

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Андрей Драгомирович Хлутков  
Должность: директор  
Дата подписания: 28.10.2024 18:21:22  
Уникальный программный ключ:  
880f7c07c583b07b775f6604a630281b13ca9fd2

Приложение 1

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

**СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ – филиал РАНХиГС**

---

Факультет таможенного администрирования и безопасности  
кафедра безопасности

УТВЕРЖДЕНА  
решением методической комиссии по  
специальности 40.05.01  
Протокол № 1 от 31.08.2021 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**Б1.О.30 Финансовое право**

*(индекс, наименование дисциплины, в соответствии с учебным планом)*

**40.05.01 Правовое обеспечение национальной безопасности**

*(код, наименование направления подготовки)*

**Специализация «гражданско-правовая»**

*(специализация)*

**Юрист**

*(квалификация)*

**Очная, заочная**

*(формы обучения)*

Год набора – 2021

**Автор–составитель:**

доцент кафедры безопасности, к.э.н., доцент

И.М. Реутова

**Заведующий кафедрой**  
безопасности, к.э.н., доцент

Т.Н. Тарасова

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
2. Оценочные средства по дисциплине
  - 2.1 Текущий контроль
  - 2.2 Промежуточная аттестация
3. Описание системы оценивания, шкала оценивания.

## 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Код индикатора достижения	Наименование индикатора достижения
ОПК ОС-4	Способность в точном соответствии с законом выявлять юридически значимые события и факты и давать им юридическую оценку	ОПК ОС-4.2	В точном соответствии с законом выявляет значимость юридических фактов и дает им юридическую оценку
ОПК ОС-6	Способность принимать обоснованные юридические решения в соответствии с действующим законодательством	ОПК ОС-6.2	На основе юридических фактов определяет алгоритм действий в конкретных правовых ситуациях
ОПК ОС-5	Способен применять нормы материального и процессуального права в точном соответствии с действующим законодательством	ОПК ОС-5.2	Применяет нормы материального и процессуального права при решении правовых проблем

## 2. Оценочные средства по дисциплине

### 2.1 Текущий контроль

#### Тема 1. Основные положения финансового права.

##### *Вопросы для устного опроса:*

1. Что является предпосылкой трансформации экономических отношений в финансовые?
2. Каково соотношение экономики, финансовой политики и финансового права?
3. Почему финансовая деятельность государства и муниципальных образований является управленческой деятельностью?
4. Что общего и в чем различие между финансовой деятельностью государства и муниципальных образований?
5. Какие специальные органы государственной власти осуществляют финансовую деятельность?
6. Каковы полномочия Президента РФ и Правительства РФ в области финансов?
7. Каковы особенности правового положения, задачи, функции, роль в реализации финансовой (денежно-кредитной) политики государства ЦБ РФ?

##### *Вопросы для подготовки домашнего задания:*

1. Охарактеризуйте категорию «финансы», раскрыв ее форму и содержание.
2. Укажите нормы Конституции РФ, закрепляющие основы финансовой деятельности государства и муниципальных образований.
3. Охарактеризуйте соотношение экономических и финансовых отношений.
4. Приведите цели и задачи современной финансовой политики.

5. Объясните структуру финансовой системы и обоснуйте положение о том, что она находится в состоянии постоянной динамики.
6. Дайте определение финансовой деятельности и охарактеризуйте ее задачи, функции и методы.
7. Охарактеризуйте правовую форму осуществления финансовой деятельности властным субъектом.
8. Дайте характеристику основных принципов, в соответствии с которыми осуществляется финансовая деятельность государства и местного самоуправления.
9. Охарактеризуйте финансовую деятельность государства и органов местного самоуправления.
10. Назовите организации, осуществляющие финансовую деятельность государства.
11. Перечислите полномочия Государственной Думы и Совета Федерации в области финансов.
12. Рассмотрите на основании действующего законодательства полномочия Минфина России, Казначейства России, ФНС России в области финансовой деятельности.
13. Проанализируйте приведенные схемы и прокомментируйте терминологический компонент изучаемой темы.

***Типовые задачи:***

***Задача 1.***

Глава областной администрации Сидоров издал распоряжение в адрес Фонда обязательного медицинского страхования данного субъекта, где обязал для погашения задолженности по заработной плате работникам здравоохранения перечислить 4 млрд руб., которые будут восполнены фонду через семь дней после получения средств из федерального бюджета.

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

***Задача 2.***

Студент Петров, раскрывая полномочия Казначейства России, отметил, что, входя в систему федеральных органов исполнительной власти на правах министерства, оно подчиняется Президенту РФ и выполняет задачи по исполнению доходной и расходной части федерального бюджета исходя из принципа единства кассы.

Выскажите свою точку зрения по поводу данного ответа. Обоснуйте ее."

**Тема 2. Бюджетное право как подотрасль финансового права РФ.**

***Вопросы для устного опроса:***

1. Что такое бюджет?
2. Как вы понимаете бюджет как экономическую, материальную и правовую категории?
3. Какие виды бюджетов формируются в российской практике?
4. Что такое «бюджетное право как подотрасль финансового права РФ»?
5. Каковы предмет и метод бюджетного права?
6. Кто является представителями науки бюджетного права (охарактеризуйте современное состояние бюджетного права как науки)?
7. Каковы источники бюджетного права и их систематизация (федеральная, региональная, муниципальная составляющие источников бюджетного права)?
8. Какова система бюджетного законодательства РФ?
9. Какова структура бюджетной системы?
10. На каких принципах строится бюджетная система России?

11. Что такое бюджетная классификация РФ и каков ее состав?
12. Что такое бюджетные правоотношения?
13. Каковы виды бюджетных правоотношений?
14. Какова структура бюджетных правоотношений (объекты и субъекты)?
15. Какие вы знаете полномочия субъектов бюджетных правоотношений в области бюджетного регулирования и бюджетного процесса?
16. Что такое «межбюджетные правоотношения»?
17. Какие стадии бюджетного процесса вы знаете? Что такое бюджетный цикл?
18. Кто относится к участникам бюджетного процесса и каковы их полномочия?
19. Каков порядок составления проектов бюджетов?
20. Каков процесс рассмотрения и утверждения проектов бюджетов?
21. Какой процесс составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности?
22. Каковы теоретические положения бюджетного контроля?
23. Какие виды и методы бюджетного контроля закреплены в БК РФ?
24. Что такое «бюджетный учет» и каковы особенности его правового регулирования?"

***Вопросы для подготовки домашнего задания:***

***Задание 1.***

Руководствуясь БК РФ, определите:

- понятие главного распорядителя бюджетных средств;
- особенности их правового статуса в сравнении со статусом бюджетного учреждения.

***Задание 2.***

Проведите анализ ст. 144—150 БК РФ. Охарактеризуйте состав государственных внебюджетных фондов, их место в бюджетной системе РФ, доходы, расходы бюджетов государственных внебюджетных фондов, вопросы бюджетного процесса.

***Задание 3.***

Одним из основных содержательных изменений в бюджетном процессе, оказавшим воздействие на организацию бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, стал переход на казначейскую систему исполнения бюджета. В чем заключается эта новация? Какие новые объекты учета появились в бюджетных учреждениях при казначейской системе?"

***Типовые задачи:***

***Задача 1.***

Прокурор Читинской области обратился в суд с заявлением о признании Закона Читинской области «Об областном внебюджетном фонде» противоречащим БК РФ, ссылаясь на то, что вопросы, связанные с формированием государственных внебюджетных фондов, Кодексом отнесены к компетенции федеральных органов государственной власти. Полномочия субъектов РФ в отношении внебюджетных фондов ограничиваются лишь утверждением отчетов об исполнении бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов. Решением Читинского областного суда в удовлетворении требования отказано.

Обоснуйте, какими нормативными положениями руководствовался суд, принимая такое решение.

***Задача 2.***

Студент Петров в контрольной работе отметил, что «работа над составлением проекта федерального бюджета начинается Минфином России по поручению Президента РФ в апреле предшествующего года».

Найдите неточности. Дайте ответ со ссылкой на нормативные правовые акты.

### *Задача 3.*

Главы трех районных администраций Красноярской области выступили с предложением предусмотреть в областном бюджете на предстоящий год создание фонда поддержки горнодобывающей отрасли. В целях аккумуляции денежных средств было предложено 10% дотаций и 12% субвенций из федерального бюджета направлять на формирование указанного фонда.

Соответствует ли данное предложение требованиям бюджетного законодательства? Аргументируйте свой ответ.

### *Задача 4.*

Студент Белов при ответе на вопрос преподавателя сказал, что основными стадиями бюджетного процесса в Российской Федерации являются: составление бюджетного послания Президента РФ; рассмотрение бюджета; утверждение бюджета; исполнение бюджета; составление отчета об исполнении бюджета.

Какие неточности и ошибки допустил при ответе Белов?

### *Задача 5.*

На практических занятиях по бюджетному праву студент Петров, раскрывая порядок рассмотрения и утверждения проекта закона о федеральном бюджете, сказал, что принятый Государственной Думой федеральный закон в течение 10 дней передается в Совет Федерации, который должен рассмотреть его в срок не более 15 дней, а затем в течение пяти дней после одобрения направляет его Президенту РФ.

Дайте оценку этому ответу (проанализируйте ст.207, 208 БК РФ). Каков порядок вступления в силу закона о федеральном бюджете?"

*Контрольная работа* представляет собой выборку из 3 типовых вопросов и 2 задач по теме из представленных в теме 1-2.

## **Тема 3. Налоговое право как подотрасль финансового права РФ.**

### ***Вопросы для устного опроса:***

1. Что следует понимать под специальными налоговыми режимами? Каковы их особенности? Существуют ли ограничения в применении специальных налоговых режимов?
2. Какие принципы налогообложения закреплены в НК РФ? Приведите примеры использования принципов налогового права в актах КС РФ.
3. Как соотносятся понятия «система налогов и сборов Российской Федерации», «система налогообложения» и «налоговая система»?
4. Каков метод налогово-правового регулирования? В чем заключаются основные черты и особенности метода налогового права? Приведите примеры проявления диспозитивности в налоговом праве.
5. Какие группы отношений входят в предмет налогового права? В чем состоит дискуссия об отраслевой идентификации налогового права?
6. Как соотносятся понятия налогового права как подотрасли, науки и учебной дисциплины? С какими отраслями права взаимодействует налоговое право?
7. Что такое система налогового права? Какие основные институты образуют налоговое право? Чем институт права отличается от подотрасли?
8. Какие источники налогового права вы знаете? Каковы роль и значение актов КС РФ в регулировании налоговых отношений? Назовите известные вам международные договоры по вопросам налогообложения.

9. Что такое норма налогового права? Как можно классифицировать нормы налогового права? Содержит ли Конституция РФ нормы налогового права? Если да, то перечислите их.

10. Как соотносятся понятия «субъект финансового права» и «субъект финансового правоотношения»?

11. Перечислите основные права налогоплательщиков. Исчерпывающим ли образом они обозначены в ст. 21 НК РФ? Перечислите права налогоплательщиков, закрепленные во второй части НК РФ. Как соотносятся субъективные права с законными интересами налогоплательщиков?

12. В чем заключается ответственность налоговых органов и их должностных лиц? Приведите примеры из правоприменительной практики.

13. Какие виды налоговых правоотношений можно выделить? В чем заключаются особенности налоговых правоотношений? Регулируются ли имущественные отношения другими отраслями права?

14. Перечислите участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. В чем заключаются их основные права и обязанности?

15. Каковы контрольные полномочия банков в сфере налогообложения? Являются ли банки участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах с учетом положений ст. 9 НК РФ?

#### ***Вопросы для подготовки домашнего задания:***

1. Роль и значение налогов, функции налогов. Налог как правовая категория: понятие, признаки, сущность. Соотношения налога и других обязательных платежей.

2. Налоговое право как подотрасль финансового права: понятие, предмет и метод правового регулирования. Система налогового права: общая и особенная части. Основные институты налогового права.

3. Принципы налогообложения и их развитие.

4. Источники налогового права: понятие, виды и особенности. Конституционные основы налогового права. Роль судебной практики в регулировании налоговых отношений.

5. Правовые основы налоговой системы, ее общая характеристика и структура. Виды налогов и сборов по законодательству РФ: федеральные, региональные, местные.

6. Налоговые правоотношения: понятие, юридическое содержание, их виды и особенности.

7. Налоговый контроль: понятие, цели, формы и методы. Налоговые проверки: камеральные и выездные.

8. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение: принципы юридической ответственности за нарушение налогового законодательства; понятие и признаки налогового правонарушения. Основные виды налоговых правонарушений и их особенности.

9. Б. Особенная часть налогового права

10. Общая характеристика федеральных налогов и сборов: налог на добавленную стоимость (НДС); акцизы; налог на прибыль организаций; налог на доходы физических лиц (НДФЛ); налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ); государственная пошлина; водный налог; сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.

11. Налоги и сборы субъектов РФ: налог на имущество организаций; налог на игорный бизнес; транспортный налог.

12. Местные налоги и сборы: земельный налог; налог на имущество физических лиц; торговый сбор.

13. Составьте схему «Налоговая система в России». 2. Составьте схему «Существенные элементы налогообложения». 3. Составьте схему «Принципы налогообложения в актах КС РФ».

4. Проанализируйте и сравните понятия налога и сбора. Результаты занесите в сравнительную таблицу.

14. Используя правовые позиции КС РФ, раскройте понятие «законно установленный налог».

15. Составьте схему «Норма налогового права: понятие, структура и виды». Приведите примеры действия налогово-правовой нормы с обратной силой со ссылкой на нормативный акт.

16. В соответствии со ст. 57 Конституции РФ «каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы». В соответствии с п. 1 ст. 3 НК РФ «каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы». В соответствии с п. 1 ст. 23 НК РФ «налогоплательщики обязаны уплачивать законно установленные налоги». Выделите гипотезу.

17. Найдите в Конституции РФ нормы, регулирующие налоговые отношения. Результаты занесите в таблицу.

18. Налогоплательщик — физическое лицо К. (возраст 70 лет) 21 мая 2012 г. получил налогооблагаемый доход от продажи 100 обыкновенных акций ОАО «Северсталь» в размере 50 тыс. руб. Полагая, что данный вид дохода не облагается никакими налогами, К. до 30 апреля 2013 г. не подавал в налоговый орган налоговой декларации и затем не заплатил налог на доходы от физических лиц в размере 6500 руб. (50 000 × 13%). 17 июня 2013 г. К. умер.

19. Дайте ответы в такой последовательности: 1) назовите общее количество юридических фактов; 2) назовите количество юридических фактов в форме юридических правомерных действий, в случае их наличия; 3) назовите количество юридических фактов в форме юридических проступков (правонарушений), в случае их наличия; 4) назовите количество юридических фактов в форме события, в случае их наличия."

### ***Типовые задачи:***

#### ***Задача 1.***

Налоговым органом по итогам осуществления выездной налоговой проверки частного нотариуса М. был составлен акт налоговой проверки. Не соглашаясь с выводами, сделанными проверяющими, нотариус подготовил письменные возражения. Однако в связи с его болезнью возражения были подписаны и представлены уполномоченным представителем на основании доверенности, выписанной собственноручно нотариусом. Этот же представитель представил дополнительные документы, подтверждающие обоснованность позиции нотариуса, заверенные им же на основании этой же доверенности. Налоговый орган отказал в принятии названных документов, поскольку документы не представлены налогоплательщиком лично.

Правомерны ли действия налогового органа?

#### ***Задача 2.***

Часть 5 ст. 6 Федерального конституционного закона от 28.06.2004 № 5-ФКЗ «О референдуме Российской Федерации» содержит перечень вопросов, которые не могут выноситься на референдум Российской Федерации. При внесении изменений и дополнений в законодательство были исключены нормы, согласно которым на референдум не могли выноситься вопросы о введении, об изменении и отмене федеральных налогов и сборов, а также об освобождении от их уплаты.

Означает ли это, что названные вопросы теперь можно выносить на референдум? Обоснуйте ответ.

#### ***Задача 3.***

Решением налогового органа ООО «Дружба» было привлечено к ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 122 НК РФ, в виде взыскания штрафа за неуплату налога «в результате неправомерного бездействия». Наличие состава налогового правонарушения налоговый орган обосновывал тем, что налогоплательщик правильно исчислил и отразил в декларации сумму налога, при этом, имея денежные средства, не направил их на погашение недоимки. Налогоплательщик обратился в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным

решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Какое решение примет суд? Обоснуйте ответ.

*Задача 4.*

Вправе ли представительный орган местного самоуправления поселения устанавливать срок представления в налоговый орган документов, подтверждающих право на льготу по налогу на имущество физических лиц? Обоснуйте ответ.

*Задача 5.*

Правительством РФ 29 ноября 2000 г. подписано Соглашение с Правительством Азербайджанской Республики о принципах взимания косвенных налогов во взаимной торговле. В соответствии со ст. 9 этого Соглашения оно вступает в силу с 1 января 2001 г. Данное Соглашение ратифицировано Российской Федерацией только 24 марта 2001 г. Федеральным законом от 24.03.2001 № 31-ФЗ «О ратификации Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Азербайджанской Республики о принципах взимания косвенных налогов во взаимной торговле», опубликованным в Собрании законодательства РФ 26 марта 2001 г. По сообщению Минфина России (письмо МНС России от 22.05.2001 № ВГ-6-03/412) и МИД России, а также в соответствии с поручением Правительства РФ от 15.05.2001 № ХВ-П2-08459 указанное Соглашение вводится в действие с 1 апреля 2001 г. Соглашение было официально опубликовано в Собрании законодательства РФ 20 августа 2001 г.

С какого момента Соглашение будет считаться вступившим в силу для частных лиц?

*Задача 6.*

По результатам камеральной налоговой проверки налоговой декларации по НДС за третий квартал 2014 г. налоговой инспекцией принято решение от 13.06.2015, которым Компании А. предложено уменьшить сумму НДС, заявленную к возмещению, на 6 391 157 руб. Компания А. в суде заявила о лишении налогоплательщика возможности участвовать в процессе рассмотрения материалов проверки и представлять свои возражения, поскольку получило извещение о рассмотрении материалов налоговой проверки только 14 июля 2015 г. Доводов, опровергающих выводы налогового органа, по существу налогоплательщик не заявлял. Налоговый орган ссылался на то, что с учетом контрольных сроков пересылки письменной корреспонденции заблаговременно направил налогоплательщику извещения о времени и месте рассмотрения материалов проверки. Доказательств уклонения налогоплательщиком от получения направляемой в его адрес корреспонденции налоговым органом не представлено. Налоговый орган просил суд оценить правомерность выводов инспекции, которые положены в основу принятия указанного решения по существу.

Какое решение примет суд?

*Задача 7.*

Единственным участником общества 15 марта 2011 г. было принято решение о выплате дивидендов за счет прибыли, образовавшейся по результатам деятельности общества за 2008—2010 гг., размер которой согласно бухгалтерской отчетности общества по состоянию на 1 января 2011 г. составил 16 100 000 руб. Руководствуясь положениями подп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ в редакции, действующей с 1 января 2011 г., общество в отношении указанного дохода применило ставку налога на прибыль 0%, в связи с чем выплатило 6 апреля 2011 г. дивиденды в размере 16 100 000 руб. без удержания налога на прибыль. По мнению налогового органа, такая ставка налога на прибыль могла быть применена обществом только к дивидендам, выплаченным за счет прибыли, образовавшейся по результатам деятельности за 2010 г., размер которой составил 748 000 руб. Налоговый орган указал, что в отношении дивидендов, выплаченных с учетом показателей прибыли, полученной за 2008—2009 гг., подлежал применению подп. 1 п. 3 ст. 284

НК РФ (в редакции, действовавшей до 1 января 2011 г.), что ввиду невыполнения содержавшегося ранее в нем условия о размере доли участника не менее 500 млн руб. означает невозможность применения налоговой ставки 0% и влечет обложение данного дохода по ставке 9%.

Обоснована ли позиция налогового органа, что обществом при исчислении налога на прибыль неправомерно применена ставка 0% в отношении выплаты дивидендов в размере 16 100 000 руб.?

#### **Тема 4. Валютное право как подотрасль финансового права РФ.**

##### ***Вопросы для устного опроса:***

1. Охарактеризуйте права и обязанности резидентов и нерезидентов в Российской Федерации.
2. Разберите порядок ввоза и вывоза российской и иностранной наличной валюты резидентами и нерезидентами в Российской Федерации.
3. Раскройте соотношение между понятиями «уполномоченный банк», «кредитная организация». Ответьте: все ли уполномоченные банки являются кредитными организациями; все ли кредитные организации являются уполномоченными банками? Сформулируйте состав лицензий на осуществление банковской деятельности, которыми должен обладать уполномоченный банк.
4. На ком лежит обязанность по репатриации иностранной валюты в соответствии с валютным законодательством РФ?
5. Рассмотрите роль таможенных органов и функции уполномоченных банков в организации валютного контроля.

##### ***Вопросы для подготовки домашнего задания:***

###### *Задание 1.*

Гражданка России Капанен А. А. живет и учится в Финляндии с 2010 г. Гражданство не меняла, приезжала в Россию за весь 2015 г. только на 14 дней. 20 октября 2016 г. по месту регистрации Капанен А. А. пришло письмо от Межрайонной инспекции ФНС России № 1 по Санкт-Петербургу, в котором содержалось постановление о признании Капанен А. А. виновной в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч. 6 ст. 15.25 КоАП РФ, и назначению административное наказание в виде административного штрафа в размере 2000 руб. Из постановления по делу об административном правонарушении следовало, что Капанен А. А. нарушила установленный порядок представления в налоговый орган отчета о движении средств физического лица — резидента по банковскому счету в банке NORDEA в стране Финляндия. Капанен А. А. не представила до 1 июня 2016 г. в соответствии с ч. 7 ст. 12 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» и постановлением Правительства РФ от 12 декабря 2015 г. № 1365 «О порядке представления физическими лицами резидентами налоговым органам отчетов» отчет за 2015 г. о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ. В связи с этим действия Капанен А. А. квалифицированы по ч. 6 ст. 15.25 КоАП РФ. Капанен А. А. считает, что поскольку она живет долгое время не на территории РФ, то на нее требования ч. 7 ст. 12 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» не распространяются.

Имеет ли право налоговый орган привлечь к ответственности Капанен А.А.? Какими полномочиями наделены налоговые органы в сфере валютного контроля?

###### *Задание 2.*

Иванов С. С. собрался поехать отдыхать в Германию, для этого он обратился в банк, чтобы обменять 100 тыс. руб. на евро. В банке от него потребовали предоставление паспорта, однако

Иванов С. С., паспорт с собой не взял. На основании непредоставления паспорта банк отказал в обмене валюты.

Правомерно ли действие банка? Какими нормативными правовыми актами регулируется порядок проведения валютного контроля в Российской Федерации?"

**Типовые задачи:**

*Задача 1.*

Генеральный директор ООО «Куплю-продам» Петров решил оплатить налог на прибыль данной организации денежным переводом без открытия банковского счета. Однако сотрудники банка отказались принимать наличные деньги, которые Петров хотел внести в кассу кредитной организации, сославшись на то, что:

- во-первых, согласно ст. 5 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» переводы денежных средств без открытия банковских счетов осуществляются только по поручению физических лиц. В связи с тем, что Петров действовал не от своего имени, а от имени "ООО «Куплю-продам», банк не может принять наличные деньги в счет оплаты налога на прибыль;

- во-вторых, согласно действующему налоговому законодательству организации вообще не имеют право оплачивать налоги наличными денежными средствами.

По мнению Петрова, представление интересов организации не лишает его статуса физического лица, а сам платеж в порядке перевода денежных средств без открытия банковского счета не является наличным, поскольку, в конечном итоге, деньги поступают на счета налогового органа в безналичном порядке.

Оцените доводы сотрудников банка и Петрова. Определите, кто прав в данной ситуации. Обоснуйте свою позицию ссылками на нормы права и судебную практику.

*Задача 2.*

Российская организация ООО «Импортер» (покупатель) заключила договор поставки с иностранной организацией (поставщик). При осуществлении платежа уполномоченный банк, в котором у резидента был открыт счет, отказал в проведении операции по переводу денег, сославшись на то, что со стороны иностранной организации внешнеторговый контракт был подписан неустановленным лицом. ООО «Импортер» оспорило данное решение в суде, указав на то, что предоставило уполномоченному банку все необходимые документы, а также своевременно оформило паспорт сделки.

Вправе ли уполномоченный банк отказать резиденту в проведении операции? Прав ли уполномоченный банк в данной ситуации?

*Задача 3.*

Российская организация заключила договор на поставку товара иностранному юридическому лицу.

Оцените правовые последствия, связанные с обязанностью по репатриации валютной выручки, в случаях:

- замены должника в экспортном контракте на новое лицо нерезидента;
- замены должника в экспортном контракте на новое лицо резидента;
- замены кредитора в экспортном контракте на новое лицо резидента;
- замены кредитора в экспортном контракте на новое лицо нерезидента.

*Задача 4.*

Гражданин Сидоров решил приобрести в банке иностранную валюту на сумму 20 тыс. руб. При проведении операции сотрудник банка затребовал у гражданина документы, удостоверяющие его личность. Паспорта или иных документов у Сидорова с собой не оказалось,

в связи с чем сотрудник банка отказался осуществлять обмен валюты. Посчитав действия банка незаконными, Сидоров обратился с жалобой в ЦБ РФ.

Допускается ли установление требования об идентификации личности при купле-продаже физическими лицами наличной иностранной валюты? Прав ли сотрудник банка в данной ситуации? Обоснуйте вашу позицию ссылками на нормы права.

#### *Задача 5.*

Российская организация ООО «Импортер» (покупатель) заключила договор поставки с иностранной организацией (поставщик). При осуществлении платежа уполномоченный банк, в котором у резидента был открыт счет, отказал в проведении операции по переводу денег, сославшись на то, что со стороны иностранной организации внешнеторговый контракт был подписан неустановленным лицом. ООО «Импортер» оспорило данное решение в суде, указав на то, что предоставило уполномоченному банку все необходимые документы, а также своевременно оформило паспорт сделки.

Вправе ли уполномоченный банк отказать резиденту в проведении операции? Прав ли уполномоченный банк в данной ситуации?

### **Тема 5. Правовые основы денежного обращения в России.**

#### ***Вопросы для устного опроса:***

1. Какие виды денег вы можете выделить?
2. В чем заключается отличие денег как экономической и как правовой категории?
3. Кто осуществляет безналичную эмиссию денег?
4. Что такое паспорт сделки?
5. Могут ли граждане Российской Федерации являться нерезидентами по валютному законодательству РФ?
6. В каком объеме могут хранить наличность в кассе организации и индивидуальные предприниматели?
7. Какие виды безналичных расчетов вы знаете?
8. Что такое платежная система?
9. Что такое «денежное право»?

#### ***Вопросы для подготовки домашнего задания:***

1. Опишите полномочия государства в сфере регулирования денежного обращения.
2. Назовите основные этапы становления денежной системы России.
3. Охарактеризуйте права и обязанности резидентов и нерезидентов в Российской Федерации.
4. Разберите порядок ввоза и вывоза российской и иностранной наличной валюты
5. Приведите примеры использования информационной функции денег в государственном управлении.

#### ***Типовые задачи:***

##### *Задача 1.*

ООО «Ромашка», занимающаяся реализацией бытовой техники, установила цены на свою продукцию в условных единицах. При проведении проверки, контролирующий орган привлек организацию к ответственности, указав на то, что все цены на территории РФ должны быть выражены в рублях.

Проанализируйте данную ситуацию. Определите, прав ли проверяющий орган: а) если прав, то сошлитесь на соответствующую статью, на основании которой можно привлечь

организацию к ответственности ; б ) если не прав, объясните почему и укажите, какие условия необходимо соблюсти организации для того, чтобы не быть привлеченной к ответственности.

#### *Задача 2.*

Гражданин Иванов решил приобрести батон хлеба стоимостью 30 руб., предложив в качестве оплаты монеты по 10 коп. Кассир магазина отказалась принимать деньги, указав на то, что у нее отсутствует техническая возможность хранения такого количества монет.

Проанализируйте данную ситуацию. Определите, кто из участников спора прав и обоснуйте свою позицию.

#### *Задача 3.*

Руководство АО «Техмаш» ввело в обращение на территории предприятия специальные талоны, которыми работники организации могли оплачивать услуги питания в столовой и магазине, открытом при заводе. Талоны выдавались в качестве меры поощрения, а также могли обмениваться на деньги (один талон соответствовал 1 руб.).

Определите, чем являются талоны в рассматриваемом случае. Можно ли привлечь организацию к ответственности?

#### *Задача 4.*

Генеральный директор ООО «Куплю-продам» Петров решил оплатить налог на прибыль данной организации денежным переводом без открытия банковского счета. Однако сотрудники банка отказались принимать наличные деньги, которые Петров хотел внести в кассу кредитной организации, сославшись на то, что:

- во-первых, согласно ст. 5 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» переводы денежных средств без открытия банковских счетов осуществляются только по поручению физических лиц. В связи с тем, что Петров действовал не от своего имени, а от имени "ООО «Куплю-продам», банк не может принять наличные деньги в счет оплаты налога на прибыль;

- во-вторых, согласно действующему налоговому законодательству организации вообще не имеют право оплачивать налоги наличными денежными средствами.

По мнению Петрова, представление интересов организации не лишает его статуса физического лица, а сам платеж в порядке перевода денежных средств без открытия банковского счета не является наличным, поскольку, в конечном итоге, деньги поступают на счета налогового органа в безналичном порядке.

Оцените доводы сотрудников банка и Петрова. Определите, кто прав в данной ситуации. Обоснуйте свою позицию ссылками на нормы права и судебную практику.

*Контрольная работа* представляет собой выборку из 3 типовых вопросов и 2 задач по теме из представленных в теме 3 – 5.

## **Тема 6. Правовые основы финансовой безопасности Российской Федерации.**

### ***Вопросы для устного опроса:***

1. В чем сущность понятия «финансовая безопасность»?
2. Проанализируйте и критически оцените предложенные в данной главе меры по снижению вывоза капитала.
3. Каково предельно допустимое отношение дефицита бюджета к ВВП?
4. Каков минимальный уровень обеспечения денежной базы золотовалютными резервами?
5. Какова должна быть временная структура банковских кредитов и депозитов?

6. Каковы пороговые значения рентабельности активов банков (коэффициент ROA) и рентабельность собственного капитала банков (коэффициент ROE )?
7. Охарактеризуйте позитивные и негативные аспекты предлагаемых мероприятий по защите валютных резервов и активов государства.
8. Относятся ли динамика развития социальных институтов, функциональные преобразования к характеристикам стабильности социальных систем?
9. Почему социальная стабильность как определенный характер развития общества обуславливает развитие психологической безопасности?
10. Понятие и виды государственных и муниципальных предприятий.
11. Особенности и виды государственных учреждений.
12. Правовой режим прибыли автономных, бюджетных и казенных учреждений. Зарубежный опыт формирования децентрализованных публичных финансов.
13. Особенности правового режима денежных средств государственных учреждений.
14. Роль государственных и муниципальных предприятий и учреждений в финансовой деятельности государства и муниципальных образований.
15. Порядок осуществления финансирования государственных и муниципальных учреждений.

### ***Домашние задания:***

#### ***Задание 1.***

В целях реализации государственной программы Московской области «Спорт Подмосковья» Правительство региона совместно с муниципальным образованием городской округ Химки создало «Автономное учреждение «Арена Химки» с целью эффективного управления крупнейшими спортивными объектами города, определив собственником автономного учреждения муниципальное образование. В состав имущества автономного учреждения входят четыре спортивных объекта, в том числе футбольный стадион «Арена Химки».

Какая гражданско-правовая конструкция лежит в основе администрирования предоставленного автономному учреждению имущества? Имеет ли право Правительство Московской области перевести муниципальное автономное учреждение в свою собственность или долевую собственность субъекта РФ и муниципального образования? Возможно ли преобразование автономного учреждения в муниципальное унитарное предприятие?

#### ***Задание 2.***

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Современный университет» в рамках реализации разработанных новейших образовательных программ осуществило набор обучающихся и слушателей на программу «Блокчейн-инфраструктура». Половина учебной группы набирается в рамках финансирования обучения за счет бюджетных ассигнований, а набор на оставшиеся места производится на договорной основе. Для реализации образовательной программы необходимо обеспечение каждого обучающегося и слушателя техническим устройством, подключенным к общей блокчейн-платформе университета. Каким образом должна быть осуществлена закупка специализированных технических устройств для реализации образовательной программы в случае финансирования соответствующих покупок за счет средств, полученных от первичной реализации программы (набора)? В случае если бы программа реализовалась только на коммерческой основе, какие изменения бы произошли с точки зрения финансирования инфраструктурного обеспечения образовательной программы?

### ***Типовые задачи:***

#### ***Задача 1.***

Муниципальное унитарное предприятие «Реутовский хранитель», созданное на праве хозяйственного ведения, в результате снижения бюджетных поступлений, возникших из-за финансового кризиса, а также повышения конкуренции на рынке коммунального обслуживания частных домов, начало испытывать финансовые трудности. Данные трудности вылились в наличие задолженностей перед подрядчиками и иными кредиторами. Кредиторы унитарного предприятия обратились в суд с иском к муниципальному образованию «Городской округ Реутов» о взыскании просроченной задолженности с предприятия «Реутовский хранитель» в рамках субсидиарной ответственности собственника.

Разрешите сложившуюся коллизию со ссылкой на нормы нормативных актов.

#### *Задача 2.*

Относятся ли доходы, получаемые в результате сдачи государственного недвижимого имущества в аренду федеральными казенными учреждениями, к доходам федерального бюджета от использования государственного имущества, и должны ли быть уплачены налоги на такое имущество арендатором?

#### *Задача 3.*

Должны ли быть отражены в доходах бюджета доходы бюджетных учреждений, получаемые от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход? Какова специфика учета доходов бюджетных учреждений в вопросах получения дохода за выполнение работ и оказание услуг для граждан и юридических лиц? В какой орган предоставляется отчетность бюджетных учреждений о доходах и расходах, в рамках какого вида финансового контроля?

## **2.2 Промежуточная аттестация**

*Перечень вопросов для подготовки к зачету:*

### **Вопросы для подготовки к зачёту:**

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.
7. Бюджетное устройство: структура бюджетной системы и принципы построения бюджетной системы.
8. Бюджетная классификация РФ: понятие и состав.
9. Доходы бюджетов: понятие и виды.
10. Расходы бюджетов: понятие и особенности.
11. Резервные фонды бюджетной системы.
12. Сбалансированность бюджетов.
13. Источники финансирования дефицита бюджетов.
14. Государственный долг: понятие, структура, управление и обслуживание.
15. Государственные (и муниципальные) ценные бумаги.
16. Внешние долговые требования Российской Федерации.
17. Бюджетный процесс: стадии и участники.
18. Государственные внебюджетные фонды.
19. Бюджетный контроль.
20. Понятия и сущность налогов и сборов.

21. Система налогов и сборов в России.
22. Источники налогового права.
23. Принципы налогового права. Налоговые правоотношения.
24. Правовое положение участников налоговых правоотношений.
25. Правовые основы порядка установления налогов и сборов.
26. Законодательные ограничения для установления налогов и сборов.
27. Элементы налогообложения.
28. Налоговые льготы и налоговые вычеты.
29. Специальные налоговые режимы.
30. Правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
31. Порядок исчисления и уплаты налогов и сборов.
32. Взыскание налога, сбора, а также пеней, штрафа.
33. Исполнение обязанности по уплате налога или сбора в особых случаях.
34. Изменение срока уплаты налога и сбора, а также пени.
35. Требование об уплате налогов и сборов.
36. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
37. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.
38. Общие положения о налоговом контроле.
39. Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах РФ.
40. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
41. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.
42. Объекты валютных операций. Резиденты и нерезиденты.
43. Виды валютных операций. Ограничения в валютных правоотношениях.
44. Валютное регулирование. Валютный контроль.
45. Организационно-правовые основы разработки и реализации Единой государственной денежно-кредитной политики РФ.
46. Источники правового регулирования денежного обращения в Российской Федерации.
47. Правовые аспекты наличного денежного обращения.
48. Правовые формы безналичных расчетов.
49. Национальная платежная система.
50. Организационно-правовые аспекты ПОД/ФТ в России.
51. Международные стандарты ПОД/ФТ.
52. Международное сотрудничество в области ПОД/ФТ.
53. Понятие и элементы финансовой безопасности.
54. Финансовые риски в системе финансовой безопасности современной России.
55. Субъекты обеспечения финансовой безопасности.
56. Финансовая безопасность в системе денежного обращения и ее правовое регулирование.
57. Государственный финансовый контроль в системе обеспечения финансовой безопасности России.
58. Противодействие незаконным финансовым операциям
59. Противодействие противоправному обналичиванию денежных средств.

### **3. Описание системы оценивания, шкала оценивания**

#### **3.1 Показатели и критерии оценивания.**

Оценочные средства	Показатели оценки	Критерии оценки
--------------------	-------------------	-----------------

Устный опрос	Устный опрос проводится на практических занятиях. Обучающиеся участвуют в дискуссии, отвечают на вопросы преподавателя. Оценивается уровень домашней подготовки по теме, способность системно и логично излагать материал, анализировать, формулировать собственную позицию, отвечать на дополнительные вопросы.	Сложный вопрос: полный, развернутый, обоснованный ответ – 5 баллов Правильный, но не аргументированный ответ – 3 балла Неверный ответ – 0 баллов Обычный вопрос: полный, развернутый, обоснованный ответ – 2 балла Правильный, но не аргументированный ответ – 1 балла Неверный ответ – 0 баллов. Простой вопрос: Правильный ответ – 1 балл; Неправильный ответ – 0 баллов
Домашние задания, задача	Студенты получают формулировку проблемной ситуации профессиональной деятельности, для которой нужно найти решения с позиции участников ситуации. Оцениваются применение методов решения проблемных ситуаций, способность анализировать элементы ситуации, навыки, необходимые для профессиональной деятельности.	Полнота раскрытия темы задания и владение терминологией, ответы на дополнительные вопросы – до 5 баллов.
Зачет	Зачет нацелен на комплексную проверку освоения дисциплины. Зачет проводится в устной форме по билетам, в которых содержатся вопросы по всем темам курса. Обучающемуся даётся время на подготовку. Оценивается владение материалом, его системное освоение, способность применять нужные знания, навыки и умения при анализе проблемных ситуаций и решении практических заданий.	Обучающийся обнаружил всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, усвоил взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии – 40 баллов

3.2 Шкала перевода баллов по дисциплинам с оценкой (экзамен или зачёт) для уровней образования бакалавриата и специалитета по очной форме обучения.

Согласно приказу № 306 от 06.09.2019 г. «О применении балльно-рейтинговой системы оценки знаний обучающихся» в институте установлена следующая шкала перевода оценки из многобалльной системы в пятибалльную:

Количество баллов	Экзаменационная оценка		
	прописью	буквой	Прописью
96 – 100	отлично	A	Зачтено
86 – 95	отлично	B	Зачтено
71 – 85	хорошо	C	Зачтено
61 – 70	хорошо	D	Зачтено

51 – 60	удовлетворительно	Е	Зачтено
0 – 50	неудовлетворительно	ЕХ	Не зачтено