

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

Институт государственной службы и управления

Кафедра государственно-правовых дисциплин

УТВЕРЖДЕНА

решением кафедры государственно-
правовых дисциплин

Протокол от «21» июня 2018 г. № 9

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.05.01 Международная система финансов и налогообложения

(индекс, наименование практики (научно-исследовательской работы), в соответствии с учебным планом)

направление подготовки

40.04.01 Юриспруденция

(код, наименование направления подготовки)

Финансовое право, налоговое право и налогообложение

(направленность (профиль))

магистр

(квалификация)

очная, очно-заочная, заочная

формы обучения

Год набора - 2019

Москва, 2018 г.

Автор—составитель:

доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры правового обеспечения рыночной экономики Баранов В.Д.

Заведующий кафедрой:

Заведующий кафедрой государственно-правовых дисциплин, доктор юридических наук, профессор, Барциц Игорь Нязбеевич

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы.....	5
3. Содержание и структура дисциплины	5
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине.....	8
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	18
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	20
6.1. Основная литература.....	20
6.2. Дополнительная литература.....	20
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.....	21
6.4. Нормативные правовые документы.....	21
6.5. Интернет-ресурсы.....	21
6.6. Иные источники.....	21
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	22

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

1.1 Дисциплина Б1.В.ДВ.05.01 Международная система финансов и налогообложения обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ДПК-4	способность осуществлять правовую экспертизу официальных документов в сфере налогового права, финансового права и налогообложения	ДПК-4.3	способность осуществлять правовую экспертизы официальных документов в сфере финансового права

1.2 В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Осуществление правовой экспертизы официальных документов в сфере налогового права, финансового права и налогообложения	ДПК-4.3	на уровне знаний: конституционных и правовых основ, закрепляющих принципы и способы обеспечения законности в сфере налогового права, финансового права и налогообложения.
		на уровне умений: обосновывать принимаемые управленческие решения конституционными и правовыми основами, закрепляющими принципы и способы обеспечения законности в в сфере налогового права, финансового права и налогообложения
		на уровне навыков: осуществления комплекса взаимосвязанных, целенаправленных управленческих действий, которые обеспечивают законность в сфере налогового права, финансового права и налогообложения

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Общая трудоемкость Б1.В.ДВ.05.01Международная система финансов и налогообложения составляет 4 зачетные единицы. Количество академических часов, выделенных на контрактную работу с преподавателем, составляет:

по очной форме обучения 32 часа: лекции – 8, практические занятия – 24. Самостоятельная работа составляет 112 часов

по очно-заочной форме 32 часа: лекции – 4, практические занятия – 28. Самостоятельная работа составляет 112 часов

по заочной форме 20 часов: лекции – 4, практические занятия – 16, контроль – 4, Самостоятельная работа составляет 120 часов

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина Б1.В.ДВ.05.01Международная система финансов и налогообложения

входит в Блок 1 «Дисциплины (модули)» и изучается

по очной форме изучается на 2 курсе в 3 семестре;

по очно-заочной форме на 3 курсе в 4 семестре;

по заочной форме изучается на 3 курсе в 5 семестре

В содержательном плане дисциплина опирается на освоение дисциплин Блок 1 Дисциплины (модули) и Блок 2. Практики, в том числе научно-исследовательская работа (НИР):

Б2.В.02(П) Научно-исследовательская работа изучаемой:

по очной форме на 1-2 курсе (1-3 семестрах);

по очно-заочной форме на на 1-2 курсе (1-3 семестрах);

по заочной форме на 1-3 курсе (1-5 семестрах).

Форма промежуточной аттестации – зачет с оценкой.

3. Содержание и структура дисциплины

очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час.						Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 1	Международная система финансов и налогообложения как отрасль российского права.	22	2		4		16	О
Тема 2.	Финансы и финансовая деятельность государства и муниципальных образований как сфера публично-правового регулирования.	20			4		16	О
Тема 3.	Финансово-правовые нормы: понятие и особенности, их классификация. Источники финансового права. Действие финансово- правовых норм во времени, в пространстве и по кругу лиц.	22	2		4		16	О
Тема 4.	Субъекты финансового права.	20			4		16	О
Тема 5.	Финансовые правоотношения, их особенности, виды, субъекты. объекты.	22	2		4		16	Р

	Права и обязанности субъектов финансовых правоотношений и их реализация.							
Тема 6.	Финансово-правовая ответственность.	22	2		4		16	Р
Тема 7.	Характеристика основных институтов российского финансового права.	16					16	Т
Промежуточная аттестация								ЗаО
		144/4	8		24		112	

очно-заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час.						Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 1	Международная система финансов и налогообложения как отрасль российского права.	23			7		16	О
Тема 2.	Финансы и финансовая деятельность государства и муниципальных образований как сфера публично-правового регулирования.	23			7		16	О
Тема 3.	Финансово-правовые нормы: понятие и особенности, их классификация. Источники финансового права. Действие финансово-правовых норм во времени, в пространстве и по кругу лиц.	25	2		7		16	О
Тема 4.	Субъекты финансового права.	23			7		16	О
Тема 5.	Финансовые правоотношения, их особенности, виды, субъекты, объекты. Права и обязанности субъектов финансовых правоотношений и их реализация.	25	2		7		16	Р
Тема 6.	Финансово-правовая ответственность.	23			7		16	Р
Тема 7.	Характеристика основных институтов	23			7		16	Т

	российского финансового права.							
Промежуточная аттестация								ЗаО
		144/4	4		28		112	

заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час.						Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 1	Международная система финансов и налогообложения как отрасль российского права.	22			2		20	О
Тема 2.	Финансы и финансовая деятельность государства и муниципальных образований как сфера публично-правового регулирования.	24	2		2		20	О
Тема 3.	Финансово-правовые нормы: понятие и особенности, их классификация. Источники финансового права. Действие финансово- правовых норм во времени, в пространстве и по кругу лиц.	22			2		20	О
Тема 4.	Субъекты финансового права.	22			2		20	О
Тема 5.	Финансовые правоотношения, их особенности, виды, субъекты, объекты. Права и обязанности субъектов финансовых правоотношений и их реализация.	22			2		20	Р
Тема 6.	Финансово-правовая ответственность.	4	2		2			Р
Тема 7.	Характеристика основных институтов российского финансового права.	24			4		20	Т
Промежуточная аттестация		4						ЗаО
		144/4	4		16		120	

Примечание:

* – формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), реферат (Р), тестирование (Т)

** - формы промежуточной аттестации: зачет с оценкой (ЗаО).

Содержание дисциплины

Тема 1. Международная система финансов и налогообложения как отрасль российского права

Понятие и предмет финансового права. Общественные отношения, составляющие предмет финансового права, их общее содержание и основные группы, цели и содержание финансово-правового регулирования этих отношений. Методы финансового права. Метод властных предписаний и иные методы финансового права. Дискуссионные вопросы предмета и метода финансового права.

Система финансового права. Понятие системы финансового права, подразделение его на Общую и Особенную части. Подотрасли и институты финансового права. Объективная основа системы финансового права.

Принципы российского финансового права. Тенденции его развития в современных условиях экономических и политических преобразований.

Особенности финансового права как отрасли права, его связь с другими отраслями права и вопросы отграничения финансового права от смежных отраслей права. Проблемы развития отрасли. Место финансового права в системе российского права.

Предмет и задачи науки финансового права. Исторические истоки и преемственность в российской науке финансового права, ее актуальные проблемы в современных условиях и отдельные дискуссионные вопросы.

Тема 2. Финансы и финансовая деятельность государства и муниципальных образований как сфера публично-правового регулирования

Понятие и роль финансов как экономико-правовой категории. Финансы государственные и муниципальные, централизованные и децентрализованные. Функции финансов, использование механизма финансов в развитии экономики. Кризисные явления в сфере финансов и их правовое регулирование.

Финансовая деятельность государства и муниципальных образований как сфера финансово-правового регулирования (понятие и его правовое содержание). Финансовая деятельность государства и муниципальных образований, ее публичный характер и роль как составной части механизма социального управления. Цели и основное содержание функций.

Потребность правового регулирования финансовой деятельности. Правовые формы осуществления финансовой деятельности государством и муниципальными образованиями.

Определение финансовой системы Российской Федерации и принципов построения. Финансовая система Российской Федерации как внутреннее строение финансов. Звенья финансовой системы Российской Федерации на современном этапе, ее изменения в связи с переходом к рыночной экономике инновационного типа. Правовые основы функционирования российской финансовой системы.

Структурный обзор государственных органов, осуществляющих финансовую деятельность. Распределение компетенции государственных органов и органов местного самоуправления в области финансовой деятельности. Распределение компетенции в области финансовой деятельности между представительными и исполнительными органами. Компетенция Президента Российской Федерации.

Тема 3. Финансово-правовые нормы: понятие и особенности, их классификация.

Источники финансового права. Действие финансово-правовых норм во времени, в пространстве и по кругу лиц

Понятие и особенности финансово-правовых норм, их классификация. Структура финансово-правовых норм и особенность финансово-правовой санкции.

Источники финансового права (нормативно-правовые акты, нормативный договор, судебный прецедент). Понятие и особенности источников финансового права. Федеральные и региональные вопросы в составе источников финансового права. Конституционные основы

финансового права. Нормативные финансово-правовые акты федерального уровня, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований. Локальные финансово-правовые акты. Роль постановлений Конституционного Суда Российской Федерации в формировании источников финансового права.

Общая характеристика финансового законодательства. Характеристика действия финансово-правовых норм во времени, в пространстве, по кругу лиц.

Тема 4. Субъекты финансового права

Понятие субъекта финансового права и субъекта финансового правоотношения (правовое понятие, общая характеристика, виды). Особенности круга субъектов финансового права. Основные группы субъектов финансового права, их состав. Российская Федерация и субъекты Российской Федерации как субъекты финансового права.

Муниципальные образования как субъекты финансового права. Коллективные и индивидуальные субъекты финансового права. Появление новых видов субъектов финансового права в условиях экономических преобразований и мирового финансового кризиса.

Тема 5. Финансовые правоотношения, их особенности, виды, субъекты, объекты.

Права и обязанности субъектов финансовых правоотношений и их реализация

Финансовые правоотношения – понятие, особенности и виды. Особенности финансовых правоотношений по их содержанию и субъективному составу. Государственно-имущественный (денежный) характер финансовых правоотношений. Классификация финансовых правоотношений. Материальные и процессуальные финансовые правоотношения, их взаимодействие.

Субъекты финансового правоотношения, особенности прав и обязанностей, их реализация. Объекты финансового правоотношения.

Тема 6. Финансово-правовая ответственность

Понятие финансово-правовой ответственности как вида юридической ответственности, характеристика состава финансового правонарушения. Международная система финансов и налогообложения нарушение как основание финансово-правовой ответственности. Формирование системы мер финансово-правовой ответственности в финансовом законодательстве.

Тема 7. Характеристика основных институтов российского финансового права

Характеристика основных институтов и категорий российского финансового права (финансовый контроль, фонды денежных средств, бюджет, внебюджетные денежные фонды, финансы предприятий (организаций), государственный кредит, страховые фонды, государственные и муниципальные доходы и расходы, банковский кредит и др.).

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации.

4.1.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.ДВ.06.01 Международная система финансов и налогообложения используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Тема (раздел)		Формы (методы) текущего контроля успеваемости
Тема 1.	Международная система финансов и налогообложения как отрасль российского права.	опрос

Тема 2.	Финансы и финансовая деятельность государства и муниципальных образований как сфера публично-правового регулирования.	опрос
Тема 3.	Финансово-правовые нормы: понятие и особенности, их классификация. Источники финансового права. Действие финансово-правовых норм во времени, в пространстве и по кругу лиц.	опрос
Тема 4.	Субъекты финансового права.	опрос
Тема 5.	Финансовые правоотношения, их особенности, виды, субъекты, объекты. Права и обязанности субъектов финансовых правоотношений и их реализация.	реферат
Тема 6.	Финансово-правовая ответственность.	реферат
Тема 7.	Характеристика основных институтов российского финансового права.	тестирование

4.1.2. Промежуточная аттестация: зачет с оценкой в форме устных ответов на вопросы и задания.

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости.

Преподаватель оценивает уровень подготовленности обучающихся к занятию по следующим показателям:

- устные ответы на вопросы преподавателя по теме занятия,
- выступление с докладами (рефератами),
- участие в обсуждении докладов;
- результаты тестирования по отдельным темам;
- результаты решений заданий.

Критерии оценивания доклада:

- степень усвоения понятий и категорий по теме;
- умение работать с документальными и литературными источниками;
- грамотность изложения материала;
- самостоятельность работы, наличие собственной обоснованной позиции.

Оценка знаний, умений, навыков проводится на основе балльно-рейтинговой системы 70% из 100% (70 баллов из 100) - вклад по результатам посещаемости занятий, активности на занятиях, выступления с докладами, участия в обсуждениях докладов других обучающихся, ответов на вопросы преподавателя в ходе занятия, по результатам написания реферата, тестирования.

4.2.1. Вопросы для подготовки к опросам по темам

Тема 1.

1. Общественные отношения, составляющие предмет финансового права, их общее содержание и основные группы, цели и содержание финансово-правового регулирования этих отношений.
2. Методы финансового права. Метод властных предписаний и иные методы финансового права.
3. Дискуссионные вопросы предмета и метода финансового права.
4. Система финансового права.
5. Принципы российского финансового права. Тенденции его развития в современных условиях экономических и политических преобразований.
6. Особенности финансового права как отрасли права, его связь с другими отраслями права и вопросы отграничения финансового права от смежных отраслей права.

7. Предмет и задачи науки финансового права.

Тема 2.

1. Финансы государственные и муниципальные, централизованные и децентрализованные.
2. Кризисные явления в сфере финансов и их правовое регулирование.
3. Финансовая деятельность государства и муниципальных образований как сфера финансово-правового регулирования (понятие и его правовое содержание). Финансовая деятельность государства и муниципальных образований, ее публичный характер и роль как составной части механизма социального управления. Цели и основное содержание функций.
4. Потребность правового регулирования финансовой деятельности. Правовые формы осуществления финансовой деятельности государством и муниципальными образованиями.
5. Определение финансовой системы Российской Федерации и принципов построения.
6. Правовые основы функционирования российской финансовой системы.
7. Структурный обзор государственных органов, осуществляющих финансовую деятельность.
8. Распределение компетенции государственных органов и органов местного самоуправления в области финансовой деятельности.

Тема 3.

1. Понятие и особенности финансово-правовых норм, их классификация.
2. Структура финансово-правовых норм и особенность финансово-правовой санкции.
3. Источники финансового права (нормативно-правовые акты, нормативный договор, судебный прецедент).
4. Роль постановлений Конституционного Суда Российской Федерации в формировании источников финансового права.
5. Общая характеристика финансового законодательства.
6. Характеристика действия финансово-правовых норм во времени, в пространстве, по кругу лиц.

Тема 4.

1. Понятие субъекта финансового права и субъекта финансового правоотношения (правовое понятие, общая характеристика, виды).
2. Особенности круга субъектов финансового права.
3. Основные группы субъектов финансового права, их состав. Российская Федерация и субъекты Российской Федерации как субъекты финансового права.
4. Муниципальные образования как субъекты финансового права.
5. Появление новых видов субъектов финансового права в условиях экономических преобразований и мирового финансового кризиса.

Тематика рефератов

1. Резидент как участник валютных операций.
2. Нерезидент как участник валютных операций.
3. Виды валютных операций.
4. Валютные ценности: понятие и состав.
5. Агенты валютного контроля.
6. Правовое регулирование отдельных валютных операций.
7. Правовое регулирование эмиссии и обращения региональных ценных бумаг.

8. Правовое регулирование эмиссии и обращения муниципальных ценных бумаг.
9. Правовое регулирование инвестиционных операций банков с ценными бумагами.
10. Правовые основы деятельности профессиональных участников рынка ценных бумаг.
11. Правовое регулирование трастовых операций банков с ценными бумагами.
12. Ответственность за нарушения банковского законодательства.
13. Административная ответственность за нарушения валютного законодательства.
14. Уголовная ответственность за нарушения валютного законодательства.
15. Ответственность за нарушения законодательства о ценных бумагах.
16. Налоговая ответственность.
17. Гарантии прав субъектов инвестиционной деятельности в бюджетной сфере.
18. Правовые основы рынка государственных ценных бумаг.
19. Административная ответственность за нарушения бюджетного законодательства.
20. Налоговые преступления.

Тестовые задания

1. Основными характеристиками финансово-правового метода являются:
 - а) позитивное обязывание
 - б) императивность
 - в) дозволения
 - г) запреты
2. Норма ст. 51 НК РФ, закрепляющая порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов недееспособного лица является:
 - а) обязывающей
 - б) охранительной
 - в) запрещающей
 - г) регулятивной
3. Аудиторская проверка в России:
 - а) проводится государственными органами
 - б) проводится исключительно по инициативе экономических субъектов
 - в) проводится только в случаях, установленных законодательными актами РФ
 - г) может быть обязательной или инициативной
4. Какие органы осуществляют внешний государственный финансовый контроль:
 - а) Министерство финансов РФ
 - б) Счетная палата РФ
 - в) независимые аудиторские фирмы
 - г) Министерство внутренних дел РФ
5. Основными методами государственного финансового контроля являются:
 - а) инвентаризация
 - б) ревизия
 - в) экспертная оценка
 - г) визуальное наблюдение
6. По юридическим формам выделяют доходы:
 - а) от хозяйствующих субъектов
 - б) налоговые
 - в) от граждан
 - г) закрепленные

7. Финансовые правоотношения:

- а) возникают в процессе финансовой деятельности государства
- б) обязательными субъектами правоотношения являются государство, физические и юридические лица
- в) возникают по поводу денег
- г) равноправные отношения

8. К финансовым отношениям, составляющим содержание финансовой деятельности государства, относятся:

- а) отношения по поводу сборов в бюджет и внебюджетные фонды
- б) отношения по установлению форм мобилизации денежных средств
- в) отношения по поводу получения бюджетных кредитов
- г) отношения по контролю за использованием финансовых ресурсов

9. Термин «аудитор» в Российской Федерации это:

- а) лицо, имеющее специальное экономическое образование
- б) лицо, имеющее специальное образование и занимающееся бухгалтерской практикой
- в) квалифицированный специалист, аттестованный на право осуществления аудиторской деятельности в порядке, установленном законодательством РФ
- г) квалифицированный специалист, имеющий опыт работы в должности главного бухгалтера

10. Какие экономические субъекты не подлежат обязательной аудиторской проверке по критерию вида деятельности:

- а) банки и кредитные учреждения
- б) страховые организации
- в) индивидуальные частные предприятия
- г) инвестиционные фонды, финансовые холдинги

11. Казначейские обязательства размещаются среди:

- а) юридических лиц – резидентов
- б) юридических лиц – резидентов и нерезидентов
- в) юридических и физических лиц – резидентов
- г) иностранных организаций

12. Страховые резервы могут быть размещены:

- а) для приобретения акций фондовых бирж
- б) как предмет залога
- в) для оплаты труда работников страховых компаний
- г) в государственные ценные бумаги

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.

4.3.1. Формируемые компетенции с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ДПК-4	способность осуществлять правовую экспертизу официальных документов в сфере налогового права, финансового права и	ДПК-4.3	способность осуществлять правовую экспертизы официальных документов в сфере финансового права

	налогообложения		
--	-----------------	--	--

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ДПК-4.3 Способность осуществлять правовую экспертизу официальных документов в сфере финансового права	<p>Знание механизма осуществления правовой экспертизы официальных документов в сфере финансового права</p> <p>Оценка эффективности осуществления правовой экспертизы официальных документов в сфере финансового права</p> <p>Определение основных направлений совершенствования механизма правовой экспертизы официальных документов в сфере финансового права</p>	<p>Демонстрирует высокий уровень теоретических знаний механизма осуществления правовой экспертизы официальных документов в сфере финансового права</p> <p>Дает квалифицированную оценку эффективности осуществления правовой экспертизы официальных документов в сфере финансового права</p> <p>Грамотно определяет основные направления совершенствования механизма правовой экспертизы официальных документов в сфере финансового права</p>

4.3.2. Типовые оценочные средства

Перечень вопросов к зачету с оценкой

1. Содержание финансового контроля. Финансовый контроль в системе функций финансов.
2. Финансовый контроль как элемент системы управления.
3. Цели и задачи финансового контроля.
4. Модели организации аудита государственных финансов.
5. Международные организации финансового контроля.
6. Лимская Декларация руководящих принципов финансового контроля.
7. Деятельность ИНТОСАИ.
8. Эволюция государственного финансового контроля.
9. Исторические особенности становления и развития финансового контроля в России.
10. Основные элементы финансового контроля.
11. Подходы к классификации финансового контроля.
12. Функции субъектов финансового контроля.
13. Общая характеристика системы государственного финансового контроля.
14. Внешний и внутренний финансовый контроль.
15. Особенности финансового контроля законодательных органов власти.
16. Счетная палата РФ в системе государственного финансового контроля.

17. Аудит эффективности, его назначение и содержание.
18. Особенности президентского контроля.
19. Финансовый контроль исполнительных органов власти.
20. Федеральная служба по финансовому мониторингу.
21. Министерство финансов РФ и его роль в системе финансового контроля.
22. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора и ее контрольные функции.
23. Федеральное казначейство.
24. Федеральная налоговая служба.
25. Центральный Банк Российской Федерации в системе финансового контроля.
26. Контроль страховой деятельности.
27. Контроль за деятельностью на финансовых рынках.
28. Территориальные и местные органы финансового контроля.
29. Контрольно-счетные органы субъектов РФ.
30. Контрольно-счетные органы на уровне муниципальных образований.
31. Деятельность АКСОР.
32. Субъекты негосударственного финансового контроля, направления их деятельности.
33. Аудиторский контроль.
34. Внутрихозяйственный финансовый контроль.
35. Понятие и виды методов финансового контроля.
36. Проверка и ревизия как основные методы финансового контроля.
37. Правовые основы проведения финансовых проверок.
38. Камеральные и выездные проверки. Акт проверки.
39. Виды ревизий. Комплексные, сквозные ревизии. Акт ревизии.
40. Основные приемы документального и фактического контроля.
41. Цели и задачи аудиторской деятельности.
42. Организационно-экономические характеристики аудиторской деятельности.
43. Контроль уровня профессионализма аудиторов.
44. Независимость аудитора и аудиторской организации. Этика аудитора.
45. Понятие и классификация стандартов аудиторской деятельности.
46. Особенности стандартизации контроля на международном уровне.
47. Аудиторская проверка и ее особенности.
48. Аудиторское заключение как результат аудиторской проверки.
49. Методика проведения аудита.
50. Специфика внутреннего аудита, его задачи и нормативно-правовое регулирование.
51. Структурные подразделения внутреннего аудита, направления деятельности.
52. Методы и приемы, используемые при проведении внутреннего аудита предприятия.
53. Денежно-кредитный в Российской Федерации: субъекты, объекты, механизм.
54. Валютный контроль в Российской Федерации: субъекты, объекты, механизм.
55. Контрольные функции национального банковского совета.
56. Аудит Банка России.
57. Органы бюджетного контроля, их задачи и функции.
58. Виды, формы и методы бюджетного контроля.
59. Бюджетный контроль на федеральном уровне.
60. Бюджетный контроль на уровне субъекта РФ.
61. Бюджетный контроль на уровне муниципального образования.
62. Нарушения бюджетного законодательства и меры ответственности.
63. Налоговый контроль и его институциональные особенности.
64. Виды и особенности налоговой проверки.
65. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Задания

1. Обоснуйте правомерность выделения финансового права в самостоятельную отрасль права. Каковы исторические предпосылки формирования финансового права как отрасли российского права?

2. Дайте характеристику основных этапов становления науки финансового права в Западной Европе и в России. Назовите имена крупнейших ученых-финансистов. Каков их вклад в развитие науки о государственных финансах?

3. В контексте исторического развития науки финансового права проследите ее связь с иными отраслями юридической науки, с иными отраслями научного знания.

4. Имеются ли точки соприкосновения между финансовым правом как отраслью публичного права и отраслями частного права? Приведите соответствующие примеры.

5. Инженер Акимов был уволен с предприятия за прогул 1 октября 2001 г. Данное предприятие своевременно не удержало из его заработной платы налог на доходы физических лиц. Какое решение примет налоговый орган по результатам проверки предприятия?

6. Курцев решил заняться предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Он обратился за консультацией в налоговые органы, чтобы узнать, какие налоги и в каком размере он должен будет уплачивать. Обязаны ли налоговые органы предоставить ему такую информацию, в каком порядке и в какие сроки?

7. Иванов, сосед Петрова, занимается предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Петров решил, что Иванов не полностью уплачивает налоги, часть своих доходов скрывает от налогообложения. Петров обратился в инспекцию МНС РФ по Ленинскому району г. Урюпинска, на территории которого он проживает, с просьбой предоставить ему информацию о размере уплачиваемых налогов Ивановым. Как должна поступить в этом случае налоговая инспекция?

8. Индивидуальный предприниматель Волков обратился в управление МНС по Ярославской области (на территории которого он проживает) с просьбой разъяснить порядок применения законодательства по налогу с продаж. Управление МНС отказало ему в предоставлении такой информации и направило его в Консультационный налоговый центр (государственное учреждение). Правомерен ли отказ?

9. Курцев был направлен в командировку за рубеж сроком на 2 года (с марта 2000 по март 2002 г.). Законным представителем в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, в этот период на основании доверенности является его супруга, которая обязана представить налоговую декларацию Курцева по налогу на доходы физических лиц до 3 мая 2001 г. В связи с осложнившимися отношениями между супругами Курцева не представила в налоговые органы налоговую декларацию. Кто подлежит налоговой ответственности за непредставление налоговой декларации?

10. Крайнов был направлен на лечение за рубеж сроком на 2 года (с марта 2000 по март 2002 г.). Законным представителем в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, в этот период на основании доверенности является его сестра, которая обязана уплатить налог на имущество. В связи с осложнившимися отношениями между родственниками сестра не уплатила налог на имущество в установленные сроки. Кто подлежит налоговой ответственности за неуплату налога? На ком лежит обязанность по уплате недоимки и пени?

11. Коврова оформила договор дарения однокомнатной квартиры своему пятилетнему внуку. Кто в данном случае является плательщиком налога на имущество, переходящее в порядке дарения или наследования?

12. В соответствии с условиями контракта ОАО "Ярославские моторы" поставило ООО "Кедр" продукцию на сумму 12 млн. руб. Покупатель произвел оплату простыми векселями коммерческого банка "Кредпромбанк". ОАО "Ярославские моторы" свои права по векселю путем совершения индоссамента передало "Кредпромбанку". В порядке ст. 409 ГК РФ подписано соглашение о прекращении обязательства по возврату задолженности по выданным ранее заводу кредитам путем передачи банку указанных выше векселей.

Налоговый орган обратился в арбитражный суд с иском о признании недействительным соглашения о прекращении обязательства предоставлением взамен исполнения отступного, заключенного между ОАО "Ярославские моторы" и "Кредпромбанком", и о взыскании с указанного банка в доход РФ 12 млн. руб. Налоговый орган в обоснование своего заявления указал, что стороны, подписывая соглашение об отступном без соблюдения установленного законодательством порядка зачисления на расчетный счет выручки от реализации продукции, действовали умышленно, с целью неуплаты налогов в бюджет, сознавая нарушение ими публичного порядка в стране и ст. 57 Конституции РФ. Сформулируйте решение суда.

Шкала оценивания.

Оценка знаний, умений, навыков проводится на основе балльно-рейтинговой системы: 30% из 100% (или 30 баллов из 100) - вклад в итоговую оценку по результатам промежуточной аттестации.

При оценивании ответа обучающегося в ходе промежуточной аттестации можно опираться на следующие критерии:

Баллы	Критерий оценки
26-30	Обучающийся показывает высокий уровень компетентности, знания программного материала, учебной, периодической и монографической литературы, законодательства и практики его применения, раскрывает не только основные понятия, но и анализирует их с точки зрения различных авторов. Обучающийся показывает не только высокий уровень теоретических знаний, но и видит междисциплинарные связи. Профессионально, грамотно, последовательно, хорошим языком четко излагает материал, аргументированно формулирует выводы. Знает в рамках требований к направлению и профилю подготовки законодательно-нормативную и практическую базу. На вопросы отвечает кратко, аргументировано, уверенно, по существу.
16-25	Обучающийся показывает достаточный уровень компетентности, знания материалов занятий, учебной и методической литературы, законодательства и практики его применения. Уверенно и профессионально, грамотным языком, ясно, четко и понятно излагает состояние и суть вопроса. Знает нормативно-законодательную и практическую базу, но при ответе допускает несущественные погрешности. Обучающийся показывает достаточный уровень профессиональных знаний, свободно оперирует понятиями, методами оценки принятия решений, имеет представление: о междисциплинарных связях, увязывает знания, полученные при изучении различных дисциплин, умеет анализировать практические ситуации, но допускает некоторые погрешности. Ответ построен логично, материал излагается хорошим языком, привлекается информативный и иллюстрированный материал, но при ответе допускает некоторые погрешности. Вопросы не вызывают существенных затруднений.
6-15	Обучающийся показывает достаточные знания материалов занятий, но при ответе отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. На поставленные членами комиссии вопросы отвечает неуверенно, допускает

	погрешности. Обучающийся владеет практическими навыками, привлекает иллюстративный материал, но чувствует себя неуверенно при анализе междисциплинарных связей. В ответе не всегда присутствует логика, аргументы привлекаются недостаточно веские. На поставленные вопросы затрудняется с ответами, показывает недостаточно глубокие знания.
0-5	Обучающийся показывает слабые знания материалов занятий, учебной литературы, законодательства и практики его применения, низкий уровень компетентности, неуверенное изложение вопроса. Обучающийся показывает слабый уровень профессиональных знаний, затрудняется при анализе практических ситуаций. Не может привести примеры из реальной практики. Неуверенно и логически непоследовательно излагает материал. Неправильно отвечает на вопросы или затрудняется с ответом.

Шкала перевода из многобалльной системы в традиционную:

- обучающемуся выставляется «неудовлетворительно»/ «не зачтено», если обучающийся набрал менее 50 баллов,
- оценка «удовлетворительно»/ «зачтено» выставляется при условии, если обучающийся набрал от 50 до 70 баллов;
- обучающемуся выставляется оценка «хорошо»/ «зачтено», если обучающийся набрал от 71 до 85 баллов;
- оценка «отлично»/ «зачтено» выставляется при условии, если обучающийся набрал от 86 до 100 баллов.

Отлично/ зачтено выставляется при условии выполнения всех требований, а также при обязательном проявлении творческого отношения к предмету, умении находить оригинальные, не содержащиеся в учебниках ответы, умении работать с источниками, которые содержатся дополнительной литературе к курсу, умении соединять знания, полученные в данном курсе со знаниями других дисциплин.

Хорошо/ зачтено выставляется при условии выполнения практически всех требований, а также при обязательном проявлении творческого отношения к предмету, умении работать с источниками, которые содержатся дополнительной литературе к курсу, умении соединять знания, полученные в данном курсе со знаниями других дисциплин.

Удовлетворительно/ зачтено выставляется при условии выполнения не менее 50 % всех требований, умении работать с источниками, которые содержатся дополнительной литературе к курсу.

Неудовлетворительно/ не зачтено выставляется при условии выполнения менее 50 % всех требований.

4.4. Методические материалы

Устный опрос является одним из основных способов проверки усвоения знаний обучающимися. Развернутый ответ студента должен представлять собой связное, логически последовательное сообщение на определенную тему, показывать его умение применять определения, правила в конкретных случаях. Основные критерии оценки устного ответа: правильность ответа по содержанию; полнота и глубина ответа; логика изложения материала (учитывается умение строить целостный, последовательный рассказ, грамотно пользоваться специальной терминологией); использование дополнительного материала.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Подготовка к занятиям должна носить систематический характер. Это позволит обучающемуся в полном объеме выполнить все требования преподавателя. Обучающимся рекомендуется изучать как основную, так и дополнительную литературу, а также знакомиться с Интернет-источниками (список приведен в рабочей программе по дисциплине).

Методические указания по подготовке к опросу

Подготовка обучающихся к опросу предполагает изучение в соответствии тематикой дисциплины основной/ дополнительной литературы, нормативных документов, интернет-ресурсов.

Обучающийся готовит доклад в форме устного сообщения по теме дисциплины.

Предлагается следующая структура доклада:

1. Введение:

- указывается тема и цель доклада;
- обозначается проблемное поле, тематические разделы доклада.

2. Основное содержание доклада:

- последовательно раскрываются тематические разделы доклада.

3. Заключение:

- приводятся основные результаты и суждения автора по поводу путей возможного решения рассмотренной проблемы, которые могут быть оформлены в виде рекомендаций.

Методические рекомендации по написанию реферата

Реферат является самостоятельной практической работой обучающихся. Он призван определить степень освоения студентом знаний и навыков, полученных им в процессе изучения дисциплины.

Текст работы должен быть написан в научном стиле. Оформление текста также должно быть выполнено грамотно. Следует избегать пустых пространств и, тем более, страниц. На все таблицы, рисунки и диаграммы делаются ссылки в тексте.

Работа выполняется в формате А4. Шрифт – TimesNewRoman. Основной текст работы набирается 14-м шрифтом через 1,5 интервала, выравнивание по ширине, межбуквенный интервал «Обычный», красная строка 1,25 см. Автоматически расставляются переносы. Поля: верхнее 2,0 см, нижнее 2,0 см, левое 3 см, правое 1 см. Промежутки между абзацами отсутствуют. Введение, главы, заключение, список литературы и приложения форматируются как заголовки первого уровня и начинаются каждый с новой страницы. Подразделы глав с новой страницы не начинаются.

Сноски делаются внизу страницы. Таблицы и рисунки нумеруются отдельно. Номер включает номер главы и номер рисунка/таблицы в данной главе.

Страницы работы должны быть пронумерованы. Нумерация начинается со страницы с оглавлением, на которой ставится цифра «2» и далее – по порядку. Окончание нумерации приходится на последний лист списка литературы. Номер ставится внизу страницы справа. На страницах с приложениями номера не ставятся, и в оглавление они не выносятся. В оглавлении указывается только номер первого листа первого приложения.

Объем реферата 7-15 стр.

Методические указания по подготовке к тестированию

Успешное выполнение тестовых заданий является необходимым условием итоговой положительной оценки в соответствии с рейтинговой системой обучения. Выполнение тестовых заданий предоставляет студентам возможность самостоятельно контролировать уровень своих знаний, обнаруживать пробелы в знаниях и принимать меры по их

ликвидации. Для выполнения тестовых заданий студенты должны изучить лекционный материал по теме, соответствующие разделы учебников, учебных пособий и других литературных источников. Контрольные тестовые задания выполняются студентами на семинарских занятиях.

Методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся
Контроль самостоятельной работы осуществляется в рамках опросов по темам, предусмотренным рабочей программой дисциплины.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Денежные отношения и понятие финансов.
 2. Правовое содержание понятия «финансы».
 3. Специфические признаки финансов и их правовое значение.
 4. Современная структура финансовой системы Российской Федерации и ее правовое регулирование.
 5. Финансовая система Российской Федерации, ее элементы и принципы построения.
 6. Правовые основы функционирования российской финансовой системы.
 7. Денежные отношения как предмет финансового права.
 8. Предмет финансового права.
 9. Понятие и правовое содержание финансовой деятельности государства и муниципальных образований.
 10. Правовая характеристика органов, осуществляющих финансовую деятельность государства и муниципальных образований.
 11. Структурный обзор органов, осуществляющих финансовую деятельность.
 12. Характеристика методов финансово-правового регулирования.
 13. Характеристика основного метода финансово-правового регулирования и проблемные вопросы в правоприменительной практике.
 14. Правовая характеристика методов осуществления финансовой деятельности.
 15. Специфика метода финансового права.
 16. Основные принципы финансового права.
 17. Характеристика источников финансового права.
 18. Краткий обзор системы финансового законодательства.
 19. Виды финансово-правовых актов.
 20. Нормативные и индивидуальные финансово-правовые акты.
 21. Критерии отграничения финансового права от конституционного, административного, муниципального, гражданского права.
 22. Понятие, виды и особенности финансово-правовых норм.
 23. Сравнительная характеристика финансово-правовых норм.
 24. Финансово-правовые нормы и их классификация в финансовом праве.
 25. Структура финансово-правовой нормы и специфика финансово-правовой санкции.
 26. Понятие финансово-правовой санкции, и ее специфические признаки.
 27. Характеристика правостановительных и карательных финансово-правовых санкций.
 28. Понятие и функции финансово-правовой ответственности.
 29. Принципиальное отличие финансово-правовых норм от гражданско-правовых норм.

30. Особенности финансово-правовых норм, обусловленные спецификой предмета и метода финансового права.
31. Структура финансово-правовой нормы.
32. Различие между понятиями «субъект финансового правоотношения» и «субъект финансового права».
33. Основания классификации финансово-правовых конфликтов.
34. Процедуры разрешения финансово-правовых конфликтов, их правовая суть.
35. Виды ответственности, применяемой за финансовые правонарушения.
36. Специфические характеристики финансового правоотношения.
37. Властно-имущественный характер финансового правоотношения.
38. Правовое понятие финансового правоотношения.
39. Особенности и виды финансовых правоотношений.
40. Субъекты финансовых правоотношений и субъекты финансового права, их характеристика и отличие.
41. Субъектный состав финансового правоотношения.
42. Проблемные вопросы совпадения в одном лице субъекта финансового права и субъекта финансового правоотношения.
43. Характеристика объекта финансового правоотношения и основные научные позиции по данному вопросу.
44. Характеристика структуры регулятивного финансового правоотношения пассивного и активного типов.
45. Финансовые правоотношения со сложной структурой.
46. Вопросы реализации прав и обязанностей субъектов финансового правоотношения.
47. Стадии и средства реализации финансового правоотношения.
48. Понятие материального и процессуального финансового правоотношения, их роль в правоприменении.
49. Классификация финансовых правоотношений по видам финансово-правовых институтов.
50. Юридические механизмы реализации прав и обязанностей субъектов финансовых правоотношений.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Основная литература

Международная система финансов и налогообложения. Бюджет, местные финансы, государственный кредит. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — СПб. : Лань, 2013. — 331 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/29975>

Международная система финансов и налогообложения. Учебное пособие. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — М. : Омега-Л, 2013. — 302 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/5525>

Международная система финансов и налогообложения [Электронный ресурс]: учебник/ Упоров И.В., Старков О.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.— 359 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/18165>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

Международная система финансов и налогообложения России: учебное пособие для

бакалавров: рекомендовано М-вом образования и науки РФ по направлению "Юриспруденция" / П. Н. Бирюков [и др.] ; отв. ред. М. В. Карасева. - 4-е издание, переработанное и дополненное. - М. : Юрайт, 2012. – 369 с.

6.2. Дополнительная литература

Эриашвили Н.Д. Международная система финансов и налогообложения [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов/ Н.Д. Эриашвили— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 574 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/8590.html>.— ЭБС «IPRbooks».

Круглов В.А. Международная система финансов и налогообложения [Электронный ресурс]: ответы на экзаменационные вопросы/ В.А. Круглов, Е.И. Орлова— Электрон. текстовые данные.— Минск: ТетраСистемс, Тетралит, 2014.— 224 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/28279.html>.— ЭБС «IPRbooks».

Фадеева И.В. Международная система финансов и налогообложения. Общая часть [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция»/ И.В. Фадеева— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2016.— 43 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/55535.html>.— ЭБС «IPRbooks».

Барциц, И. Н. Международная система финансов и налогообложения : учебник / Барциц, Игорь Нязбеевич, Петрова, Галина Всеволодовна ; РАГС при Президенте РФ. - М. : Изд-во РАГС, 2010. - 419 с.

Международная система финансов и налогообложения : учебно-методический комплекс / под общ. ред. И. Н. Барцица ; РАГС при Президенте РФ, Кафедра государственного управления, правового обеспечения государственной и муниципальной службы. - М. : Изд-во РАГС, 2009. – 58 с.

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Международная система финансов и налогообложения. Практикум [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные.— М.: Российский государственный университет правосудия, 2010.— 140 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/1887.html>.— ЭБС «IPRbooks»

Афанасьева С.А. Международная система финансов и налогообложения [Электронный ресурс]: практикум/ С.А. Афанасьева— Электрон. текстовые данные.— М.: Московский городской педагогический университет, 2012.— 44 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/26653.html>.— ЭБС «IPRbooks»

6.4. Нормативные правовые документы

Конституция Российской Федерации. Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г.

Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ.

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ.

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ.

Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ.

6.5. Интернет-ресурсы

<http://jus.ru/ru> - Правовая Россия

<http://www.pscri.ru/manage/page/> Общероссийская сеть публичных центров правовой

информации

<http://www.minfin.ru/ru/> – Министерство финансов Российской Федерации
www.cbr.ru <http://www.cbr.ru/> – Центральный Банк России

6.6. Иные источники

Крохина Ю.А. Налоговое право: учебник. – М.: Юнити-Дана, 2012.- 464 с.

Крохина Ю.А. Международная система финансов и налогообложения России: Учебник. - 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма: ИНФРА-М, 2011.- 720 с.

Пешкова Х.В. Бюджетное право России: Учебник. – М.: ИНФРА-М: Контракт, 2012.- 416 с.

Международная система финансов и налогообложения: Учебник / Отв. ред. Н.И. Химичева. - 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма: НИЦ Инфра-М, 2012.- 752 с.

Бюджетное право: учебное пособие / Под ред. Г.Б. Поляка, С.Н. Бочарова, Д.А. Ремихановой. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2012.- 311 с.

Налоговое право: учебное пособие / под ред. И.Ш. Килясханова, С.Н. Бочарова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.- 287 с.

Эриашвили Н.Д. Международная система финансов и налогообложения: учебник. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2012.- 575 с.

Практикум по финансовому праву / Под ред. А.Н. Козырин. - 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма: ИНФРА-М, 2011.- 320 с.

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

Для проведения занятий по дисциплине необходимо следующее материально-техническое обеспечение: учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы.

Программное обеспечение: Microsoft Windows 10 LTSB 1607; Microsoft Office Professional 2016.

Информационные справочные системы: Научная библиотека РАНХиГС. URL: <http://lib.ranepa.ru/>; Научная электронная библиотека eLibrary.ru. URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>; Национальная электронная библиотека. URL: www.nns.ru; Российская государственная библиотека. URL: www.rsl.ru; Российская национальная библиотека. URL: www.nnir.ru; Электронная библиотека Grebennikon. URL: <http://grebennikon.ru/>; Электронно-библиотечная система Издательства «Лань». URL: <http://e.lanbook.com>; Электронно-библиотечная система ЮРАЙТ. URL: <http://www.biblio-online.ru/>.

Базы данных:

Bloomberg: <http://www.bloomberg.com/>

Компания "Emerging Markets Information Service" EMIS: <http://www.securities.com>

Информационный ресурс по мировой экономике компании International Monetary Fund (IMF) / Международного Валютного Фонда: <http://www.elibrary.imf.org>

Электронный ресурс Cbonds.ru: <http://cbonds.ru/>

Система профессионального анализа рынков и компаний «Спарк»: <http://www.spark-interfax.ru/>