

**ИНСТИТУТ ЗАКОНОВЕДЕНИЯ И УПРАВЛЕНИЯ ВПА**  
**КАФЕДРА АДМИНИСТРАТИВНЫХ И ФИНАНСОВО-ПРАВОВЫХ ДИСЦИПЛИН**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ФИНАНСОВОЕ ПРАВО»**

Направление подготовки: Юриспруденция  
(квалификация (степень): «бакалавр»)

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Тематические планы .....	3
2. Планы семинарских (практических) занятий .....	7
3. Задания для самостоятельной работы студентов.....	10
4. Методические рекомендации по выполнению контрольно- курсовой работы, включая перечень тем .....	17
5. Перечень вопросов к зачету/экзамену.....	41

**ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН**  
 по дисциплине «Финансовое право»  
 по направлению подготовки 40.03.01 «Юриспруденция»  
 для студентов очной формы обучения

№ п.п	Наименование разделов и тем	Всего часов	Количество аудиторных часов					Самостоятельная работа	Формируемые компетенции
			Всего	Количество часов по видам занятий					
				Лекций	Практических занятий	Семинарских Занятий	др.		
1.	Понятие финансов, финансовой деятельности и финансовой системы	10	4	2	2			6	ПК-2
2.	Понятие финансового права как отрасли права, науки и учебной дисциплины	10	4	2	2			6	ОК-1,7 ПК-2
3.	Система финансового права	8	2		2			6	ПК-3
4.	Источники финансового права	8	2		2			6	ПК-1,5,7,13
5.	Субъекты финансового права	8	2		2			6	ПК-3,9
6.	Финансовый контроль	12	6	2	4			6	ПК-1,8,10-12
7.	Бюджетное право как подотрасль финансового права	8	2		2			6	ОК-1, 7 ПК-13
8.	Бюджетная система и бюджетный процесс	12	6	2	4			6	ПК-1,4,5,7,14
9.	Налоговое право как подотрасль финансового права	10	4	2	2			6	ОК-1, 7 ПК-13
10	Налоги и сборы в РФ	12	6	2	4			6	ПК-1,4-6,8,10,14
11	Правовое регулирование государственного кредита в РФ	8	2		2			6	ПК-4,5
12	Банковское право как подотрасль финансового права	8	2		2			6	ОК-1,7 ПК-13
13	Банковская деятельность и банковская система в РФ	12	6	2	4			6	ПК - 4, 5
14	Инвестиционное право	12	6	2	4			6	ОК-1, 7 ПК-1,4,5,13,14
15	Страховое право	12	4		4			6	ОК-1, 7 ПК-4,5,13
16	Валютное регулирование в РФ	10	4		4			6	ПК-4-6, 8,10,14
17	Правовое регулирование наличного денежного обращения в РФ	10	4		4			6	ПК-4,5
18	Правовое регулирование расчетов в РФ	12	6	2	4			6	ПК-4,5
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>180</b>	<b>72</b>	<b>18</b>	<b>54</b>			<b>108</b>	

**ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН**  
 по дисциплине «Финансовое право»  
 по направлению подготовки 40.03.01 «Юриспруденция»  
 для студентов заочной формы обучения

№ п.п	Наименование разделов и тем	Всего часов	Количество аудиторных часов				Самостоятельная работа	Формируемые компетенции
			Всего	Количество часов по видам занятий				
				Лекций	Практических занятий	Семинарских Занятий		
1.	Понятие финансов, финансовой деятельности и финансовой системы	10	2	2			8	ПК-2
2.	Понятие финансового права как отрасли права, науки и учебной дисциплины	10					10	ОК-1,7 ПК-2
3.	Система финансового права	8					8	ПК-3
4.	Источники финансового права	8					8	ПК-1,5,7,13
5.	Субъекты финансового права	8					8	ПК-3,9
6.	Финансовый контроль	12	2	2			10	ПК-1,8,10-12
7.	Бюджетное право как подотрасль финансового права	8					8	ОК-1, 7 ПК-13
8.	Бюджетная система и бюджетный процесс	12	2	2			10	ПК-1,4,5,7,14
9.	Налоговое право как подотрасль финансового права	10					10	ОК-1, 7 ПК-13
10	Налоги и сборы в РФ	12	2	2			10	ПК-1,4-6,8,10,14
11	Правовое регулирование государственного кредита в РФ	8					8	ПК-4,5
12	Банковское право как подотрасль финансового права	8					8	ОК-1,7 ПК-13
13	Банковская деятельность и банковская система в РФ	12	2	2			10	ПК - 4, 5
14	Инвестиционное право	12	2	2			10	ОК-1, 7 ПК-1,4,5,13,14
15	Страхование право	12					12	ОК-1, 7 ПК-4,5,13
16	Валютное регулирование в РФ	10					10	ПК-4-6, 8,10,14
17	Правовое регулирование наличного денежного обращения в РФ	10					10	ПК-4,5
18	Правовое регулирование расчетов в РФ	12	2	2			10	ПК-4,5
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>180</b>	<b>14</b>	<b>4</b>	<b>10</b>		<b>166</b>	

**ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН**  
 по дисциплине «Финансовое право»  
 по направлению подготовки 40.03.01 «Юриспруденция»  
 для студентов очной формы обучения на базе СПО

№ п.п	Наименование разделов и тем	Всего часов	Количество аудиторных часов					Самостоятельная работа	Формируемые компетенции
			Всего	Количество часов по видам занятий					
				Лекций	Практических занятий	Семинарских Занятий	др.		
1.	Понятие финансов, финансовой деятельности и финансовой системы	10	2	2				8	ПК-2
2.	Понятие финансового права как отрасли права, науки и учебной дисциплины	10	2	2				8	ОК-1,7 ПК-2
3.	Система финансового права	8						8	ПК-3
4.	Источники финансового права	8	2		2			6	ПК-1,5,7,13
5.	Субъекты финансового права	8	2		2			6	ПК-3,9
6.	Финансовый контроль	12	2	2				10	ПК-1,8,10-12
7.	Бюджетное право как подотрасль финансового права	8	2		2			6	ОК-1, 7 ПК-13
8.	Бюджетная система и бюджетный процесс	12	2		2			10	ПК-1,4,5,7,14
9.	Налоговое право как подотрасль финансового права	10	2		2			8	ОК-1, 7 ПК-13
10	Налоги и сборы в РФ	12	2	2				10	ПК-1,4-6,8,10,14
11	Правовое регулирование государственного кредита в РФ	8	2		2			6	ПК-4,5
12	Банковское право как подотрасль финансового права	8	2		2			6	ОК-1,7 ПК-13
13	Банковская деятельность и банковская система в РФ	12	2		2			10	ПК - 4, 5
14	Инвестиционное право	12	2	2				10	ОК-1, 7 ПК-1,4,5,13,14
15	Страховое право	12	2		2			10	ОК-1, 7 ПК-4,5,13
16	Валютное регулирование в РФ	10	2		2			8	ПК-4-6, 8,10,14
17	Правовое регулирование наличного денежного обращения в РФ	10	2		2			8	ПК-4,5
18	Правовое регулирование расчетов в РФ	12	2		2			10	ПК-4,5
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>180</b>	<b>34</b>	<b>10</b>	<b>24</b>			<b>146</b>	

**ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН**  
 по дисциплине «Финансовое право»  
 по направлению подготовки 40.03.01 «Юриспруденция»  
 для студентов заочной формы обучения на базе СПО

№ п.п	Наименование разделов и тем	Всего часов	Количество аудиторных часов					Самостоятельная работа	Формируемые компетенции
			Всего	Количество часов по видам занятий					
				Лекций	Практических занятий	Семинарских Занятий	др.		
1.	Понятие финансов, финансовой деятельности и финансовой системы	10	2	2				8	ПК-2
2.	Понятие финансового права как отрасли права, науки и учебной дисциплины	10						10	ОК-1,7 ПК-2
3.	Система финансового права	8						8	ПК-3
4.	Источники финансового права	8						8	ПК-1,5,7,13
5.	Субъекты финансового права	8						8	ПК-3,9
6.	Финансовый контроль	12	2	2				10	ПК-1,8,10-12
7.	Бюджетное право как подотрасль финансового права	8						8	ОК-1, 7 ПК-13
8.	Бюджетная система и бюджетный процесс	12	2		2			10	ПК-1,4,5,7,14
9.	Налоговое право как подотрасль финансового права	10						10	ОК-1, 7 ПК-13
10	Налоги и сборы в РФ	12	2		2			10	ПК-1,4-6,8,10,14
11	Правовое регулирование государственного кредита в РФ	8						8	ПК-4,5
12	Банковское право как подотрасль финансового права	8						8	ОК-1,7 ПК-13
13	Банковская деятельность и банковская система в РФ	12	2		2			10	ПК - 4, 5
14	Инвестиционное право	12	2		2			10	ОК-1, 7 ПК-1,4,5,13,14
15	Страхование право	12						12	ОК-1, 7 ПК-4,5,13
16	Валютное регулирование в РФ	10						10	ПК-4-6, 8,10,14
17	Правовое регулирование наличного денежного обращения в РФ	10						10	ПК-4,5
18	Правовое регулирование расчетов в РФ	12	2		2			10	ПК-4,5
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>180</b>	<b>14</b>	<b>4</b>	<b>10</b>			<b>166</b>	

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ К СЕМИНАРСКИМ (ПРАКТИЧЕСКИМ) ЗАНЯТИЯМ**

### **Тема 1. Понятие финансов, финансовой деятельности и финансовой системы**

#### **Вопросы к теме (план семинарского занятия):**

*2 часа*

1. Понятие финансов
2. Понятие финансовой деятельности и финансовой системы РФ
3. История развития финансов России

### **Тема 2. Понятие финансового права как отрасли права, науки и учебной дисциплины**

#### **Вопросы к теме (план семинарского занятия):**

*2 часа*

1. Предмет и метод финансового права
2. Понятие, особенности и виды финансовых правоотношений
3. Финансовое право как наука, учебная дисциплина и отрасль права: понятие и соотношение

### **Тема 3. Система финансового права**

#### **Вопросы к теме (план семинарского занятия):**

*2 часа*

1. Система финансового права.
2. Понятие и классификация финансово-правовых норм
3. Принципы финансового права
4. Место финансового права среди других отраслей российского права

### **Тема 4. Источники финансового права**

#### **Вопросы к теме (план семинарского занятия):**

*2 часа*

1. Система и иерархия источников финансового права
2. Международные и федеральные источники финансового права
3. Региональные и местные источники финансового права
4. Ведомственные и локальные источники финансового права
5. Действие источников финансового права:

- в пространстве;
- во времени;
- по кругу лиц.

Тема для сообщения: Судебный прецедент как источник финансового права

### **Тема 5. Субъекты финансового права**

#### **Вопросы к теме (план семинарского занятия):**

*2 часа*

1. Понятие субъекта финансового права
2. Общественно-территориальные субъекты
3. Коллективные субъекты финансового права
4. Индивидуальные субъекты финансового права

### **Тема 6. Финансовый контроль**

#### **Вопросы к теме (план семинарского занятия):**

*4 часа*

*Семинарское занятие №1*

1. Понятие, принципы и задачи финансового контроля
2. Виды и формы финансового контроля

*Семинарское занятие №2*

1. Ревизия как основной метод финансового контроля.
  2. Аудит в Российской Федерации
  3. Проверка как отдельный метод контроля
- Деловая игра «Финансовый контроль»

## **Тема 7. Бюджетное право как подотрасль финансового права**

### **Вопросы к теме (план семинарского занятия):**

**2 часа**

*Семинарское занятие №1*

1. Понятие бюджета
2. Бюджетное право: понятие, предмет, метод.
3. Основы бюджетного устройства в России.
4. Классификация доходов и расходов бюджета.

*Сообщения*

В чем сущность консолидированного бюджета?

Когда применяется секвестр бюджета?

В чем сущность режима чрезвычайного расходования средств и чрезвычайного бюджета?

## **Тема 8. Бюджетная система и бюджетный процесс**

### **Вопросы к теме (план семинарского занятия):**

**4 часа**

*Семинарское занятие №1*

1. Понятие и структура бюджетной системы РФ
2. Понятие, структура и принципы бюджетного процесса.

*Семинарское занятие №2*

3. Субъекты бюджетного процесса в РФ
4. Составление проекта бюджета
5. Рассмотрение и утверждение бюджета в Российской Федерации.
6. Исполнение и контроль за исполнением бюджета.

Деловая игра «Бюджетный процесс»

*Темы сообщений*

Сущность порядка исполнения бюджета в условиях отсутствия закона о бюджете на финансовый год.

Виды и сущность ответственности должностных и иных лиц за нарушения бюджетного законодательства.

Контроль за исполнением бюджета в Российской Федерации.

## **Тема 9. Налоговое право как подотрасль финансового права**

### **Вопросы к теме (план семинарского занятия):**

**2 часа**

1. Понятие налогового права
2. Сущность налоговой обязанности.
3. Понятие, формы и виды налогового контроля.
4. Понятие налоговой ответственности.
5. Защита прав налогоплательщиков.

*Тема сообщений:*

Налоговая политика в развитых зарубежных странах (страна по выбору)

## **Тема 10. Налоги и сборы в РФ**

### **Вопросы к теме (план семинарского занятия):**

**4 часа**

*Семинарское занятие №1*

1. Общая характеристика федеральных налогов и сборов
2. Отдельные виды федеральных налогов

*Семинарское занятие №2*

1. Общая характеристика региональных налогов и сборов
2. Отдельные виды региональных налогов и сборов
3. Общая характеристика местных налогов и сборов
4. Отдельные виды местных налогов и сборов

## **Тема 11. Правовое регулирование государственного кредита в РФ**

### **Вопросы к теме (план семинарского занятия):**

**4 часа**

*Семинарское занятие №1*

1. Понятие государственного кредита.
2. правовые формы государственного кредита
3. Государственные займы как форма государственного кредита.

*Семинарское занятие №2*

1. Понятие и формы муниципального кредита



2. Понятие и регулирование государственного (муниципального) долга
3. Органы управляющие государственным долгом

### **Тема 13. Банковская деятельность и банковская система в РФ**

#### **Вопросы к теме (план семинарского занятия):**

##### **4 часа**

1. Понятие банковской деятельности
2. Понятие банковской системы РФ, принципы построения
3. Правовое положение Центрального Банка России.

##### *Семинарское занятие 2*

4. Понятие, правовой статус кредитных организаций. Виды кредитных организаций
5. Порядок создания кредитных организаций.
6. Порядок прекращения деятельности кредитных организаций.
7. Особенности правового положения кредитных организаций с иностранными инвестициями и филиалов иностранного банка.

### **Тема 14. Инвестиционное право**

#### **Вопросы к теме (план семинарского занятия):**

##### **4 часа**

##### *Семинарское занятие №1*

1. Понятие инвестиционного права как подотрасли финансового права
2. Субъекты инвестиционного права

##### *Семинарское занятие №2*

3. Основные направления государственной инвестиционной политики
4. Основные классификации инвестиций
5. инвестиционный проект
6. Контрактные формы привлечения инвестиций
7. Инвестиционная деятельность на рынке ценных бумаг
8. Инвестиционные фонды

### **Тема 15. Страхование право**

#### **Вопросы к теме (план семинарского занятия):**

##### **4 часа**

##### *Семинарское занятие №1*

1. Страхование как звено финансовой системы Российской Федерации: понятие, функции и виды.
2. Финансовые правоотношения в сфере страхования.

##### *Семинарское занятие №2*

1. Государственное регулирование страховой деятельности.
2. Обязательное страхование, осуществляемое за счет средств государственного бюджета.
1. Обязательное социальное страхование как разновидность обязательного государственного страхования.
2. Отдельные виды страхования.

### **Тема 16. Валютное регулирование в РФ**

#### **Вопросы к теме (план семинарского занятия):**

##### **4 часа**

##### *Семинарское занятие №1*

1. Субъекты и объекты валютных правоотношений.
2. Валютные операции. Валютные ограничения.

##### *Семинарское занятие №2*

1. Валютный контроль в Российской Федерации.
2. Типы валютных режимов.
1. Валютная политика России на внутреннем и внешнем валютном рынке.
2. Порядок открытия и ведения валютных счетов юридических лиц.

##### *Тема для сообщения:*

Проблема утечки капиталов в иностранной валюте и возможные пути ее решения

### **Тема 17. Правовое регулирование наличного денежного обращения в РФ**

#### **Вопросы к теме (план семинарского занятия):**

##### **4 часа**

##### *Семинарское занятие №1*

1. Денежная система как объект правового регулирования.
2. Элементы денежной системы
3. Понятие наличных денежных средств
4. Организация оборота наличных денег в Российской Федерации.

*Семинарское занятие №2*

1. Эмиссионные функции Центрального банка РФ: понятие и содержания
2. порядок осуществления Эмиссии.
3. Понятие кассовых операций
4. Характеристика порядка ведения кассовых операций.

**Тема 18. Правовое регулирование расчетов в РФ**

**Вопросы к теме (план семинарского занятия):**

**4 часа**

*Семинарское занятие №1*

1. Понятие и принципы организации безналичных денежных расчетов в Российской Федерации.
2. Классификация банковских счетов

*Семинарское занятие №2*

1. Формы безналичных расчетов в Российской Федерации
2. Расчеты платежными поручениями
3. Расчеты по аккредитиву
4. Расчеты по инкассо
5. Расчеты чеками
6. 1. Формы расчетов между банками.
3. Клиринг как форма межбанковских расчетов.
4. Использование пластиковых карт в расчетных правоотношениях

**Основная литература:**

Эриашвили, Н.Д. Финансовое право = Financial Law : учебник / Н.Д. Эриашвили .— 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015 .— ISBN 978-5-238-01416-6

<http://rucont.ru/efd/352754>

**Дополнительная литература:**

1. Зачесса, Е.Н. Финансовое право. [Текст] : Рабочая тетрадь. / Зачесса, Е.Н., 2012. - 48с. с.
2. Зачесса, Е.Н. Финансовое право. В вопросах и ответах. [Текст] : Учебное пособие / Зачесса, Е.Н., 2012. - 44с. с.
3. Крохина Ю.А. Финансовое право России [Текст] / Крохина Ю.А., 2008. - 720с с.
4. Крохина, Ю.А. Финансовое право России [Текст] : 4-е издание, переработанное и дополненное / Крохина, Ю.А., 2011. - 720с. с.
5. Мандрица, В.М. Финансовое право [Текст] : Серия "Учебники, учебные пособия" / Мандрица, В.М., 2003. - 352 с. с.
6. Финансовое право и проблемы местных финансов / Черникова, Горбунова, Горош // Современное право .— 2015 .— №9 .— С. 57-60
7. <http://rucont.ru/efd/391256>
8. Финансовое право : практикум / ред.: С.В. Запольский .— М. : Российская академия правосудия, 2010 .— ISBN 978-5-93916-250-0
9. <http://rucont.ru/efd/213509>
10. Погребной, Н. М. Финансовое право : учеб. наглядное пособие / Яросл. гос. ун-т, Н. М. Погребной .— Ярославль : ЯрГУ, 2007
11. <http://rucont.ru/efd/207039>
12. Киселева, Е.И. Финансовое право : учеб. пособие / Е.И. Киселева .— Новосибирск : Изд-во НГТУ, 2009 .— ISBN 978-5-7782-1236-7
13. <http://rucont.ru/efd/206111>
14. Финансовое право : учеб. пособие / ред.: И.Ш. Киясханов, ред.: Н.Д. Эриашвили .— 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012 .— (Высшее профессиональное образование: Юриспруденция) .— ISBN 978-5-238-01255-1
15. <http://rucont.ru/efd/188813>

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ К САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ СТУДЕНТОВ**

Результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем и учитываются при аттестации студента (экзамен). При этом проводятся: тестирование, экспресс-опрос на семинарских и практических занятиях, заслушивание докладов, проверка письменных работ, ответы на контрольные вопросы.

### **Вопросы для самостоятельной работы студентов:**

1. Значение финансов для современного общества.
2. Состояние финансов в условиях рыночной экономики.
3. Особенности государственного управления финансовой системой в условиях рыночной экономики.
4. Использование зарубежного опыта в развитии финансовой системы РФ.
5. Специфика финансовой деятельности муниципальных образований.
6. Характеристика финансовой деятельности государства как разновидности управленческой деятельности государства.
7. Специфика реализации принципов финансовой деятельности государства на современном этапе.
8. Система и правовое положение государственных органов и органов местного самоуправления, осуществляющих финансовую деятельность.
9. Финансовое право как наука и учебная дисциплина.
10. Исторические истоки и преемственность в российской науке финансового права.
11. Роль договоров в регулировании финансовых отношений.
12. Соотношение финансового права с наукой о финансах.
13. Роль постановлений Конституционного Суда РФ в регулировании финансовых отношений.
14. Особенности финансово-правовой нормы, ее структура.
15. Появление новых субъектов финансового права в условиях современной России.
16. Особенности реализации финансовых правоотношений в условиях современной России.
17. Методы убеждения и принуждения в финансовом праве.
18. Финансовая деятельность зарубежных государств: понятие, принципы, формы и методы.
19. Бюджетный федерализм и местные финансы в финансовой системе современных зарубежных государств.
20. Финансовые системы отдельных зарубежных государств: общая характеристика.
21. Мировые финансы на современном этапе: общая характеристика, актуальные проблемы.
22. Международные финансовые организации: понятие, влияние на финансовые системы отдельных стран, специфика их правового регулирования.
23. Контроль как функция объективно присущая финансам.
24. Понятие финансовой дисциплины.
25. Организационно-правовые проблемы в механизме государственного финансового контроля.
26. Особенности финансового контроля на уровне местного самоуправления.
27. Аудиторское заключение и предъявляемые к нему требования правового оформления.
28. Место и роль внутрихозяйственного контроля в финансовом контроле, бухгалтерский учет как способ его осуществления.
29. Правовое обеспечение координации деятельности государственных органов финансового контроля.
30. Международно-правовые принципы и гарантии независимости высших органов финансового контроля государства.
31. Порядок оформления и юридическое значение актов проверок и ревизий.
32. Роль бюджета в осуществлении социально-экономических задач публичной власти.
33. Правовое обеспечение регулирующей функции бюджета в условиях современной России.
34. Специфика норм бюджетного права.
35. Характеристика бюджетов различных уровней бюджетной системы.
36. Бюджетные права Российской Федерации, субъектов РФ, муниципальных образований.
37. Место и роль государственных внебюджетных фондов в бюджетной системе.
38. Социально-экономическая характеристика доходов.
39. Порядок управления бюджетными доходами
40. Полномочия федеральных органов власти по формированию доходов федерального бюджета.
41. Понятие и состав расходных обязательств.
42. Порядок бюджетирования по результатам.
43. Порядок предоставления субсидий и субвенций юридическим лицам.
44. Понятие бюджетного кредита и порядок его предоставления.
45. Инвестиционные возможности расходов бюджетов.
46. Порядок осуществления инвестиций из бюджетов.
47. Раздельные и совместные расходы бюджетов федерального, регионального и муниципального уровней.
48. Режим осуществления расходов, осуществляемых, исключительно из федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов. Режим осуществления совместных расходов.
49. Бюджетное регулирование как способ реализации межбюджетных отношений.
50. Режимы поступления доходов в бюджеты.
51. Пути совершенствования механизма межбюджетных отношений.
52. Понятие, принципы и стадии бюджетного процесса
53. Основные этапы подготовки федерального бюджета.
54. Разработка плана-прогноза в процессе подготовки федерального бюджета.

55. Бюджетное послание Президента РФ.
56. Понятие среднесрочного планирования и специфика его реализации в бюджетной сфере.
57. Порядок исполнения бюджета по доходам и расходам.
58. Понятие казначейского исполнения бюджетов.
59. Правовой режим сметно-бюджетного финансирования.
60. Порядок контроля за исполнением бюджетов.
61. Ответственность за нарушения бюджетного законодательства.
62. Государственные внебюджетные фонды: понятие, виды, значение в финансировании социальной политики государства.
63. Место института государственных внебюджетных фондов в системе финансового права.
64. Государственный кредит: понятие и правовые особенности функционирования на современном этапе.
65. Государственный и муниципальный долг, понятие, основания возникновения долговых отношений.
66. Предельные объемы государственного и муниципального долга.
67. Правовая характеристика государственных ценных бумаг.
68. Порядок эмиссии и обращения государственных ценных бумаг.
69. Правовой режим отдельных выпусков государственных ценных бумаг.
70. Порядок реализации отношений государственных кредитов.
71. Налоги как способ регулирования социально-экономических процессов.
72. Юридические признаки налога.
73. Порядок установления и введения региональных и местных налогов нормативно-правовыми актами субъектов РФ и муниципальных образований.
74. Налоговая реформа: основные направления и перспективы ее развития.
75. Налоговые системы зарубежных государств.
76. Международное двойное налогообложение, методы его устранения. Международные налоговые соглашения: классификация и порядок применения.
77. Оффшорные зоны.
78. Проблемы налогового планирования и борьбы с уклонением от уплаты налогов.
79. Отношения в сфере банковской деятельности, регулируемые нормами финансового права.
80. Правовое обеспечение деятельности Банка России в регулировании деятельности кредитных организаций.
81. Понятие небанковской кредитной организации в российском законодательстве.
82. Характеристика государственного надзора за банковской деятельностью.
83. Правовой режим страхования в сфере кредитных отношений.
84. Права и обязанности банков в пресечении преступного оборота финансовых документов.
85. Понятие и характерные черты страхования как разновидности финансовой деятельности. Специфика страховых правоотношений как объекта регулирования нормами финансового права.
86. Правовой статус органов государства по надзору за страховой деятельностью.
87. Государственный реестр страховщиков и страховых брокеров.
88. Права страхователя в обязательном и добровольном страховании.
89. Порядок надзора за обоснованностью страховых тарифов и обеспечением платежеспособности страховщиков.
90. Правовой режим создания специальных денежных фондов страховщиков.
91. Порядок аудита страховых организаций.
92. Меры юридической ответственности, применяемые к организациям страховщиков за нарушения законодательства о страховании.
93. Современное российское законодательство о структуре и организации финансов хозяйствующих субъектов, с учетом понимания финансов в узком и широком смысле слова.
94. Место финансов предприятий в финансовой системе РФ.
95. Правовой режим планирования финансовых ресурсов унитарных и казенных предприятий.
96. Правовой режим формирования валового дохода предприятий.
97. Инвестиционное право: понятие, место в системе финансового права.
98. Формы и методы государственного регулирования инвестиционной деятельности.
99. Организационно-правовое обеспечение прав инвесторов на рынке ценных бумаг.
100. Правовое обеспечение эмиссии ценных бумаг.
101. Права и обязанности субъектов инвестиционной деятельности.
102. Правовой режим финансового лизинга как одного из способов инвестиционной деятельности.
103. Проблемы защиты прав инвесторов.
104. Организация контроля за соблюдением порядка эмиссии ценных бумаг, условий их размещения, а также за достоверностью предоставляемой эмитентами информации, совершения и регистрации сделок с ценными бумагами.
105. Специфика правового регулирования денежной системы.
106. Понятие инфляции. Ее основные каналы и правовое регулирование.

107. Правовая основа денежного обращения.
108. Правовое обеспечение наличного денежного обращения.
109. Безналичные расчеты: сущность, правовые основы.
110. Порядок осуществления расчетов с помощью кредитных карточек.
111. Права и обязанности хозяйствующих субъектов по осуществлению кассовых операций.
112. Режим применения приходных и расходных кассовых ордеров.
113. Характеристика правонарушений в сфере денежного оборота.
114. Юридическая ответственность за нарушение правил наличного и безналичного денежного оборота.
115. Понятие и содержание валютных правоотношений.
116. Субъекты валютных правоотношений.
117. Порядок открытия и ведения счетов в иностранной валюте в уполномоченных банках для резидентов.
118. Понятие, виды и принципы проведения валютных операций.
119. Особенности проявления права собственности на валютные ценности.
120. Правовое обеспечение создания и функционирования федерального валютного резерва.
121. Правовые основы становления и функционирования валютного рынка в Российской Федерации.
122. Правовая основа функционирования единой системы органов валютного регулирования и валютного контроля.
123. Порядок валютного контроля за осуществлением внешнеэкономических сделок.
124. Источники права, устанавливающие ответственность за нарушение норм валютного законодательства.
125. Юридическая ответственность за нарушение норм валютного законодательства. Бесспорный и судебный порядок взыскания штрафных санкций.

## 2. Виды и содержание самостоятельной работы студентов

Самостоятельному выполнению нижеуказанных заданий по дисциплине «финансовое право» будут способствовать следующие действия студентов:

- конспектирование источников и другой учебной литературы;
- проработка учебного материала (по конспектам лекций, учебной и научной литературе) и подготовка докладов на семинарах и практических занятиях, к участию в тематических дискуссиях и деловых играх;
- работа с нормативными документами и законодательной базой;
- поиск и обзор научных публикаций и электронных источников информации, подготовка заключения по обзору.

### ^ Разделы и темы

### Виды и содержание самостоятельной работы

для самостоятельного изучения

## Раздел 1. Общая часть финансового права

1.

Финансы и финансовая деятельность

Задание 1. Дайте определение следующих правовых категорий:

- 1) Финансы - ,
- 2) Финансовая система - ,
- 3) Финансовая деятельность государства - .

Задание 2. На следующие вопросы выберите правильный ответ:

Финансам свойственны следующие функции:

- а) контрольная,
- б) распределительная,
- в) предупредительная,

г) регулирующая.

д) фискальная.

2. Финансовое право как самостоятельная отрасль права

Задание 1. Дайте определение следующих правовых категорий:

1) Источник финансового права -

2) Предмет финансового права -

3) Бюджетное право -

4) Система финансового права - .

Задание 2. На следующие вопросы выберите правильный ответ и дайте ему правовую характеристику:

Субъектами финансовых правоотношений являются:

а) Министерство финансов РФ, разрабатывающее проект федерального бюджета,

б) физическое лицо, уплачивающее налог на доходы,

в) студент государственного вуза, получающий стипендию.

3. Основные институты финансовой системы зарубежных стран

Задание 1. Дайте сравнительно-правовую характеристику финансово-правовых институтов стран континентального права и финансовой системы США.

4. Финансовый контроль в финансовой деятельности государства и местного самоуправления

Задание 1. Дайте определение следующих понятий:

1) Финансовый контроль - это ...,

2) Аудит – это ...,

3) Ревизия – это ...,

4) Внутриведомственный финансовый контроль – это ...

Задание 2. Выберите правильный ответ (правильные ответы) по следующим понятиям:

1) Основные виды финансового контроля - это:

а) государственный,

б) общегосударственный,

в) ведомственный,

г) аудиторский.

2) К органам общегосударственного финансового контроля относятся:

- а) Счетная палата РФ,
- б) Федеральное казначейство РФ,
- в) коммерческие банки (в установленных законодательством случаях),
- г) Правительство города Москвы.

3) Проверка итогов выполнения федерального бюджета Счетной палатой РФ - это:

- а) последующий финансовый контроль,
- б) текущий финансовый контроль,
- в) предварительный финансовый контроль.

## **Раздел 2. Особенная часть финансового права**

5. Бюджетное право

Задание 1. Дайте определение следующих понятий:

- 1) Бюджет – это:
- 2. Предмет бюджетного права – это:
- 3. К бюджетному законодательству относятся:

Задание 2. Представьте в виде схемы структуру бюджетной системы РФ.

Задание 3. Перечислите состав бюджетной классификации России.

6. Доходы и расходы бюджета

Задание 1. Раскройте понятие доходов бюджетов.

Перечислите неналоговые доходы в бюджеты.

Задание 2. Каков порядок получения доходов бюджетными учреждениями от разрешенной предпринимательской деятельности?

Задание 3. Каков порядок передачи доходов и расходов бюджетов с одного уровня на другой уровень бюджетной системы?

7. Межбюджетные отношения

Задание 1. Дайте правовую характеристику формам и условиям предоставления межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

8. Бюджетный процесс

Задание 1. Раскройте содержание и основные этапы бюджетного процесса.

Задание 2. Какие меры ответственности предусмотрены за нарушения бюджетного законодательства ?

9. Правовой режим функционирования государственных внебюджетных фондов

Задание 1. Раскройте статус и основные задачи Пенсионного фонда РФ.

Задание 2. Дайте характеристику единого социального налога как источника доходов государственных внебюджетных фондов

10. Правовое обеспечение государственного и муниципального кредита

Задание 1. Охарактеризуйте понятие государственного кредита как финансово-правового института.

Задание 2. Основания возникновения отношений государственного долга.

Задание 3. Государственные кредиты: понятие и режим предоставления.

11. Налоговое право

Задание 1. Выберите правильный ответ:

- 1) Правовой акт, устанавливающий новые налоги и сборы:
  - а) не имеет обратной силы,
  - б) может иметь обратную силу, если это прямо предусмотрено в акте,
  - в) имеет обратную силу.
- 2) Признаками налога являются:
  - а) индивидуальная возмездность,
  - б) обязательность,
  - в) установлен Постановлением Правительства РФ,
  - г) может быть уплачен в натуральной форме.

Задание 2. Охарактеризуйте правовой режим основных элементов налога .

Задание 3. Раскройте правовое содержание предмета и метода налогового права как подотрасли финансового права.

12. Порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов

Задание 1. Раскройте следующие понятия:

- Основания для возникновения, изменения и прекращения обязанности по уплате налога и сбора.
- Порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
- Порядок изменения сроков по уплате налога и сбора.
- Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

13. Финансово-правовое регулирование банковской деятельности

Задание 1. В чем заключается специфика правового регулирования банковской деятельности?

Задание 2. Охарактеризуйте правовой статус Центрального Банка России.

Задание 3. Раскройте правовую основу государственного надзора за банковской



деятельностью.

14. Финансово-правовое регулирование страхования Задание 1. Характерные черты страхования как разновидности финансовой деятельности.

Задание 2. Способы обеспечения финансовой устойчивости страховщиков. Полномочия федеральной службы страхового надзора.

Тема 15. Правовой режим финансов организаций Задание 1. Понятие и специфика финансов государственных и муниципальных предприятий.

Задание 2. Правовой режим фондов денежных средств коммерческих организаций.

16. Правовая основа эмиссии и обращения денег Задание 1. Понятие и состав денежной системы РФ.

Задание 2. Правовое обеспечение наличного и безналичного денежного обращения.

17. Валютное право Задание 1. Субъекты валютных правоотношений. Уполномоченные банки.

Задание 2. Органы и агенты валютного контроля.

Задание 3. Юридическая ответственность за нарушение норм валютного законодательства

#### **МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ К НАПИСАНИЮ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ**

Учебными планами предусматривается написание студентами очной и заочной формы обучения контрольных работ по изучаемому курсу. Они являются важной составной частью при самостоятельном усвоении и накоплении знаний и приобретении опыта и навыков научно-исследовательской работы, что просто необходимо будущему специалисту в его профессиональной деятельности. Из данных рекомендаций студент сможет более конкретно представить себе требования, предъявляемые к контрольной работе, как с точки зрения их содержания, так и подготовки плана исследования, раскрытия важных вопросов темы и оформления. Следуя предлагаемым методическим советам, студент сможет успешно выполнить контрольную работу.

Контрольная работа выполняется студентами на основе самостоятельного изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованной данным пособием к каждой теме. Не допускается дословное переписывание материала из учебника. Содержание работы должно отражать сущность избранной темы и носить логически завершенный характер, т.е. в ней необходимо осветить все

вопросы, предусмотренные планом, и в конце работы сделать вывод. Поскольку контрольная работа может выполнять функцию итоговой проверки знаний и приравниваться к зачету, посредством ее выявляется, насколько глубоко изучен студентом курс в целом. Студенты при выполнении работ могут пользоваться словарями, а также консультациями преподавателя.

Контрольная работа студентами очной и заочной формы обучения должна быть выполнена в объеме 18-25 страниц ученической тетради или быть оформлена в виде реферата. На титульном листе контрольной работы указываются: фамилия, имя, отчество; курс обучения, факультет и специальность; номер зачетной книжки. На первой странице работы указываются номер контрольной работы, ее тема и план.

В конце работы приводится список использованной литературы в алфавитном порядке, ставится подпись и дата.

Страницы работы нумеруются, оставляются поля для замечаний рецензента. Главное назначение рецензии - оказать помощь студенту в самостоятельной работе, дать конкретные методические советы по устранению недочетов и по дальнейшему углублению знаний студента. Студент должен внимательно прочитать свою рецензию, чтобы посмотреть на свою работу критическим взглядом преподавателя и обдумать все замечания по содержанию. При таком подходе студент выяснит свои ошибки и недостатки, будет знать, в каком направлении следует работать в дальнейшем.

Если работа не зачтена, то с разрешения преподавателя работа должна быть переделана с учетом высказанных замечаний. К сдаче зачета или экзамена по курсу допускаются студенты, выполнившие письменные контрольные работы. Преподаватель назначает студенту сроки выполнения контрольной работы и ее сдачи.

Требования к структуре работы. Предложенные планы не являются строго обязательными при написании контрольной работы, тема может быть раскрыта и по самостоятельно разработанному плану.

При написании работы важно не только четко сформулировать те или иные положения, но и стремиться приводить соответствующие доказательства в их пользу, обосновав их. В качестве аргументов приводимых в работе выводов используются ссылки на классиков науки, логические рассуждения, фактический и статистический материал. Немалую роль играет также язык, стиль изложения, умение строить краткие предложения, выражать свои мысли в понятной, доступной форме, не допускающей разночтений.

План работы - это его краткая формула, которая впоследствии должна быть развернута в логически непротиворечивый текст. Уже по плану работы видно, в какой мере осмыслена поставленная проблема, отработан учебный материал и изучены первоисточники. В тексте работы вопросы плана

должны быть выделены, это требование - не простая формальность, так как изложение материала с четким выделением параграфов плана помогает разграничить материал на логические части, увидеть связи между ними и не допускать повторений.

План работы (должно быть включено не более 5-6 вопросов): введение (обосновывается актуальность темы, степень разработанности соответствующей проблемы, указываются первоисточники и другая литература, а также цель работы и задачи исследования); основной текст (главы, параграфы, только параграфы или разделы); заключение (краткие выводы); список использованной литературы.

При оценке контрольной работы преподавателем используются следующие критерии:

- самостоятельность работы;
- умение работать с первоисточниками;
- умение последовательно и логично излагать материал;
- полнота отражения темы.

В системе высшего образования работа над рефератом — один из наиболее сложных видов творчества студентов. Реферат должен показать умение автора разбираться в определенных проблемах; систематизировать теоретический материал по избранной теме; логически стройно, последовательно его излагать; давать оценку различным точкам зрения по исследуемому вопросу; высказывать свое мнение; обосновывать свою позицию.

Реферат должен быть самостоятельной работой. Прямое заимствование без указания источников литературных текстов, а также пересказ и изложение материалов учебной и методической литературы недопустимы. Может быть рекомендован следующий порядок работы над рефератом: выбрать тему;

подобрать, изучить, законспектировать литературу (первоисточники, монографии, сборники, различные справочные издания, журнальные и газетные статьи).

Знакомство с монографиями, книгами, статьями начинается с их внимательного просмотра. Работа с источниками должна вестись с учетом уже намеченной проблематики. Изученная литература может быть оформлена в виде:

а) тезисов - кратко сформулированных основных положений изучаемого материала, написанных самостоятельно или выбранных из формулировок автора. Тезисы могут быть краткими, лаконичными, заключающими суть основных положений работы; тезисы с мотивировкой, с объяснением выдвигаемых положений; тезисы с анализом причин, характеризующих процессы и явления;

б) цитат — логически законченных частей текста, выписанных из изучаемой работы без каких-либо изменений;

в) выписок - ведущих теоретических положений, принципов, понятий, цифр, фактов;

г) аннотаций - очень краткого изложения материала. Составляются после прочтения и работы с произведением;

д) резюме - краткой оценки прочитанного произведения, характеризующей его главные выводы, итоги;

в) конспекта - записи своими словами основного содержания изучаемого произведения.

Основные этапы конспектирования следующие: определение цели конспектирования (конспектируется ли работа в целом или ее отдельные главы, части); оформление конспекта (указание фамилии автора, полное название произведения, место и год издания, количество страниц); выписывание основных теоретических идей, положений, выводов или цитат; изложение материала своими словами по логике автора работы. После просмотра, чтения литературы, первичной обработки и систематизации содержащегося в ней материала обязательно продумывается и составляется план реферата.

Каждый пункт плана должен раскрывать одну из сторон поставленной проблемы, а все пункты охватывать её целиком. Необходимо: продумать логику развития и изложения темы; раскрыть основные положения темы, их мировоззренческое значение для научного познания и практической деятельности; выбрать определяющий метод изложения, который может быть:

а) хронологическим: проблема рассматривается в исторической последовательности;

б) описательным: тема расчленяется на части, раскрывающие её основное содержание;

в) аналитическим: проблема исследуется в плане причинно-следственных связей и взаимозависимости явлений; отобрать фактический или иллюстративный материал.

Реферат обязательно должен иметь план- оглавление, введение, изложение содержания темы, заключение, а также список использованной при подготовке и написании реферата литературы. При отсутствии чего-либо из перечисленного реферат к оценке не принимается. План-оглавление содержит все вышеуказанные структурные элементы реферата с указанием страниц, на которых они находятся. Основное содержание реферата делится на главы и по необходимости на параграфы. В тексте реферата заголовки плана дублируются. Введение - важнейший смысловой элемент реферата. Форма его произвольна. Но в нем должны обязательно получить отражение следующие вопросы: обоснование выбора темы, оценка ее с точки зрения актуальности и важности, указание на её место в существующей проблематике, оценка степени и характера разработанности темы, формулирование цели и задачи реферата.

Основной текст работы может представлять собой:

а) самостоятельное исследование данной проблемы;

б) обоснование своей точки зрения, своей позиции;  
в) анализ итогов экспериментов (если они проводились) и сделанные на их основе теоретические выводы, с указанием применения в определенной сфере социальной деятельности;

г) анализ литературы по данной проблеме, содержащий выражение отношения автора к существующим точкам зрения.

Завершает работу заключение, в котором должно быть кратко дано резюме изложенного в основной части реферата или выводы, сделанные из этого изложения, или указание на методологическое или мировоззренческое значение содержания реферата.

Список использованной литературы включает изученные автором реферата работы, который включает в себя источники и исследования по теме и обязательно публикации за последние 2-3 года. Использованная литература должна найти отражение в реферате, но не обязательно путем прямого цитирования.

При оформлении библиографии могут быть использованы алфавитный, систематический или хронологический способы группировки литературы. Алфавитный способ предусматривает расположение источников согласно фамилиям авторов в алфавитном порядке. Систематический — предусматривает расположение литературы по рубрикам, главам, разделам. Хронологический предполагает расположение литературы по годам их выхода из печати.

### **ТЕМАТИКА КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ**

Вариант выбирается по последней цифре в зачетке

#### ***Вариант 1***

1. Формы и методы финансовой деятельности государства.
2. Проблемы реализации принципа федерализма в финансовой деятельности государства

3. Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в городе Вологде Вологодской области (далее - Управление Пенсионного фонда) обратилось в Арбитражный суд Вологодской области с заявлением о взыскании с индивидуального предпринимателя Ожигиной Натальи Евгеньевны 1 800 руб. недоимки по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование за 2004 год и 117 руб. 69 коп. пеней за нарушение срока их уплаты.

Решением суда от 11.11.2005 в удовлетворении заявленных требований отказано.

В апелляционном порядке дело не пересматривалось.

В кассационной жалобе Управление Пенсионного фонда, ссылаясь на неправильное применение норм материального права, просит отменить решение арбитражного суда. По мнению подателя жалобы, задолженность предпринимателя по уплате страховых взносов за 2004 год подтверждается

ведомостью уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, при уплате 1 800 руб. страховых взносов за 2004 год предпринимателем указаны неверные коды бюджетной классификации и не могут быть зачтены Управлением Пенсионного фонда в счет уплаты страховых взносов по другому коду.

В отзыве на кассационную жалобу предприниматель просит решение первой инстанции оставить в силе, ссылаясь на его законность и обоснованность.

Как следует из материалов дела, Ожигина Н.Е. имеет статус индивидуального предпринимателя без образования юридического лица, что подтверждается выпиской из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (листы дела 5-8).

Заявитель установил, что у предпринимателя Ожиговой Н.Е. за период с 01.01.2004 по 31.12.2004 имелась задолженность по уплате страховых взносов в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации в виде фиксированного платежа в сумме 1 800 руб., из которых 1 200 руб. направляются на финансирование страховой части пенсии и 600 руб. - на финансирование накопительной части пенсии. За несвоевременную уплату предпринимателем взносов Управление Пенсионного фонда на сумму задолженности начислило пени за период с 01.01.2005 по 31.05.2005: 78 руб. 46 коп. за просрочку уплаты страховых взносов, направляемых на финансирование страховой части пенсии, и 39 руб. 23 коп. за просрочку уплаты страховых взносов, направляемых на финансирование накопительной части пенсии.

Управление Пенсионного фонда направило в адрес предпринимателя требование от 24.06.2005 N 33, в котором предложило в срок до 10.07.2005 в добровольном порядке уплатить сумму недоимки по страховым взносам и пени.

Предприниматель в установленный срок требование не исполнил.

Поскольку в соответствии с пунктом 2 статьи 25 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" (далее - Закон N 167-ФЗ) взыскание недоимки по страховым взносам и пеней осуществляется в судебном порядке, Управление Пенсионного фонда обратилось в арбитражный суд с настоящим заявлением.

Суд первой инстанции, отказывая заявителю в удовлетворении требований, исходил из того, что предприниматель Ожигина Н.Е. исполнила обязанность по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд, а неправильное указание кода бюджетной классификации в платежных документах не может расцениваться как неуплата страховых взносов в установленные сроки.

Выскажите свое обоснованное мнение относительно того, какое решение примет суд.

***Вариант 2***

1. Порядок открытия и ведения счетов в иностранной валюте в уполномоченных банках.

2. Органы государственного надзора за страховой деятельностью.

3. Государственное учреждение "Управление федеральной почтовой связи Республики Карелия" (далее - Учреждение, Управление) обратилось в Арбитражный суд Республики Карелия с заявлением о признании недействительным решения Инспекции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Пудожскому району Республики Карелия (далее - Инспекция) от 23.12.2003 N 244 об уплате 7 859 руб. налога на имущество за 9 месяцев 2003 года и 192 руб. пеней за период с 05.11.2003 по 23.12.2003.

Решением суда от 04.03.2004, оставленным без изменения постановлением апелляционной инстанции от 20.04.2004, заявление Учреждения удовлетворено.

В кассационной жалобе Инспекция, ссылаясь на нарушение судебными инстанциями норм материального права, просит отменить решение и постановление судов. По мнению подателя жалобы, являясь плательщиком единого налога на вмененный доход, заявитель представляет в Инспекцию налоговые декларации, что свидетельствует о ведении им предпринимательской деятельности в местах, где расположены отделения почтовой связи.

Поскольку Учреждение не представило доказательства, подтверждающие его финансирование из федерального бюджета, заявитель не имеет права на льготу, предусмотренную статьей 4 Федерального закона от 13.12.91 N 2030-1 "О налоге на имущество предприятий" (далее - Закон "О налоге на имущество предприятий").

Законность обжалуемых судебных актов проверена в кассационном порядке.

Из материалов дела следует, что Управление по месту нахождения обособленного подразделения - филиала "Пудожский районный узел почтовой связи" представило в Инспекцию декларацию по налогу на имущество за 9 месяцев 2003 года, в которой заявило льготу, установленную подпунктом "а" статьи 4 Закона "О налоге на имущество предприятий".

Инспекция, проверив в камеральном порядке декларацию Учреждения, вынесла решение от 23.12.2003 N 244 об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности, доначислив ему к уплате 7 859 руб. налога на имущество и 192 руб. пеней.

В обоснование решения Инспекция указала на то, что заявитель не подпадает под понятие бюджетного учреждения, а поэтому должен уплачивать налог на имущество в общеустановленном порядке.

Учреждение не согласилось с решением налогового органа и обжаловало его в арбитражный суд.

В соответствии с пунктом "а" статьи 4 "Закона о налоге на имущество предприятий" налогом на имущество не облагается имущество бюджетных учреждений и организаций.

Согласно статье 11 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в названном Кодексе, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства.

В статье 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) дано понятие бюджетного учреждения как организации, созданной органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера, деятельность которой финансируется из соответствующего бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда на основе сметы доходов и расходов.

Организации, наделенные государственным или муниципальным имуществом на праве оперативного управления, не имеющие статуса федерального казенного предприятия, в целях названного Кодекса признаются бюджетными учреждениями.

Статьей 2 Закона Российской Федерации от 17.07.99 N 176-ФЗ "О почтовой связи" (далее - Закон "О почтовой связи") определено, что организациями федеральной почтовой связи являются юридические лица, созданные в форме государственных унитарных предприятий и государственных учреждений на базе имущества, находящегося в федеральной собственности, которое передается этим организациям на праве оперативного управления или хозяйственного ведения.

Согласно свидетельству о внесении в реестр федерального имущества (л.д. 19) за Учреждением имущество закреплено на праве оперативного управления.

Положение об Учреждении утверждено Председателем Государственного Комитета Российской Федерации по связи и информатизации. Общее руководство работой учреждения осуществляет Департамент почтовой связи этого комитета.

Из учредительных документов Учреждения следует, что оно подпадает под признаки бюджетного учреждения, понятие которого дано в статье 161 БК РФ. В статье 27 Закона "О почтовой связи" бюджетное финансирование определено как одна из нескольких составляющих финансирования деятельности организации федеральной почтовой связи. В материалах дела имеются письма о недостаточности бюджетного финансирования, в связи с чем дотации предоставляются убыточным управлениям федеральной почтовой связи, расположенным в районах Крайнего севера и приравненных к ним местностям. Таким образом, решается вопрос, влияет ли отсутствие бюджетного финансирования в связи с недостаточностью выделяемых денежных средств на определение статуса юридического лица заявителя как бюджетного учреждения.



Выскажите свое обоснованное мнение относительно того, какое решение примет суд.

### **Вариант 3**

1. Правовой режим формирования прибыли унитарных предприятий.
2. Формы и методы государственного надзора за кредитными организациями.
3. Государственное предприятие "Научно-исследовательский технологический институт имени А.П. Александрова" (далее - ГП НИТИ) обратилось в Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области с иском о признании частично недействительным решения Инспекции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по городу Сосновый Бор Ленинградской области (далее - налоговая инспекция) от 19.02.2001 N 739 и не подлежащими исполнению инкассовых поручений от 19.02.2001 N 361 и N 362.

Решением суда от 25.04.2002 исковые требования удовлетворены частично: решение налоговой инспекции признано недействительным в части взыскания 72 000 рублей процентов по налогу на прибыль. В удовлетворении исковых требований о признании не подлежащим исполнению инкассового поручения от 19.02.2002 N 361 в части взыскания 1 606 884 рублей 64 копеек отказано. Производство по делу в части требования о признании недействительным инкассового поручения от 19.02.2002 N 362 прекращено.

В кассационной жалобе налоговая инспекция просит отменить решение и постановление в части удовлетворения исковых требований, указывая на неправильное применение судом норм материального и процессуального права.

Как усматривается из материалов дела, налоговая инспекция вынесла решение от 14.12.99 N 739 о взыскании недоимок по налогам за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банках. Во исполнение решения налоговая инспекция направила инкассовое поручение от 19.02.2001 N 362.

Удовлетворяя исковые требования в части признания недействительным решения о взыскании 72 000 рублей, суды первой и апелляционной инстанции установили, что эта сумма составляет 42,5% от суммы платежей по ставке Центрального банка Российской Федерации по налогу на прибыль в доле недофинансирования по государственному оборонному заказу в части, приходящейся на федеральный бюджет.

Факт наличия задолженности государства по государственному оборонному заказу в 1998-1999 годах подтверждается материалами дела и не оспаривается налоговой инспекцией.

В соответствии со статьей 24 Закона Российской Федерации "О федеральном бюджете на 1998 год" не начисляются в 1998 году пени за просроченные платежи в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды, возникающие по причине неплатежеспособности

предприятий и организаций - исполнителей государственного оборонного заказа (работ) по заключенным государственным контрактам (договорам), при подтверждении государственными заказчиками наличия соответствующей задолженности, вызванной несвоевременной оплатой продукции (работ).

Согласно статье 121 Закона Российской Федерации "О федеральном бюджете на 1999 год" не начисляются в 1999 году пени и штрафы за просроченные платежи в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды, возникающие по причине неоплаты предприятиям и организациям - исполнителям продукции, работ (услуг) по государственному оборонному заказу, в доле, пропорциональной этой неоплате продукции, работ (услуг), выполненных по государственному оборонному заказу.

Однако суд не учел того, что дополнительные платежи по ставке Центрального банка Российской Федерации не являются ни пенями, ни штрафами, так как не подпадают под признаки статей 75 и 114 Налогового кодекса Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 2 статьи 8 Закона Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и организаций" предприятия уплачивают в бюджет в течение квартала авансовые взносы налога на прибыль, определяемые исходя из предполагаемой суммы прибыли за налогооблагаемый период и ставки налога. Уплата в бюджет авансовых взносов налога на прибыль должна производиться не позднее 15 числа каждого месяца равными долями в размере одной трети квартальной суммы указанного налога. Предприятия, являющиеся плательщиками авансовых взносов налога на прибыль, исчисляют сумму указанного налога исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению с учетом предоставленных льгот, и ставки налога на прибыль, нарастающим итогом с начала года по окончании первого квартала, полугодия, девяти месяцев и года. Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм платежей. Разница между суммой, подлежащей внесению в бюджет по фактически полученной прибыли, и авансовыми взносами налога за истекший квартал подлежит уточнению на сумму, рассчитанную исходя из ставки рефинансирования Банка России, действовавшей в истекшем квартале.

В соответствии со статьей 17 Налогового кодекса Российской Федерации и статьями 4 и 5 Закона Российской Федерации "О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации" порядок исчисления и уплаты федеральных налогов, к которым относится налог на прибыль, устанавливается законодательством об отдельных видах налогов.

В данном случае следует исходить из того, что пункт 2 статьи 8 Закона Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и организаций" установил именно такой порядок исчисления и уплаты налога.

Расчет дополнительных платежей входит составной частью в определенный действующим законодательством порядок исчисления налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет.

Выскажите свое обоснованное мнение относительно того, какое решение примет суд.

#### ***Вариант 4***

1. Порядок ведения кассовых операций организациями.  
2. Основания и порядок проведения выездных налоговых проверок.  
3. В Верховный Суд РФ обратился с исковым заявлением государственное образовательное учреждение среднего профессионального образования "Нижегородский строительный техникум" о признании незаконными приказа Министерства финансов РФ от 21 июня 2001 г N 46н, утвержденной этим же приказом Инструкции (Приложение N 1), а также и других приложений к данному приказу в части, касающейся ограничения прав заявителей по самостоятельному распоряжению внебюджетными средствами.

Заявитель обратился в Верховный Суд Российской Федерации с указанным выше требованием, сославшись на то, что оспариваемым приказом и приложениями к нему, в нарушение требований Закона РФ "Об образовании", Гражданского кодекса РФ и положений Конституции РФ, ограничиваются их права по самостоятельному распоряжению внебюджетными средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

С принятием данного приказа государственные образовательные учреждения, как собственники таких средств, фактически лишены возможности распоряжаться ими по своему усмотрению, так как необходимость предоставления соответствующих доказательств в обоснование производимых расходов, о чем идет речь в оспариваемых правовых актах, в значительной мере затруднит осуществление правомочий собственника и в конечном итоге отрицательно скажется на качестве образовательного процесса.

Представители Министерства финансов РФ, Министерства юстиции РФ с жалобами заявителей не согласились и просили об оставлении их без удовлетворения, поскольку оспариваемые ими правовые акты полностью соответствуют законодательству РФ, в частности, Бюджетному кодексу РФ и Федеральному закону "О федеральном бюджете на 2002 год" и прав заявителей не нарушают.

Как установлено судом, в соответствии с Бюджетным кодексом РФ Министерством финансов РФ 21 июня 2001 г. был издан приказ N 46н "О порядке открытия и ведения территориальными органами федерального казначейства Министерства финансов РФ лицевого счета для учета операций со средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, получателей средств федерального бюджета, финансируемых на основании смет доходов и расходов", которым (п.п.2, 3, 4, 5) установлено, что операции со средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности получателями средств федерального бюджета, финансируемыми на основании смет

доходов и расходов (далее - получатели средств), отражаются на лицевых счетах для учета операций со средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, открытых им в территориальных органах федерального казначейства Министерства финансов РФ (далее - органы федерального казначейства).

Органы федерального казначейства для учета таких средств открывают в установленном порядке в соответствующих учреждениях ЦБ России или кредитных организациях лицевые счета на балансовом счете N 40503 "Счета предприятий, находящихся в федеральной собственности. Некоммерческие организации".

Главные распорядители средств и распорядители средств федерального бюджета оформляют получателям средств, находящимся в их ведении, разрешение на открытие в органах федерального казначейства лицевых счетов для учета операций с указанными выше средствами.

Согласно ст.ст.39, 43 и 47 Закона РФ "Об образовании" образовательное учреждение вправе самостоятельно осуществлять финансово-хозяйственную деятельность, иметь самостоятельный баланс и расчетные счета в банках и иных кредитных организациях, вести предпринимательскую деятельность, предусмотренную уставом.

Образовательному учреждению принадлежит право собственности на доходы от собственной деятельности и приобретенные на эти доходы объекты собственности. При этом установлено, что учредитель или уполномоченное им лицо имеет право контроля деятельности образовательного учреждения в части эффективного использования закрепленной за этим учреждением собственности.

В силу п.2 ст.298 Гражданского Кодекса РФ государственное учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами, а также учитываемым на отдельном балансе имуществом, но при их недостаточности субсидиарную ответственность по долгам учреждения несет собственник, т.е. государство.

Бюджетным Кодексом (ст.ст.41, 42 и 51) при этом установлено, что доходы бюджетного учреждения, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в полном объеме учитываются в смете доходов и расходов бюджетного учреждения и отражаются в доходах соответствующего бюджета как доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, либо как доходы от оказания платных услуг.

Дайте ответ, будет ли признан обоснованным довод заявителей о том, что устанавливаемые оспариваемыми правовыми актами отношения по вопросам ведения, открытия или закрытия банковских (казначейских) счетов, заключения договора банковского счета и его прекращения, учет денежных средств, полученных от предпринимательской деятельности являются гражданскими, а не бюджетными, а поэтому на них в полной мере распространяются требования гражданского законодательства о равенстве сторон и свободе договора. Должен ли распространяться на учреждение

требования Бюджетного Кодекса РФ. Ограничиваются ли права бюджетных учреждений по самостоятельному распоряжению внебюджетными средствами.

### **Вариант 5**

1 Правовой статус и порядок функционирования государственного внебюджетного фонда социального страхования.

2. Специфика налоговых обязанностей индивидуальных предпринимателей.

3. Муниципальное предприятие "Горэлектросеть" (далее - Предприятие) муниципального образования "Няндомский район" (далее - Муниципальное образование) обратилось в Арбитражный суд Архангельской области с иском к Российской Федерации в лице Главного управления федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации (далее - Минфин РФ), Архангельской области в лице департамента финансов администрации Архангельской области (далее - Департамент финансов) и Управлению социальной защиты населения администрации Архангельской области (далее - Управление) о взыскании 52 403 руб. 95 коп. убытков, образовавшихся в результате предоставления инвалидам 50 - процентной скидки по оплате электрической энергии за период с 01.09.2002 по 30.11.2002 года во исполнение Федерального закона от 24.11.1995 N 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации" и Закона Архангельской области от 22.01.1998 N 54-13-ОЗ "О социальной защите инвалидов".

Определением от 12.07.2004 к участию в деле в качестве третьего лица привлечено Муниципальное образование.

Решением от 21.09.2004 исковые требования удовлетворены путем взыскания с Российской Федерации в лице Минфина РФ за счет казны федерального бюджета 43 668 руб. 21 коп. В остальной части иска и в иске к остальным ответчикам отказано.

В кассационной жалобе Минфин РФ просит отменить принятое по делу решение, ссылаясь на нарушение судом норм материального и процессуального права. Как утверждает податель жалобы, Российская Федерация полностью выполнила взятые на себя обязательства, поскольку перечислила Архангельской области все денежные средства, предусмотренные Федеральным законом "О федеральном бюджете на 2002 год".

В судебном заседании представитель Департамента финансов просил оставить кассационную жалобу без удовлетворения.

Как следует из материалов дела, истцом с сентября по ноябрь 2002 года в соответствии с Федеральным законом "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации" и Законом Архангельской области "О социальной защите инвалидов" были предоставлены льготы инвалидам по оплате электрической энергии в сумме 52 403 руб. 95 коп. Факт предоставления

льгот и размер понесенных в связи с этим расходов подтверждаются материалами дела.

Возникновение в связи с этим у истца убытков послужило основанием для его обращения в арбитражный суд.

Согласно статье 4 Федерального закона "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации" установление федеральных льгот отдельным категориям инвалидов и формирование показателей федерального бюджета по расходам на социальную защиту инвалидов относится к компетенции федеральных органов государственной власти.

В силу статьи 5 названного Закона органы государственной власти субъектов Российской Федерации вправе устанавливать льготы инвалидам или отдельным категориям инвалидов на территории субъектов Российской Федерации за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации.

В соответствии со статьей 17 Федерального закона "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации" инвалидам и семьям, имеющим детей-инвалидов, предоставляется скидка не ниже 50% с квартирной платы (в домах государственного, муниципального и общественного жилищного фонда) и оплаты коммунальных услуг (независимо от принадлежности жилищного фонда). Порядок предоставления указанных льгот определяется Правительством Российской Федерации.

Выскажите свое обоснованное мнение относительно того, какое решение примет суд.

### ***Вариант 6***

1. Субъекты налоговых правоотношений: понятие, классификация.
2. Правовая характеристика государственных ценных бумаг как составной части фондового рынка.

3. Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Архэнерго" (далее - ОАО "Архэнерго") обратилось в Арбитражный суд Архангельской области с иском к Управлению внутренних дел Архангельской области (далее - Управление), к Архангельской области в лице Департамента финансов Архангельской области (далее - Департамент финансов), к Российской Федерации в лице Министерства финансов Российской Федерации (далее - Минфин) о взыскании 55 776 руб. 71 коп. расходов, понесенных в связи с предоставлением в период с 01.01.01 по 31.12.01 сотрудникам органов внутренних дел льгот по оплате жилья и коммунальных услуг на основании Федерального закона от 18.04.91 N 1026-1 "О милиции" (далее - Закон).

Решением от 22.06.04 исковые требования удовлетворены частично. С Минфина за счет казны Российской Федерации в пользу ОАО "Архэнерго" взыскано 46 967 руб. 18 коп. расходов. Суд исключил из заявленной суммы расходов налог на добавленную стоимость (далее - НДС). В иске к остальным ответчикам отказано.

В апелляционном порядке дело не рассматривалось. В кассационной жалобе Минфин просит отменить решение от 22.06.04 в части взыскания с

него расходов и принять новое решение, ссылаясь на то, что в соответствии со статьей 30 Закона источниками реализации рассматриваемых расходов являются бюджеты, за счет которых финансируются подразделения милиции, сотрудникам которых предоставлены льготы. По мнению подателя жалобы, суд необоснованно освободил от обязанности возместить расходы Управление как Главного распорядителя средств федерального бюджета.

Представитель Архангельской области возражал против удовлетворения жалобы, полагая, что ее доводы необоснованны. Остальные лица, участвующие в деле, о времени и месте судебного разбирательства надлежащим образом извещены, однако своих представителей в судебное заседание не направили, в связи с чем жалоба рассмотрена в их отсутствие.

Законность обжалуемого судебного акта проверена в кассационном порядке.

Как установлено судом, в период с 01.01.01 по 31.12.01 ОАО "Архэнерго" в соответствии со статьей 30 Закона предоставило сотрудникам внутренних дел 50-процентную скидку по оплате жилья и коммунальных услуг. Ввиду неполного возмещения расходов, связанных с предоставлением указанных льгот, истец обратился в суд с настоящим иском. Факт предоставления льгот и размер расходов, связанных с их предоставлением, не оспариваются.

Согласно части 3 статьи 30 Закона (утратившей силу с 01.07.2002 на основании Федерального закона N 78-ФЗ от 30.06.2002) сотрудникам милиции и проживающим с ними членам их семей предоставляется 50-процентная скидка при оплате жилых помещений, технического обслуживания, содержания и ремонта мест общего пользования в жилых домах (включая капитальный ремонт), коммунальных услуг, радио, коллективной антенны, за пользование телефоном, а также при оплате топлива в домах, не имеющих центрального отопления. Указанная скидка предоставляется сотрудникам милиции и членам их семей, проживающим в домах независимо от вида жилищного фонда, и компенсируется из средств бюджетов, за счет которых финансируются подразделения милиции.

На основании исследования имеющихся в деле документов суд установил, что подразделения, сотрудникам которых предоставлены названные льготы, имеют смешанное финансирование - как из федерального, так и из бюджетов других уровней.

В соответствии со статьей 85 Бюджетного кодекса Российской Федерации в случае смешанного финансирования подразделений из федерального и других нижестоящих бюджетов распределение и закрепление между бюджетами разных уровней бюджетной системы Российской Федерации совместных расходов производится по согласованию соответственно органов государственной власти Российской Федерации и органов государственной власти субъектов Российской Федерации и утверждаются соответствующими законами о бюджете либо по согласованию органа государственной власти субъекта Российской Федерации.

Федерации и органов местного самоуправления, расположенных на территории данного субъекта Российской Федерации.

Такого порядка распределения расходов между бюджетами разных уровней в настоящее время законодательством не предусмотрено. Судом установлено, что истцу не полностью возмещены расходы на предоставление упомянутых льгот.

Выскажите свое обоснованное мнение относительно того, какое решение примет суд.

### ***Вариант 7***

1. В чем отличительная специфика налоговых обязанностей резидентов и нерезидентов.

2. Особенности проявления принципа бюджетного федерализма в отношениях государственного долга.

3. а) Определите источники формирования целевых бюджетных фондов (выделите правильный вариант):

а) Средства формируются за счет общих поступлений в казну;

б) Средства поступают за счет доходов целевого характера и иных поступлений;

в) Средства перечисляются в специальном режиме из государственных внебюджетных фондов.

б) Определите целевой характер и условия предоставления дотаций бюджетам другого уровня. (Выберите правильный вариант):

1.1. Дотация предоставляется бюджетам другого уровня на возмездных и возвратных началах с целью для покрытия текущих расходов;

1.2. Дотация предоставляется бюджетам другого уровня на безвозмездной и безвозвратной основе с целью покрытия текущих расходов;

1.3. Дотация предоставляется бюджетам другого уровня на договорных условиях с целью сокращения бюджетного дефицита и решения острейших социальных проблем.

### ***Вариант 8***

1. Режим Фонда финансовой поддержки субъектов РФ.

2. Правовая основа и порядок установления и введения региональных налогов.

1. а) Определите перечень налоговых доходов бюджетов (выберите правильный вариант);

1.1. К налоговым доходам относятся налоги, сборы, а также пени и штрафы, взимаемые за нарушения налогового законодательства;

1.2. К налоговым доходам относятся предусмотренные налоговым законодательством налоги и сборы, а также доходы от платных услуг, оказываемых органами государственной власти;

1.3. К налоговым доходам относятся все виды обязательных платежей, установленных законодательством, включая налоги, сборы, поступления от использования государственной собственности.



б) Определите отношения, регулируемые налоговым законодательством (выделите правильный вариант):

1.1. Законодательство о налогах и сборах регулирует только те отношения, которые складываются между налогоплательщиками и налоговыми органами, а также между налоговыми органами и органами налоговой полиции, таможенными органами и иными организациями по поводу функционирования налоговой системы и ее взаимодействия с бюджетной системой;

1.2. Законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в Российской Федерации, а также отношения возникающие в процессе осуществления налогового контроля и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения;

1.3. Законодательство о налогах и сборах регулирует общественные отношения по поводу установления налогов и сборов, взимания их в бюджет и внебюджетные фонды, распределения налоговых поступлений в между бюджетами различного уровня.

### ***Вариант 9***

1. Понятие финансов и специфика их правового регулирования.

2. Характеристика принципов финансовой деятельности государства.

3. А) Определите понятие консолидированного бюджета (Выделите правильный вариант):

1.1. Консолидированный бюджет есть разница доходов и расходов федерального бюджета и бюджетов субъектов РФ;

1.2. Консолидированный бюджет есть свод бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ на соответствующей территории;

1.3. Консолидированный бюджет есть сумма бюджетов Российской Федерации за несколько лет.

Б.) Какие налоги и сборы относятся к категории местных налогов и сборов? (Выделите правильный вариант);

1.1. Местными признаются все налоги и сборы, которые в соответствии с федеральным законодательством, а также законодательством субъектов РФ могут вводиться на территории муниципальных образований и поступления от которых в полном объеме зачисляются в бюджеты муниципальных образований;

1.2. Местными признаются налоги и сборы, устанавливаемые и вводимые в действие в соответствии с Налоговым кодексом нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязательные к уплате на территории соответствующих муниципальных образований;

1.3. Местными признаются налоги и сборы, которые установлены для муниципальных образований органами власти государства и представительными органами муниципальных образований, независимо от того, в бюджет какого уровня зачисляются эти налоги и сборы.

### ***Вариант 10***

1. Полномочия Министерства финансов РФ в регулировании финансовых отношений.

2. Порядок предоставления из бюджета субсидий и субвенций.

3. А) Определите понятие «Доходы бюджета» (Выберите правильный вариант):

1.1. Доходы бюджета есть денежные средства, поступающие в безвозмездном и

безвозвратном режиме в распоряжение органов государственной власти

федерального, регионального, а также органов власти муниципального

уровня;

1.2. Доходы бюджета есть денежные средства, поступающие в адрес федерального, регионального или муниципального бюджета, а также государственных и муниципальных внебюджетных фондов;

1.3. Доходы бюджета есть денежные средства в виде налоговых и неналоговых поступлений, а также иное имущество, которые государство и органы местного самоуправления получают от юридических и физических лиц.

Б) Определите режим финансовой помощи передаваемой бюджету другого уровня (Выделите правильный вариант):

3.1. Финансовая помощь передается в форме дотаций, субвенций, субсидий либо иной безвозмездной и безвозвратной передачи средств и подлежат учету в доходах того бюджета, который является получателем этих средств;

3.2. Финансовая помощь передается с целью обеспечения минимальной обеспеченности региональных и муниципальных бюджетов и предполагает делегирование прав органам власти регионов и муниципалитетов на сбор налогов, закрепленных за бюджетом вышестоящего уровня;

3.3. Финансовая помощь передается в бюджеты субъектов РФ или муниципальных образований с целью выравнивания уровня минимальной обеспеченности бюджетов и включает в себя денежные суммы и материальные средства.

### ***Вариант 11***

1. Дайте характеристику налоговых полномочий органов местного самоуправления.

2. Характеристика организационно-правового механизма финансового контроля.

3. А) Какие категории субъектов относятся к налоговым агентам? (Выделите правильный вариант):

1.2. К налоговым агентам относятся те лица, которые представляют интересы налогоплательщика и в случаях, указанных в налоговом законодательстве обязаны вносить в бюджеты и внебюджетные фонды налоги за налогоплательщиков;

1.3. К налоговым агентам относятся те лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом обязаны исчислить за налогоплательщика сумму налога, удержать эту сумму из доходов налогоплательщика и перечислить ее в бюджет или внебюджетный фонд.

1.4. К налоговым агентам относятся те лица, которые в соответствии с Налоговым кодексом имеют право включать в издержки производства и обращения суммы налогов, перечисленные в бюджет и внебюджетные фонды по перечню, определенному Правительством РФ.

Б) Определите понятие бюджетной системы Российской Федерации (выберите правильный вариант):

1.1. Бюджетная система РФ есть свод бюджетов всех уровней, объединенных едиными принципами и единой денежной системой;

1.2. Бюджетная система РФ есть совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов, основанная на экономических отношениях и государственном устройстве РФ, регулируемая нормами права;

1.3. Бюджетная система РФ представляет собой основанную на общих принципах совокупность бюджетов всех уровней, а также налогов и иных финансовых институтов государства.

### ***Вариант 12***

1. Система государственных органов, регулирующих финансовые отношения в Российской Федерации.

2. Правовой режим функционирования внебюджетных фондов государства.

3. А) Определите роль бюджетной классификации в бюджетном процессе (выберите правильный вариант)

1.1. Бюджетная классификация обеспечивает группировку доходов и расходов бюджетов, а также группировку источников финансирования дефицитов этих бюджетов. Используется при составлении и исполнении бюджетов. Обеспечивает сопоставимость показателей бюджетов;

1.2. Бюджетная классификация направлена на обеспечение бюджетной дисциплины каждого участника бюджетного процесса. Определяет целевой характер предоставления дотаций бюджетам других уровней;

1.3. Бюджетная классификация служит основанием для перечисления денежных средств бюджетам других уровней и иным субъектам бюджетного финансирования.

Б) Определите перечень расходов, осуществляемых бюджетными учреждениями за счет бюджетных средств (выделите правильный вариант);

1.1. Бюджетные учреждения вправе расходовать бюджетные средства исключительно на оплату труда персонала, оплату страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, трансферты населению, командировочные расходы работников, оплату товаров, работ и услуг в соответствии со сметами или заключаемыми контрактами;

1.2. Бюджетные учреждения вправе расходовать бюджетные средства только на те цели, которые определены сметой расходов и иные цели, согласованные с распорядителями бюджетных средств. В исключительных случаях бюджетные учреждения вправе расходовать средства на любые цели, связанные с защитой государственных интересов;

1.3. Бюджетные учреждения вправе использовать бюджетные средства по своему усмотрению, за исключением случаев, запрещенных бюджетным законодательством.

### ***Вариант 13***

1. Правовое обеспечение бюджетного процесса в субъектах РФ.

2. Правовой режим централизованных денежных фондов государства.

3. А) Кто может быть признан законным представителем организации – налогоплательщика? (Выделите правильный вариант):

1.1. Законными представителями организации в налоговых отношениях являются налоговые органы, администрация муниципальных образований и иные лица, определенные законодательством;

1.2. Законными представителями организации в налоговых отношениях может стать любое лицо, если имеет на то доверенность, выданную юридическим лицом в порядке, установленном законодательством;

1.3. Законным представителем организации могут быть те лица, которые уполномочены представлять данную организацию на основании закона или ее учредительных документов.

Б). Определите состав бюджетной классификации РФ. (Выберите правильный вариант):

1.1. Бюджетная классификация включает в себя перечень субъектов бюджетных правоотношений, перечень основных режимов передачи денежных средств с одного уровня бюджетной системы на другой уровень;

1.2. Бюджетная классификация включает в себя классификацию доходов бюджетов, функциональную классификацию расходов бюджетов, экономическую классификацию расходов бюджетов, классификацию внутреннего и внешнего финансирования дефицитов бюджетов, классификацию видов внутренних и внешних долгов, ведомственную классификацию;

1.3. Бюджетная классификация включает в себя перечень всех бюджетов, принципов, на базе которых функционирует бюджетная система, а также группировку доходов и расходов бюджетов всех уровней.

#### ***Вариант 14***

1. Правовой режим централизованных и децентрализованных государственных и муниципальных доходов.

1. Характерные признаки государственного кредита как финансово-правового института.

3. А) Определите состав государственного долга Российской Федерации (выделите правильный вариант):

1.1. Долговые обязательства РФ могут включать в себя кредитные соглашения и договоры, эмиссии государственных ценных бумаг, договоров гарантий и поручительств по обеспечению обязательств третьих лиц, переоформления обязательств третьих лиц в государственный долг, соглашений о пролонгации и реструктуризации долговых обязательств прошлых лет;

1.2. Долговые обязательства РФ включают в себя все заимствования, осуществленные уполномоченными органами государства и предусмотренные законом о бюджете на очередной год. Они включают в себя кредитные договоры, договоры гарантий и иные соглашения, направленные на покрытие дефицита федерального и региональных бюджетов.

1.3. Долговые обязательства РФ включают все формы заимствований, осуществленных уполномоченными органами государственной власти федерального и регионального уровня.

Б) Что предполагает принцип достоверности бюджета?

1.1. Он предполагает необходимость учета в будущих расходах консолидированного бюджета долговых обязательств бюджета нижестоящего уровня;

1.2. Он означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

1.3. Он означает обязательность публикации утвержденных бюджетов в печати;

1.4. Он определяет обязанность органов власти субъектов РФ, муниципальных образований и хозяйствующих субъектов представлять свои отчеты и иную информацию по всем направлениям хозяйственной деятельности, которые используются для разработки бюджета и бюджетов внебюджетных фондов.

#### ***Вариант 15***

1. Счетная палата РФ: правовой статус, роль в обеспечении финансового контроля.

2. Правовой режим государственного внутреннего долга.

3. А) Допускается ли изъятие в бюджет прибыли государственных и унитарных предприятий, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей? (выделите правильный вариант)

1.1. Да, государство вправе изъять всю прибыль указанных предприятий, если об этом было сказано в договоре между государством и данным предприятием;

1.2. Государство вправе изъять только часть прибыли указанных предприятий;

1.3. Нет, государство не вправе изымать указанную прибыль, поскольку эти предприятия уже заплатили налоги;

1.4. Допускается, при условии наличия согласия самих предприятий.

Б) Каким образом надлежит учитывать финансовую помощь, осуществляемую в форме дотаций, субвенций, субсидий?

1.1. Она подлежит учету в составе доходов консолидированного бюджета;

1.2. Она подлежит учету в доходах того бюджета, который является получателем этих средств;

1.3. Она подлежит учету в составе бюджета, передающего эту помощь;

1.4. Она не подлежит учету, поскольку передается от одного бюджета другому бюджету.

### ***Вариант 16***

1.а Финансово-правовые отношения, связанные с выпуском и обращением ценных бумаг.

2. Роль Центрального банка РФ в регулировании денежного обращения в стране.

3. А) Что понимается под размещением страховых резервов страховщиков? (Выделите правильный вариант)

1.1. Под ними понимается процедура передачи всех денежных ресурсов страховщиков в бюджет, откуда происходит выплата страховых сумм;

1.2. Под ними понимаются сделки, осуществляемые страховщиками с продавцами недвижимости в зарубежных странах и ценных бумаг в иностранной валюте;

1.3. Под ними понимаются активы, принимаемые в обеспечение страховых резервов. Указанные активы должны отвечать условиям диверсификации, возвратности, прибыльности и ликвидности.

1.4. Под ними понимается совокупность методов перестрахования рисков страховых компаний с учетом состояния их активов.

Б) Допускается ли валютным законодательством уплата обязательных платежей государству в иностранной валюте? (Выделите правильный вариант)

- 1.1. Да, допускается;
- 1.2. Нет, не допускается;
- 1.3. Допускается по специальному разрешению Банка России;
- 1.4. Допускается при наличии специальной лицензии у плательщика.

### ***Вариант 17***

1. Порядок контроля за деятельностью коммерческих банков.  
2. Формы и методы правового регулирования страховой деятельности в РФ.

3. А.) Имеет ли право резидент – физическое лицо ввозить на территорию России через таможенную границу иностранную валюту на сумму свыше 20 тысяч долларов США, с соблюдением таможенных правил?

- 1.1. Да, имеют такое право;
- 1.2. Нет, не имеют;
- 1.3. Не имеют такого права, поскольку сумма превышает 10 тысяч долларов США;
- 1.4. Резидент обязан в таком случае перечислить всю сумму в безналичном порядке на свой счет в уполномоченном банке.

Б) Укажите, какие акты относятся к нормативно-правовым актам органов местного самоуправления о налогах и сборах?

1.1. К ним относятся все нормативные акты, принятые представительными и исполнительными органами власти муниципальных образований в соответствии с Налоговым кодексом РФ;

1.2. К ним относятся те нормативные акты, которые приняты представительными органами местного самоуправления в соответствии с Налоговым кодексом РФ;

1.3. К ним относятся нормативные и индивидуальные правовые акты о налогах, которые действуют на территории муниципальных образований;

1.4. К ним относятся все нормативные акты и нормы права о налогах, которые приняты органами местного самоуправления

### ***Вариант 18***

1. Порядок осуществления обязательного страхования в РФ.  
2. Валютное право как институт финансового права.  
3. А) С кем обязано юридическое лицо согласовывать лимит наличной денежной массы? Выделите правильный вариант.

- 1.2. С налоговой инспекцией по месту нахождения юридического лица;
- 1.2. С банком, в котором открыт расчетный счет;
- 1.3. С местной администрацией;
- 1.4. Со своим аудитором.
- 1.5. С финансовым органом субъекта РФ.

Б) Определите статус Федерального казначейства РФ.

- 1.1. Это самостоятельный орган власти в составе Правительства РФ;
- 1.2. Это подразделение Министерства финансов РФ;
- 1.3. Это подразделение Банка России;
- 1.4. Это самостоятельный орган при Федеральном собрании РФ.

### **Вариант 19**

1. Порядок ведения кассовых операций в РФ.

2. Порядок взимания налога на доходы физических лиц.

3. А) Дайте определение бюджетного процесса. Выберите правильный вариант.

1.1. Это регламентируемая нормами права деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов, утверждению и исполнению бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов, а также по контролю за их исполнением;

1.2. Это способ исполнения бюджета по доходной и расходной части, а также порядок применения мер ответственности за нарушения установленного порядка в сфере финансовой деятельности;

1.3. Это определенный Бюджетным кодексом РФ способ взаимодействия бюджетов и внебюджетных фондов в рамках функционирования бюджетной системы;

1.4. Это порядок подготовки проектов бюджетов, их утверждения, а также государственного управления бюджетной деятельностью и применения мер ответственности за нарушения бюджетного законодательства РФ.

Б) Имеет ли право налогоплательщик (плательщик сборов) получать копии акта о результатах налоговой проверки?

1.1. Этот вопрос решается по усмотрению налогового органа;

1.2. Нет, не имеет, он вправе только ознакомиться с указанным актом, о чем обязан поставить свою роспись в предъявленном ему акте;

1.3. Имеет только в тех случаях, если обнаружено налоговое правонарушение;

1.4. Да, имеет такое право.

1.5. Имеет право, если предварительно подаст соответствующее письменное заявление в налоговую инспекцию.

### **Вариант 20**

1. Режим открытия и ведения валютных счетов в уполномоченных банках.

2. Правовой режим уплаты единого социального налога.

3. А) Что понимается под размещением страховых резервов страховщиков?



1.1. Под ними понимается процедура передачи всех денежных ресурсов страховщиков в бюджет, откуда происходит выплата страховых сумм;

1.2. Под ними понимаются сделки, осуществляемые страховщиками с продавцами недвижимости в зарубежных странах и ценных бумаг в иностранной валюте;

1.3. Под ними понимаются активы, принимаемые в обеспечение страховых резервов. Указанные активы должны отвечать условиям диверсификации, возвратности, прибыльности и ликвидности.

1.4. Под ними понимается совокупность методов перестрахования рисков страховых компаний с учетом состояния их активов

Б) Какой орган государства наделен правом надзора за банковской деятельностью?

1.1. Банк России;

1.2. Счетная палата РФ;

1.3. Министерство финансов РФ;

1.4. Федеральное Собрание РФ;

1.5. Государственная Дума РФ.

#### **ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОВТОРЕНИЯ К ЗАЧЕТУ**

1. Понятие, особенности и виды финансов.
2. Понятие, структура и виды финансовой деятельности.
3. Финансовые отношения: понятие, структура, виды.
4. Понятие и особенности финансовой системы. Структура и основные элементы финансовой системы
5. Финансовое право как отрасль права, наука и учебная дисциплина.
6. Система финансового права: понятие, структура, особенности.
7. Нормы финансового права: понятие, структура, виды.
8. Институты и подотрасли финансового права: понятие, особенности, виды.
9. Понятие, особенности и виды источников финансового права.
10. Понятие и виды субъектов финансового права.
11. Понятие, особенности и виды финансовой правосубъектности.
12. Финансово – правовой статус: понятие, особенности и виды.
13. Защита прав субъектов финансового права: понятие, способы, формы, порядок.
14. Финансовый контроль: понятие, виды, цели, задачи, принципы.
15. Формы, способы и методы финансового контроля.
16. Субъекты финансового контроля: понятие, виды.
17. Полномочия субъектов финансового контроля.
18. Реализация полномочий субъектами финансового контроля. Пределы осуществления полномочий финансового контроля.

19. Бюджетное право как подотрасль финансового права: понятие, особенности.
20. Принципы бюджетного права: понятие, виды, содержание.
21. Система бюджетного права.
22. Источники бюджетного права: понятие, особенности и виды.
23. Система бюджетного права: понятие, особенности ее структуры.
24. Бюджетные правоотношения: понятие, структура, виды.
25. Понятие, структура и уровни бюджетной системы.
26. Принципы бюджетной системы: понятие, содержание, особенности и виды.
27. Реализация принципов бюджетной системы. Проблемы реализации принципов бюджетной системы.
28. Понятие, виды, содержание бюджетов.
29. Правовая форма бюджета.
30. Доходы бюджета: понятие, особенности и виды.
31. Налоговые доходы бюджетов: понятие и состав.
32. Неналоговые доходы бюджетов: понятие и состав.
33. Порядок распределения налоговых поступлений по уровням бюджетной системы.
34. Расходы бюджета: понятие, особенности и виды.
35. Понятие и состав бюджетной классификации.
36. Понятие и виды бюджетного финансирования.
37. Понятие, особенности и основные стадии бюджетного процесса.
38. Субъекты бюджетного процесса: понятие, особенности и виды. Полномочия субъектов бюджетного процесса.
39. Составление проектов бюджетов как стадия бюджетного процесса: понятие, цели, задачи, особенности и содержание.
40. Рассмотрение и утверждение бюджетов как стадия бюджетного процесса: понятие, цели, задачи, особенности и содержание.
41. Исполнение бюджетов как стадия бюджетного процесса: понятие, цели, задачи, особенности и содержание.
42. Составление и утверждение отчетов об исполнении бюджетов: понятие, цели, задачи, особенности и содержание.
43. Налоговое право как подотрасль финансового права: понятие и особенности.
44. Принципы налогового права: понятие, виды, содержание.
45. Система налогового права: понятие, особенности ее структуры.
46. Источники налогового права: понятие, особенности и виды.
47. Налоговые правоотношения: понятие, структура, виды.
48. Понятие, виды, особенности юридических фактов в налоговом праве.
49. Понятие, особенности, основные элементы налоговой системы.
50. Принципы организации и построения налоговой системы.
51. Понятие и виды налогов в РФ.
52. Установление налога: понятие, порядок.
53. Основные элементы налогообложения.

54. Федеральные налоги РФ: понятие, особенности и виды.
55. Региональные налоги: понятие, особенности и виды.
56. Местные налоги: понятие, особенности и виды.
57. Понятие и признаки сбора. Отличие сбора от налога.
58. Основные элементы сбора: понятие, особенности и содержание
59. Государственная пошлина в РФ.
60. Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины в РФ.
61. Понятие, особенности и виды специальных налоговых режимов.
62. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.
63. Ответственность налогоплательщиков и налоговых органов за нарушения норм налогового законодательства.
64. Защита прав и законных интересов налогоплательщика: понятие, способы, формы, порядок.

#### **ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОВТОРЕНИЯ К ЭКЗАМЕНУ**

1. Понятие, особенности и виды финансов.
2. Понятие, структура и виды финансовой деятельности.
3. Финансовые отношения: понятие, структура, виды.
4. Понятие и особенности финансовой системы. Структура и основные элементы финансовой системы
5. Финансовое право как отрасль права, наука и учебная дисциплина.
6. Система финансового права: понятие, структура, особенности.
7. Нормы финансового права: понятие, структура, виды.
8. Институты и подотрасли финансового права: понятие, особенности, виды.
9. Понятие, особенности и виды источников финансового права.
10. Понятие и виды субъектов финансового права.
11. Понятие, особенности и виды финансовой правосубъектности.
12. Финансово – правовой статус: понятие, особенности и виды.
13. Защита прав субъектов финансового права: понятие, способы, формы, порядок.
14. Финансовый контроль: понятие, виды, цели, задачи, принципы.
15. Формы, способы и методы финансового контроля.
16. Субъекты финансового контроля: понятие, виды.
17. Полномочия субъектов финансового контроля.
18. Реализация полномочий субъектами финансового контроля. Пределы осуществления полномочий финансового контроля.
19. Бюджетное право как подотрасль финансового права: понятие, особенности.
20. Принципы бюджетного права: понятие, виды, содержание.
21. Система бюджетного права.
22. Источники бюджетного права: понятие, особенности и виды.
23. Система бюджетного права: понятие, особенности ее структуры.
24. Бюджетные правоотношения: понятие, структура, виды.

25. Понятие, структура и уровни бюджетной системы.
26. Принципы бюджетной системы: понятие, содержание, особенности и виды.
27. Реализация принципов бюджетной системы. Проблемы реализации принципов бюджетной системы.
28. Понятие, виды, содержание бюджетов.
29. Правовая форма бюджета.
30. Доходы бюджета: понятие, особенности и виды.
31. Налоговые доходы бюджетов: понятие и состав.
32. Неналоговые доходы бюджетов: понятие и состав.
33. Порядок распределения налоговых поступлений по уровням бюджетной системы.
34. Расходы бюджета: понятие, особенности и виды.
35. Понятие и состав бюджетной классификации.
36. Понятие и виды бюджетного финансирования.
37. Понятие, особенности и основные стадии бюджетного процесса.
38. Субъекты бюджетного процесса: понятие, особенности и виды. Полномочия субъектов бюджетного процесса.
39. Составление проектов бюджетов как стадия бюджетного процесса: понятие, цели, задачи, особенности и содержание.
40. Рассмотрение и утверждение бюджетов как стадия бюджетного процесса: понятие, цели, задачи, особенности и содержание.
41. Исполнение бюджетов как стадия бюджетного процесса: понятие, цели, задачи, особенности и содержание.
42. Составление и утверждение отчетов об исполнении бюджетов: понятие, цели, задачи, особенности и содержание.
43. Налоговое право как подотрасль финансового права: понятие и особенности.
44. Принципы налогового права: понятие, виды, содержание.
45. Система налогового права: понятие, особенности ее структуры
46. Источники налогового права: понятие, особенности и виды.
47. Налоговые правоотношения: понятие, структура, виды.
48. Понятие, виды, особенности юридических фактов в налоговом праве.
49. Понятие, особенности, основные элементы налоговой системы.
50. Принципы организации и построения налоговой системы.
51. Понятие и виды налогов в РФ.
52. Установление налога: понятие, порядок.
53. Основные элементы налогообложения.
54. Федеральные налоги РФ: понятие, особенности и виды.
55. Региональные налоги: понятие, особенности и виды.
56. Местные налоги: понятие, особенности и виды.
57. Понятие и признаки сбора. Отличие сбора от налога.
58. Основные элементы сбора: понятие, особенности и содержание
59. Государственная пошлина в РФ.
60. Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины в РФ.

61. Понятие, особенности и виды специальных налоговых режимов.
62. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.
63. Ответственность налогоплательщиков и налоговых органов за нарушения норм налогового законодательства.
64. Защита прав и законных интересов налогоплательщика: понятие, способы, формы, порядок.
65. Понятие, особенности и виды государственного и муниципального кредитования.
66. Права и обязанности участников правоотношений по государственному и муниципальному кредитованию.
67. Ответственность субъектов правоотношений по государственному кредитованию.
68. Защита прав субъектов правоотношений по государственному кредитованию.
69. Банковское право как подотрасль финансового права.
70. Источники банковского права: понятие, особенности и виды.
71. Банковские правоотношения: понятие, структура, виды.
72. Понятие, виды, особенности юридических фактов в банковском праве.
73. Понятие банковской деятельности и банковских операций.
74. Виды и особенности банковских операций.
75. Субъекты банковских операций.
76. Понятие и особенности банковской системы РФ.
77. Понятие и виды кредитных организаций.
78. Особенности финансово-правового статуса банка.
79. Организационно-правовые формы банков.
80. Порядок учреждения, реорганизации и ликвидации банков.
81. Права и обязанности банков: понятие, содержание.
82. Ограничения, установленные законодательством РФ в отношении банков: понятие, виды.
83. Лицензирование банковской деятельности: понятие, особенности, порядок.
84. Понятие, цели и задачи Центрального Банка РФ. Функции и полномочия Центрального Банка РФ.
85. Порядок формирования, структура и компетенция Центрального Банка РФ.
86. Защита прав субъектов банковского права: понятие, способы, формы, порядок.
87. Инвестиционное право как подотрасль финансового права.
88. Инвестиционная деятельность: понятие, особенности, основные элементы.
89. Субъекты инвестиционной деятельности: понятие, особенности и виды.
90. Понятие и особенности правового статуса инвестора.
91. Права и обязанности инвестора. Гарантии прав инвестора: понятие, особенности и виды.

92. Защита прав инвестора: понятие, способы, формы
93. Паевые инвестиционные фонды: понятие, особенности и виды. Порядок управления и правовой режим паевых инвестиционных фондов.
94. Государственное регулирование инвестиционной деятельности: понятие, цели, способы (методы), формы. Полномочия государства в области регулирования инвестиционной деятельности.
95. Страхование как подотрасль финансового права.
96. Понятие и цели страховой деятельности
97. Субъекты страховой деятельности.
98. Принципы осуществления страховой деятельности.
99. Понятие и виды страхования
100. Основные категории страхования: понятие, особенности и содержание.
101. Страховщик как субъект страховой деятельности. Виды и организационно – правовые формы деятельности страховщиков.
102. Порядок учреждения, реорганизации и ликвидации страховых организаций.
103. Права и обязанности страховых организаций.
104. Понятие валюты РФ. Объекты, относящиеся к валюте РФ.
105. Понятие иностранной валюты. Объекты, относящиеся к иностранной валюте.
106. Понятие и виды валютных операций. Порядок совершения валютных операций.
107. Понятие цели и принципы валютного регулирования и валютного контроля.
108. Органы валютного регулирования и валютного контроля: понятие, виды, полномочия.
109. Права и обязанности резидентов и нерезидентов при осуществлении валютного контроля: понятие, особенности и виды.
110. Ответственность органов и агентов валютного контроля и их должностных лиц: понятие, виды, порядок привлечения.
111. Ответственность за нарушение актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования резидентов и нерезидентов: понятие, виды, порядок привлечения.
112. Защита прав резидентов и нерезидентов при осуществлении валютных операций: понятие, способы, формы, порядок.
113. Понятие и состав денежной единицы.
114. Понятие наличного денежного обращения. Правила наличного денежного обращения: понятие и содержание.
115. Понятие и виды расчетов в РФ.
116. Наличные денежные расчеты: понятие, особенности, виды.
117. Правила проведения наличных денежных расчетов.
118. Безналичные денежные расчеты: понятие, виды, особенности, порядок проведения.

119. Правила проведения безналичных денежных расчетов.
120. Права и обязанности участников расчетных отношений.
121. Особенности расчетов при недостаточности денежных средств на банковском счете
122. Ответственность субъектов расчетов за нарушение установленных правил проведения расчетов: понятие, особенности и виды.
123. Защита прав участников расчетов: понятие, способы, формы.