

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
ФГБОУ ВО Иркутский государственный аграрный университет
имени А.А. Ежевского

Институт экономики, управления и прикладной информатики
Кафедра менеджмента, предпринимательства и экономической безопасности в
АПК

Мелихова Т.В.

ФИНАНСОВОЕ ПРАВО

Методические указания для самостоятельной работы студентов
очной, заочной и дистанционной форм обучения
специальности 38.05.01 - экономическая безопасность

Молодежный

2022

УДК 347.73(470)(075.8)
ББК67.402я73

Рецензенты:

Кандидат экономических наук, доцент С.А. Окладчик

Рассмотрено на заседании кафедры «Менеджмента, предпринимательства и экономической безопасности в АПК» Института экономики, управления и прикладной информатики ИрГАУ

Рекомендовано к изданию: протокол № 6 от 21 февраля 2022 г.

Мелихова Т.В. Финансовое право: методические указания для самостоятельной работы студентов очной, заочной и дистанционной форм обучения специальности 38.05.01 - экономическая безопасность / Т.В. Мелихова. – Молодежный: Издательство ИрГАУ, 2022. – 15 с.

Методические указания по дисциплине «Финансовое право» предназначены для самостоятельной работы студентов очной, заочной и дистанционной форм обучения специальности 38.05.01 - экономическая безопасность и содержат контрольные задания, темы рефератов, вопросы к зачету.

©Т.В. Мелихова,2022

© Иркутский государственный аграрный университет, 2022

Содержание

| | |
|--|----|
| Контрольная работа по теме: Правовые основы финансовой деятельности государства..... | 4 |
| Контрольная работа по теме: бюджетное и налоговое право..... | 4 |
| Контрольная работа по теме: Правовые основы банковской системы.... | 6 |
| Итоговая контрольная работа..... | 9 |
| Темы рефератов..... | 11 |
| Вопросы к зачету по дисциплине «Финансовое право»..... | 13 |
| Учебно-методическое обеспечение дисциплины..... | 14 |
| Приложение..... | 15 |

**Контрольная работа по теме:
Правовые основы финансовой деятельности государства**

1. Нарисуйте схему, раскрывающую основные элементы финансовой системы РФ.
2. На основе классификации методов осуществления финансовой деятельности приведите примеры их выражения и реализации.
3. Приведите не менее 5 примеров правовых и неправовых форм осуществления финансовой деятельности государства.
4. Решите задачу:

Глава областной администрации Дубров издал распоряжение в адрес председателя Пенсионного фонда данного субъекта, где обязал для погашения задолженности по заработной плате работникам здравоохранения перечислить 2 млрд. руб., которые будут восполнены фонду через 7 дней после получения средств из федерального бюджета.

Правомерны ли действия главы администрации? Дайте юридическую оценку создавшейся ситуации.

5. Решите задачу:

Законодательное собрание Свердловской области приняло решение выпустить «в целях нормализации наличных денежных расчетов» собственные денежные знаки, которые «имеют право хождения на территории области наравне с официальной денежной единицей Российской Федерации», и поручило приступить к их изготовлению в 1-ой образцовой типографии г. Петровска.

Дайте юридическую оценку данной ситуации на основании анализа статей Конституции Российской Федерации.

**Контрольная работа по теме: Бюджетное и налоговое право
ВАРИАНТ 1**

1. Раскройте содержание понятий:
 - федеральный бюджет;
 - бюджет как экономическая категория.
2. Бюджетный год начинается:
 1. с 1 января;
 2. с момента утверждения закона о бюджете;
 3. с 26 августа.
3. Бюджетный процесс заканчивается стадией:
 1. исполнения бюджета;
 2. составления и утверждения отчета об исполнении бюджета;
 3. принятия бюджета.

4. Опишите структуру системы налогов и сборов в РФ.
5. Дайте определение термину «объект налогообложения».

ВАРИАНТ 2

1. Раскройте содержание понятий:
 - государственный бюджет;
 - бюджет как правовая категория.
2. В Российской Федерации бюджетная система включает в себя:
 1. бюджет РФ и бюджеты субъектов РФ;
 2. государственный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов;
 3. бюджеты РФ, субъектов РФ и муниципальных образований и бюджеты государственных внебюджетных фондов.
3. За исполнение федерального бюджета отвечает:
 1. Государственная дума РФ;
 2. Президент РФ;
 3. Правительство РФ;
 4. Центральный банк РФ;
 5. Счетная палата РФ,
4. Перечислите налоговые органы РФ. Дайте им краткую характеристику.
5. Дайте определение термину «налоговое право».

ВАРИАНТ 3

1. Раскройте содержание понятий:
 - консолидированный бюджет;
 - бюджетная система Российской Федерации.
2. Профицит бюджета – это:
 1. превышение доходов бюджета над расходами бюджета;
 2. превышение расходов бюджета над доходами бюджета;
 3. средства Стабилизационного фонда.
3. Завершение исполнения бюджета происходит:
 1. 31 декабря;
 2. 25 декабря;
 3. в момент принятия закона о бюджете на следующий год.
4. Опишите способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

5. Дайте определение термину «налоговая система».

ВАРИАНТ 4

1. Раскройте содержание понятий:

- муниципальный бюджет;
- бюджет государственного внебюджетного фонда.

2. Правовая форма отчета об исполнении бюджета Российской Федерации:

1. классификация доходов государства;
2. бюджетная роспись;
3. федеральный закон.

3. Составление проекта федерального бюджета возлагается на:

1. Государственную Думу с участием Счетной палаты РФ;
2. Правительство РФ;
3. Президента РФ;
4. Федеральное казначейство.

4. Чем сбор отличается от налога?

5. Дайте определение термину «налоговое правоотношение».

Контрольная работа по теме: Правовые основы банковской системы

Правильный ответ на тестовое задание оценивается в 1 балл, полный и аргументированный ответ на теоретическое задание (№11) оценивается в 4 балла (Максимальное количество баллов - 14)

1. Краткосрочный банковский кредит выдается на срок:

- а) 1 месяц;
- б) 12 месяцев;
- в) 1 год 2 месяца.

2. Основными принципами банковского кредитования являются:

- а) срочность, возвратность, платность, обеспеченность, целенаправленность;
- б) срочность, возвратность, платность;
- в) возвратность, платность, обеспеченность, целенаправленность.

3. Банковская система включает в себя:

- а) ЦБ РФ;
- б) кредитные организации;
- в) филиалы и представительства иностранных банков;

г) все вышеперечисленное.

4. Банк - это:

а) кредитная организация, которая имеет исключительное право осуществлять в совокупности следующие банковские операции: привлечение во вклады денежных средств физических и юридических лиц, размещение указанных средств от своего имени и за свой счет на условиях возвратности, платности, срочности, открытие и ведение банковских счетов физических и юридических лиц;

б) кредитная организация, которая имеет право осуществлять в совокупности следующие банковские операции: привлечение во вклады денежных средств юридических лиц, размещение указанных средств от своего имени и за свой счет на условиях возвратности, срочности, открытие и ведение банковских счетов физических и юридических лиц.;

в) кредитная организация, которая имеет исключительное право осуществлять следующие банковские операции: размещение финансовых средств от своего имени и за свой счет на условиях возвратности, платности, срочности, открытие и ведение банковских счетов физических и юридических лиц.

5. Банк осуществляет следующие банковские операции:

а) привлечение во вклады денежных средств физических и юридических лиц;

б) размещение указанных средств;

в) открытие и ведение банковских счетов физических и юридических лиц;

г) все вышеперечисленное.

6. В арбитражном суде интересы Банка России представляют:

а) члены Совета директоров, действующие без доверенности;

б) руководители территориальных учреждений Банка, действующие без доверенности;

в) должностные лица Банка, действующие по доверенности.

7. Банковской группой признается:

а) не являющееся юридическим лицом объединение кредитных организаций, в котором одна (головная) кредитная организация оказывает прямо или косвенно (через третье лицо) существенное влияние на решения, принимаемые органами управления другой (других) кредитной организации (кредитных организаций);

б) являющееся юридическим лицом объединение кредитных организаций, в котором одна (головная) кредитная организация оказывает прямо или косвенно (через третье лицо) существенное влияние на решения, принимаемые органами управления другой (других) кредитной организации (кредитных организаций);

в) не являющееся юридическим лицом объединение юридических лиц с участием кредитной организации (кредитных организаций), в котором юридическое лицо, не являющееся кредитной организацией (головная организация банковского холдинга), имеет возможность прямо или косвенно (через третье лицо) оказывать существенное влияние на решения, принимаемые органами управления кредитной организации (кредитных организаций).

8. Банковским холдингом признается:

а) не являющееся юридическим лицом объединение кредитных организаций, в котором одна (головная) кредитная организация оказывает прямо или косвенно (через третье лицо) существенное влияние на решения, принимаемые органами управления другой (других) кредитной организации (кредитных организаций);

б) являющееся юридическим лицом объединение кредитных организаций, в котором одна (головная) кредитная организация оказывает прямо или косвенно (через третье лицо) существенное влияние на решения, принимаемые органами управления другой (других) кредитной организации (кредитных организаций);

в) не являющееся юридическим лицом объединение юридических лиц с участием кредитной организации (кредитных организаций), в котором юридическое лицо, не являющееся кредитной организацией (головная организация банковского холдинга), имеет возможность прямо или косвенно (через третье лицо) оказывать существенное влияние на решения, принимаемые органами управления кредитной организации (кредитных организаций).

9. Официальным опубликованием нормативных актов Банка России считается опубликование:

а) в газете «Российские вести»;

б) в «Собрании законодательства Российской Федерации»;

в) в «Вестнике Банка России».

10. Органами управления кредитной организации являются:

а) совет директоров (наблюдательный совет) и коллегиальный исполнительный орган;

б) общее собрание учредителей (участников), единоличный исполнительный орган, коллегиальный исполнительный орган;

в) общее собрание учредителей (участников), совет директоров (наблюдательный совет), единоличный исполнительный орган и коллегиальный исполнительный орган.

11. Центральный банк РФ: структура, полномочия, значение.

Итоговая контрольная работа

Правильный ответ на тестовое задание оценивается в 1 балл (задания № 1-11), полный и развернутый ответ на теоретическое задание (№ 12-13) оценивается в 4 балла (Максимальное количество баллов - 19).

1. Налоговым периодом в отношении исчисления акцизов признается:
 - а) календарный месяц;
 - б) календарный год;
 - в) квартал.

2. Налогоплательщики подлежат постановке на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых в течение следующего срока:
 - а) квартал с момента государственной регистрации лицензии на пользование участком недр;
 - б) двух месяцев с момента государственной регистрации лицензии на пользование участком недр;
 - в) 30 дней с момента государственной регистрации лицензии на пользование участком недр.

3. Налогоплательщиками водного налога признаются:
 - а) организации, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством РФ;
 - б) организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством РФ;
 - в) физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством РФ.

4. Особенности постановки на учет налогоплательщиков в качестве налогоплательщиков налога на добычу полезных ископаемых определяются:
 - а) Минфин РФ;
 - б) Правительством РФ;
 - в) НК РФ.

5. Уплата ежемесячных авансовых платежей по ЕСН производится: :
 - а) не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
 - б) не позднее 15 числа следующего месяца;
 - в) не позднее 20 числа каждого месяца.

6. Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:

- а) суммы полной или частичной компенсации стоимости туристических путевок, выплачиваемой работодателям своим работникам и (или) членам их семей, инвалидам, не работающим в данной организации;
- б) вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную помощь;
- в) государственные пособия по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком).

7. Уплаченная государственная пошлина при добровольном удовлетворении ответчиком требований истца после обращения последнего в арбитражный суд и вынесения определения о принятии искового заявления к производству, а также при утверждении мирового соглашения судом общей юрисдикции:

- а) подлежит возврату в размере 10% суммы уплаченной государственной пошлины;
- б) подлежит возврату в полной сумме;
- в) не подлежит возврату.

8. Сумма сбора за пользование объектами животного мира определяется в отношении каждого объекта животного мира, указанного в НК РФ:

- а) как фиксированная сумма, установленная НК РФ в отношении каждого объекта животного мира независимо от количества;
- б) как произведение соответствующего количества объектов животного мира и единой ставки сбора, установленной НК РФ;
- в) как произведение соответствующего количества объектов животного мира и ставки сбора, установленной для соответствующего объекта животного мира.

9. Счета–фактуры не составляются налогоплательщиками:

- а) по операциям реализации ценных бумаг (за исключением брокерских и посреднических услуг);
- б) осуществляющими брокерские и посреднические услуги по операциям реализации ценных бумаг;
- в) осуществляющими реализацию товаров на экспорт.

10. Суммы НДС, предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров продавцу или отказа от них, подлежат:

- а) вычету у продавца;
- б) не подлежат вычету у продавца;
- в) вычету у продавца только в том случае, если возврат произведен по окончании гарантийного срока.

11. Составление проекта федерального бюджета возлагается на:
- а) Государственную Думу с участием Счетной палаты РФ;
 - б) Правительство РФ;
 - в) Президента РФ;
 - г) Федеральное казначейство.
12. Дайте подробную характеристику денежной единицы РФ. Определите понятия «ревальвация», «девальвация».
13. Существуют ли различия между понятиями «банковская ссуда» и «банковский кредит». Проанализируйте их содержание.

Темы рефератов

1. Финансовое право и финансовое законодательство
2. Особенности финансового права как отрасли права
3. Правовые основы финансовой деятельности государства и органов местного самоуправления
4. Система источников финансового права Российской Федерации
5. Место и роль Счетной палаты Российской Федерации в системе органов финансового контроля Российской Федерации
6. Виды, формы и методы финансового контроля в Российской Федерации
7. Законодательство о финансовом контроле в Российской Федерации
8. Правовой статус контрольно-ревизионных управлений Министерства финансов Российской Федерации в субъектах Российской Федерации
9. Правовые основы аудиторского финансового контроля
10. Место бюджетного права в системе российского права
11. Правовой статус Министерства финансов Российской Федерации как участника бюджетного процесса
12. Правовой статус Федерального казначейства как участника бюджетного процесса
13. Полномочия Счетной палаты Российской Федерации в бюджетном процессе
14. Правовой статус Банка России как участника бюджетного процесса
15. Государственный и муниципальный кредит
16. Система налоговых доходов в Российской Федерации
17. Система неналоговых доходов в Российской Федерации
18. Особенности правонарушения в финансовом праве и его признаки
19. Ответственность как институт финансового права
20. Понятие правового режима иммунитета бюджетов
21. Принуждение в финансовом праве, его особенности
22. Понятие и виды санкций в финансовом праве
23. Порядок применения санкций в финансовом праве
24. Судебные иски к казне в Российской Федерации
25. Ответственность за нарушения бюджетного законодательства

26. Виды нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и ответственность за их совершение
27. Налоговые правоотношения
28. Правовое регулирование налогообложения субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации
29. Ответственность за нарушения налогового законодательства
30. Налоговая система и система налогов и сборов в Российской Федерации
31. Таможенные платежи: понятие, виды
32. Правовые основы валютного контроля в Российской Федерации
33. Ответственность за нарушение валютного законодательства
34. Правовые аспекты управления государственным долгом в Российской Федерации
35. Понятие обязательного государственного личного страхования в Российской Федерации
36. Эмиссионная функция Банка России
37. Правовой статус органов и агентов валютного контроля в Российской Федерации
38. Валюта по законодательству Российской Федерации
39. Понятие валютных ценностей по законодательству Российской Федерации
40. Бюджетное законодательство субъектов Российской Федерации

Реферат должен включать: титульный лист, план, введение, основная часть (состоит из пунктов, параграфов), заключение, список литературы. Объем реферата – 10-20 страниц.

Оформляется реферат на стандартных листах бумаги формата А4 с одной стороны. Размер шрифта 14, TimesNewRoman. Текст работы отпечатывается через 1,5 интервала, абзац составляет 1,25 см. При этом соблюдаются размеры полей: левое – 30 мм, правое, верхнее, нижнее – 20 мм. Титульный лист работы должен содержать полное наименование учебного заведения, под ним полное название кафедры, в центре листа указывается «Реферат» и название работы. В нижнем правом углу печатается Ф.И.О. учащегося, фамилия проверяющего. Нумерация страниц сквозная, внизу посередине листа.

Вопросы к зачету по дисциплине «Финансовое право»

1. Предмет и субъекты финансового права
2. Источники финансового права
3. Система финансового права
4. Финансовые правоотношения
5. Понятие финансового контроля и его принципы
6. Виды финансового контроля и органы, его осуществляющие
7. Правовые основы аудита
8. Методы финансового регулирования
9. Понятие и значение государственного и местного бюджетов
10. Бюджетное право и его источники
11. Бюджетное правоотношение
12. Бюджетное устройство Российской Федерации
13. Структура и принципы бюджетной системы
14. Структура бюджета
15. Правовой режим государственных внебюджетных фондов.
16. Понятие и роль налогов
17. Виды налогов
18. Принципы налогообложения
19. Элементы юридического состава налога
20. Понятие налоговых правоотношений
21. Участники налоговых правоотношений
22. Права и обязанности налогоплательщиков
23. Понятие и значение государственного (муниципального) кредита
24. Формы государственного кредита
25. Понятие, виды и структура государственного долга
26. Методы управления государственным долгом
27. Правовое регулирование внутренних государственных займов, виды.
28. Понятие страхования как экономической и правовой категории
29. Понятие страхового правоотношения
30. Виды страхования
31. Государственное регулирование страховой деятельности
32. Правовые основы обязательного страхования
33. Понятие и виды государственных (муниципальных) расходов
34. Понятие сметно-бюджетного финансирования
35. Финансирование капитальных вложений, понятие капитальных вложений
36. Банковская система России
37. Правовой статус Банка России и его взаимоотношения с кредитными организациями
38. Ответственность за нарушение банковского законодательства
39. Валютное правоотношение
40. Понятие и виды валютных операций

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины:

Основная литература:

1. Павлов П.В. Финансовое право [Электронный ресурс] : учеб. пособие : учеб. пособие для студ., обуч. по спец. Финансы и кредит, Бух. учет, анализ и аудит, Мировая экономика, Налоги и налогообложение / П. В. Павлов. - Электрон. текстовые дан. // Лань : электронно-библиотечная система. - Библиогр.: с. 333-336. – Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?p11_cid=25&p11_id=5525
2. Финансовое право Российской Федерации [Электронный ресурс]. - Электрон. текстовые дан. // Руконт : электронно-библиотечная система Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/242658>
3. Лушникова М.В. Финансовое право Ч.1 [Электронный ресурс] : учеб. пособие / М. В. Лушникова // Руконт : электронно-библиотечная система Перейти к внешнему ресурсу <https://lib.rucont.ru/efd/272242>

Дополнительная литература:

1. Лисова С.Ю. Финансовое право России [Электронный ресурс] : учебное пособие / С. Ю. Лисова // Лань : электронно-библиотечная система. - Печатается по решению редакционно-издательского совета ФГБОУВО «Ивановский государственный энергетический университет имени В.И. Ленина» Перейти к внешнему ресурсу <https://e.lanbook.com/book/154531>
2. Сологуб Н.Н. Финансовое право [Электронный ресурс] / Наталья Николаевна Сологуб // Руконт : электронно-библиотечная система Перейти к внешнему ресурсу <https://lib.rucont.ru/efd/651858>
3. Финансовое право [Электронный ресурс] : учебное пособие : Направление подготовки 030900.62 – Юриспруденция. Бакалавриат // Руконт : электронно-библиотечная система Перейти к внешнему ресурсу <https://lib.rucont.ru/efd/304093>
4. Финансовое право [Текст] : учеб. для академ. бакалавриата : рек. Учеб.-метод. об-нием / Д. Г. Алексеева [и др.] ; под общ. ред. С. В. Запольского. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2015. - 491 с.
5. Финансовое право России: актуальные проблемы [Электронный ресурс] / под ред. А. А. Ялбулганова. - Электрон. текстовые дан. и прогр. // КонсультантПлюс : Высшая школа : учеб. пособие к весеннему семестру 2014 г. : допущено УМО. - М. : КонсультантПлюс, 2014. - Вып. 21.
6. Цакаев А.Х. Финансовое право Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебное пособие по дисциплине «финансовое право» для студентов направлений 38.03.01 – «экономика», 38.03.02 – «менеджмент» и 38.03.04 – «государственное и муниципальное управление» / А. Х. Цакаев, А. Х. Цакаев [и др.] // Лань : электронно-библиотечная система Перейти к внешнему ресурсу <https://e.lanbook.com/book/156897>

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
ФГБОУ ВО Иркутский государственный аграрный университет
имени А.А. Ежевского

Институт экономики, управления и прикладной информатики
Кафедра менеджмента, предпринимательства и экономической безопасности
в АПК

Реферат
по дисциплине «Финансовое право»
на тему: **Полномочия Счетной палаты Российской Федерации в
бюджетном процессе**

Выполнил: студент(ка) 5 курса
очной формы обучения
специальности 38.05.01
Сергеева А.М.
Проверил: к.и.н., доцент
Мелихова Т.В.