

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Уварова Лиана Федоровна  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 03.10.2022 15:49:10  
Уникальный программный ключ:  
b6686bbd317ad5ad4cf0618504be1b55d4c225d407106f8746fee51f8322643a

**Частное образовательное учреждение  
высшего образования  
БАЛТИЙСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ  
ИНСТИТУТ**

**ЮРИДИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ**

**КАФЕДРА УГОЛОВНОГО И УГОЛОВНО-ПРОЦЕССУАЛЬНОГО  
ПРАВА**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И  
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО  
ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

**Б1.О.24 ФИНАНСОВОЕ ПРАВО**

Направление подготовки  
40.03.01 «Юриспруденция»

Квалификация выпускника  
Бакалавр

Формы обучения  
очная, очно-заочная, заочная

Санкт-Петербург

2022

Фонд оценочных средств составлен с учетом Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция, утвержденного Приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации № 1011 от 13.08.2020, зарегистрирован в Минюсте России 07.09.2020 № 59673.

**Составитель:** канд.юрид.наук, доц. Смольяков А.А.; канд.экон.наук Зайцева А.Л.

Рассмотрено и утверждено на заседании кафедры  
15.06.2022 г., протокол № 10.

Одобрено учебно-методическим советом вуза  
15.06.2022 г., протокол № 6.

© Балтийский Гуманитарный Институт, 2022

# 1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

## 1.1. Универсальные компетенции выпускников и индикаторы их достижения

Код и наименование универсальной компетенции	Код и наименование индикатора достижения универсальной компетенции	Результаты обучения (знания, умения)	
УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК-10.1. Понимает экономические законы и их проявления в различных областях жизнедеятельности	УК-10.1. 3-1. Знает особенности циклического развития рыночной экономики, риски инфляции, безработицы, потери благосостояния и роста социального неравенства в периоды финансово-экономических кризисов	
		УК-10.1. 3-2. Знает сущность и функции предпринимательской деятельности и риски, связанные с ней, особенности частного и государственного предпринимательства, инновационной деятельности	
		УК-10.1. У-1. Умеет критически оценивать информацию о перспективах экономического роста и технологического развития экономики страны, последствий экономической политики для принятия обоснованных экономических решений	
	УК-10.2. Способен планировать и принимать решения в сфере личных финансов	УК-10.2. 3-1. Знает основные виды личных доходов, основные виды расходов, в том числе обязательных, принципы личного финансового планирования и ведения личного бюджета	УК-10.2. У-1. Умеет оценивать свои права на налоговые льготы, пенсионные и социальные выплаты
			УК-10.3. Использует финансовые инструменты для управления личными финансами, контролирует собственные экономические и финансовые риски
	УК-10.3. 3-2. Знает виды и источники возникновения экономических и финансовых рисков для индивида, способы их снижения		
	УК-10.3. У-1. Умеет оценивать индивидуальные риски, в том числе риск стать жертвой мошенничества, и управлять ими		

## 1.2. Общепрофессиональные компетенции выпускников и индикаторы их достижения

Код и наименование общепрофессиональной компетенции	Код и наименование индикатора достижения общепрофессиональной компетенции	Результаты обучения (знания, умения)
ОПК-2. Способен применять нормы	ОПК-2.1. Анализирует правоприменительную, в	ОПК-2.1. 3-1. Знает нормы материального и процессуального права

материального и процессуального права при решении задач профессиональной деятельности	том числе и судебную практику, связанную с применением законодательства Российской Федерации	ОПК-2.1. У-1. Умеет анализировать нормы материального права при решении задач профессиональной деятельности
	ОПК-2.2. Выявляет возможные противоправные действия (бездействия) при применении норм материального и процессуального права	ОПК-2.2. 3-1. Знает основы и стадии правоприменения ОПК-2.2. У-1. Умеет применять нормы процессуального права при рассмотрении правовых споров, конфликтов и правонарушений

## 2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

**Текущий контроль студентов.** При оценивании устного опроса и участия в дискуссии на семинаре (практическом занятии) учитываются:

- степень раскрытия содержания материала;
- изложение материала (грамотность речи, точность использования терминологии и символики, логическая последовательность изложения материала);
- знание теории изученных вопросов, сформированность и устойчивость используемых при ответе умений и навыков.

### Критерии оценивания студента на занятиях

Оценка	Критерии оценки
5, «отлично»	Оценка «отлично» ставится, если студент строит ответ логично в соответствии с планом, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры.
4, «хорошо»	Оценка «хорошо» ставится, если студент строит свой ответ в соответствии с планом. В ответе представлены различные подходы к проблеме, но их обоснование недостаточно полно. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит необходимые примеры, однако показывает некоторую непоследовательность анализа. Выводы правильны. Речь грамотна, используется профессиональная лексика.
3, «удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» ставится, если ответ недостаточно логически выстроен, план ответа соблюдается непоследовательно. Студент обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют.
2, «неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» ставится при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Студент проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны

**Промежуточная аттестация студентов.** При проведении промежуточной аттестации студент должен ответить на вопросы теоретического характера и практического характера.

При оценивании ответа на вопрос теоретического характера учитывается:

- теоретическое содержание не освоено, знание материала носит фрагментарный характер, наличие грубых ошибок в ответе;
- теоретическое содержание освоено частично, допущено не более двух-трех недочетов;
- теоретическое содержание освоено почти полностью, допущено не более одного-двух недочетов, но обучающийся смог бы их исправить самостоятельно;
- теоретическое содержание освоено полностью, ответ построен по собственному плану.

При оценивании ответа на вопрос практического характера учитывается объем правильного решения.

Оценка знаний студента во время итогового контроля по дисциплине определяется его учебными достижениями в семестровый период, результатами рубежного контроля знаний и ответом на экзамене.

Знания умения, навыки студента на экзамене оцениваются оценками: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

### Оценивание студента на экзамене

Оценка экзамена	Требования к знаниям и критерии выставления оценок
2, неудовлетворительно	Студент при ответе демонстрирует плохое знание значительной части основного материала дисциплины. Не информирован или слабо разбирается в проблемах и / или не в состоянии наметить пути их решения. Не способен к критическому анализу и оценке современных научных достижений.
3, удовлетворительно	Студент при ответе демонстрирует знания только основного материала дисциплины, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает логическую последовательность в изложении. Фрагментарно разбирается в проблемах и не всегда в состоянии наметить пути их решения. Демонстрирует достаточно слабое владение критическим анализом и плохо оценивает современные научные достижения.
4, хорошо	Студент при ответе демонстрирует хорошее владение и использование знаний дисциплины, твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно трактует теоретические положения. Достаточно уверенно разбирается в проблемах, но не всегда в состоянии наметить пути их решения и критически проанализировать и оценить современные научные достижения.
5, отлично	Студент при ответе демонстрирует глубокое и прочное владение и использование знаний дисциплины, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает его на экзамене, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, способен к критическому анализу и оценке современных научных достижений.

### **3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

#### **3.1. ФОС текущего контроля студентов**

##### **3.1.1. Задания для практических занятий**

###### **Тема 1. Понятие финансовой деятельности государства и муниципальных образований**

1. Понятие финансов в материальном смысле и как правовой категории.
2. Финансовая система РФ как совокупность отношений, ее структура.
3. Понятие финансовой деятельности, ее задачи, функции, принципы и методы осуществления.
4. Правовые формы финансовой деятельности.
5. Конституционные основы финансовой деятельности РФ.
6. Система финансово-кредитных органов и организаций, для которых финансовая деятельность является основной. Краткая характеристика их финансово-правового статуса.

###### **Задание 1.**

Проанализировав Конституцию РФ, перечислите нормы, в которых изложены положения статей, устанавливающих:

- \* предметы ведения в области финансов РФ;
- \* предметы совместного ведения РФ и субъектов РФ в области финансов;
- \* полномочия Президента РФ, Государственной Думы Федерального Собрания РФ, Правительства РФ.

###### **Задание 2.**

Что позволяет отграничить нормы финансового права от административных и гражданских? Приведите примеры.

###### **Тема 2. Предмет и система финансового права: 4 ч. - для очной формы обучения**

1. Понятие финансового права. Особенности предмета и метода финансового права.
2. Место финансового права в системе российского права. Соотношение финансового права с другими отраслями права.
3. Система и источники финансового права.
4. Финансово-правовые нормы, их общая характеристика и структура. Виды финансово-правовых норм.
5. Финансовые правоотношения. Понятие и особенности финансовых правоотношений. Классификация финансовых правоотношений.
6. Субъекты финансового права и финансовых правоотношений. Понятие, виды. Основы финансово-правового статуса субъектов.
7. Основные виды правонарушений финансового законодательства. Ответственность в финансовом праве.

###### **Задание 1.**

Назовите предмет финансового права.

###### **Задание 2.**

В каких источниках права закреплена ответственность за финансовые правонарушения?

###### **Тема 3. Финансовое право как наука:**

1. Предмет науки финансового права.
2. Методология науки финансового права.
3. Становление науки финансового права в России и в зарубежных странах.

###### **Задание 1.**

Назовите отличительные признаки науки финансового права от учебной дисциплины.

###### **Задание 2.**

Назовите имена ученых, которые привнесли свой вклад в становление науки финансового права.

#### **Тема 4. Правовое регулирование финансового контроля в РФ: 6 ч. - для очной формы обучения**

1. Понятие финансового контроля как предмета финансового права. Его задачи и направления.
2. Значение финансового контроля в обеспечении соблюдения финансового законодательства.
3. Виды, формы и методы финансового контроля государства и муниципальных образований.
4. Субъекты, осуществляющие государственный и муниципальный финансовый контроль.
5. Роль бухгалтерии и учетных систем в осуществлении финансового контроля.

##### **Задание 1.**

Перечислите органы государственной власти, осуществляющие финансовый контроль.

##### **Задание 2.**

Какие реквизиты должен содержать акт ревизии.

#### **Тема 5. Аудит как вид финансового контроля**

1. Понятие аудита и аудиторской деятельности. Принципы аудиторской деятельности.
2. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности. Стандарты аудита.
3. Виды аудита. Краткая характеристика.
4. Государственное регулирование аудиторской деятельности.

##### **Задание 1.**

Назовите отличительные признаки акта ревизии и аудиторского заключения.

##### **Задание 2.**

Раскройте принцип независимости аудитора.

#### **Тема 6. Счетная палата РФ как орган государственного финансового контроля**

1. Полномочия Счетной палаты РФ в системе органов государственной власти, осуществляющих финансовый контроль.
2. Принципы построения контрольных функций Счетной палаты РФ.
3. Задачи и функции Счетной палаты РФ.
4. Конституционные основы Счетной палаты РФ. Характеристика Федерального закона о Счетной палате РФ.

##### **Задание 1.**

Требуется ли законопроект о внесении изменений в закон о бюджете заключения Счетной палаты РФ? При ответе сослаться на нормативный правовой акт.

##### **Задание 2.**

Раскройте принцип независимости аудитора Счетной палаты РФ.

#### **Тема 7. Бюджетное право РФ**

Понятие бюджета в материальном смысле и как правовой категории. Виды бюджетов. Особенности самостоятельных и консолидированных бюджетов.

1. Консолидированные бюджеты: понятие, виды, состав, назначение.
2. Понятие бюджетного права. Предмет и метод правового регулирования. Место бюджетного права в системе финансового права и его связь с другими институтами финансового права, подотраслями финансового права и отраслями права.
3. Источники бюджетного права. Их виды и характеристика. Бюджетное законодательство.
4. Бюджетные правоотношения: понятие, особенности, виды.
5. Субъекты бюджетного права и бюджетных правоотношений: понятие и характеристика.

6. Бюджетные права РФ, субъектов РФ и муниципальных образований.
1. Понятие бюджетного устройства. Бюджетная система, ее состав и структура, принципы построения.
  2. Доходы бюджетов: понятие, состав, их бюджетная классификация. Собственные доходы бюджетов.
  10. Бюджетная классификация: понятие, состав, значение в организации бюджетной системы.
  11. Доходы федерального бюджета: понятие, виды. Доходы федерального бюджета на текущий год.
  12. Расходы бюджетов: понятие, их бюджетная классификация.
  13. Расходные обязательства. Расходные обязательства РФ и субъектов РФ: понятие, основания возникновения, источники их финансирования.
  14. Фонды, образуемые, в составе расходной части бюджета.
  15. Межбюджетные отношения. Принципы бюджетного федерализма.
  16. Межбюджетные трансферты: понятие, формы, условия предоставления.
  17. Правовой режим фондов федерального бюджета (источников финансовой помощи субъектов): перечень, порядок образования, направления и особенности расходования.
  18. Основания бюджетной ответственности и меры, применяемые к нарушителям, составы правонарушений в бюджетной сфере.
  19. Понятие бюджетного правонарушения, классификация бюджетных правонарушений.

#### **Задание 1.**

Могут ли органы государственной власти субъектов РФ и органы местного самоуправления устанавливать формы бюджетной отчетности и документации для региональных и местных бюджетов соответственно?

Обоснуйте свой ответ ссылками на законодательство. Каковы бюджетные полномочия органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления?

#### **Задание 2.**

Определите правовой статус Федерального фонда финансовой поддержки субъектов РФ. Раскройте порядок его формирования и использования.

#### **Задание 3.**

Используя Федеральный закон о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период определите:

- \* в каком объеме утвержден федеральный бюджет (по доходам и расходам);
- \* дефицитный бюджет, профицитный бюджет, или сбалансированный;
- \* если бюджет дефицитный, то определите источники покрытия дефицита бюджета в соответствии с действующим законодательством.

#### **Задание 4.**

В процессе исполнения бюджета субъекта Российской Федерации были получены дополнительные доходы бюджета за счет неналоговых доходов бюджета субъекта Российской Федерации. Могут ли дополнительные доходы, полученные бюджетом субъекта Российской Федерации, изыматься из бюджета субъекта Российской Федерации вышестоящим бюджетом?

#### **Задание 5.**

Раскройте отличительные черты дотации, чем дотация отличается от субвенции и субсидии, есть ли общие признаки у дотации, субвенции, и субсидии.

#### **Задание 6.**

Какой контроль осуществляет Федеральное казначейство - предварительный, текущий или последующий?

### **Тема 8. Бюджетный процесс в РФ**

1. Понятие бюджетного процесса, его принципы. Стадии бюджетного процесса. Бюджетный год и бюджетный период.
2. Краткая характеристика основ порядка составления проектов бюджетов.



3. Порядок составления проекта федерального бюджета. Полномочия и роль Правительства РФ и Минфина РФ на этой стадии бюджетного процесса.

1. Перечень документов, представляемых Правительством РФ на рассмотрение в Государственную Думу.

2. Основы порядка рассмотрения и утверждения бюджетов.

3. Порядок рассмотрения федерального бюджета в Государственной Думе (раскрыть все три чтения).

4. Порядок утверждения бюджета и принятия федерального закона о федеральном бюджете.

5. Роль специализированных комитетов Федерального Собрания РФ на стадии рассмотрения и утверждения федерального бюджета.

6. Режим временного управления бюджетом.

10. Основы порядка исполнения бюджетов. Понятие и место в исполнении бюджетов сводных бюджетных росписей, бюджетных росписей и смет доходов и расходов бюджетополучателей.

11. Исполнение бюджета. Роль Федерального казначейства и других органов исполнительной власти на этой стадии бюджетного процесса.

12. Порядок внесения изменений в федеральный бюджет на стадии его исполнения.

13. Составление, рассмотрение, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение бюджетной отчетности (на примере федерального бюджета). Полномочия Правительства РФ, Министерства финансов РФ, Государственной Думы, Счетной палаты РФ на этой стадии бюджетного процесса.

#### **Задание 1.**

На основе анализа норм БК РФ определите:

\* сколько существует стадий бюджетного процесса;

\* назовите начало и окончание каждой стадии бюджетного процесса;

- в чем отличие каждой из стадий бюджетного процесса. **Задание 2.**

На основе анализа норм БК РФ назовите принципы организации бюджетной системы, сравните их с принципами организации бюджетного процесса. Предложите какую-либо собственную классификацию названных принципов либо иное их усовершенствование.

#### **Задание 3.**

Каковы роль и полномочия Президента РФ в бюджетном процессе?

#### **Задание 4.**

Какова роль и полномочия Правительства РФ, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ, местной администрации муниципального образования в бюджетном процессе?

#### **Задание 5.**

Как распределена компетенция между законодательным и представительными органами государственной власти и местного самоуправления по стадиям бюджетного процесса?

#### **Задание 6.**

Проанализируйте какое-либо решение о муниципальном бюджете на текущий финансовый год. Выявите соответствие (несоответствие) нормам БК РФ.

#### **Задание 7.**

Государственная Дума РФ при рассмотрении проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период отклонила проект данного закона и направила его в Согласительную комиссию, а затем повторно отклонила проект федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Правомерны ли действия Государственной Думы РФ?

#### **Задание 8.**

Определите порядок рассмотрения поправок при рассмотрении проекта федерального закона о федеральном бюджете во втором чтении. Какие поправки не принимаются к рассмотрению?

**Задание 9.**

Раскройте смысл казначейской системы исполнения бюджета. **Задание 10.**

Назовите условия, при которых возможно внесение изменений и дополнений в закон о федеральном бюджете, если такая необходимость вызвана изменением уровня расходов федерального бюджета более чем на 10%. Укажите особенности порядка обсуждения и принятия данного законопроекта.

**Задание 11.**

На основе анализа норм БК РФ определите понятия «главный распорядитель бюджетных средств», «распорядители бюджетных средств», «получатели бюджетных средств».

**Задание 12.**

Каким актом устанавливаются перечень главных администраторов доходов бюджета; главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета?

**Задание 13.**

Проанализируйте стадию исполнения бюджета на федеральном, региональном, местном уровне. В какой форме утверждается отчет об исполнении бюджета? На кого возложена ответственность за исполнение бюджета?

**Тема 9. Правовые основы государственных целевых внебюджетных и бюджетных фондов РФ**

1. Понятие и значение целевых внебюджетных и бюджетных фондов государства. Их виды.
2. Характеристика правового режима централизованных внебюджетных фондов.
3. Характеристика правового режима централизованных фондов, аккумулируемых в бюджете.

**Задание 1.**

Перечислите государственные целевые внебюджетные фонды РФ. Обоснуйте свой ответ со ссылкой на правовые акты.

**Задание 2.**

Назовите фонды, аккумулируемые в федеральном бюджете.

**Тема 10. Правовое регулирование доходов государства. Неналоговые доходы РФ**

1. Понятие государственных доходов, их источники и состав.
2. Правовое регулирование государственных доходов.
1. Понятие неналоговых доходов. Основания отграничения неналоговых доходов от налогов.
2. Виды неналоговых доходов, поступающих в бюджеты различных уровней.

**Задание 1.**

Определите состав налоговых и неналоговых доходов Российской Федерации.

**Задание 2.**

Определите классификацию государственных и муниципальных доходов.

**Тема 11. Налоговое право РФ (Общая часть)**

1. Понятие налога и сбора, их функции. Принципы их установления и взимания.
2. Система налогов и сборов Российской Федерации: понятие и состав. Значение деления законодателем налогов и сборов на виды. Основания классификации налогов и сборов.
3. Понятие налогового права Российской Федерации. Его место в системе отечественного права.

4. Источники налогового права: понятие, виды. Законодательство о налогах и сборах: понятие, значение, место в системе источников налогового права. Краткая характеристика Налогового кодекса РФ.
5. Налоговые правоотношения: понятие, структура, особенности, содержание, основания классификации (виды).
6. Налогоплательщики: понятие, виды, их права и обязанности.
7. Права и обязанности налоговых органов как субъектов налоговых правоотношений.
8. Основные элементы налогообложения как обязательная часть акта (о конкретном налоге) законодательства о налогах и сборах: состав, понятие и краткая характеристика.
9. Факультативные элементы налогообложения.
10. Налоговый контроль: понятие и формы.
11. Налоговые правонарушения: понятие, признаки, виды.
12. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения.
10. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
11. Налоговые санкции. Порядок их применения. Давность взыскания налоговых санкций.

### **Задание 1.**

Проанализируйте ст.8 НК РФ и укажите:

- \* общие признаки налогов и сборов;
- \* признаки, разграничивающие их.

### **Задание 2.**

Ознакомьтесь с НК РФ и назовите состав действующей в настоящее время системы налогов и сборов в Российской Федерации. Каково правовое значение деления законодателем налоговых платежей на виды?

### **Задание 3.**

Определите соотношение понятий:

- \* налоговое законодательство;
- \* законодательство о налогах и сборах;
- \* законодательство Российской Федерации о налогах и сборах. **Задание 4.**

Согласно ст.57 Конституции РФ и п.1 ст.3 НК РФ, каждый обязан платить установленные налоги и сборы. Что, согласно НК РФ, законодатель понимает под «законно установленными» платежами?

## **Тема 12. Правовое регулирование финансов организаций**

1. Понятие и принципы финансовой деятельности организаций.
2. Правовые основы формирования финансов организаций.
3. Особенности правового регулирования и финансового планирования хозяйственной деятельности на государственных и муниципальных предприятиях.
4. Особенности распределения прибыли на государственных и муниципальных предприятиях.

### **Задание 1.**

Рассмотрите:

- \* Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» (ПБУ 9/99)», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н;
- \* Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99)», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Определите, какие доходы образуются и какие расходы реализуются в процессе хозяйственной деятельности экономического субъекта.

### **Задание 2.**

Рассмотрите:

- \* ФЗ от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- \* Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99)», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.

Остановитесь на составе бухгалтерской отчетности экономического субъекта. Какая информация, необходимая для анализа финансового положения, в них содержится?

### **Задание 3.**

На основании Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99)», Приказа Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» проанализируйте форму № 1 «Бухгалтерский баланс». Охарактеризуйте, какие виды имущества (активов) и их источников (пассивов) выделены в отдельные разделы.

### **Тема 13. Финансово-правовые основы страхования в РФ:**

1. Страхование как институт финансовой системы: понятие, функции, виды. Отношения в области страхования, регулируемые финансовым правом. Перспективы развития.
2. Полномочия органов государственной власти по регулированию и надзору за страховой деятельностью.
3. Понятие государственного обязательного страхования. Виды и объекты страхования. Источники образования и порядок использования средств, получаемых в результате государственного обязательного страхования.
  1. Правовые основы обязательного социального страхования.
  2. Обязательное страхование вкладов физических лиц.

### **Задание 1.**

Назовите, сотрудники каких органов подлежат обязательному государственному личному страхованию за счет средств бюджета? При ответе на этот вопрос сошлитесь на нормативные правовые акты.

### **Задание 2.**

Какой орган осуществляет надзор за страховой деятельностью?

### **Тема 14. Правовые основы государственных и муниципальных расходов**

1. Понятие и виды государственных и муниципальных расходов.
2. Формы бюджетных расходов.
3. Сметно-бюджетное финансирование: понятие, принципы, объекты. Понятие сметы, порядок составления и утверждения.
4. Понятие и виды бюджетного кредитования.
5. Внебюджетные средства бюджетных учреждений.

### **Задание 1.**

Раскройте соотношение понятий «государственные (муниципальные) расходы» и «расходы федерального бюджета».

### **Задание 2.**

Вправе ли арбитражный суд N-го суда сдавать в аренду используемые помещения и использовать полученные арендные платежи на ремонт здания суда? Вправе ли заниматься подобной деятельностью муниципальная поликлиника?

### **Тема 15. Правовые основы государственного и муниципального кредита в РФ. Понятие и виды государственного и муниципального долга в РФ**

1. Государственный (муниципальный) долг - генезис понятия, функции бюджетного долга.
2. Виды и формы государственного (муниципального) долга.
3. Особенности правового регулирования государственного (муниципального) долга.
4. Понятие и методы управления государственным долгом.
5. Государственный (муниципальный) кредит - генезис понятия, функции бюджетного кредита.
6. Принципы государственного кредита в соотношении с принципами построения бюджетных отношений. Принципы предоставления государственного и банковского кредита (сравнительный анализ).
7. Формы государственного (муниципального) кредита.

8. Особенности правового положения государства и муниципальных образований как кредитора и гаранта. Правовой статус органов власти.
9. Бюджетный учет государственных (муниципальных) кредитов. Виды плановых и правовых документов, составляемых для целей бюджетного планирования.

**Задание 1.**

Перечислите виды государственного долга. При ответе на данный вопрос сошлитесь на нормативные правовые акты.

**Задание 2.**

Назовите методы управления государственным долгом.

**Тема 16. Финансово-правовое регулирование банковской деятельности**

1. Банковская система РФ как предмет финансово-правового регулирования: характеристика и структура элементов.
2. Правовой статус Банка России, его особенности, задачи, основные полномочия, функции.
3. Взаимоотношения Банка России с органами государственной власти и местного самоуправления.
4. Компетенция Банка России в сфере регулирования банковской деятельности.
5. Полномочия Банка России по проведению проверок кредитных организаций и их филиалов. Порядок проведения проверок.
1. Понятие кредитной организации, их виды (банки, небанковские кредитные организации) и роль в осуществлении финансовой деятельности государства.
2. Порядок регистрации кредитных организаций и лицензирования банковской деятельности. Виды банковских лицензий.
3. Понятие банковского кредита, его основные принципы. Банковский кредит и банковское кредитование: соотношение понятий.
4. Система страхования вкладов физических лиц в РФ.
10. Ответственность кредитных организаций за нарушение банковского законодательства. Порядок отзыва лицензий у кредитных организаций и их ликвидация.

**Задание 1.**

На основании Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» определите полномочия Банка России в сфере банковского регулирования и надзора за деятельностью кредитных организаций.

**Задание 2.**

Изучив Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» и Положение о территориальных учреждениях Банка России определите порядок образования и полномочия:

- \* территориальных учреждений Банка России;
- \* расчетно-кассовых центров Банка России;
- \* полевых учреждений Банка России.

**Задание 3.**

Ответьте, относится ли Национальный банковский совет к органам управления Банком России? Для каких целей образован данный орган?

**Задание 4.**

Назовите признаки кредитных организаций. В чем различие между банками и небанковскими кредитными организациями?

**Задание 5.**

Руководствуясь Федеральным законом от 27.10.2008 № 175-ФЗ «О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации» определите:

- \* круг субъектов, являющихся участниками системы страхования вкладов физических лиц;
- \* изложите содержание их основных прав и обязанностей;

\* раскройте порядок и перечислите условия осуществления страховых выплат по вкладам.

### **Тема 17. Правовые основы денежного обращения в РФ**

1. и правовая категория. Эволюция денег, их формы и виды. Денежные суррогаты и электронные деньги.
2. Денежные суррогаты, отличие денег в собственном смысле этого слова от денежных суррогатов. Правовые проблемы обращения электронных денег.
3. Понятие денежного обращения и денежной системы. История становления денежных систем. Краткая характеристика элементов денежной системы.
4. Денежно-кредитная политика государства. Инструменты и методы ее проведения.
5. Денежная эмиссия как направление финансовой деятельности государства. Полномочия Центрального банка РФ в сфере эмиссии денежных средств.
6. Правовое регулирование наличного денежного обращения. Действующая денежная единица. Денежные знаки и металлическая монета Банка России. Особенности обращения инвестиционных и коллекционных монет.
7. Порядок ведения кассовых операций на территории РФ. Правила ведения кассовых операций в кредитных организациях.
8. Организация безналичного денежного обращения. Виды счетов и формы расчетов, краткая характеристика.
9. Порядок расчетов банковскими картами.
10. Ответственность за нарушение правил наличного и безналичного денежного обращения.

#### **Задание 1.**

Назовите существенные признаки денег, характеризующие их как правовую категорию. В чем заключается разница между финансово-правовым и гражданско-правовым подходом к пониманию денег? Объектом правового регулирования каких отраслей российского права являются деньги?

#### **Задание 2.**

Укажите, какие цели преследует денежно-кредитная политика государства. Кто осуществляет разработку и проведение единой государственной денежно-кредитной политики?

#### **Задание 3.**

Определите особенности финансово-правовых отношений, возникающих в сфере денежного обращения.

#### **Задание 4.**

Какими полномочиями обладает Банк России в сфере организации наличного денежного обращения и расчетов?

#### **Задание 5.**

Изучив Положение Банка России от 5 января 1998 года № 14-П «О правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации», определите, кто и в каком порядке осуществляет прогнозное планирование наличного денежного обращения.

#### **Задание 6.**

Ознакомившись с Положением Банка России от 24 декабря 2004 года № 266-П «Об эмиссии банковских карт и об операциях, совершаемых с использованием платежных карт», ответьте на следующие вопросы:

- \* как соотносятся понятия платежная карта и банковская карта?
- \* эмиссию каких видов банковских карт вправе осуществлять кредитная организация?
- \* какими правами обладают держатели различных видов банковских карт?

### **Тема 18. Финансово-правовое регулирование рынка ценных бумаг**

1. Понятие ценных бумаг, их виды. Рынок ценных бумаг как предмет финансово-правового регулирования.
2. Роль ценных бумаг в совершенствовании денежно-кредитного механизма.

3. Основные виды государственных ценных бумаг. Их краткая характеристика.
4. Правовое регулирование выпуска и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг в РФ.
5. Надзор за регулированием рынка ценных бумаг.

**Задание 1.**

Назовите основные виды государственных ценных бумаг. Представьте их краткую характеристику.

**Задание 2.**

Назовите, каково значение БК РФ в правовом регулировании выпуска, обращения и погашения государственных и муниципальных ценных бумаг в РФ.

**Тема 19. Финансово-правовые основы валютного регулирования в РФ**

1. Понятие и типы валютных режимов.
2. Валютное регулирование: понятие, краткая характеристика основных элементов.
3. Источники валютного регулирования.
4. Субъекты валютных правоотношений. Понятие «резиденты» и «нерезиденты», их правовой статус в области валютного регулирования.
5. Понятие валюты и валютных ценностей как объектов валютных правоотношений.
6. Валютные операции: понятие и виды.
7. Валютные ограничения в РФ.
8. Валютный контроль как вид государственного финансового контроля, его цели и задачи.
9. Органы и агенты валютного контроля: их права и обязанности.
10. Ответственность за нарушение валютного законодательства РФ.

**Задание 1.**

Определите предмет финансового права в области валютного регулирования.

**Задание 2.**

Раскройте полномочия Банка России как органа валютного регулирования.

**Задание 3.**

Ответьте, в чем заключаются особенности валютного режима РФ.

**Задание 4.**

Руководствуясь Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле»:

- \* определите, в чем заключается отличие органов валютного контроля от агентов валютного контроля;
- \* раскройте порядок представления резидентами и нерезидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций агентам валютного контроля;
- \* перечислите документы, которые вправе запрашивать и получать от резидентов и нерезидентов агенты валютного контроля.

**Задание 5.**

Ответьте, какие виды ответственности за нарушение валютного законодательства установлены в Российской Федерации.

**Тема 20. Основы финансово-правового регулирования в зарубежных странах**

1. Понятие, принципы и источники бюджетного права зарубежных стран.
2. Понятие и стадии бюджетного процесса в зарубежных странах.
3. Налоговое право зарубежных стран.
4. Основные виды налогов зарубежных стран, соотношение между прямыми и косвенными налогами.
5. Ответственность за нарушение налогового законодательства зарубежных стран.
6. Банковские системы зарубежных стран.
7. Центральные банки зарубежных стран, их правовой статус, структура и полномочия.
8. Парламентский контроль в области финансов.
9. Правовое регулирование банковского контроля в зарубежных странах.

10. Административный, судебный и иные виды государственного финансового контроля в зарубежных странах.

**Задание 1.**

Какие органы государства являются субъектами бюджетного процесса в зарубежных странах?

**Задание 2.**

Какую роль играют центральные банки в бюджетном процессе в зарубежных государствах?

**Задание 3.**

Ответьте, какие модели мировых налоговых систем можно выделить?

**Задание 4.**

Определите особенности правового положения Центральной резервной системы США.

**Задание 5.**

В чем заключается специфика осуществления банковской деятельности в мусульманских странах?

**Задание 6.**

Каким образом организуется наднациональный финансовый контроль в Европейском союзе?

### **3.1.2. Примерные темы контрольных работы**

#### **Примерная тематика рефератов**

1. Наука финансового права: предмет, методология, основные этапы развития.
2. Система науки финансового права.
3. Финансовая система Российской Федерации.
4. Конституционные основы финансового права.
5. Финансовое право как отрасль российского права.
6. Предмет и метод финансового права.
7. Финансово-правовые нормы.
8. Финансово-правовые институты.
9. Субъекты финансовых правоотношений.
10. Финансово-правовая ответственность.
11. Источники финансового права в Российской Федерации.
12. Соотношение финансового и гражданского права.
13. Денежная система Российской Федерации.
14. Понятие и значение финансового контроля.
15. Виды финансового контроля в Российской Федерации.
16. Счетная палата РФ как высший орган финансового контроля.
17. Федеральное казначейство (функции, компетенция, ответственность).
18. Федеральная налоговая служба: финансово-правовой статус.
19. Понятие государственного и местного бюджета.
20. Система бюджетного права.
21. Источники бюджетного права.
22. Бюджетное устройство в Российской Федерации.
23. Казначейское исполнение бюджета.
24. Правовой статус внебюджетных фондов по законодательству Российской Федерации.
25. Налоговое право в системе финансового права.
26. Налоговые правоотношения.
27. Судебная защита прав налогоплательщиков в Российской Федерации: принципы, особенности процедуры, перспективы развития.
28. Прямые и косвенные налоги (сравнительный анализ).
29. Местные налоги и сборы.
30. Государственный кредит (понятие, место в финансовой системе, правовые основы).
31. Понятие и формы государственного кредита.
32. Правовое регулирование государственных займов.



33. Государственный долг: финансово-правовые аспекты.
34. Управление государственным долгом.
35. Правовое регулирование финансирования бюджетных учреждений.
36. Категории «государство», «казна», «государственные финансы»: трактовка, взаимосвязь, целостное представление.
37. Валюта и валютные ценности: проблемы определения понятий.
38. Финансово-правовое регулирование валютных отношений.
39. Актуальные проблемы валютного контроля в Российской Федерации.

### 3.1.3. Примерны тестовые задания для текущего контроля

Вопрос 1. Основные функции финансов:

- а) распределительная, регулирующая, контрольная;
- б) оценочная, регулирующая, контрольная;
- в) распределительная, стимулирующая, регулирующая, политическая, социальная;
- г) контрольная, интеграционная, распределительная, стимулирующая.

Вопрос 2.

В состав финансовой системы Российской Федерации входят:

- а) федеральный бюджет;
- б) бюджеты субъектов РФ;
- в) местные бюджеты муниципальных образований;
- г) внебюджетные целевые государственные фонды;
- д) внебюджетные целевые муниципальные (местные) фонды;
- е) финансы отраслей народного хозяйства;
- ж) финансы предприятий, учреждений, организаций;
- з) финансы граждан; и) имущественное страхование;
- к) личное страхование;
- л) государственный кредит;
- м) муниципальный кредит;
- н) банковский кредит.

Вопрос 3. Какие утверждения, касающиеся правового статуса Центрального банка РФ, являются неверными:

- а) Центральный банк РФ подотчетен Государственной Думе Федерального собрания РФ;
- б) монополией Банка России является осуществление эмиссии наличных денег и организация их обращения;
- в) Банк России вправе выпускать облигации от своего имени и размещать их только среди кредитных организаций;
- г) Банк России является федеральным органом исполнительной власти;
- д) главная цель Центрального банка РФ - получение прибыли и пополнение федерального бюджета;
- е) Вопрос об освобождении от должности Председателя Центрального банка РФ решает Государственная Дума;
- ж) Банк России может быть объявлен банкротом по решению Высшего Арбитражного Суда только с согласия Совета Федерации.

Вопрос 4. Из числа предложенных выберите правильные утверждения: "Финансы - это:

- а) совокупность экономических отношений, возникающих по поводу образования, распределения и использования денежных фондов государства и муниципальных образований;
- б) совокупность товарно-денежных отношений между субъектами социального общения;
- в) совокупность фондов денежных средств государства и муниципальных образований;
- г) денежные средства, валютные ценности, ценные бумаги.

Вопрос 5. К правовым формам финансовой деятельности государства относятся:

- а) утверждение сметы бюджетного учреждения;

- б) принятие закона о бюджете на год;
- в) финансовый анализ;
- г) разъяснение финансового законодательства.

Вопрос 6. Какие из утверждений корректны:

- а) финансовое право - самостоятельная отрасль публичного права;
- б) финансовое право - отрасль административного права;
- в) финансовое право - комплексная отрасль права, включающая нормы конституционного, гражданского, административного права;
- г) метод финансового права основан на равенстве сторон;
- д) метод финансового права основан чаще всего на функциональной зависимости;
- е) метод финансового права основан чаще всего на субординационной зависимости.

Вопрос 7. Какие из ниже перечисленных признаков характеризуют специфику финансово-правовых норм?

- а) имеют строго целевое назначение;
- б) носят публичный характер;
- в) характеризуются нестабильностью;
- г) в большинстве случаев носят императивный характер;
- д) довольно часто предшествуют реально существующим фактическим отношениям.

Вопрос 8. Какие из перечисленных признаков характеризуют особенности финансовых правоотношений:

- а) возникают в процессе финансовой деятельности государства и органов местного самоуправления;
- б) являются формой реализации публичных интересов;
- в) являются разновидностью имущественных отношений;
- г) носят эквивалентный характер;
- д) являются властеотношениями.

Вопрос 9. Какие из ниже перечисленных могут быть отнесены к методам финансового контроля:

- а) документальные и фактические ревизии;
- б) проверки тематические и фронтальные;
- в) надзор;
- г) анализ финансовой деятельности;
- д) мониторинг.

Вопрос 10. Какой из перечисленных органов:

- а) счетная палата РФ; б) федеральное казначейство; в) Министерство финансов РФ; г) ЦБ РФ; д) Министерство имущественных отношений выполняет следующие задачи: - проведение экспертизы проектов федеральных законов, иных нормативных актов, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств бюджета; - оценки обоснованности доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов; - определение целесообразности расходов государственных средств и использования федеральной собственности; - осуществление контроля за законностью своевременностью движения средств бюджета в центральном банке, уполномоченных банках и иных финансово-кредитных учреждениях.

Вопрос 11. Какие из утверждений, касающиеся государственного бюджета, являются верными?

- а) бюджет есть совокупность экономических (денежных) отношений, возникающих в связи с образованием, распределением и использованием централизованных денежных фондов, предназначенных для осуществления государственных и муниципальных задач и выполнения функций органов государственной власти и самоуправления;
- б) средства государственного бюджета - часть государственной казны; собственник государственного бюджета - высший орган государственной власти РФ или субъекта РФ;
- в) собственник государственного бюджета - Российская Федерация и субъекты РФ;

- г) составной частью государственного бюджета является государственная казна;
- д) бюджет - основной финансовый план государства;
- е) бюджет утверждается законодательным органом государства;
- ж) бюджет утверждается высшим исполнительным органом государственной власти;
- з) бюджет утверждается Президентом РФ.

Вопрос 12. Сформулируйте верное определение: "Свод бюджетов всех уровней на соответствующей территории, используемый для расчетов и анализа, - это..."

- а) единый общегосударственный бюджет;
- б) минимальный бюджет;
- в) консолидированный бюджет;
- г) чрезвычайный бюджет;
- д) региональный бюджет.

Вопрос 13. Вставьте недостающую фразу в следующее определение: "... - это совокупность бюджетов государства, административно-территориальных образований, самостоятельных в бюджетном отношении государственных учреждений и фондов, основанная на экономических отношениях, государственном устройстве и правовых нормах",

- а) бюджетное законодательство;
- б) бюджетная система;
- в) бюджетное устройство;
- г) бюджетная классификация.

Вопрос 14. Какие из ниже перечисленных принципов присущи бюджетной системе РФ:

- а) единство бюджетной системы;
- б) разграничение доходов и расходов между уровнями бюджетной системы;
- в) самостоятельность бюджетов;
- г) включение нижестоящих бюджетов в состав бюджетов вышестоящего уровня;
- д) сбалансированность бюджетов;
- е) общее (совокупное) покрытие расходов бюджетов;
- ж) достоверность бюджетов;
- з) гласность.

Вопрос 15. "Регламентированная нормами процессуального бюджетного права деятельность государства и муниципальных образований по составлению, рассмотрению и утверждению бюджета, его исполнению и заключению, а также составлению и утверждению отчета о его исполнении - это...":

- а) бюджетный процесс;
- б) бюджетная стадия;
- в) бюджетный цикл;
- г) бюджетная политика.

Вопрос 16. Какой из ниже перечисленных органов совместно с Правительством РФ разрабатывает и представляет на рассмотрение Государственной Думы основные направления денежно-кредитной политики, обслуживает счета бюджетов, осуществляет функции генерального агента по государственным ценным бумагам РФ?

- а) Министерство финансов РФ;
- б) Банк России;
- в) федеральное казначейство;
- г) коммерческие банки;
- д) Министерство экономического развития и торговли.

Вопрос 17. Какой из ниже перечисленных федеральных государственных органов обладает следующими бюджетными полномочиями: " составляет сводную бюджетную роспись федерального бюджета;" разрабатывает прогноз консолидированного бюджета Российской Федерации; " по поручению Правительства РФ разрабатывает Программу государственных внутренних заимствований РФ, условия выпуска и размещения государственных займов, выступает в качестве эмитента государственных ценных бумаг, проводит регистрацию

эмиссии государственных ценных бумаг субъектов РФ и муниципальных ценных бумаг; " осуществляет методическое руководство по бухгалтерскому учету и отчетности;" ведет государственные книги (реестры) внутреннего и внешнего долга РФ.

Ответы: а) счетная палата РФ; б) Министерство по налогам и сборам; в) Министерство экономического развития и торговли; г) федеральная служба налоговой полиции; д) Министерство финансов РФ; е) Центральный банк РФ; ж) МВД РФ.

Вопрос 18. Государственная Дума рассматривает проект федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год:

- а) в двух чтениях;
- б) в трех чтениях;
- в) в четырех чтениях;

Вопрос 19. В каких случаях орган исполнительной власти может принять решение о введении режима сокращения расходов бюджета:

- а) не может;
- б) в случае принятия Указа Президента РФ;
- в) в случае снижения объема поступлений доходов бюджета или поступлений из источников финансирования дефицита бюджета, что приводит к неполному по сравнению с утвержденным бюджетом финансированию расходов не более чем на 10% годовых назначений;
- г) в случае снижения объема поступлений доходов бюджета или поступлений из источников финансирования дефицита бюджета, что приводит к неполному по сравнению с утвержденным бюджетом финансированию расходов более чем на 10% годовых назначений;
- д) в случае введения режима чрезвычайного или особого положения.

Вопрос 20. Какие из ниже перечисленных мер могут быть применены к нарушителям бюджетного законодательства:

- а) предупреждение о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса;
- б) блокировка расходов; в) изъятие бюджетных средств;
- г) приостановление операций по счетам в кредитных организациях;
- д) наложение штрафа;
- е) исправительные работы;
- ж) административный арест;
- з) начисление пеней.

Вопрос 21. К числу финансово-правовых отношений, возникающих на государственных и муниципальных предприятиях, относятся:

- а) правоотношения по уплате налогов в бюджет;
- б) правоотношения по уплате в бюджет неналоговых платежей;
- в) правоотношения по уплате страховых взносов и прочих платежей во вне-бюджетные фонды;
- г) правоотношения по поводу купли-продажи сырья, материалов, готовой продукции;
- д) правоотношения по поводу оплаты труда руководителя предприятия;
- е) правоотношения по поводу получения предприятием бюджетных ассигнований;
- ж) правоотношения по поводу планирования и использования своих финансовых ресурсов.

Вопрос 22. Какие из нижеприведенных утверждений правильно характеризуют порядок предоставления бюджетных ассигнований государственным и муниципальным унитарным предприятиям?

- а) бюджетные кредиты предоставляются государственным и муниципальным предприятиям на условиях и в пределах лимитов, которые предусмотрены соответствующими бюджетами
- б) решение о выделении средств казенному предприятию из бюджета принимает Министерство финансов РФ на основании обращения уполномоченного органа;
- в) решение о выделении средств из федерального бюджета казенному предприятию принимает Президент РФ по предоставлению Правительства РФ;

г) бюджетные средства выделяются казенному предприятию при недостаточности собственных средств и лишь на следующие цели: реализацию плана развития завода; содержание объектов социальной инфраструктуры; компенсацию убытков от выполнения плана-заказа;

д) не использованные предприятием по истечении года бюджетные ассигнования подлежат возврату в федеральный бюджет;

е) органы, исполняющие бюджет, либо иные уполномоченные органы ведут реестры всех предоставленных бюджетных кредитов по получателям бюджетных кредитов.

Вопрос 23. Какие из перечисленных налогов следует отнести к 1) прямым 2) косвенным

а) налог на прибыль (доход) организаций;

б) земельный налог;

в) акцизы;

г) налог на добавленную стоимость.

Вопрос 24. Лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов именуется:

а) плательщиками налогов;

б) налоговыми агентами;

в) сборщиками налогов;

г) налоговыми полицейскими.

Вопрос 25. Способами обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов являются:

а) залог имущества;

б) поручительство;

в) пеня;

г) приостановление операций по счетам в банке;

д) наложение ареста на имущество налогоплательщика;

е) общественные работы;

ж) административный арест;

з) наложение штрафа.

Вопрос 26. Предельный объем государственного долга субъекта РФ, муниципального долга не должен превышать:

а) объем доходов соответствующего бюджета;

б) объем доходов соответствующего бюджета без учета финансовой помощи из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ;

в) 50% объема доходов соответствующего бюджета без учета внешних заимствований;

г) 50% объема доходов соответствующего бюджета без учета финансовой помощи из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ.

Вопрос 27. Государственные доходы находятся в собственности:

а) Российской Федерации;

б) субъектов РФ;

в) муниципальных образований;

г) высших органов государственной власти РФ;

д) высших органов государственной власти субъектов РФ;

е) муниципальных органов;

ж) Президента РФ.

Выберите правильные ответы.

Вопрос 28. Часть расходов бюджетов, обеспечивающая инновационную и инвестиционную деятельность, включающая стадии расходов, предназначенные для инвестиций в действующие или вновь создаваемые предприятия, организации и учреждения в соответствии с утвержденными инвестиционными программами, именуется:

а) капитальными расходами;

- б) текущими расходами;
- в) непредвиденными расходами;
- г) резервными расходами;
- д) чрезвычайными расходами.

Вопрос 29. Официальная денежная единица; порядок эмиссии наличных денег; организация и регулирование денежного обращения - это в совокупности и есть...

- а) денежная политика;
- б) денежная система;
- в) денежный поток;
- г) денежная база;
- д) денежный номинализм;
- е) денежный паритет.

Вопрос 30. Установлены ли ограничения на расчеты в наличной денежной форме в РФ:

- а) нет, не установлены;
- б) установлены в расчетах между физическими лицами за один расчетный день;
- в) установлены в расчетах между физическими и юридическими лицами за один расчетный день;
- г) установлены в расчетах между юридическими лицами за один расчетный день.

## **3.2. ФОС промежуточной аттестации**

### **3.2.1. Примерные вопросы к экзамену**

1. Понятие финансов.
2. Функции и особенности финансов.
3. Финансовая система РФ.
4. Финансовая деятельность государства и муниципальных образований.
5. Конституционные основы финансовой деятельности РФ.
6. Субъекты финансового права.
7. Место финансового права в системе российского права.
8. Понятие финансового права, его предмет и метод.
9. Источники финансового права.
10. Финансовые правоотношения и их классификация.
11. Понятие финансового контроля. Его виды, формы и методы.
12. Аудит как вид финансового контроля.
13. Бюджет как правовая и экономическая категория.
14. Раскройте понятие консолидированного бюджета. Является ли он правовым актом? Каково его назначение? Поясните на конкретных примерах его структуру.
15. Бюджетное право. Раскройте предмет и метод правового регулирования.
16. Источники бюджетного права. Определите соотношение источников бюджетного права и бюджетного законодательства РФ. Раскройте структуру бюджетного законодательства.
17. Назовите бюджетные полномочия субъекта РФ, относящиеся к бюджету субъекта РФ и бюджетные полномочия субъекта РФ, относящиеся к местным бюджетам.
18. Определите бюджетные полномочия муниципальных образований. Что составляет правовую основу бюджетных полномочий муниципальных образований?
19. Раскройте понятие бюджетного устройства Российской Федерации.
20. Назовите понятие бюджетной системы РФ и определите ее структуру. Раскройте принципы бюджетной системы РФ.
21. Какое место занимают бюджеты государственных внебюджетных фондов в бюджетной системе РФ?
22. Назовите порядок составления, рассмотрения и утверждения бюджетов государственных внебюджетных фондов.

23. Какие признаки самостоятельности бюджетов закреплены в БК
24. РФ?
25. Дайте понятие бюджетной классификации в соответствии с действующим законодательством. Каким нормативным правовым актом регламентируется понятие и состав бюджетной классификации?
26. Раскройте понятие доходов бюджета и назовите их виды.
27. Чем отличаются налоговые доходы бюджета от неналоговых доходов бюджета?
28. Что понимает законодатель под собственными доходами бюджета? Каков их состав?
29. Раскройте понятие расходов бюджета и назовите их виды.
30. Определите расходные обязательства РФ и субъектов РФ: понятие, основания возникновения, источники их финансирования.
31. Что понимают под реестром расходных обязательств?
32. Что такое бюджетный дефицит и каковы источники его покрытия?
33. Раскройте правовой статус Резервного фонда и Фонда национального благосостояния. Каков порядок управления средствами этих фондов?
34. Назовите формы межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ. Назовите условия их предоставления.
35. Определите правовой статус Федерального фонда финансовой поддержки субъектов РФ. Раскройте порядок его формирования и использования.
36. Что признается нарушением бюджетного законодательства Российской Федерации?
37. Назовите меры, применяемые к нарушителям бюджетного законодательства.
38. Определите полномочия федеральных органов исполнительной власти в области применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ.
39. Какие меры принуждения применяются за нецелевое использование бюджетных средств?
40. Дайте понятие бюджетного процесса.
41. Назовите принципы бюджетного процесса в Российской Федерации.
42. Какие стадии бюджетного процесса закреплены российским законодательством?
43. Дайте определение бюджетной классификации на основе действующего законодательства. Какова роль и цели использования бюджетной классификации?
44. Назовите полномочия Президента РФ в бюджетном процессе.
45. Какова роль и полномочия Правительства РФ, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ, местной администрации муниципального образования в бюджетном процессе?
46. Как разграничена компетенция между представительными и исполнительными органами государственной власти и местного самоуправления в бюджетном процессе РФ?
47. Каковы полномочия Счетной палаты РФ в бюджетном процессе?
48. Какие документы и материалы представляются одновременно с проектом бюджета? В какой орган представляются эти документы?
49. Какова роль Согласительной комиссии на стадии рассмотрения и утверждения проекта федерального бюджета?
50. Раскройте стадию исполнения бюджетов.
51. Каков порядок составления бюджетной отчетности?
52. Раскройте внешнюю проверку годового отчета об исполнении федерального бюджета.
53. Какой орган готовит заключение на годовой отчет об исполнении федерального бюджета?
54. Каковы последствия отклонения федерального закона об исполнении федерального бюджета?
55. Назовите правовые основы финансовой деятельности организаций.
56. Понятие налога и сбора. Их функции и принципы установления.

57. Система налогов и сборов: понятие, основания их классификации.
58. Понятие налогового права, его предмет и метод.
59. Источники налогового права.
60. Налоговые правоотношения: особенности и классификация.
61. Формы вины в налоговых правонарушениях. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения.
62. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за налоговое правонарушение.
63. Понятие государственного и муниципального кредита.
64. Понятие государственного и муниципального долга, виды и формы.
65. Правовые основы государственных и муниципальных расходов.
66. Банковская система РФ: понятие, состав, структура.
67. Назовите полномочия Банка России в финансовой сфере.
68. Понятие денежной системы РФ.
69. Правовые основы и принципы организации денежного обращения.
70. Правила оборота наличных денег.
71. Организация безналичного оборота.
72. Понятие валюты, валютных ценностей, валютных операций.
73. Правовые основы валютного регулирования и валютного контроля.
74. Органы и агенты валютного контроля.

#### **4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ**

**Текущий контроль студентов.** Текущий контроль студентов по дисциплине проводится в соответствии с Уставом, иными локальными нормативными актами ЧОУ ВО «Балтийский Гуманитарный Институт» и является обязательной.

Текущий контроль по дисциплине проводится в форме опроса и контрольных мероприятий по оцениванию фактических результатов обучения студентов осуществляется ведущим преподавателем.

Объектами оценивания выступают:

- учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине);
- степень усвоения теоретических знаний (тестирование по основным понятиям, закономерностям, положениям и т.д.);
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы (работа на практических занятиях);
- результаты самостоятельной работы (работа на практических занятиях, изучение книг из списка основной и дополнительной литературы).

Активность студента на занятиях оценивается на основе выполненных студентом работ и заданий, предусмотренных данной рабочей программой дисциплины. Студент, пропустивший два занятия подряд, допускается до последующих занятий на основании допуска.

Кроме того, оценивание студента проводится на рубежном контроле по дисциплине. Оценивание студента на контрольной неделе проводится преподавателем независимо от наличия или отсутствия студента (по уважительной или неуважительной причине) на занятии. Оценка носит комплексный характер и учитывает достижения студента по основным компонентам учебного процесса за текущий период.



Оценивание студента на занятиях осуществляется с использованием балльно-рейтинговой системы. Оценка носит комплексный характер и учитывает достижения студента по основным компонентам учебного процесса за текущий период. Оценивание осуществляется по балльно-рейтинговой системе с выставлением оценок в ведомости и указанием количества пропущенных занятий.

**Промежуточная аттестация студентов.** Промежуточная аттестация студентов по дисциплине проводится в соответствии с Уставом, иными локальными нормативными актами ЧОУ ВО «Балтийский Гуманитарный Институт» и является обязательной.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в соответствии с учебным планом в период зачетно-экзаменационной сессии в соответствии с графиком проведения зачетов, экзаменов и защиты курсового проекта.

Студенты допускаются к экзамену в случае выполнения им учебного плана по дисциплине: выполнения всех заданий и мероприятий, предусмотренных программой дисциплины, в том числе и зачетного задания.

В случае наличия учебной задолженности студент отрабатывает пропущенные занятия в соответствии с требованиями, указанными в рабочей программе дисциплины.

Экзамен принимает преподаватель, читавший лекционный курс.

Оценка знаний студента на экзамене определяется его учебными достижениями в семестровый период и результатами рубежного контроля знаний и ответом на экзамене.

Знания умения, навыки студента на экзамене оцениваются оценками: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины.