МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН
Частное профессиональное образовательное учреждение
«Республиканский полипрофессиональный колледж»

Цикловая методическая комиссия общепрофессиональных дисциплин и профессиональных модулей

УТВЕРЖДАЮ
Директор колледжа
_____ С.Р.Гаджибутаева
«01» сентября 2018 г.

ФИНАНСОВОЕ ПРАВО

Методические указания по выполнению контрольной работы

Специальность - 40.02.02 Правоохранительная деятельность.

Кизляр
2018

Методические указания дисциплины «Финансовое право**» составлены:**

- в соответствии с требованиями ФГОС СПО;
- на основании учебного плана специальности 40.02.02 Правоохранительная деятельность.

Составитель (и):

Гарунова А.А.

Методические указания рассмотрены и одобрены на заседании цикловой методической комиссии общепрофессиональных дисциплин и профессиональных модулей от «28» августа 2018 г., протокол № 1

Председатель ЦМК:

Бутенко А.С.

Методические указания согласованы:

Рецензент:
Старший помощник прокурора г. Кизляра Гасанов А.М.

Библиотека:

зав. библиотеки Запорожец Л.А.

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель дисциплины изучить базовые положений финансового права, основных понятий финансового права, усвоение основных принципов и норм финансового права.

Задачи дисциплины:

1. Научить свободно ориентироваться в финансовых отношениях, используя в повседневной практической деятельности такие категории, как денежная система, кредит, налог, бюджет, страхование и др.;
2. сформировать свою собственную позицию по изменениям финансовых отношений, происходящих в переходный экономический период в России;
3. Сформировать понятия, возникающие в процессе экономического развития, т.е. рыночных отношений.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ

Дисциплина «Финансовое право» относится к профессиональному циклу общепрофессиональных дисциплин.

Знания и умения, полученные в результате освоения дисциплины «Финансовое право», являются необходимой основой для успешной сдачи «ГИА».

3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

В результате изучения дисциплины студент должен:

- ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.
- ОК 2. Понимать и анализировать вопросы ценностно-мотивационной сферы.
- ОК 3. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.
- ОК 4. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях, в том числе ситуациях риска, и нести за них ответственность.
- ОК 6. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.
- ОК 11. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.
- ОК 12. Выполнять профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета.
- ОК 13. Проявлять нетерпимость к коррупционному поведению, уважительно относиться к праву и закону.
- ПК 1.1. Юридически квалифицировать факты, события и обстоятельства. Принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом.
- ПК 1.2. Обеспечивать соблюдение законодательства субъектами права.

Знать:

– основные положения отраслевых юридических и специальных наук, сущность и содержание основных понятий, категорий, институтов, правовых статусов субъектов, правоотношений в различных отраслях материального и процессуального права (ОК-1; ОК-2; ОК-3; ОК-4; ОК-6; ОК-11; ОК-12; ОК-13; ПК-1.1; ПК-1.2);

Уметь:

– оперировать юридическими понятиями и категориями (ОК-1; ОК-2);
– анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые

отношения (ОК-1; ОК-2);

– анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы (ОК-3);

– принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом (ОК-4, ОК-6);

– осуществлять правовую экспертизу нормативных правовых актов (ОК-11, ПК-1.1, ПК-1.2);

– давать квалифицированные юридические заключения и консультации (ОК-12);

– правильно составлять и оформлять юридические документы (ОК-13).

4. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ И ТЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

*Раздел № 1.*Общая часть.

Тема 1. «Финансовое право как отрасль российского права».

Финансы и финансовая деятельность государства. Распределительная функция финансов. Бюджетная система, внебюджетные целевые государственные и муниципальные фонды, финансы предприятий. Финансовая деятельность – составная часть механизма социального управления. Методы осуществления образования денежных фондов.

Финансовое право Российской Федерации и его особенности. Методы регулирования, применяемые в финансовом праве. Система и источники финансового права. Общая часть. Особенная часть финансового права. Понятие и виды финансово-правовых норм. Содержание финансово-правовых норм. Финансовые правоотношения. Субъекты финансового права.

Тема 2. «Финансовый контроль».

Понятие финансового контроля, как деятельности, осуществляемой в границах законности и финансовой дисциплины.

Контроль, осуществляемый органами Министерства финансов РФ. Контроль федерального казначейства и его органов.

Контроль налоговых органов. Задачи, функции и права налоговых органов.

Контроль со стороны банков. Краткая характеристика банковской системы. Центральный банк России. Его контролирующие функции.

Финансовый контроль, осуществляемый аудиторскими фирмами и отдельными аудиторами, как контроль по проведению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской отчетности. Надзор за страховой деятельностью.

Федеральные органы налоговой полиции.

Внутрихозяйственный финансовый контроль. Методы финансового контроля.

Раздел № 2. Особенная часть.

Тема 3. «Правовые основы банковского кредитования».

Понятие, принципы и виды банковского кредита. Правовое регулирование банковской деятельности. Срочность, возвратность, платность, обеспеченность, целенаправленность банковского кредитования.

Взаимоотношения Банка России с кредитными организациями. Установление обязательных нормативов для обеспечения устойчивости кредитных организаций.

Банк России – орган банковского регулирования и надзора за деятельностью кредитных организаций. Виды проверок в области банковского регулирования. Лицензирование банковской деятельности. Рефинансирование кредитных организаций. Банкротство кредитных организаций.

Тема 4. «Правовые основы денежного обращения и расчетов».

Денежная система РФ. Понятие денежной системы, ее состав.

Правовые основы обращения наличных денег. Нормы финансового права в области денежного обращения. Денежно-кредитное регулирование. Денежное обращение. Два вида денежного обращения. Наличное и безналичное денежное обращение. Денежная масса.

Правовые основы расчетов. Правила ведения кассовых операций. Применение контрольно-кассовых машин (ККМ) при осуществлении денежных расчетов. Ответственность за нарушение условий работы с денежной наличностью, ответственность за нарушение закона о применении ККМ.

Тема 5. «Правовые основы валютного регулирования и валютного контроля».

Понятие валюты и валютных ценностей, объектов и субъектов валютных правоотношений. Валютные операции.

Валютное регулирование. Резиденты и нерезиденты. Виды валютных операций.

Валютный контроль. Основные направления валютного контроля. Органы валютного контроля. Агенты валютного контроля. Полномочия органов и агентов валютного контроля. Федеральная служба России по валютному и экспортному контролю.

Тема 6. «Бюджетное право и бюджетное устройство».

Бюджетное право - основной раздел финансового права. Принципы бюджетного права. Субъекты бюджетного права. Меры ответственности за нарушения бюджетного законодательства. Источники бюджетного права.

Бюджетное устройство Российской Федерации и бюджетное регулирование. Принципы единства и самостоятельности бюджетов. Состав доходов и расходов бюджетной системы, их распределение между бюджетами. Бюджетная классификация. Субвенции, дотации.

Бюджетные права. Бюджетный процесс и его принципы. Стадии составления проекта бюджета. Стадии рассмотрения и утверждения бюджета. Стадия исполнения бюджета. Бюджетная роспись. Отчет об исполнении бюджета.

Правовой режим внебюджетных фондов денежных средств. Понятие, классификация и основы правового регулирования целевых государственных и муниципальных фондов. Экономические фонды. Дорожный фонд, экологические фонды, государственный фонд борьбы с преступностью, Федеральный фонд воспроизводства минерально-сырьевой базы, Федеральный фонд восстановления и охраны водных объектов. Государственые внебюджетные фонды: пенсионный, обязательного медицинского страхования, обязательного социального страхования, занятости населения.

Тема 7. «Правовое регулирование государственных доходов и расходов».

Правовые основы государственных расходов и сметно-бюджетного финансирования.

Основы налогового права РФ.

Налоговая система, ее состав. Источники налогового права РФ. Элементы закона о налоге. Налоговые правоотношения. Субъекты налогового права.

Налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Налоги с физических лиц. Налоги с организаций. Целевые налоги. Налоги, общие для организаций и физических лиц. Иные платежи, входящие в систему налогов и сборов.

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ И ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа является важным этапом в изучении дисциплины и рассматривается как одна из форм самостоятельной работы студентов.

Цель контрольной работы заключается в систематизации, структуризации, углублении и закреплении знаний студентов по соответствующим вопросам программы, а также развитии навыков применения теоретических знаний в практической деятельности организаций Контрольная работа состоит из теоретического вопроса.

Ответы на теоретические вопросы должны отражать необходимую и достаточную компетенцию студента, содержать краткие и четкие формулировки, убедительную аргументацию, доказательность и обоснованность выводов, быть логически выстроенными.

В конце работы должен быть приведен список литературы в алфавитном порядке.

Требования к оформлению контрольной работы

Объем работы 3-4 страницы рукописного текста (ученическая тетрадь) или 2-3 страниц машинописного текста формата А-4; на страницах необходимо оставлять поля для замечаний рецензента.

Страницы работы нумеруются, титульный лист (Приложение 1) является первой страницей контрольной работы (номер на титульном листе не ставится), на второй странице даются ответы на контрольные вопросы.

Рукописный текст должен быть написан разборчивым почерком, без помарок, небрежность в изложении и оформлении не допускается.

Если у студента возникают вопросы по выполнению контрольной работы, можно обратиться за консультацией к составителю данной контрольной работы

Таблица для выбора варианта контрольной работы

Две последние цифры номера зачетной книжки	Номер варианта
01 36 71	1
02 37 72	2
03 38 73	3
04 39 74	4
05 40 75	5
06 41 76	6
07 42 77	7
08 43 78	8
09 44 79	9
10 45 80	10

11 46 81	1
12 47 82	2
13 48 83	3
14 49 84	4
15 50 85	5
16 51 86	6
17 52 87	7
18 53 88	8
19 54 89	9
20 55 90	10
21 56 91	1
22 57 92	2
23 58 93	3
24 59 94	4
25 60 95	5
26 61 96	6
27 62 97	7
28 63 98	8
29 64 99	9
30 65 00	10
31 66	1
32 67	2
33 68	3
34 69	4
35 70	5

Контрольные задания

Задача № 1.

Председатель Правительства РФ обратился в Совет директоров Банка России с просьбой выдать Правительству РФ денежные средства для погашения задолженности работникам бюджетной сферы по заработной плате. Возврат кредитованных средств гарантировался ценными бумагами государственного займа.

Дайте юридическую оценку подобной просьбе. Может ли Правительство РФ обязать Банк России выплатить указанные денежные средства?

Задача № 2.

Счетная палата, осуществляя контрольно-аналитические мероприятия относительно государственных расходов, выявила злоупотребления в одном из федеральных внебюджетных фондов. Было установлено, что средства фонда расходовались не по назначению и не обосновано. Руководству фонда, однако, удалось повлиять на высших должностных лиц и один из руководителей правительства (заместитель председателя правительства) дал устное распоряжение прекратить проверку Счетной палаты.

Имеет ли такое распоряжение юридическую силу? Законно ли оно? Может ли возыметь фактический результат? Какому органу власти будут представлены результаты контрольно-аналитических мероприятий Счетной палаты?

Задача № 3.

ОАО "Карина" зарегистрировало проспект эмиссии ценных бумаг, часть которых реализовало своим работникам по цене ниже их номинальной стоимости. Налоговая инспекция включила в совокупный доход работников ОАО сумму равную номинальной стоимости ценных бумаг. Дайте понятие органа осуществляющего регистрацию ценных бумаг на территории РФ.

Определите порядок регистрации ЗАО проспектов эмиссии акций.

Задача № 4.

Научно-техническое предприятие "Искра", являясь бюджетным учреждением, на основании договора поставки произвело закупку оборудования, необходимого для производственных целей на сумму 1.500.000,00 руб. Всё приобретённое оборудование было оприходовано по Книге учёта материальных ценностей. Каков порядок учёта материальных ценностей бюджетными организациями? Раскройте особенности структуры бюджетных отношений.

Дайте юридический анализ сложившейся ситуации. Присутствует ли в действиях НТП "Искра", как участника бюджетных отношений правонарушение?

Задача № 5.

Должностное лицо регионального органа Пенсионного фонда по Свердловской области по результатам проверок потребовало начисления страховых взносов в размере 28% на

суммы, выплаченных индивидуальному предпринимателю Петрову по договору об оказании маркетинговых услуг.

Вправе ли должностное Лицо ПФ выдвигать такое требование?

Задача № 6.

В г. Чернь на основании лицензии ЦБ РФ на право совершать кредитные операции в рублях был создан коммерческий банк «Фаэтон» - индивидуальное семейное предприятие, принимавшее денежные средства от населения. Поскольку банк не имел права на приём денежных средств от населения в иностранной валюте, дирекция банка открыла обменный пункт валюты, где вкладчики могли перевести свои вклады в рубли. По результатам проверки налоговая инспекция передала материалы о выявленных нарушениях в органы налоговой полиции. Руководство банка обжаловало такое решение, ссылаясь на то, что доходы, получаемые от обмена валюты, полностью учитывались как налогооблагаемая прибыль.

В чем состояло допущенное дирекцией коммерческого банка «Фаэтон» нарушение?

Задача № 7.

Филиал АКБ «Сбербанк» несвоевременно, с превышением срока на 10 дней, исполнил платежные документы бюджетного учреждения ЗАО «Ветер» о перечислении не его текущий счет бюджетных средств на выплату зарплаты. За это руководителем органа Федерального казначейства с управляющего филиалом был взыскан административный штраф, а с кредитной организации взыскана пеня в размере одной четырехсотой действующей ставки рефинансирования Банка России за каждый день просрочки.

Дайте анализ правомерности действий органа Федерального казначейства в отношении филиала АКБ «Сбербанк» и его управляющего. Определите сумму штрафа.

Задача № 8.

В ходе проверки на ООО "Свет" сотрудниками налоговых органов было установлено, что данное предприятие при ведении бухгалтерской отчётности занижало полученную прибыль. В связи с результатами проверки налоговые органы взыскали с ООО штраф, а также пени в бесспорном порядке, без согласия руководителя ООО "Свет".

Правомерны ли действия налоговых органов? Имеют ли право налоговые органы по субъектам РФ устанавливать свои правила проведения налоговых проверок в регионах?

Задача № 9.

Директор ГУП «НИИ Гипротранс», сдавал в аренду часть временно свободных помещений здания института. Проверкой налоговых органов было установлено, что арендаторы часть денег передавали наличными главному бухгалтеру, часть перечисляли на счет дочерней фирмы института.

Определите какие нарушения были зафиксированы налоговой инспекцией и куда по закону должна была поступать арендная плата?

Задача № 10.

Представитель Правительства РФ обратился в Совет директоров Банка России с просьбой выдать Правительству РФ денежные средства для погашения задолженности работникам бюджетной сферы по заработной плате. Возврат средств гарантировался ценными бумагами государственного займа. В удовлетворении указанной просьбы Банком России было отказано.
Дайте правовую оценку действий сторон.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Нормативные документы

1. Конституция Российской Федерации принятая всенародным голосованием от 12.12.1993 г. (с учётом поправок внесённых Законом РФ о поправках Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ и от 30.12.2008 N 7-ФКЗ) // СПС КонсультантПлюс, 2014.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 02.11.2013) // СПС КонсультантПлюс, 2014.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 28.12.2013) // СПС КонсультантПлюс, 2014.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2013) // СПС КонсультантПлюс, 2014.
5. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 02.04.2014) (с изм. и доп., вступающими в силу с 13.04.2014) // СПС КонсультантПлюс, 2014.
6. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14.11.2002 № 138-ФЗ (ред. от 02.04.2014) // СПС КонсультантПлюс, 2014.
7. Бюджетный Кодекс РФ Закон РФ от 31.07.1998№ 145-ФЗ (ред. от 21.07.2014) // СПС КонсультантПлюс, 2014.
8. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 09.07.1998 г № 146-ФЗ (ред. от 28.06.2014) // СПС КонсультантПлюс, 2014.
9. Закон о государственном бюджете (на соответствующий текущий финансовый год) // СПС КонсультантПлюс, 2014.
10. Федеральный закон “О банках и банковской деятельности” от 02.12.1990 № 395-1 (ред. 21.07.2014) // СПС КонсультантПлюс, 2014.
11. Федеральный закон Российской Федерации “О несостоятельности (банкротстве) от 26.10.2002 № 127-ФЗ (ред. от 12.02.2014) // СПС КонсультантПлюс, 2014.
12. Закон РФ “О валютном регулировании и валютном контроле” от 09.10.1992 № 3615-1 (ред. от 10.12.2003) // СПС КонсультантПлюс, 2014.

Основная литература

1. Финансовое право Российской Федерации: Учебник / Под ред. М.В.Карасевой.- М.: КНОРУС, 2014
2. Крохина Ю.А.Финансовое право России: Учебник . - 5-е изд., перераб. и доп. - М.:Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 624 с. Электронный ресурс ЭБС Znanium.com

3. Финансовое право: учебник для среднего профессионального образования / Е. Ю. Грачева, Э. Д. Соколова. — 5-е изд., испр. и доп. — М. : Норма : ИНФРА-М, 2018. — 272 с. Электронный ресурс ЭБС Znanium.com

Дополнительная литература

1. Грачев Е. Ю. Финансовое право. – М.: ПРОСПЕКТ, 2009
2. Евстигнеев Е. Н., Викторова Н. Финансовое право.- СПб.: Питер, 2011
3. Международное и зарубежное финансовое регулирование: институты, сделки, инфраструктура: Монография / Под ред. А.В.Шамраева.- М.: КНОРУС, 2014
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации.- М.: КНОРУС, 2014
5. Павликов С.Г. Применение международного финансового права в Российской Федерации: Монография - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 140 с. Электронный ресурс ЭБС Znanium.com

Интернет-ресурсы

1. http://fgpodsobka.narod.ru/gos_vlast_subjectov_RF.htm
2. http://yandex.ru/yandsearch?text=
3. http://www.erudition.ru/referat/ref/id.29439_1.html
4. http://www.ucheba.ru/referats/1301.html
5. http://student.km.ru/ref_show_frame.asp?id=5B2601E44D964597B577E9BBA7564EE7
6. http://www.humanities.edu.ru/db/msg/62689
7. http://revolution.allbest.ru/law/00000682_0.html
8. http://festival.1september.ru/articles/510561/
9. http://5ballov.ru/referats/preview/24286
10. http://www.bestreferat.ru/referat-65714.html
11. http://5ballov.ru/referats/preview/87352
12. http://5ballov.ru/referats/preview/87352
13. http://www.constitution.ru/10003000/10003000-10.htm
14. http://www.riocenter.ru/ru/programs/doc/3928
15. http://ru.wikipedia.org/wiki/Конституция_РФ
16. http://www.erudition.ru/referat/ref/id.29051_1.html
17. http://www.oprave.ru/Constit/Constitucionnoe9.html
18. http://yandex.ru/yandsearch?text
19. http://www.alleng.ru
20. http://referats.allbest.ru/law/52386.html
21. http://nova.rambler.ru/search?query