

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИ ТГУ)

Институт экономики и менеджмента

УТВЕРЖДЕНО:
Директор ИЭМ ТГУ

Е.В. Нехода

Рабочая программа дисциплины

Финансовое право

по специальности

38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация:

Экономическая безопасность

Форма обучения

Очная

Квалификация

Экономист

Год приема

2022

Код дисциплины в учебном плане: Б1.О.36

СОГЛАСОВАНО:
Руководитель ОПОП

В.В. Копилевич

1. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины является участие в формировании следующих компетенций:

– ОПК-5 – Способен осуществлять профессиональную деятельность в соответствии с нормами профессиональной этики, нормами права, нормативными правовыми актами в сфере экономики, исключая противоправное поведение.

– ПК-6 - Опирается на положения Конституции РФ, основными федеральными и иными нормативными правовыми актами, касающимися вопросов бюджетного устройства, основополагающими документами по финансам, бюджету, бухгалтерскому учету.

Результатами освоения дисциплины являются следующие индикаторы достижения компетенций:

– ИОПК-5.2 - Учитывает в профессиональной деятельности действующие положения норм права, нормативных правовых актов, исключая противоправное поведение.

– ИПК-6.1 - Опирается на положения Конституции РФ, основными федеральными и иными нормативными правовыми актами, касающимися вопросов бюджетного устройства, основополагающими документами по финансам, бюджету, бухгалтерскому учету.

2. Задачи освоения дисциплины

- формирование у студентов понимания значимости правового регулирования финансовых отношений, стремления к усвоению системы финансово-правовых знаний, изучению источников финансового права и механизма их действия в целях обеспечения законности в процессе функционирования финансовой системы России;

- приобретение студентами навыков анализа норм финансового права, самостоятельного и творческого подхода к их толкованию и применению;

- развитие у обучающихся умений логически мыслить, аргументировано обосновывать свою позицию по различным правовым вопросам, возникающим в процессе функционирования финансовой системы государства, применять на практике нормы финансового права.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к обязательной части образовательной программы специалитета.

4. Семестр освоения и форма промежуточной аттестации по дисциплине

Седьмой семестр, экзамен.

5. Входные требования для освоения дисциплины

Для успешного освоения дисциплины требуются результаты обучения по следующим дисциплинам: Экономическая теория, Финансы, Налоги и налогообложение и др.

6. Язык реализации

Русский

7. Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 з.е., 144 часа, из которых:

-лекции: 24 часа;

-семинары: 30 часов.

Объем самостоятельной работы студента определен учебным планом и составляет 51,03 часов.

8. Тематический план дисциплины

Тема 1. Финансовое право, как отрасль российского права Понятие, предмет и методы финансового права принципы финансового права. Финансовое право в системе российского права. Основные институты финансового права. Источники финансового права. Финансовое право и политика государства. Финансовое право как наука.

Тема 2. Финансово-правовые нормы и финансовые правоотношения. Общая характеристика и виды финансово-правовых норм. Особенности финансово-правовой нормы, ее структура. Действие финансово-правовых норм во времени, пространстве и по кругу лиц. Основания возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений.

Тема 3. Субъекты финансового права. Понятие субъекта финансового права. РФ, субъекты РФ и муниципальные образования как субъекты финансового права. Индивидуальные субъекты финансового права. Реализация прав и обязанностей субъектов финансовых правоотношений. Гарантии защиты и восстановления нарушенных прав субъектов финансово-правовых отношений.

Тема 4. Правовые основы и виды финансового контроля в России. Понятие и значение финансового контроля в Российской Федерации. Соотношение контроля и надзора в сфере финансов и финансовой деятельности. Задачи финансового контроля. Основания для классификации и виды финансового контроля. Предварительный, текущий и последующий контроль. Государственный и муниципальный финансовый контроль. Аудиторская деятельность в системе финансового контроля в Российской Федерации. Виды аудиторского контроля. Государственное регулирование аудиторской деятельностью. Общественный финансовый контроль в Российской Федерации. Общегосударственный, межведомственный, ведомственный и внутрихозяйственный финансовый контроль в Российской Федерации. Бюджетный, налоговый, валютный контроль, контроль на рынке ценных бумаг, банковский и страховой надзор в системе финансового контроля. Органы государственного и муниципального финансового контроля в Российской Федерации. Виды органов финансового контроля и основания для их классификации. Компетенция законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления в сфере финансового контроля. Счетные и контрольные палаты представительных органов. Контрольные полномочия исполнительных органов государственной власти и местного самоуправления. Задачи, функции и полномочия специальных органов финансового контроля: Федеральной налоговой службы, Федерального казначейства, Федеральной службы по финансовому мониторингу, Федеральной таможенной службы. Контрольно-надзорные функции Банка России. Служба главного аудитора Центрального банка.

Тема 5. Организационно-правовые формы и методы осуществления финансового контроля в Российской Федерации. Организационно-правовые осуществления финансового контроля. Особенности юридических форм финансового контроля. Значение акта ревизии, акта проверки, аудиторского заключения, протокола о финансовом нарушении. Отчетность как метод финансового контроля. Виды и формы финансовой отчетности. Выездные и камеральные проверки. Виды ревизий. Основные направления совершенствования финансового контроля в современной России

Тема 6. Правовые основы денежного обращения. Понятие денежной системы, ее элементы. Деноминация. Регулирование денежного обращения. Эмиссионное право. Правила проведения кассовых операций. Принцип единства кассы. Правила хранения денег. Контроль за соблюдением правил хранения, расходования и обращения денег. Ответственность за нарушение правил.

Тема 7. Понятие, метод и система налогового права. Принципы, источники и субъекты налогового права. Понятие налогового права, его особенности и значение. Место налогового права в системе российского права и отрасли финансового права. Метод налогового права. Принципы налогового права. Система налогового права. Источники

налогового права. Порядок определения несоответствия нормативно-правовых актов о налогах и сборах Налоговому кодексу РФ. Соотношение законодательства о налогах и сборах и нормативно-правовых актов органов исполнительной власти. Нормативно-правовые акты Президента РФ и федеральных органов исполнительной власти. Нормативно-правовые акты субъектов РФ и органов местного самоуправления. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени и в пространстве. Субъекты налогового права.

Тема 8. Налоговые правонарушения и ответственность. Защита прав лиц, участвующих в налоговых отношениях. Понятие налогового правонарушения. Соотношение понятий «налоговое правонарушение» и «нарушение законодательства о налогах и сборах». Понятие и особенности налоговой ответственности. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения. Субъекты налогового правонарушения. Субъективная сторона налогового правонарушения. Формы вины (умысел, неосторожность). Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Объекты налоговых правонарушений. Общая характеристика объективной стороны налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Производство по делу о налоговом правонарушении. Порядок вынесения решения по результатам рассмотрения материалов проверки. Виды решений. Давность привлечения к ответственности. Налоговые санкции: понятие и порядок их наложения (определение их размера). Порядок взыскания налоговой санкции. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций. Давность взыскания налоговых санкций. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Право налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов и иных лиц, участвующих в налоговых отношениях и не имеющих властных полномочий в сфере налогообложения, на обжалование. Порядок и предмет обжалования. Судебное и административное обжалование налогово-правовых актов (в том числе нормативных), а также действий или бездействия должностных лиц налоговых органов. Порядок и сроки подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу. Рассмотрение жалобы вышестоящим налоговым органом или вышестоящим должностным лицом. Рассмотрение жалоб, поданных в суд. Последствия подачи жалобы. Исковые формы защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов и иных лиц, участвующих в налоговых отношениях. Иск о возмещении убытков. Подведомственность и подсудность налоговых споров.

Тема 9. Понятие, предмет, система и источники бюджетного права. Субъекты бюджетного права и бюджетные правоотношения. Бюджетное право: понятие, предмет и методы регулирования. Бюджетное право в системе финансового права. Источники бюджетного права. Принципы бюджетного права. Бюджетно-правовая норма. Бюджетные правоотношения: понятие и виды. Субъекты бюджетных правоотношений. Проблемы межбюджетных отношений. Закон о государственном бюджете: понятие и особенности. Правовые основы доходов бюджетов и бюджетного регулирования.

Тема 10. Характеристика правового регулирования государственных расходов. Нарушения бюджетного законодательства и бюджетная ответственность. Понятие и система расходов государства, их особенности в РФ. Понятие сметно- бюджетного финансирования. Принципы финансирования расходов. Правовое регулирование расходов на капитальное вложение; на социальнокультурные мероприятия; на оборону; на содержание аппарата государственно управления. Понятие и виды нарушений бюджетного законодательства РФ. Бюджетная ответственность. Административная, уголовная, дисциплинарная ответственность за нарушения бюджетного законодательства РФ. Бюджетные санкции и иные меры принуждения, применяемые к нарушителям бюджетного

законодательства. Полномочия федеральных органов исполнительной власти, органов, исполняющих бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты в области применения мер принуждения за нарушения бюджетного законодательства РФ. Бесспорное списание бюджетных средств.

Тема 11. Правовое регулирование банковских, страховых, инвестиционных и валютных операций. Понятие и предмет банковского права. Место банковского права в российской системе права: концепции и теории. Источники банковского права. Субъекты банковского права. Центральный Банк РФ (Банк России): цели и задачи деятельности, основные функции и полномочия. Денежно-кредитная политика Банка России. Организация безналичных расчетов. Банковское регулирование и надзор. Обеспечение финансовой надежности кредитных организаций. Страхование право (правовые основы страхования). Понятие страхования и его функции. Государственное регулирование страховой деятельности. Обязательное страхование. Источники выплат страховых возмещений в рамках системы обязательного страхования. Правовое отношений в РФ: общая характеристика. Защита валюты РФ. Внутренний валютный рынок. Приобретение и продажа иностранной валюты на внутреннем валютном рынке РФ. Валютный контроль. Органы валютного контроля.

9. Текущий контроль по дисциплине

Текущий контроль по дисциплине проводится путем проведения контрольных работ, тестов по лекционному материалу, выполнения домашних заданий и фиксируется в форме контрольной точки не менее одного раза в семестр.

10. Порядок проведения и критерии оценивания промежуточной аттестации

Основной контроль по курсу «Финансовое право» - экзамен. Промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением о промежуточной аттестации обучающихся в ТГУ. На экзамене уровень подготовки студента оценивается по следующим критериям:

- соответствие ответа изученному материалу, входившему в программу курса;
- дополнительные сведения, полученные студентом самостоятельно;
- форма представления ответа, грамотность речи, логичность и последовательность изложения;
- обоснованность, четкость, краткость изложения ответа;
- умение студента ориентироваться в изученном материале, давать оценку тем или иным юридическим фактам и категориям;
- умение студента производить анализ излагаемых сведений;
- аргументированность ответа.

Результаты сдачи экзамена дифференцируются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно».

Критерии оценки знаний студентов на экзамене:

- Оценка «отлично» - студент глубоко и прочно усвоил весь программный материал, грамотно, последовательно его излагает, тесно увязывает с задачами и деятельностью органов внутренних дел, не затрудняется с ответом при видоизменении задания, умеет самостоятельно обобщать и излагать материал, не допускает ошибок;
- Оценка «хорошо» - студент твердо знает программный материал, грамотно и по существу его излагает, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми умениями и навыками при ответе на практикоориентированный вопрос;
- Оценка «удовлетворительно» - студент усвоил только основной материал, не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно верные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала;

- Оценка «неудовлетворительно» - студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, не владеет юридической терминологией.

Оценка за экзамен, выставляемая в зачетку и ведомость, формируется с учетом текущего контроля успеваемости по курсу (50%) и промежуточной аттестации (50%).

11. Учебно-методическое обеспечение

а) Информационные и учебно-методические материалы в ЭИОС НИ ТГУ.

б) План семинарских / практических занятий по дисциплине

№	Тема	Вид	Трудоемкость, часов
1	Финансовое право, как отрасль российского права	Семинар	2
2	Финансово-правовые нормы и финансовые правоотношения	Семинар	2
3	Финансово-правовое принуждение и финансово-правовая ответственность	Семинар	2
4	Правовые основы и виды финансового контроля в России	Семинар	2
5	Организационно-правовые формы и методы осуществления финансового контроля в Российской Федерации	Семинар	2
6	Правовые основы денежного обращения	Семинар	2
7	Налоговое право и налоговая система в Российской Федерации	Семинар	2
8	Физическое лицо как участник налоговых правоотношений	Семинар	2
9	Юридическое лицо как участник налоговых правоотношений	Семинар	2
10	Бюджет и бюджетное право Российской Федерации.	Семинар	2
11	Нарушение бюджетного законодательства. Ответственность за нарушения.	Семинар	2
12	Правовое регулирование банковской деятельности и банковских операций	Семинар	2
13	Страховое право. Государственное регулирование страховой деятельности	Семинар	2
14	Правовое регулирование инвестиционных и валютных операций	Семинар	2
15	Контрольная работа	КР	2
Итого СРС			51,03
Итого семинаров			30
Всего (без учета времени аттестации)			81,03

г) Методические указания по организации самостоятельной работы студентов.

Изучать курс рекомендуется в соответствии с той последовательностью, которая обозначена в рабочей программе. Все темы взаимосвязаны и позволяют студентам постепенно осваивать теорию и практику.

Для того чтобы занятия приносили максимальную пользу, необходимо помнить, что упражнение и решение задач проводятся по вычитанному на лекциях материалу и связаны, как правило, с детальным разбором отдельных вопросов лекционного курса. Следует подчеркнуть, что только после усвоения лекционного материала с определенной точки зрения (а именно с той, с которой он излагается на лекциях) он будет закрепляться на практических занятиях как в результате обсуждения и анализа лекционного материала, так и с помощью решения проблемных ситуаций, задач. При этих условиях студент не только хорошо усвоит материал, но и научиться применять его на практике, а также получит дополнительный стимул (и это очень важно) для активной проработки лекции. При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы

(задачи), то нужно описать несколько вариантов решения, сравнить их и выбрать самый рациональный. Полезно до начала решения ситуационных задач, составить краткий план решения проблемы (задачи). Решение проблемных задач или примеров следует излагать подробно, располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями. При решении задач следует руководствоваться не только нормативно-правовыми актами федерального, регионального и местного уровня, но и сложившейся судебной практикой. Следует помнить, что решение каждой задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом или приложением проекта (например, решения или определения суда).

При подготовке к экзамену вначале следует просмотреть весь материал по сдаваемой дисциплине, отметить для себя трудные вопросы. Обязательно в них разобраться. Владеть навыками, полученными на семинарских занятиях. Экзамен проходит в устной форме по билетам.

12. Перечень учебной литературы и ресурсов сети Интернет

а) основная литература:

– Финансовое право : учебник и практикум для вузов / Г. Ф. Ручкина [и др.] ; под редакцией Г. Ф. Ручкиной. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 361 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16423-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531014>.

– Финансовое право. Практикум : учебное пособие для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной, Е. В. Тереховой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 300 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08794-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511298>.

б) дополнительная литература:

– Финансово-правовые основы государственного и муниципального управления : учебник и практикум для вузов / И. В. Мишуткин, А. И. Землин, О. М. Землина, Н. П. Ольховская. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 194 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15358-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/520388>.

– Попова, Н. Ф. Правовое регулирование экономической деятельности : учебник для вузов / Н. Ф. Попова ; под редакцией М. А. Лапиной. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 307 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16497-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531173>.

– Правотворчество : учебное пособие для вузов / А. П. Альбов [и др.] ; под редакцией А. П. Альбова, С. В. Николукина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 219 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16843-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531878>.

в) ресурсы сети Интернет:

– Официальный сайт Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации - <http://www.duma.gov.ru>

– Официальный сайт Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации - <http://www.council.gov.ru>

– Официальный сайт Президента Российской Федерации - <http://kremlin.ru>

– Официальный сайт Правительства Российской Федерации - <http://www.government.ru>

- Официальный сайт Министерства финансов РФ - <http://www.minfin.ru>
 - Официальный сайт ФНС - <http://www.nalog.ru>
 - Единый портал бюджетной системы - <http://budget.gov.ru>
 - Официальный сайт Казначейства России - <https://roskazna.gov.ru>
 - Официальный интернет-портал правовой информации - <http://pravo.gov.ru/>
 - Официальный сайт ЦБ РФ - <https://cbr.ru/>
 - Общероссийская Сеть КонсультантПлюс Справочная правовая система.
<http://www.consultant.ru>
 - Справочно-правовая система «Гарант» – <https://www.garant.ru/>
 - Справочно-правовая система «Кодекс» – <https://kodeks.ru/>
- г) электронные библиотечные системы:
- ЭБС Лань – <http://e.lanbook.com/>
 - ЭБС Консультант студента – <http://www.studentlibrary.ru/>
 - Образовательная платформа Юпайт – <https://urait.ru/>
 - ЭБС ZNANIUM.com – <https://znanium.com/>
 - ЭБС IPRbooks – <http://www.iprbookshop.ru/>
 - eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. – Москва, [1999-]. – URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>

13. Перечень информационных технологий

- лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение;
- публично доступные облачные технологии;
- среда электронного обучения ИДО ТГУ.

14. Материально-техническое обеспечение

Мультимедийные аудитории для проведения занятий лекционного типа.

Аудитории для проведения занятий семинарского типа, индивидуальных и групповых консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой и доступом к сети Интернет, в электронную информационно-образовательную среду и к информационным справочным системам.

При дистанционной реализации курса – доступ в ЭИОС и организация проведения занятий онлайн.

15. Информация о разработчиках

Кузнецов Сергей Сергеевич, канд. юр. наук, доцент, зав. каф. финансового права ЮИ НИ ТГУ