устные вопросы по дисциплине

Уровни сформированности компетенции	Отметка в баллах	Показатели оценивания	Критерии оценивания
Высокий (продвинутый)	5	Знания по всем вопросам темы Профессиональные умения Личностные качества	Систематизированные, глубокие и полные Способность самостоятельно и творчески решать научные и профессиональные задачи в нестандартной ситуации в рамках программы темы Выраженные профессионально-личностные качества
Базовый (средний)	4	Знания в объеме темы Профессиональные умения	Достаточно полные и систематизированные Способность самостоятельно решать учебные и профессиональные задачи в рамках темы
Минимальный (низкий)	3	Знания в рамках обязательного уровня освоения материала Профессиональные умения	Недостаточно полный объем Слабое владение методическими основами, некомпетентность в решении стандартных типовых заданий
	2	Знания в рамках обязательного уровня освоения материала Профессиональные умения	Отсутствие знаний Отсутствие компетенций или отказ от решения практических заданий

Шкала оценивания практико-ориентированных заданий
(и контрольной работы) по дисциплине

Баллы	Критерии
(5)	-алгоритм решения в общем виде составлен правильно, -соблюдены все рекомендации по оформлению и решению задания
(4)	-задание решено не в общем виде, хотя решение соответствует алгоритму, но не соблюдены все требования по оформлению и решению задания
(3)	- решение задания не доведено до конца, хотя и выбрано правильное направление решения, отсутствует оформление решения, есть неточности в вычислениях
(2)	-отсутствуют формулы и вычисления к решению задания

Шкала оценивания результатов тестирования

Оценка (стандартная)	Оценка (тестовые нормы: % правильных ответов)

(5) – «отлично»	80-100 %
(4) – «хорошо»	65-79%
(3) – «удовлетворительно»	50-64%
(2) – «неудовлетворительно»	Менее 50%

Оценки качества подготовки студента по дисциплине в целом проводится посредством аттестационных испытаний в соответствии с Положением о текущем контроле успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации обучающихся в РАНХиГС.

Наряду с оцениванием учебных достижений обучающихся по принятой образовательной организации системе оценок и использованием ее при оформлении официальных дипломов Академии о высшем образовании, вводят повышенный («Excellent» и «Good») и базовый («Very good» и «Satisfactory») уровень оценок «отлично» и «хорошо» для использования при оформлении ЕПД, согласно Положению об оформлении и выдаче ЕПД.

Соответствие академической оценке

Академическая оценка		Оценка по шкале ESTS	
зачтено	отлично	Passed	A (Excellent)
			B (Very Good)
	хорошо		C (Good)
			D (Satisfactory)
	удовлетворительно		E (Sufficient)
Не зачтено	неудовлетворительно		FX

Критерии оценивания в ходе промежуточной аттестации

Оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся:

– если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагает его на промежуточной аттестации, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятое решение; учебные достижения и результаты текущего контроля успеваемости демонстрируют высокую степень сформированности соответствующих компетенций.

Оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся:

– если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения; учебные достижения и результаты текущего контроля успеваемости демонстрируют хорошую степень сформированности соответствующих компетенций.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся:

– если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ; учебные достижения и результаты текущего контроля успеваемости демонстрируют удовлетворительную степень сформированности соответствующих компетенций.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся:

– если он не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы; учебные достижения и результатами текущего контроля успеваемости демонстрируют низкую степень сформированности соответствующих компетенций.

Оценка «**зачтено**» выставляется обучающемуся:

– если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагает его на зачете, умеет увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами заданий, не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятое решение; в ходе обучения демонстрирует полное понимание и использует полученные знания и умения;

– твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач; в ходе обучения демонстрирует понимание и использует полученные знания и умения;

– знает материал, излагает его, но допускает несущественные неточности в ответе на вопрос, в применении теоретических положений при решении практических вопросов и задач; в ходе обучения проявляет понимание и использует полученные знания и умения в выстраивании и реализации своего развития;

Оценка «**не зачтено**» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические задания; учебные достижения демонстрируют низкую степень овладения программным материалом.

6. Методические материалы по освоению дисциплины

К зачету по дисциплине «*Финансовое право»* необходимо готовится целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине. Попытки освоить дисциплину в период зачётно-экзаменационной сессии, как правило, показывают не слишком удовлетворительные результаты.

В самом начале освоения дисциплины познакомьтесь со следующей учебнометодической документацией:

- рабочей программой дисциплины «Финансовое право»;
- перечнем знаний, умений и навыков, которыми обучающийся должен овладеть,
- тематическими планами занятий,
- контрольными мероприятиями,
- учебником, учебными пособиями, а также электронными ресурсами,
- перечнем вопросов и заданий по зачету.

После этого у вас должно сформироваться четкое представление об объеме и характере знаний, умений и навыков, которыми надо будет овладеть по дисциплине. Систематическое выполнение заданий учебной работы на лекциях и практических занятиях позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для сдачи зачета.

Промежуточная аттестация по дисциплине *«Финансовое право»* проводится в соответствии с Учебным планом в виде зачета.

Обучающийся допускается к зачету по дисциплине в случае выполнения им учебного плана по дисциплине: выполненных работ. В случае наличия учебной задолженности обучающийся отрабатывает пропущенные занятия в форме, предложенной преподавателем.

Обучение по дисциплине «*Финансовое право»* предполагает контактную форму работы (лекционные, практические занятия, а также консультации) и самостоятельную работу обучающихся.

6.1 Методические рекомендации по подготовке к лекционным и практическим занятиям

Дисциплина «*Финансовое право»* ориентирована на освоение обучающимися наиболее полной информации по вопросам коммерческого права.

В связи, с чем предполагается следующая последовательность в подготовке обучающихся к лекции:

- ознакомление с материалом предыдущей лекции;
- знакомство с тематикой предстоящей лекции (по тематическому плану, представленному в настоящей рабочей программе дисциплины);
- прочтение и анализ учебных пособий, учебников, научных статей по теме предстоящего лекционного занятия;
- подготовить вопросы, которые вы предполагаете задать лектору по проблеме предстоящей лекции.

Цель практических занятий заключается в ознакомлении обучающихся с различными подходами к исследованию проблемных вопросов правового статуса некоммерческих организаций. Подготовка к практическим занятиям предполагает проработку ответов на вопросы, предложенные в каждой теме каждого раздела настоящей рабочей программы дисциплины, а также выработку навыков работы с научной юридической литературой и библиографией, справочниками, справочно-правовыми базами. Ряд практических занятий предполагают просмотр проблемных и документальных видеосюжетов, с последующим их обсуждением.

Вопросы для самостоятельной подготовки к практическим занятиям

Тема 1. Основные положения финансового права

Вопросы к семинарскому занятию:

1. Понятие «финансы» в экономической и юридической литературе.

2. Финансовая система РФ: понятие и структура.

3. Система денежных фондов государства.

4. Финансовая деятельность государства и муниципальных образований: понятие и цели.

5. Система субъектов, осуществляющих финансовую деятельность государства.

6. Направления и методы финансовой деятельности государства.

7. Предмет и метод Финансового права РФ.

8. Принципы Финансового права РФ.

9. Место Финансового права в системе права РФ.

10. Источники Финансового права РФ.

11. Соотношение понятий Финансового права РФ как отрасли права, как отрасли юриспруденции, как учебной дисциплины.

12. Система финансового права: понятие и структура.

13. Финансово-правовые нормы: понятие и особенности.

14. Классификация финансово-правовых норм.

15. Субъекты Финансового права РФ и финансово-правовых отношений.

16. Объекты финансово-правовых отношений.

17. Виды финансово-правовых отношений.

18. Юридические факты в Финансовом праве РФ.

19. Государственный финансовый контроль: понятие, цели и содержание.

20. Особенности муниципального финансового контроля.

21. Формы, методы и виды государственного финансового контроля.

22. Виды субъектов государственного финансового контроля.

23. Правовое положение субъектов государственного финансового контроля.

24. Виды юридической ответственности, предусмотренные за правонарушения в сфере Финансового права РФ.

25. Понятие, признаки и принципы финансово-правовой ответственности.

26. Юридический состав нарушения норм Финансового права РФ.

27. Виды, функции и характеристики финансово-правовых санкций.

28. Реализация юридической ответственности, предусмотренной нормами Финансового права РФ.

Тема 2. Бюджетное право как подотрасль Финансового права РФ

Вопросы к семинарскому занятию:

1. Понятие и предмет Бюджетного права РФ.
2. Понятие «бюджет».
3. Принципы Бюджетного права РФ.
4. Источники Бюджетного права РФ.
5. Бюджетное устройство: понятие и связь с государственным устройством.
6. Структура бюджетной системы РФ.
7. Государственные внебюджетные фонды.
8. Принципы построения бюджетной системы РФ.
9. Бюджетная классификация РФ: понятие и состав.
10. Бюджетные полномочия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований
11. Доходы бюджетов: понятие и виды.
12. Особенности состава доходов различных элементов бюджетной системы РФ.
13. Расходы бюджетов: понятие и особенности.
14. Виды бюджетных ассигнований.
15. Реестры расходных обязательств.
16. Казначейское исполнение бюджетов.
17. Бюджетное финансирование.
18. Резервные фонды.
19. Нефтегазовые доходы федерального бюджета: понятие и виды.
20. Сбалансированность бюджетов.
21. Дефицит бюджетов.
22. Понятие и виды источников финансирования дефицита бюджетов.
23. Особенности состава источников финансирования дефицита бюджетов в зависимости от уровня бюджетной системы.
24. Понятие и структура государственного долга Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципального долга.
25. Управление государственным и муниципальным долгом.
26. Понятие и виды внешних долговых требований Российской Федерации.
27. Особенности обслуживания и погашения внешних долговых требований Российской Федерации.
28. Понятие и формы межбюджетных трансфертов.
29. Условия предоставления межбюджетных трансфертов.
30. Понятие и принципы бюджетного процесса в РФ.
31. Участники бюджетного процесса: виды и полномочия.
32. Стадии бюджетного процесса.
33. Понятие и основания ответственности за нарушения бюджетного законодательства РФ.
34. Понятие и виды мер, применяемых за нарушения бюджетного законодательства.
35. Полномочия органов исполнительной власти в области применения мер принуждения за нарушения бюджетного законодательства

Тема 3. Налоговое право как подотрасль Финансового права РФ

Вопросы к семинарскому занятию:

1. Налоговое право РФ как подотрасль Финансового права РФ.
2. Понятия и сущность налогов и сборов.
3. Понятие и источники Налогового права РФ.
4. Налоговые правоотношения: понятие и особенности.

5. Участники налоговых правоотношений и их правовое положение.

6. Система налогов и сборов в РФ: структура, принципы организации и функционирования.

7. Правовые основы порядка установления налогов и сборов.

8. Законодательные ограничения для установления налогов и сборов.

9. Элементы налогообложения (объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога).

10. Налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

11. Специальные налоговые режимы: понятие и виды.

12. Правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

13. Порядок исчисления и уплаты налогов и сборов.

14. Взыскание налога, сбора, а также пеней, штрафа.

15. Исполнение обязанности по уплате налога или сбора в особых случаях.

16. Изменение срока уплаты налога и сбора, а также пени.

17. Требование об уплате налогов и сборов.

18. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

19. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм

20. Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах РФ.

21. Общие положения о налоговом контроле.

22. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.

23. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

24. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.

Тема 4. Валютное право, как подотрасль Финансового права РФ

Вопросы к семинарскому занятию:

1. Объекты валютных операций.

2. Резиденты и нерезиденты.

3. Виды валютных операций.

4. Ограничения в валютных правоотношениях.

5. Валютное регулирование: сущность и органы.

6. Валютный контроль.

7. Система субъектов, осуществляющих валютный контроль и их правовое положение.

Тема 5. Правовые основы денежного обращения в России

Вопросы к семинарскому занятию:

1. Правовые основы в разработке и реализации Единой государственной денежно-кредитной политики РФ.

2. Направления Единой государственной денежно-кредитной политики РФ.

3. Понятие и источники правого регулирования денежного обращения в Российской Федерации.

4. Проблемы и перспективы развития Единой государственной денежно-кредитной политики РФ.

5. Организационно-правовые основы ПОД/ФТ.

6. Основные обязанности организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом.

7. Международное сотрудничество в сфере ПОД/ФТ.

5.1. Методические рекомендации к самостоятельной работе

Самостоятельная работа обучающихся направлена на решение следующих задач:

1. Выработка знаний об отдельных специальных аспектах правового статуса субъектов финансовой деятельности государства и муниципальных образований;

2. Формирование навыков критического, исследовательского отношения к предъявляемой аргументации, развитие умений схватывания и понимания проблемных вопросов правового статуса субъектов финансового права;

3. Развитие и совершенствование способностей к диалогу, к дискуссии, к формированию и логически аргументированному обоснованию собственной позиции по тому или иному вопросу в разрешении методологических проблем в области правового статуса субъектов финансовой деятельности государства и муниципальных образований;

4. Развитие и совершенствование практических навыков при самостоятельном составлении документов.

Для решения первой задачи обучающимся предлагаются аналитический отчет по основным темам дисциплины «Финансовое право». Результаты работы обсуждаются на практических занятиях.

Для решения второй задачи - формирование навыков критического, исследовательского отношения к предъявляемой аргументации, развитие умений схватывания и понимания проблемных вопросов в сфере правового статуса субъектов финансового права необходимо подготовить презентацию по предлагаемым научным статьям/текстам относительно методологических вопросов, связанных с рассматриваемыми вопросами. Проверка выполнения заданий осуществляется как на практических занятиях с помощью устных выступлений обучающихся (при опросе) и их коллективного обсуждения (в форме групповых дискуссий).

Для решения третьей задачи - развитие и совершенствование способностей к диалогу, к дискуссии, к формированию и логически аргументированному обоснованию собственной позиции по тому или иному вопросу в сфере правового статуса субъектов финансовой деятельности государства и муниципальных образований организуются специальные учебные занятия в виде «свободно плавающей дискуссии» или мозгового штурма, при подготовке к которым обучающиеся заранее распределяются по группам, отстаивающим ту или иную точку зрения по обсуждаемой проблеме.

Для решения четвёртой задачи - развитие и совершенствование практических навыков при самостоятельном составлении документов необходимо предоставить их проект.

5.2. Методические рекомендации по решению ситуационных задач и кейс-заданий

Прежде чем приступить к ответам на поставленные в ситуационных задачах и кейс-заданиях вопросы, необходимо изучить соответствующие разделы учебников, комментариев к законам, определить и исследовать относящиеся к данной теме нормативные акты, подобрать научную литературу. Не следует ограничиваться рекомендованной научной литературой и нормативными актами, поскольку их перечень, как правило, является приблизительным.

При подборке необходимого материала полезно использовать электронные информационно-справочные правовые системы типа «Гарант», «КонсультантПлюс», «Кодекс», «Референт», «Эталон», «АРМ-юрист» и др., а кроме того, публикации в сети «Интернет».

При решении задачи и кейс-заданий на основе изученного материала необходимо дать аргументированные ответы на поставленные вопросы. Обязательны ссылки на действующие нормативные акты и разъяснения высших судебных органов. Если в задаче и кейс-задании несколько вопросов или они предусматривают несколько способов разрешения развития ситуации из-за неясности каких-либо факторов, то нужно последовательно дать на каждый из поставленных вопросов ответ и рассмотреть все ситуации. При решении задачи и кейс-задания следует обратиться к списку нормативных и правоприменительных актов, указанных в рабочей программе.

5.3. Методические рекомендации по выполнению тестовых заданий

Тестирование — это исследовательский метод, который позволяет выявить уровень

знаний, умений и навыков, способностей и других качеств обучающегося. В результате тестирования обычно получают некоторую количественную характеристику, показывающую меру усвоения учебного материала обучающимся. Тесты - система заданий специфической формы, применяемая в сочетании с определенной методикой измерения и оценки результата. Тестовое задание — это диагностическое задание в виде задачи или вопроса с четкой инструкцией к выполнению и обязательно с эталоном ответа или алгоритмом требуемых действий.

При выполнении предложенных на занятии тестовых заданий, обучающемуся следует внимательно прочитать каждый из поставленных вопросов. Это позволит определить область знаний, проверить наличие которых призван тот или иной вопрос. После ознакомления с вопросом следует приступать к прочтению предлагаемых вариантов ответа. Причем, рекомендуем прочитать все варианты, даже если один из них кажется вполне удовлетворительным. В качестве ответа надлежит выбрать тот, который соответствующий правильному ответу. Обучающийся должен дать один или несколько вариантов правильного ответа из предложенного списка ответов. При поиске ответа необходимо проявлять внимательность. Прежде всего, следует иметь в виду, что в предлагаемом задании всегда будет один правильный и один неправильный ответ. Всех правильных или всех неправильных ответов (если это специально не оговорено в формулировке вопроса) быть не может. Нередко в вопросе уже содержится смысловая подсказка, что правильным является только один ответ, поэтому при его нахождении продолжать дальнейшие поиски уже не требуется.

На отдельные тестовые задания не существует однозначных ответов, поскольку хорошее знание и понимание содержащегося в них материала позволяет найти такие ответы самостоятельно. Именно на это обучающимся следует ориентироваться, поскольку полностью запомнить всю получаемую информацию и в точности ее воспроизвести при ответе невозможно. Кроме того, вопросы в тестах могут быть обобщенными, не затрагивать каких-то деталей.

7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

7.1 Основная литература

1. Финансовое право : учебник и практикум для вузов / Г. Ф. Ручкина [и др.] ; под редакцией Г. Ф. Ручкиной. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 348 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11077-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait-ru.ezproxy.ranepa.ru:2443/bcode/495671 (дата обращения: 17.03.2022).

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, 2022. — 370 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06049-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait-ru.ezproxy.ranepa.ru:2443/bcode/488985 (дата обращения: 17.03.2022).

3. Финансовое право : учебник для академического бакалавриата / под редакцией Ручкиной Г.Ф. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 334 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-02392-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/558401 (дата обращения: 17.03.2022).

7.2 Дополнительная литература

1. Налоговое право : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / Н.Д. Эриашвили [и др.].. — Москва : ЮНИТИ- ДАНА, 2020. — 288 с. — ISBN 978-5-238-03232-0.

2. Бюджетное право: учебник / под ред. И. А. Цинделиани. М.: Проспект, 2018. 400 с. ISBN: 9785392219261. Режим доступа: http://www. consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?

req=doc&ts=1144116376009554727747649994&cacheid=BC83B73D6ED8AEE9B22D474BB1D12E3C&mode=splus&base=CMB&n=18602&rnd=FEDBC3500EDA1173347C65B2484E93E1#1u6c17hs7km.

3. Гуринович, А. Г. Правовое регулирование бюджетного процесса : учебник для бакалавриата и магистратуры / А. Г. Гуринович. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 269 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Модуль .) . — ISBN 978-5-99169683-8. Режим доступа: https://www.biblio-online.ru./book/CE8E0F30-133C-4423- 8A76 -3BB00698EEFA? utm_campaign=rpd&utm_source=web&utm_content=d98f564cad6bb32e59a56360e432061a

4. Вопросы налогового права в судебной практике Верховного Суда Российской Федерации: Учебное пособие. Под ред. И.А. Цинделиани. Москва: Проспект, 2019. https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&cacheid=150100C9F4DAA82A5273F383602E5549&SORTTYPE=0&BASENODE=32799&ts=151941770501753648486335515&base=CMB&n=18756&rnd=D446589F0A8748291787E2822FCC0AB0#7u37b3tzvh8

5. Бюджетное право: учебник / под ред. И. А. Цинделиани. М.: Проспект, 2018. 400 с. ISBN: 9785392219261. Режим доступа: http: //www. consultant.ru/ cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=1144116376009554727747649994&cacheid=BC83B73D6ED8AEE9B22D474BB1D12E3C&mode=splus&base=CMB&n=18602&rnd=FEDBC3500EDA1173347C65B2484E93E1#1u6c1 7hs7km.

7.3 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

Источники, доступные через ЭБС:

1. Землин, А. И. Финансовое право Российской Федерации : учебник для вузов / А. И. Землин, О. М. Землина, Н. П. Ольховская. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 324 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-53413903-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/467215

2. Крохина, Ю. А. Бюджетное право России : учебник для бакалавриата и магистратуры / Ю. А. Крохина. — 6-е изд., перераб. И доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 345 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-11136-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/444531

3. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для академического бакалавриата / Ю. А. Крохина. — 9-е изд., перераб. И доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 464 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-11137-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/444533

4. Валютное право : учебник для академического бакалавриата / Ю. А. Крохина [и др.] ; под редакцией Ю. А. Крохиной. — 7-е изд., перераб. И доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 405 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-10994-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/444532

5. Валютное право : учебник и практикум для вузов / Г. Ф. Ручкина [и др.] ; под редакцией Г.

Ф. Ручкиной. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 232 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12508-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/447665

6. Гузнов, А. Г. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в Российской Федерации : учебное пособие для вузов / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. — 2-е изд., испр. И доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 500 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5534-09973-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/452365

7.4 Нормативные правовые документы

1. Конституция Российской Федерации. Принята всенародным голосованием 12.12.1993 (с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2- ФКЗ и от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // Российская газета, 2009, 21 января.

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998, № 31. Ст. 3823.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-Ф // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998, № 31. Ст. 3824.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-Ф // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000, № 32. Ст. 3340.

5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // Российская газета. 2001, 31 дек.

6. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, подписанному в г. Москве 11.04.2017) // Официальный сайт Евразийского экономического союза http://www.eaeunion.org/, 12.04.2017.

7. Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996, № 17. Ст. 1918.

8. Федеральный конституционный закон от 17.12.1997 № 2-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1997, № 51. Ст. 5712.

9. Федеральный закон от 29.07.1998 № 136-ФЗ «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998, № 31. Ст. 3814.

10.Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» // Российская газета. 2001, 9 авг.

11.Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» // Российская газета. 2002, 13 июля.

12.Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2002, № 48. Ст. 4746.

13.Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2003, № 50. Ст. 4859.

14.Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2013, № 14. Ст. 1649.

Иные нормативные правовые акты, являющиеся источниками Финансового права РФ.

7.5 Интернет-ресурсы.

1. www.kremlin.ru Президент Российской Федерации
2. www.gov.ru Сервер органов государственной власти Российской Федерации
3. http://www.gov.ru/main/page7.html Федеральное собрание РФ
4. http://www.duma.gov.ru/ Государственная Дума ФС РФ
5. www.vsrf.ru Верховный Суд Российской Федерации
6. www.ksrf.ru Конституционный Суд Российской Федерации
7. www.cbr.ru Официальный сайт Центрального банка РФ .
8. http://minfin.rinet.ru Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
9. http://www.nalog.ru Официальный сайт Федеральной налоговой службы
10. www.roskazna.ru Официальный сайт Федеральное казначейства
11. http://www.ach.gov.ru/ Официальный сайт Счетной палаты Российской

Федерации

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1 www.consultant.ru Справочная правовая система «КонсультантПлюс»

1http://diss.rsl.ru Электронная Библиотека Диссертаций Российской государственной библиотеки ЭБД РГБ. Включает полнотекстовые базы данных диссертаций.

2www.iqlib.ru Электронная библиотека образовательных и научных изданий Iqlib.

3 www.public.ru Интернет-библиотека СМИ

5http://www.cir.ru Университетская информационная система Россия. УИС РОССИЯ.

8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

8.1. Для проведения занятий по дисциплине необходимо следующее материально-техническое обеспечение: Лекционные, практические занятия и самостоятельная работа могут проводиться с использованием электронного обучения и дистанционных образовательных технологий. Учебные и учебно-методические материалы размещаются в системе дистанционного обучения: https://lms.ranepa.ru. В системе дистанционного обучения https://lms.ranepa.ru. могут быть размещены тексты для использования в рамках практических занятий как с использованием, так и без использования ЭО и ДОТ.

Для проведения лекций необходима аудитория с презентационным оборудованием, компьютер под управлением операционной системы Windows с доступом в Интернет и установленным программным обеспечением MicrosoftOffice (Word, PowerPoint, Excel) и AdobeReader.

Учебные аудитории, предназначенные для проведения занятий лекционного и практического типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, должны быть оборудованы:

– специализированной мебелью (аудиторные столы и стулья);

– техническими средствами обучения (мультимедийный проектор; персональный компьютер (ноутбук) с программным обеспечением: операционная система Windows 7/8/10; офисный пакет Microsoft Office2010/2013/2016, включающий программу подготовки и демонстрации презентаций Microsoft PowerPoint);

– экраном для демонстрации презентаций и фильмов;

– учебной доской.

Учебные аудитории, предназначенные для самостоятельной работы, должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и использования электронно-библиотечных и информационно-справочных систем, а также с обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду (сайт) Московского областного филиала РАНХиГС.

8.2. В учебном процессе используются следующие информационные технологии и информационно-справочные системы:

В учебном процессе по дисциплине используются следующие информационные технологии и информационно-справочные системы:

– программное обеспечение: операционная система WINDOWS, табличный процессор EXCEL

- электронно-библиотечные системы: «Юрайт» (URL: https://www.biblio-online.ru/); «Лань» (URL: https://e.lanbook.com/).

Перечень информационных технологий, программных продуктов, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине	
1	Операционная система (Microsoft Windows 10 LTSB 1607);

2	Пакет офисных программ (Microsoft Office Professional 2016);
3	Антивирусная программа (NOD32, Dr.Web, Kaspersky и др.);
4	Интернет-браузер (Internet Explorer, Opera, Mozilla Firefox, Google Chrome идр.);
5	Различные утилиты (Архиваторы, программы записи компакт-дисков, файловые менеджеры, программы просмотра изображений и др.);
6	• Универсальная интернет-энциклопедия Wikipedia http://ru.wikipedia.org • ЭБС Лань http://e.lanbook.com • ЭБС Юрайт http://www.biblio-online.ru • Сервис полнотекстового поиска по книгам http://books.google.ru/ • Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU http://elibrary.ru • Федеральный образовательный портал «Российское образование» http://www.edu.ru • Информационно-правовая система «Консультант Плюс» http://www.consultant.ru/