

**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**

**Филиал федерального государственного бюджетного образовательного  
учреждения высшего образования  
«ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА» в г. Артеме  
(ФИЛИАЛ ФГБОУ ВО «ВГУЭС» В Г. АРТЕМЕ)**



**УТВЕРЖДАЮ**  
Зав. отделением ОССПО  
Н.В. Лукашина

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА  
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

*ОП.09 «Финансовое право»*

программы подготовки специалистов среднего звена  
*40.02.01 Право и организация социального обеспечения*

Форма обучения: *очная*

Рабочая программа учебной дисциплины *ОП.09 «Финансовое право»* разработана в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности *40.02.01 Право и организация социального обеспечения*, утвержденного приказом Минобрнауки России от 12 мая 2014 г., № 508, примерной образовательной программой.

Разработчик(и): *В.Н. Ищенко, преподаватель*

Утверждена на заседании цикловой методической комиссии общих гуманитарных и социально-экономических дисциплин, протокол № 1 от 02.09.2022 г.

Председатель ЦМК  Н.В. Прихошко

## **СОДЕРЖАНИЕ**

	<b>стр.</b>
<b>1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «ФИНАНСОВОЕ ПРАВО»</b>	<b>4</b>
<b>2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>7</b>
<b>3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>19</b>
<b>4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>21</b>
<b>5. ГЛОССАРИЙ</b>	<b>26</b>

# **1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «ФИНАНСОВОЕ ПРАВО»**

## **1.1. Область применения программы**

Рабочая программа учебной дисциплины «Финансовое право» вводится в соответствии с ФГОС СПО в качестве обязательной общепрофессиональной дисциплины (ОП.00 «Общепрофессиональные дисциплины») профессионального цикла (П.00) в программу подготовки специалистов среднего звена по специальности 40.02.01 Право и организация социального обеспечения, реализуемую колледжем.

Рабочая программа учебной дисциплины может быть использована в дополнительном профессиональном образовании при организации курсовой подготовки повышения квалификации кадров или их переподготовки, а также по всем направлениям профессиональной подготовки кадров.

## **1.2. Место дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена:**

Учебная общепрофессиональная дисциплина входит в обязательную часть профессионального цикла программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 40.02.01 Право и организация социального обеспечения.

## **1.3. Цели и задачи дисциплины – требования к результатам освоения дисциплины:**

### **Рабочая программа ориентирована на достижение следующих целей:**

- воспитание гражданина и патриота; готовности к трудовой деятельности, осознанному выбору профессии;
- дальнейшее развитие и совершенствование навыков самоорганизации и саморазвития; владение информационными технологиями;
- формирование представления современного общества о значении знаний по дисциплине в освоении профессиональной программы по специальности, о роли финансового права в стабилизации рыночных процессов и развитии экономики России.
- освоение знаний о порядке формирования, распределения и использования денежных фондов, о нормах, регулирующих денежную систему государства, денежном обращении, о правовом регулировании кассовых операций и наличных и расчётов, формах безналичных расчётов;
- овладение умениями применять на практике нормы финансового права, свободно оперировать юридическими понятиями и категориями, применять нормативно-правовые акты в профессиональной деятельности, анализировать и решать юридические проблемы в сфере отношений, регулируемых финансовым правом, составлять и оформлять документы в области финансов (кредитный договор, акт проверки и др.), поддерживать деловую репутацию;

### **Задачи дисциплины:**

- уяснить основные институты финансового права; помочь студентам выработать умение применять полученные знания в сфере финансового законодательства в своей будущей практической деятельности; ориентироваться в источниках, регулирующих финансовые отношения; анализировать и обобщать изученный материал; правильно применять нормы финансового права в области государственного кредита как одного из специфических финансовых институтов; способствовать полному и осознанному владению системой

экологического права; обеспечить дальнейшее применение финансовой терминологии при изучении специальных социальных дисциплин;

- совершенствовать знания студентов в сфере финансового законодательства и уметь применять их в своей будущей профессии.

При изучении дисциплины решаются задачи, связанные с формированием общей культуры, развития, воспитания и социализации личности.

**В результате освоения дисциплины обучающийся должен уметь:**

- толковать и применять нормы Бюджетного и Налогового кодексов, законов и иных нормативных правовых актов в сфере финансового права;

- анализировать и решать юридические проблемы в сфере финансовых правоотношений;

**В результате освоения дисциплины обучающийся должен знать:**

- сущность методов финансово-правового метода регулирования общественных отношений, основные понятия финансового права и виды субъектов финансовых правоотношений;

- содержание финансового механизма и специфику его функционирования в разных сферах экономики;

- характеристику государственных и муниципальных финансов;

- основы денежно-кредитной, налоговой и социальной, инвестиционной и антиинфляционной политики государства.

**Требования к результатам освоения дисциплины:**

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование общих компетенций, включающих в себя способность:

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК5.Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.

ОК 9. Ориентироваться в условиях постоянного изменения правовой базы.

Юрист должен обладать профессиональными компетенциями, соответствующими основным видам профессиональной деятельности:

ПК 1.1 Осуществлять профессиональное толкование нормативных правовых актов для реализации прав граждан в сфере пенсионного обеспечения и социальной защиты.

ПК 3.2. Предпринимать необходимые меры к восстановлению нарушенных прав, свобод и законных интересов граждан.

ПК 3.3. Составлять заявления, запросы, проекты ответов на них, процессуальные документы с использованием информационных справочно-правовых систем.

#### **1.4 При изучении дисциплины рассматриваются:**

- Понятие финансов и финансовой деятельности;
- Предмет, метод, система и источники финансового права;
- Финансово-правовые нормы и финансовые правоотношения;
- Финансовый контроль в Российской Федерации;
- Бюджетное право Российской Федерации;
- Бюджетная система Российской Федерации;
- Структура доходов и расходов бюджета;
- Правовой статус государственных внебюджетных фондов;
- Бюджетный процесс;
- Правовые основы финансов предприятий;
- Правовое регулирование страхования;
- Правовые основы государственного кредита;
- Правовое регулирование банковского кредитования;
- Правовые основы денежной системы Российской Федерации;
- Валютное регулирование и валютный контроль.

#### **1.5. Рекомендуемое количество часов на освоение программы дисциплины:**

максимальной учебной нагрузки обучающегося - 48 часов, в том числе:  
обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося - 32 часа, из них:  
теоретическое обучение -16 часов,  
практическое обучение – 16 часов;  
самостоятельной работы обучающегося - 16 часов.

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Рабочая программа дисциплины построена по модульно-блочному принципу. Под модулем понимается укрупненная логико-понятийная тема, характеризующаяся общностью используемого понятийно-терминологического аппарата. Каждый модуль состоит из нескольких блоков. В таблице 2 указан объем времени, запланированный на реализацию всех видов учебной работы.

Таблица 2 - Объем времени, запланированный на реализацию всех видов учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
<b>Максимальная учебная нагрузка (всего)</b>	<b>48</b>
<b>Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)</b>	<b>32</b>
в том числе:	
теоретическое обучение	<b>16</b>
практические занятия	<b>16</b>
<b>Внеаудиторная самостоятельная работа обучающегося (всего)</b>	<b>16</b>
В том числе:	
- исследовательская работа	
- творческие задания	<b>2</b>
- подготовка презентационных материалов	<b>4</b>
- составление таблиц и схем	<b>3</b>
- работа с информационными источниками	<b>4</b>
- реферативная работа	<b>3</b>
- составление опорных конспектов, тезисов	
<i>Проверка знаний осуществляется с применением рейтинговой технологии. Промежуточная аттестация проводится в шестом семестре в форме экзамена (компьютерное тестирование).</i>	

### 2.2. Тематический план по дисциплине «Финансовое право» в разрезе модулей

Наименование модулей и тем	Максимальная учебная нагрузка студента (час)	Внеаудиторная работа студента (час)	Количество аудиторных часов		
			Всего	в том числе:	
				Теоретическое обучение	ЛПЗ, семинары
<b>Модуль 1. Финансовая деятельность государства и финансовое право</b>	<b>12</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
Тема 1.1 Понятие финансов и финансовой деятельности	4	1	3	1	2
Тема 1.2 Предмет, метод, система, принципы и источники финансового права	2	1	1	1	
Тема 1.3. Финансово-правовые нормы и финансовые правоотношения	2	1	1	1	
Тема 1.4 Финансовый контроль в Российской Федерации	4	1	3	1	2

<b>Модуль 2. Бюджетное право и бюджетное устройство Российской Федерации</b>	<b>18</b>	<b>6</b>	<b>12</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
Тема 2.1. Бюджетное право Российской Федерации	3		3	1	2
Тема 2.2. Бюджетная система Российской Федерации	3	2	1	1	
Тема 2.3. Структура доходов и расходов бюджета	6	2	4	2	2
Тема 2.4. Правовой статус государственных внебюджетных фондов	3		3	1	2
Тема 2.5 Бюджетный процесс	3	2	1	1	
<b>Модуль 3. Правовые основы финансов предприятий, страхования и государственного кредита</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>2</b>
Тема 3.1. Правовые основы финансов предприятий	1		1	1	
Тема 3.2 Правовое регулирование страхования	3	2	1	1	
Тема 3.3. Правовые основы государственного кредита	3		3	1	2
<b>Модуль 4. Правовые основы банковского кредитования, денежного обращения и валютного регулирования</b>	<b>11</b>	<b>4</b>	<b>7</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
Тема 4.1. Правовое регулирование банковского кредитования	3	2	1	1	
Тема 4.2 Правовые основы денежной системы Российской Федерации	5	2	3	1	2
Тема 4.3 Валютное регулирование и валютный контроль	3		3	1	2
	<b>48</b>	<b>16</b>	<b>32</b>	<b>16</b>	<b>16</b>

### 2.3. Тематический план и содержание учебной дисциплины «Финансовое право»

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

1. – ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
2. – репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством)
3. – продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)

Наименование разделов, модулей и тем	С Содержание учебного материала, лабораторные и практические работы, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объём часов	Уровень освоения
1	2	3	4
<b>Модуль 1. Финансовая деятельность государства и финансовое право</b>		<b>12/4/8/4/4</b>	
	<b>Содержание учебного материала</b> Роль и место курса «Финансово право» в системе юридических дисциплин. Связь с другими общепрофессиональными и специальными дисциплинами. Значение «Финансового права» для подготовки	1	1,2



<b>Тема 1.1 Понятие финансов и финансовой деятельности</b>	юрисстов на современном этапе рыночных отношений. Понятие финансовой системы РФ. Структура финансовой системы РФ. Понятие и функции финансов. Финансовая система. Понятие и особенности финансовой деятельности. Государственные органы, осуществляющие финансовую деятельность.		
	<b>Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 1.</b> Составление таблицы «Органы, осуществляющие финансовую деятельность государства и их компетенция».	1	3
	<b>Практическое занятие №1.</b> Изучение Постановления Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 года № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации» (с использованием Интернет-ресурсов).	2	2,3
<b>Тема 1.2 Предмет, метод, система, принципы и источники финансового права</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Предмет финансового права. Сфера общественных отношений в области финансовой деятельности государства. Понятие отрасли «Финансовое право» как совокупности специальных юридических норм в области финансовых отношений. Методы финансового права. Принципы финансового права: общие (приоритет представительных органов власти перед исполнительными в сфере финансовой деятельности, федерализма, законности, прозрачности (открытости); специальные (плановости, реальности, эффективности действия финансово - правовых норм). Система финансового права. Источники финансового права.	1	1,2
	<b>Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 2.</b> Подготовка презентации к теме «Классификация источников финансового права» (с использованием Интернет-ресурсов).	1	3
<b>Тема 1.3 Финансово-правовые нормы и финансовые правоотношения</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Понятие и структура финансово-правовых норм. Виды финансово правовых норм. Финансово-правовые отношения: понятие, виды, субъекты. Понятие финансовых правоотношений как общественных отношений, возникших на нормах права в сфере финансовой деятельности государства. Характеристика финансовых правоотношений. Особенности финансовых	1	1,2

	<p>правоотношений.</p> <p>Физические и юридические лица, органы государственной власти как субъекты финансовых правоотношений. Правоспособность и дееспособность субъектов финансовых правоотношений. Классификация финансовых правоотношений по материальному содержанию.</p>		
	<p><b>Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 3.</b> Составление схемы ответа по теме «Классификация финансовых правоотношений».</p>	1	3
<p><b>Тема 1.4 Финансовый контроль в Российской Федерации</b></p>	<p><b><u>Содержание учебного материала</u></b></p> <p>Понятие финансового контроля, его принципы и задачи. Роль финансового контроля в социально-экономических преобразованиях.</p> <p>Объекты финансового контроля.</p> <p>Принципы финансового контроля.</p> <p>Виды финансового контроля и органы, его осуществляющие.</p> <p>Предварительный, текущий и последующий виды финансового контроля.</p> <p>Методы финансового контроля.</p> <p>Государственный, внутрифирменный и независимый (аудит) контроль.</p> <p>Правовые основы аудита в РФ, его виды. Инициативные и обязательные проверки. Правовое значение акта аудиторской проверки.</p> <p>Правовые основы взаимодействия правоохранительных органов с аудиторскими фирмами и другими контрольными органами по предупреждению преступлений в сфере хозяйственно-финансовой деятельности.</p> <p>Ревизия - основной метод финансового контроля, ее виды. Значение акта ревизии.</p> <p>Финансовый контроль представительных органов.</p> <p>Полномочия Счетной палаты Российской Федерации.</p> <p>Правительство как субъект осуществления финансового контроля.</p> <p>Полномочия Министерства финансов РФ и министерств финансов РФ субъектов в области финансового контроля.</p> <p>Федеральное казначейство, его задачи и полномочия в осуществлении финансового контроля.</p> <p>Валютный и экспортный контроль и органы, его осуществляющие.</p>	1	1,2

	Ведомственный финансовый контроль, его задачи в современных условиях формирования рыночных отношений. Права и обязанности главных, старших бухгалтеров предприятий и учреждений в осуществлении финансового контроля.		
	<b>Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 4.</b> Составление схемы ответа по теме «Принципы финансового контроля».	1	3
	<b>Практическое занятие №2.</b> Изучение Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с использованием Интернет-ресурсов).	2	2,3
<b>Модуль 2. Бюджетное право и бюджетное устройство Российской Федерации</b>		<b>18/6/12/6/6</b>	
<b>Тема 2.1. Бюджетное право Российской Федерации</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Понятие и значение бюджета. Бюджетное право: понятие, предмет и нормы. Источники бюджетного права. Бюджетные правоотношения и субъекты бюджетного права.	1	1,2
	<b>Практическое занятие № 3.</b> Изучение структуры Бюджетного кодекса РФ от 31 июля 1998 года № 145 – ФЗ (с использованием Интернет-ресурсов).	2	2,3
<b>Тема 2.2. Бюджетная система Российской Федерации</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Понятие и структура бюджетной системы Российской Федерации. Принципы бюджетной системы Российской Федерации. Бюджетные полномочия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и местного самоуправления. Бюджетная классификация: понятие и состав.	1	1,2
	<b>Внеаудиторная самостоятельная работа студента №5.</b> Составление опорного конспекта по теме «Бюджетные полномочия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и местного самоуправления».	2	3
<b>Тема 2.3. Структура доходов и расходов бюджета</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Виды доходов бюджета. Состав доходной части бюджета. Виды доходов бюджетов. Правовое положение доходов федерального бюджета, бюджета субъекта Федерации и местного бюджета. Классификация доходов. Порядок формирования расходов бюджетов. Состав расходной части	2	1,2

	<p>бюджета. Правовое положение расходов федерального бюджета, бюджета субъекта Федерации и местного бюджета. Понятие принципа распределения расходов.</p> <p>Виды расходов, финансируемых за счет бюджетов отдельно и совместно. Классификация расходов.</p> <p>Межбюджетные трансферты.</p> <p>Правовой режим резервных фондов.</p> <p>Понятие дефицита бюджета. Меры, принимаемые в условиях дефицита бюджета, и источники финансирования дефицита бюджета.</p>		
	<p><b>Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 6.</b> Составление опорного конспекта по темам: «Межбюджетные трансферты», « Правовой режим резервных фондов».</p>	2	3
	<p><b>Практическое занятие № 4.</b> Изучение Постановления Правительства РФ от 08 июля 1997 года № 838 «Об утверждении Положения о порядке расходования средств резервного фонда Правительства Российской Федерации» (с использованием Интернет-ресурсов).</p>	2	2,3
<p><b>Тема 2.4. Правовой статус государственных внебюджетных фондов</b></p>	<p><b><u>Содержание учебного материала</u></b></p> <p>Понятие и виды бюджетов государственных внебюджетных фондов. Пенсионный фонд Российской Федерации. Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Фонд социального страхования Российской Федерации.</p>	1	1,2
	<p><b>Практическое занятие № 5.</b> Изучение Федерального закона РФ от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (с использованием Интернет-ресурсов).</p>	2	2,3
<p><b>Тема 2.5 Бюджетный процесс</b></p>	<p>Понятие бюджетного процесса. Принципы бюджетного процесса: принцип единства охвата всех доходов и расходов; принцип реальности бюджета; принцип гласности и публичности принятия бюджета.</p> <p>Стадии бюджетного процесса. Понятия «бюджетный год» и «бюджетный период».</p> <p>Порядок составления проекта федерального бюджета. Роль Министерства финансов РФ в составлении проекта бюджета. Порядок и сроки рассмотрения</p>	1	1,2

	<p>федерального бюджета в Государственной Думе. Правовое положение специализированных комитетов Совета Федерации и Государственной Думы. Правовой порядок взаимодействия исполнительной и законодательной власти в процессе принятия бюджета. Порядок утверждения бюджета. Порядок принятия федерального закона о федеральном бюджете. Порядок внесения изменений и дополнений в закон о бюджете. Последствия непринятия в срок проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год. Составление отчета об исполнении бюджета.</p> <p>Понятие и признаки бюджетно-правовой ответственности. Понятие и признаки бюджетного правонарушения. Состав бюджетного правонарушения. Виды бюджетных правонарушений. Классификация бюджетных правонарушений. Бюджетно-правовые санкции.</p>		
	<p><b>Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 7.</b> Составление опорного конспекта по теме «Составление проекта бюджета, рассмотрения и утверждения бюджета»</p>	2	3
<p><b>Модуль 3. Правовые основы финансов предприятий, страхования и государственного кредита</b></p>		<p><b>10/2/8/4/4</b></p>	
<p><i>Тема 3.1. Правовые основы финансов предприятий</i></p>	<p><b><u>Содержание учебного материала</u></b>  Понятие финансов предприятий, их место в финансовой системе государства. Структура финансов предприятий. Взаимоотношения предприятий в процессе финансовой деятельности. Правовые основы финансовой устойчивости предприятий.</p>	1	1,2
<p><i>Тема 3.2 Правовое регулирование страхования</i></p>	<p><b><u>Содержание учебного материала</u></b>  Понятие и правовые основы страхования. Сущность и функции страхования. Формы и виды страхования. Государственное регулирование и надзор за страховой деятельностью.</p>	1	1,2
	<p><b>Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 8.</b> Составление опорного конспекта по теме «Государственное регулирование и надзор за страховой деятельностью».</p>	2	3
	<p><b><u>Содержание учебного материала</u></b>  Понятие и значение государственного кредита. Формы и методы</p>		

<b>Тема 3.3. Правовые основы государственного кредита</b>	государственных и муниципальных долговых обязательств. Государственные внутренние и внешние заимствования. Внешние долговые требования Российской Федерации. Управление и обслуживание государственного и муниципального долга.	1	1,2
	<b>Практическое занятие № 6.</b> Изучение Федерального закона РФ от 29 июля 1998 года № 136-ФЗ «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумагах» (с использованием Интернет-ресурсов).	2	2,3
<b>Модуль 4. Правовые основы банковского кредитования, денежного обращения и валютного регулирования</b>		<b>12/4/8/4/4</b>	
<b>Тема 4.1. Правовое регулирование банковского кредитования</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Понятие и правовые основы банковского кредита. Принципы и виды банковского кредита. Банковская система Российской Федерации. Правовой статус Банка России. Банковское регулирование и банковский надзор.	1	1,2
	<b>Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 9.</b> Изучение Федерального закона РФ от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (с использованием Интернет-ресурсов).	2	3
<b>Тема 4.2 Правовые основы денежной системы Российской Федерации</b>	<b>Содержание учебного материала</b> Понятие и сущность денег денежного обращения. Денежная система Российской Федерации. Правовое регулирование кассовых операций и наличных расчётов. Формы безналичных расчётов	1	1,2
	<b>Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 10.</b> Изучение Федерального закона РФ «О банках и банковской деятельности» в редакции Федерального закона от 03 февраля 1996 года № 17-ФЗ (с использованием Интернет-ресурсов).	2	3
	<b>Практическое занятие № 7.</b> Изучение Федерального закона РФ от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчётов и (или) расчётов с использованием платёжных карт» (с использованием Интернет-ресурсов).	2	2,3
	<b>Содержание учебного материала</b> Валютная и валютные ценности. Понятие и принципы валютного регулирования. Виды валютных операций. Права и обязанности	1	1,2
<b>Тема 4.3 Валютное регулирование и валютный контроль</b>			

	рецидентов при осуществлении валютных операций. Валютный контроль.		
	<b>Практическое занятие №8.</b> Изучение Федерального закона РФ от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (с использованием Интернет-ресурсов).	2	2,3
<b>Итого:</b>	<b>Теоретический материал</b>	<b>22</b>	<b>1,2</b>
	<b>Практическое занятие</b>	<b>20</b>	<b>2,3</b>
	<b>Внеаудиторная самостоятельная работа студента</b>	<b>21</b>	<b>3</b>
		<b>63</b>	

#### 2.4. Тематика практических занятий

Практикумы являются формой индивидуально-группового и практикоориентированного обучения на основе реальных или модельных ситуаций применительно к виду и профилю профессиональной деятельности обучающегося. Занятия проводятся в диалоговом режиме, основными субъектами которых являются студенты. Практикумы проводятся по 1, 2,3, 4 модулям. Тематика обучающихся занятий представлена в таблице 4.

Таблица 4. -Тематика практических занятий

№ пп	Учебно-образовательный модуль. Цели практических занятий	Тематика практических занятий	Рекомендуется для области знаний (семестры)										
			1	2	3	4	5	6	7	8			
1	<b>Модуль 1</b>												
	<b>Тема 1.1.</b> Цель: знания о структуре и содержании работы Министерства финансов Российской Федерации	Изучение Постановления Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 года № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации» (с использованием Интернет-ресурсов).								*			
	<b>Тема 1.4.</b> Цель: Сформировать чёткое представление об аудиторской деятельности.	Изучение Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с использованием Интернет-ресурсов).								*			
1	<b>Модуль 2.</b>												
	<b>Тема 2.1.</b> Цель: изучить структуру Бюджетного кодекса РФ	Изучение структуры Бюджетного кодекса РФ от 31 июля 1998 года № 145 – ФЗ (с использованием Интернет-ресурсов).								*			
	<b>Тема 2.3.</b> Цель: Сформировать чёткое	Изучение Постановления Правительства РФ от 08 июля 1997 года № 838 «Об								*			

	представление о порядке расходования средств резервного фонда Правительства Российской Федерации.	утверждении Положения о порядке расходования средств резервного фонда Правительства Российской Федерации» (с использованием Интернет-ресурсов).								
	<b>Тема 2.4.</b> Цель: закрепить знания о содержании Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»	Изучение Федерального закона от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (с использованием Интернет-ресурсов).						*		
2	<b>Модуль 3.</b>									
	<b>Тема 3.3.</b> Цель: закрепить знания о содержании Федерального закона «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг»	Изучение Федерального закона от 29 июля 1998 года № 136-ФЗ «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг » (с использованием Интернет-ресурсов).						*		
3	<b>Модуль 4.</b>									
	<b>Тема 4.2.</b> Цель: закрепить знания о содержании Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчётов и (или) расчётов с использованием платёжных карт»	Изучение Федерального закона от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчётов и (или) расчётов с использованием платёжных карт» (с использованием Интернет-ресурсов).						*		
	<b>Тема 4.3.</b> Цель: закрепить знания о содержании Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле»	Изучение Федерального закона от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (с использованием Интернет-ресурсов).						*		

## 2.6. Внеаудиторная самостоятельная работа



Программой определен объем самостоятельной работы студента, аудиторной и внеаудиторной самостоятельная работа студентов, - не менее 50% от общей обязательной нагрузки студента и является важнейшим компонентом образовательного процесса, формирующего личность студента, его мировоззрение и культуру поведения, развивающим его способности к самообучению и повышению своего профессионального уровня.

Цели самостоятельной работы – формирование способностей к самостоятельному познанию и обучению, поиску литературы, обобщению, оформлению и представлению полученных результатов, их критическому анализу, поиску новых и неординарных решений, аргументированному отстаиванию своих предложений, умений подготовки выступлений и ведения дискуссий.

Самостоятельная работа проводится в период изучения отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой им учебной литературе, подготовки к семинарам, практическим занятиям, к рубежному контролю, экзамену, контрольной работе, к выполнению домашнего задания, предусмотренного рабочей учебной программой, к написанию рефератов, презентаций и доклада по ним.

Тематика самостоятельной работы носит профессионально-ориентированный характер и непосредственно связана с вопросами, изучаемыми по дисциплине. Тематика реферативно – исследовательских работ представлена в таблице 5

Таблица 5 – Тематика реферативно-исследовательских работ

№ п п	Учебно-образовательный модуль.	Тематика самостоятельных реферативно-исследовательских работ	Рекомендуется для области знаний (семестры)								
			1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Модуль 1 Тема 1.1	Составление таблицы «Органы, осуществляющие финансовую деятельность государства и их компетенция».							*		
2	Модуль 1 Тема 1.2	Подготовка презентации к теме «Классификация источников финансового права» (с использованием Интернет-ресурсов).							*		
3	Модуль 1 Тема 1.3	Составление схемы ответа по теме «Классификация финансовых правоотношений».							*		
4	Модуль 1 Тема 1.4	Составление схемы ответа по теме «Принципы финансового контроля».							*		
5	Модуль 2 Тема 2.2	Составление опорного конспекта по теме «Бюджетные полномочия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и местного самоуправления».							*		
6	Модуль 2 Тема 2.3	Составление опорного конспекта по темам: «Межбюджетные трансферты», « Правовой режим резервных фондов».							*		
8	Модуль 2 Тема 2.5	Составление опорного конспекта по теме «Составление проекта бюджета, рассмотрения и утверждения бюджета»							*		
9	Модуль 3 Тема 3.2	Составление опорного конспекта по теме «Государственное регулирование							*		

		и надзор за страховой деятельностью».								
1 0	Модуль 4 Тема 4.1	Изучение Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (с использованием Интернет-ресурсов).						*		
1 1	Модуль 4 Тема 4.2	Изучение Федерального закона «О банках и банковской деятельности» в редакции Федерального закона от 03 февраля 1996 года № 17-ФЗ (с использованием Интернет-ресурсов).						*		

Программой предусмотрен самостоятельный выбор студентом тематики реферативно-исследовательских работ.

### 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ «ФИНАНСОВОЕ ПРАВО»

#### 3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы дисциплины предполагает наличие учебного кабинета **дисциплин права** и лаборатории **информатики**.

##### 1. Кабинет дисциплин права, оснащённый оборудованием:

- посадочные места по количеству обучающихся (столы, стулья по числу посадочных мест);
- рабочее место преподавателя (стол, стул);
- учебно-методический комплекс по дисциплине (рабочие программы, календарно-тематические планы, разработки уроков по дисциплине, учебно-методическое обеспечение к каждому уроку, в т.ч. презентации к урокам, комплект видеоуроков, комплект контрольно-оценочных средств и др.);
- таблицы, плакаты;
- учебники;

##### с техническими средствами обучения:

- компьютер с лицензионным программным обеспечением;
- электронная база нормативной документации;
- мультимедиапроектор;
- интерактивная доска

##### 2. Лаборатория информатики, оснащённая оборудованием:

- посадочные места по количеству обучающихся (столы, стулья по числу посадочных мест);
- рабочее место преподавателя (стол, стул);
- комплект учебно-наглядных пособий;
- таблицы, плакаты.

##### с техническими средствами обучения:

- компьютер с лицензионным программным обеспечением;
- электронная база нормативной документации;
- мультимедиапроектор;
- интерактивная доска

#### 3.2 Информационное обеспечение реализации программы

Для реализации программы библиотечный фонд филиала имеет печатные и /или электронные образовательные ресурсы, рекомендуемые для использования в образовательном процессе

##### 3.2.1 Основная литература:

1. Мальцев, В.А. Финансовое право: учебник / Мальцев В.А. — Москва: КноРус, 2021. — 237 с. — ISBN 978-5-406-01783-8. — URL: <https://book.ru/book/935757>
2. Финансовое право: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Ф. Ручкина [и др.]; под редакцией Г. Ф. Ручкиной. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 348 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12065-3. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/456935>

##### 3.2.2. Дополнительная литература:

1. Финансовое право: учебник для среднего профессионального образования / Е. М. Ашмарина [и др.]; под редакцией Е. М. Ашмариной. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 370 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06620-3. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450953>
2. Финансовое право. Практикум: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. М. Ашмарина [и др.]; под редакцией Е. М. Ашмариной, Е. В. Тереховой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 300 с. — (Профессиональное образование)

образование). — ISBN 978-5-534-08817-5. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/452187>

3. Землин, А. И. Финансовое право: учебник для среднего профессионального образования / А. И. Землин, О. М. Землина, Н. П. Ольховская; под общей редакцией А. И. Землина. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 301 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-10455-4. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/455997>

### **3.2.3 Электронные ресурсы:**

1. СПС Консультант Плюс <http://www.consultant.ru/>
2. ЭБС ИЗДАТЕЛЬСТВА "BOOK.RU". КОЛЛЕКЦИЯ СПО <https://www.book.ru>
3. ЭБС ИЗДАТЕЛЬСТВА "ЮРАЙТ" <https://urait.ru>
4. ЭБС ИЗДАТЕЛЬСТВА "ЛАНЬ" <https://e.lanbook.com>

### **3.3. Общие требования к организации образовательного процесса**

Освоение обучающимися дисциплины проводится в условиях созданной соответствующей образовательной среды в учебном заведении и в организациях, соответствующих виду профессиональной подготовки студентов.

Реализация дисциплины «Финансовое право» осуществляется параллельно с изучением общепрофессиональных дисциплин: «Страховое дело» и «Управление персоналом», профессионального модуля ПМ.05 Основы предпринимательской деятельности.

Обучающимся на протяжении всего периода изучения дисциплины оказывается постоянная консультационная помощь.

### **3.4. Кадровое обеспечение образовательного процесса**

Требование квалификации педагогических (инженерно-педагогических) кадров, обеспечивающих обучение дисциплине «Финансовое право».

Реализация дисциплины должна обеспечиваться педагогическими кадрами, имеющими высшее образование, соответствующее профилю преподаваемой дисциплины, обязательный опыт деятельности в организациях соответствующей профессиональной сферы. Преподаватели должны проходить стажировку в профильных организациях не реже одного раза в 3 года.

## 4 КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**4.1. Контроль и оценка** результатов освоения дисциплины осуществляется в процессе проведения практических занятий, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, исследований.

Таблица 6 - Контроль и оценка результатов освоения дисциплины

<b>Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)</b>	<b>Формы и методы контроля и оценки результатов обучения</b>
<b>Умения:</b>	
толковать и применять нормы Бюджетного и Налогового кодексов, законов и иных нормативных правовых актов в сфере финансового права	Текущий контроль в форме: выполнения и защиты практического задания, различных видов внеаудиторной самостоятельной работы, защиты презентаций и опорных конспектов; промежуточный контроль - в форме тестирования
анализировать и решать юридические проблемы в сфере финансовых правоотношений	Текущий контроль в форме: выполнения и защиты практического задания, различных видов внеаудиторной самостоятельной работы, защиты презентаций и опорных конспектов; промежуточный контроль - в форме тестирования
<b>Знания:</b>	
сущности финансово-правового метода регулирования общественных отношений, основных понятий финансового права и видов субъектов финансовых правоотношений	Текущий контроль в форме: выполнения и защиты практического задания, различных видов внеаудиторной самостоятельной работы, защиты презентаций и опорных конспектов, рефератов; промежуточный контроль - в форме тестирования
содержания финансового механизма и специфики его функционирования в разных сферах экономики	Текущий контроль в форме: выполнения и защиты практического задания, различных видов внеаудиторной самостоятельной работы, защиты презентаций и опорных конспектов; промежуточный контроль - в форме тестирования
характеристики государственных и муниципальных финансов	Текущий контроль в форме: выполнения и защиты практического задания; различных видов внеаудиторной самостоятельной работы, защиты презентаций и опорных конспектов; промежуточный контроль - в форме тестирования
основ денежно-кредитной, налоговой и социальной, инвестиционной и антиинфляционной политики государства	Текущий контроль в форме: выполнения и защиты практического задания, различных видов внеаудиторной самостоятельной работы, защиты презентаций и опорных конспектов; промежуточный контроль - в форме тестирования

## 4.2. Контроль и оценка результатов развития общих компетенций и обеспечивающих их умений

Таблица 7 - Формы и методы контроля и оценки результатов развития общих компетенций и обеспечивающих их умений (углублённый уровень подготовки).

<b>Результаты (освоенные общие компетенции)</b>	<b>Основные показатели результатов подготовки</b>	<b>Формы и методы контроля</b>
ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.	Мотивированное обоснование выбора и применения методов и способов выполнения поставленной задачи, объективная оценка своей работы.	Наблюдение и оценка деятельности студента за выполнение зачетного задания; - оценка качества выполнения контрольной, внеаудиторной работы; - наблюдение и оценка активности студентов при проведении учебно-воспитательных мероприятий профессиональной направленности.
ОК 3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.	Демонстрация умения оперативно решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.	Текущий контроль в форме: практических занятий; самостоятельной аудиторной и внеаудиторной работы; устного и письменного опроса; тестирования.
ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.	Оперативность поиска и использования необходимой информации для качественного выполнения профессиональных заданий, профессионального и личностного развития	Наблюдение и оценка результатов деятельности обучающегося в процессе освоения образовательной программы на практических и семинарских занятиях, при выполнении внеаудиторных самостоятельных работ, рефератов.
ОК5.Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.	Эффективное применение информационно-коммуникационных технологий для совершенствования профессиональной деятельности	Экспертное наблюдение и оценка выполнения аудиторных практических работ, внеаудиторных работ, заданий текущей и промежуточной аттестаций.
ОК 9. Ориентироваться в условиях постоянного изменения правовой базы.	Анализ изменения законодательства в области экологической деятельности. Информирование граждан и должностных лиц об изменениях в сфере экологического законодательства	Экспертное наблюдение и оценка выполнения аудиторных практических работ, внеаудиторных работ, заданий текущей и промежуточной аттестаций.

#### 4.3 Контроль и оценка сформированности профессиональных компетенций обучающихся

Таблица 8 - Формы и методы контроля и оценки результатов сформированности профессиональных компетенций обучающихся (углублённый уровень подготовки).

<b>Результаты (освоенные профессиональные компетенции)</b>	<b>Основные показатели результатов подготовки</b>	<b>Формы и методы контроля</b>
ПК 1. Осуществлять профессиональное толкование нормативных правовых актов для реализации прав граждан в сфере пенсионного обеспечения и социальной защиты.	Демонстрация навыков толкования нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок реализации прав граждан в сфере охраны окружающей среды и природопользования	Оценка в рамках текущего контроля: - результатов выполнения практических работ на практических занятиях; - индивидуальных домашних заданий всех видов; - исследовательских работ; - результатов тестирования.
ПК 3.2. Предпринимать необходимые меры к восстановлению нарушенных прав, свобод и законных интересов граждан.	Профессиональный подход при осуществлении необходимых мер по восстановлению нарушенных прав, свобод и законных интересов граждан.	Текущий контроль в форме: практических занятий; самостоятельной аудиторной и внеаудиторной работы; устного и письменного опроса; тестирования.
ПК 3.3. Составлять заявления, запросы, проекты ответов на них, процессуальные документы с использованием информационных справочно-правовых систем.	Демонстрация профессиональных навыков при составлении заявлений, запросов, проектов ответов на них, процессуальных документов с использованием информационных справочно-правовых систем.	Текущий контроль в форме: выполнения практических занятий; самостоятельной аудиторной и внеаудиторной работы; устного и письменного опроса; тестирования.

Таблица 9 - Соответствие содержания дисциплины требуемым результатам обучения (углублённый уровень подготовки).

<b>№ пп</b>	<b>Результаты обучения</b>	<b>Учебно-образовательные модули</b>						
		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>			
<b>1.</b>	<b>Обобщенные общекультурные и профессиональные компетенции</b>							

1.1	Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество	*	*	*	*							
1.2	Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.											
1.3	Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.	*	*	*	*							
1.4	Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.	*	*	*	*							
1.5	Ориентироваться в условиях постоянного изменения правовой базы.	*	*	*	*							
1.6	Осуществлять профессиональное толкование нормативных правовых актов для реализации прав граждан в сфере пенсионного обеспечения и социальной защиты.	*	*	*	*							
1.7	Предпринимать необходимые меры к восстановлению нарушенных прав, свобод и законных интересов граждан.	*	*	*	*							
1.8	Составлять заявления, запросы, проекты ответов на них, процессуальные документы с использованием информационных справочно-правовых систем.	*	*	*	*							
2	<b>Дисциплинарные компетенции (знания, умения)</b>	*	*	*	*							
	<b>знания:</b>	*	*	*	*							
2.1	сущности финансово-правового метода регулирования общественных отношений, основных понятий финансового права и видов субъектов финансовых правоотношений	*	*	*	*							
2.2	содержания финансового механизма и специфики его функционирования в разных сферах экономики	*	*	*	*							
2.3	характеристики государственных и муниципальных финансов	*	*	*	*							
2.4	основ денежно-кредитной, налоговой и социальной, инвестиционной и антиинфляционной политики государства	*	*	*	*							
	<b>умения:</b>											
2.5	толковать и применять нормы Бюджетного и Налогового кодексов, законов и иных нормативных правовых актов в сфере финансового права	*	*	*	*							
2.6	анализировать и решать юридические проблемы в сфере финансовых правоотношений	*	*	*	*							



#### 4.4. Оценка индивидуальных образовательных достижений по результатам текущего контроля и промежуточной аттестации

Таблица 13 - Оценка индивидуальных образовательных достижений и компетенций по результатам текущего контроля и промежуточной аттестации с применением рейтинговой технологии

№ п/п	Наименование работ	Всего баллов 100			
		Текущая аттестация от 0 до 40 баллов (1-8 неделя)		Семестровая аттестация от 60 до 100 баллов (9-16 неделя)	
		Оценка уровня освоения дисциплины	Оценка компетенций обучающихся	Оценка уровня освоения дисциплины	Оценка компетенций обучающихся
1	Теоретический материал	5	5	5	6
2	Конспект лекции	1	1	1	1
3	ВСР	5	7	5	7
4	Дисциплина	1,5		1,5	
5	Практические работы	2,5	7	2,5	6
7	Промежуточная аттестация			10	10
8	Посещаемость	5		5	
<b>Итого:</b>		<b>40</b>		<b>60</b>	

Таблица 12 - Перевод баллов в традиционную систему оценивания

Баллы	Качественная оценка	Количественная оценка
91-100	отлично	«5»
76-90	хорошо	«4»
61-75	удовлетворительно	«3»
менее 60	неудовлетворительно	«2»
более 60	зачтено	
менее 61	не зачтено	

## **5. ГЛОССАРИЙ ОСНОВНЫХ ТЕРМИНОВ И ОПРЕДЕЛЕНИЙ В ДИСЦИПЛИНЕ «ФИНАНСОВОЕ ПРАВО»**

### **АГЕНТ НАЛОГОВЫЙ (англ. - withholding AGENT)**

Организация или лицо, выплачивающее доходы, на которое законодательством возложена обязанность удерживать и перечислять в казну сумму налога, причитающегося с получателя дохода. В качестве А. н. обычно выступают банки (по выплачиваемым процентам), акционерные компании и инвестиционные фирмы (по дивидендам и другим доходам на вложенные капиталы), любые торговые и промышленные предприятия, организации (по выплачиваемой заработной плате), и т. д.

Согласно ст. 24 НК РФ, *налоговым агентом* признается лицо, на которое законом возложены обязанности по исчислению, удержанию у источника и перечислению в бюджет (внебюджетный фонд) налоговых платежей, причитающихся с выплачиваемых им доходов других лиц.

### **АДМИНИСТРАТИВНОЕ ПРАВОНАРУШЕНИЕ {англ. - ADMINISTRATIVE OFFENCE)**

Не имеющее состава уголовного преступления противоправное действие (или бездействие), посягающее на государственный или общественный порядок, права и свободы *граждан*, на установленный порядок управления, в результате которого для виновного лица создаются последствия в виде его *административной ответственности*. За совершение административных правонарушений уполномоченными государственными органами или должностными лицами применяются следующие меры ответственности: предупреждение, штраф, административный арест, возмездное изъятие или конфискация предмета, явившегося орудием совершения или объектом правонарушения, лишение специальных прав. В налоговом праве административным (налоговым) правонарушением признаются действия, не создающие состава преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ.

### **АДМИНИСТРАТИВНЫЕ СБОРЫ (англ. - administrative taxes)**

Особый вид *сборов*, уплачиваемых юридическими и физическими лицами за осуществление определенных административных действий (выдачу паспортов, свидетельств о рождении, и т. д.). Широкое распространение имели в дореволюционной России. В РФ в основном заменены государственной пошлиной.

### **АДМИНИСТРАТИВНЫЙ ШТРАФ (англ. - administrative fine)**

В налоговом праве - денежный штраф на лицо, совершившее противоправное действие, не имеющее состава преступления (уклонение от налогов), предусмотренного уголовным законодательством.

В НК РФ понятие караемых штрафом налоговых правонарушений отражено в ст. ст. 116-129 и включает, в частности, уклонение и нарушение срока постановки на учет в налоговом органе, непредставление налоговой декларации, грубое нарушение правил учета доходов и расходов, объектов налогообложения, неуплата или неполная уплата сумм налога, неисполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и/или перечислению налогов, и др.

### **АКТ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ (англ. - tax audit of tax)**

По законодательству РФ - документ, составляемый уполномоченными должностными лицами налоговых органов (в соответствии с требованиями ст. 100 НК) по результатам выездной налоговой проверки состояния учета, достоверности налоговой отчетности, или в целях обследования помещений и инвентаризации имущества, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода, либо связанных с содержанием объектов налогообложения.

### **АКТИВЫ**

имущество предприятий, в состав которого входят основные средства, другие долгосрочные вложения (включая нематериальные активы), оборотные средства, финансовые активы.

### **АКЦИЗ**

косвенный налог, включаемый в цену товара и оплачиваемый покупателем.

### **АССИГНОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫЕ**

бюджетные средства, предусмотренные бюджетной росписью получателю или распорядителю бюджетных средств.

#### **АПЕЛЛЯЦИЯ** (англ. - *appeal*)

Заявление в вышестоящую судебную инстанцию с просьбой о пересмотре решения суда нижестоящей инстанции. В тех странах, где существуют специальные суды для разбора налоговых споров кроме апелляции, в высшей инстанции налогового суда для Налогоплательщика предусмотрена возможность апелляции в высших судах общей юрисдикции.

#### **АРЕСТ ИМУЩЕСТВА** {англ. - *seizure of assets to secure tax DEBTS*}

Способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

Согласно ст. 77 НК РФ, А. и. может применяться только в отношении организаций (предприятий) налоговым органом или таможенным органом с санкции прокурора. Арест имущества производится в случае неисполнения налогоплательщиком-организацией в установленные сроки обязанности по уплате налога и при наличии у налоговых или таможенных органов достаточных оснований полагать, что указанное лицо предпримет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество.

А. и. может быть полным или частичным. Полный арест имущества — такое ограничение прав организации в отношении ее имущества, при котором она не вправе распоряжаться арестованным имуществом, а владение и пользование этим имуществом осуществляются только с разрешения и под контролем налогового или таможенного органа. Частичный А. и. - такое ограничение прав организации в отношении ее имущества, при котором владение, пользование и распоряжение этим имуществом могут осуществляться ею с разрешения и под контролем налогового или таможенного органа.

#### **АУДИТ НАЛОГОВЫЙ** (англ. - *tax audit*)

Проверка налоговыми органами состояния учета и отчетности налогоплательщика. Документы для А. н. могут быть запрошены по почте, доставлены налогоплательщиком по запросу налоговых органов непосредственно для разъяснений в налоговом органе, или подвергнуты проверке по месту нахождения (деятельности) налогоплательщика.

#### **АУДИТОРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ**

независимый вневедомственный контроль, осуществляемый в качестве одного из видов предпринимательской деятельности - аудиторской деятельности.

#### **БАЛАНС ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ**

Баланс всех доходов и расходов Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований и хозяйствующих субъектов на определенной территории.

#### **БАНКОВСКИЙ КРЕДИТ**

отношения по предоставлению банками денежных средств физическим и юридическим лицам для производственных, социальных и иных нужд на основании договора, во временное использование на условиях возмездности, срочности и материальной обеспеченности долга.

#### **БАНКРОТСТВО** (от итал. *bancarotta* - *перевернутая скамья*)

Установленная судом неспособность должника - предприятия, фирмы, банка, физического лица - платить по своим долговым обязательствам.

Неспособность должника удовлетворить требования кредиторов по оплате товаров (работ, услуг), включая неспособность обеспечить обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды.

#### **БЕЗНАЛИЧНЫЕ РАСЧЕТЫ**

Расчеты между организациями, производимые путем перечисления банком суммы со счета организации должника на счет организации-кредитора по расчетным документам в безналичном порядке.

#### **БЛОКИРОВКА РАСХОДОВ БЮДЖЕТА**

Сокращение лимитов бюджетных обязательств по сравнению с бюджетными ассигнованиями либо отказ в подтверждении принятых бюджетных обязательств, если бюджетные ассигнования в соответствии с законом (решением) о бюджете выделялись главному распорядителю бюджетных средств на выполнение определенных условий, однако к моменту

составления лимитов бюджетных обязательств либо подтверждения принятых бюджетных обязательств эти условия оказались невыполненными.

### **БРЕМЯ НАЛОГОВОЕ** *{англ. - tax burden}*

Общая сумма налоговых платежей в какой-либо конкретной стране за какой-либо конкретный период (обычно за основу берется финансовый год). Б. н. может рассчитываться для страны в целом, для отдельных классов или слоев общества, для групп или отдельных налогоплательщиков.

Различают общее Б. н. и чистое Б. н. Общее Б. н. включает в себя все виды установленных государством обязательных изъятий из доходов и имущества налогоплательщиков: непосредственно налоговые платежи, а также платежи в пенсионные и иные социальные фонды плюс фактические затраты налогоплательщиков на исполнение других обязанностей, связанных с налогообложением (регистрационные процедуры, ведение учета, составление и представление отчетности, и т. д.).

### **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (И ОТЧЕТНОСТЬ)** *(англ. - ACCONNTING)*

Является основой отчетности, составляемой для целей налогообложения коммерческого оборота и доходов, получаемых от предпринимательской деятельности.

Упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

### **БЮДЖЕТ**

Форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления.

### **БЮДЖЕТ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ**

Свод бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации на соответствующей территории.

### **БЮДЖЕТНЫЙ ДЕФИЦИТ**

Превышение расходов бюджета над его доходами.

### **БЮДЖЕТНЫЕ ДОХОДЫ**

денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации в распоряжение органов государственной власти и местного самоуправления.

### **БЮДЖЕТНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ**

группировка доходов и расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации, а также источников финансирования дефицитов этих бюджетов, используемая для составления и исполнения бюджетов и обеспечивающая сопоставимость показателей бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации.

### **БЮДЖЕТНЫЙ КРЕДИТ**

форма финансирования бюджетных расходов, которая предусматривает предоставление средств юридическим лицам или другому бюджету на возвратной и возмездной основах.

### **БЮДЖЕТНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО**

признанная органом, исполняющим бюджет, обязанность совершить расходование средств соответствующего бюджета в течение определенного срока, возникающая в соответствии с законом о бюджете и со сводной бюджетной росписью.

### **БЮДЖЕТНОЕ ПРАВО**

центральный раздел особенной части финансового права, состоящий из юридических норм, регулирующих общественные отношения, которые возникают в связи с образованием, распределением и использованием денежных фондов, сосредоточенных в государственных и местных бюджетах.

### **БЮДЖЕТНЫЙ ПРОФИЦИТ**

превышение доходов бюджета над его расходами.

### **БЮДЖЕТНЫЙ ПРОЦЕСС**

регламентируемая нормами права деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению

проектов бюджетов, проектов бюджетов государственных внебюджетных, утверждению и исполнению бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов, а также по контролю за их исполнением.

### **БЮДЖЕТНЫЕ РАСХОДЫ**

денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления.

### **БЮДЖЕТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ**

ежегодное плановое распределение доходов бюджета в целях его сбалансирования.

### **Бюджетная роспись**

документ о поквартальном распределении доходов и расходов бюджета и поступлений из источников финансирования дефицита бюджета, устанавливающий распределение бюджетных ассигнований между получателями бюджетных средств и составляемый в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

### **БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Российской Федерации, регулируемая нормами права совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации.

### **БЮДЖЕТНАЯ ССУДА**

бюджетные средства, предоставляемые другому бюджету на возвратной, безвозмездной или возмездной основах на срок не более шести месяцев в пределах финансового года.

### **БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ**

организация, созданная органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера, деятельность которой финансируется из соответствующего бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда на основе сметы доходов и расходов.

### **ВАЛЮТА**

денежная единица, используемая для измерения величины стоимости товаров, понятие "валюта" применяется в значениях: денежная единица данной страны, а также кредитные и платежные средства, используемые в международных расчетах.

### **ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ**

деятельность государственных органов, направленная на регламентирование порядка совершения валютных операций.

### **ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ**

деятельность государства, направленная на обеспечение валютного законодательства при осуществлении валютных операций.

### **ВЗИМАНИЕ НАЛОГОВ (англ. - collection of tax)**

Мероприятия, направленные на изъятие части дохода юридических и физических лиц, базирующиеся на основных методах:

- удержание налога с плательщика дохода с последующей его передачей государству;
- предварительная оплата налогоплательщиком в течение налогового года, когда государству переводится приблизительная сумма подоходного налога, оцененная на основе дохода за предыдущий год, или налога, уплаченного за предыдущий год;
- уплата плательщиком налога в надлежащий день на основании самообложения налогом одновременно или после предоставления декларации о доходах; плательщик самостоятельно вычисляет величину налога и переводит налог государству;
- дополнительные платежи на основании решения налогового органа, принятого после изучения или контроля поданной декларации;
- уплата налога после получения соответствующего извещения.

### **ВЗИМАНИЕ НАЛОГОВ ПО ДЕКЛАРАЦИИ**

Один из способов взимания прямых налогов (подоходных налогов с физических лиц, корпорационного налога, налогов с наследства и др.). Взимание налога по декларации

предусматривает подачу налогоплательщиком заявления о доходах, полученных им за истекший период (квартал, полугодие, год). Исходя из указанной в декларации суммы дохода, а также действующих скидок и ставок либо сам налогоплательщик (в порядке самоначисления), либо налоговый орган определяет подлежащую уплате сумму налогового платежа.

### **ВЫСКАНИЕ НАЛОГА**

Осуществляемое налоговым органом принудительное отчуждение принадлежащих лицу на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств или другого имущества в случае неисполнения (неполного исполнения) этим лицом обязанности по уплате налога.

### **ВОЗВРАТ СУММЫ НАЛОГА (англ. - REFUND OF TAX)**

Возврат налогоплательщику излишне уплаченных им налоговых сумм, как правило, вследствие того, что уплаченный налог превышает величину налога, исчисленного по реализации. Чаще всего подобная ситуация возникает при экспортных поставках товаров, для которых предусмотрено освобождение от уплаты НДС.

### **ВЫЕМКА ДОКУМЕНТОВ (ПРЕДМЕТОВ)**

Действие должностных лиц налоговых органов, осуществляющих выездную налоговую проверку по изъятию документов и (или) предметов налогоплательщика (налогового агента), регламентированное ст. 94 НК РФ.

Выемка документов и предметов производится на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку. Указанное постановление подлежит утверждению руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа.

Не допускается производство выемки документов и предметов в ночное время.

Выемка документов и предметов производится в присутствии понятых и лиц, у которых производится выемка документов и предметов. В необходимых случаях для участия в производстве выемки приглашается специалист. До начала выемки должностное лицо налогового органа предъявляет постановление о производстве выемки и разъясняет присутствующим лицам их права и обязанности.

### **ВЫПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРАВИЛ (англ. - tax compliance)**

Соблюдение налогоплательщиком законодательно установленных обязанностей по ведению налогового учета и отчетности, представлению соответствующих отчетов, деклараций и документов, подтверждающих эти отчеты налоговым органам (в том числе и в отношении третьих лиц когда это установлено законом) и по уплате налоговых платежей в надлежащем порядке и в установленные сроки.

Основные налоговые правила установлены частью первой НК РФ.

### **ГАРМОНИЗАЦИЯ НАЛОГОВ (англ. - tax harmonization)**

Важное направление налоговой политики ряда государств, включающее унификацию налогов, координацию налоговых систем и налоговой политики стран, входящих в международные региональные группировки (объединения).

### **ГЛАВНЫЙ РАСПОРЯДИТЕЛЬ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ**

органы государственной власти, органы местного самоуправления, бюджетные учреждения, имеющие право распределять бюджетные средства по подведомственным распорядителям и получателям средств бюджета.

### **ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ДОЛГ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

долговые обязательства Российской Федерации перед физическими и юридическими лицами, иностранными государствами, международными организациями и иными субъектами международного права, включая обязательства по государственным гарантиям, предоставленным Российской Федерации.

### **ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ДОЛГ СУБЪЕКТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

совокупность долговых обязательств субъекта Российской Федерации.

### **ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КРЕДИТ**

денежные отношения, возникающие у государства с юридическими и физическими лицами

в связи с мобилизацией временно свободных денежных средств в распоряжение органов государства и их использования на государственные расходы.

### **ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ**

часть национального дохода страны, обращаемая в процессе его распределения и перераспределения через различные виды денежных поступлений в собственность и распоряжение государства с целью создания финансовой базы для выполнения его задач.

### **ГОСУДАРСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ**

часть финансовых отношений, которая обусловлена использованием доходов государства в связи с осуществлением своих функций.

### **ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ВНЕБЮДЖЕТНЫЙ ФОНД**

форма образования и расходования фонда денежных средств, образуемых вне федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации.

### **ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ**

Процедура постановки на учет налогоплательщиков и объектов налогообложения (определенных видов имущества). Система государственной регистрации действует параллельно с системой учета налогоплательщиков.

### **ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ИНСПЕКТОР**

Работник налоговых органов РФ, права, обязанности и ответственность которого регулируются НК РФ и Законом РФ № 943-1 от 21 марта 1991 г. "О налоговых органах Российской Федерации". Г. н.и. присваиваются в соответствии с занимаемой должностью, квалификацией и стажем работы классные чины. Положение о классных чинах работников налоговых органов и размер доплат за классные чины утверждаются Президентом РФ.

### **ДАВНОСТЬ ВЗЫСКАНИЯ НАЛОГОВЫХ САНКЦИЙ**

Срок, в течение которого может быть обеспечена защита права по иску лица, право которого нарушено. Общий срок исковой давности устанавливается в 3 года. Требование о защите нарушенного права принимается к рассмотрению судом независимо от истечения срока исковой давности. Исковая давность применяется судом только по заявлению стороны в споре, сделанному до вынесения судом решения. Истечение срока исковой давности, о применении которой заявлено стороной в споре, является

### **ДАВНОСТЬ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ПРАВОНАРУШЕНИЯ**

Срок, по истечении которого лицо не может быть привлечено к ответственности за налоговые правонарушения.

В соответствии с НК РФ лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, истекли три года (срок давности).

Исчисление срока давности со дня совершения налогового правонарушения применяется в отношении всех налоговых правонарушений, кроме предусмотренных ст. 120 (Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения) и ст. 122 (Неуплата или неполная уплата сумм налогов) НК РФ.

Исчисление срока давности со следующего дня после окончания соответствующего налогового периода применяется в отношении налоговых правонарушений, предусмотренных ст. 120 и ст. 122 НК.

### **ДЕКЛАРАЦИЯ (англ. - TAXRETURN)**

Официальное заявление о получении дохода или о наличии имущества. В сфере налогообложения применяются следующие виды деклараций: налоговая декларация, подаваемая физическим лицом при уплате подоходного налога (декларация о доходах и уплаченных налогах); специальная декларация, подаваемая физическим лицом по запросу налогового органа в соответствии с системой налогового контроля за расходами физического лица; таможенная декларация, а также декларация о доходах гражданина и имуществе, принадлежащем ему на праве собственности.

**ДЕВАЛЬВАЦИЯ** - понижение курса национальной или международной денежной единицы по отношению к валютам другой страны.

#### **ДЕНЕЖНАЯ МАССА**

это денежные знаки, находящиеся в обращении; денежные средства на счетах, во вкладах юридических лиц и граждан; другие безусловные денежные обязательства банков.

#### **ДЕНЕЖНОЕ ОБРАЩЕНИЕ**

движение денег в наличной и безналичной формах, обслуживающее кругооборот товаров, а также нетоварные платежи и расчеты.

#### **ДЕНЕЖНАЯ СИСТЕМА**

форма организации денежного обращения в стране.

#### **ДЕНОМИНАЦИЯ**

укрупнение национальной денежной единицы путем обмена по установленному соотношению старых денежных знаков на новые в целях упорядочения денежного обращения, облегчения учета и расчетов в стране с одновременным пересчетом (в таком же соотношении) цен, тарифов, заработной платы.

#### **ДЕНЕЖНЫЕ СУРРОГАТЫ**

такие денежные знаки, которые не предусмотрены законодательством.

#### **ДЕНЕЖНАЯ ЭМИССИЯ**

выпуск наличных денег в обращение.

#### **ДЕФЛЯЦИЯ**

изъятие государством из обращения части избыточных денежных средств с целью снижения инфляции.

#### **ДОТАЦИЯ**

бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации на безвозмездной и безвозвратной основах для покрытия текущих расходов.

#### **ЕДИНЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РЕЕСТР НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ**

Система баз данных учета налогоплательщиков, ведущихся ФНС России по налогам и сборам и его территориальными органами на основе единых методологических и программно-технологических принципов.

Порядок и правила ведения ЕГРН определены Постановлением Правительства РФ от 26.02.2004 N 110 "О совершенствовании процедур государственной регистрации и постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" в соответствии с НК РФ.

ЕГРН содержит перечни налогоплательщиков, налоговых агентов и физических лиц, документированная информация о которых поступает в налоговые органы с указанием присвоенного каждому из них идентификационного номера налогоплательщика, а также информацию об объектах учета, поступающую в налоговые органы в соответствии с законодательством РФ.

Документы на бумажных, магнитных и электронных носителях информации, представляемые в налоговые органы для ведения реестра, содержащие сведения, составляющие налоговую тайну, должны храниться и обрабатываться в местах, недоступных для посторонних лиц, а также для сотрудников налоговых органов, не имеющих полномочий для работы с такими сведениями.

Ведение реестра включает в себя ведение государственных баз данных, формируемых по территориальному признаку, и последующее автоматизированное объединение их в единый банк данных. Состав показателей государственных баз данных реестра определяет ФНС России. Включенная в реестр информация предоставляется бесплатно: а) налогоплательщикам (сведения о них) — в полном объеме один раз в год по письменному заявлению при предъявлении свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;

#### **ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ**

Недоимка, отсроченные (рассроченные) и приостановленные к взысканию налоги и сборы.

#### **ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ СОВОКУПНАЯ**

Задолженность по налогам и сборам, включая штрафы и пени.



## **ЗАИМСТВОВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ИЛИ МУНИЦИПАЛЬНОЕ**

передача в собственность Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования денежных средств, которые Российская Федерация, субъект Российской Федерации или муниципальное образование обязуется возвратить в той же сумме с уплатой процента (платы) на сумму займа.

### **ЗАКРЕПЛЕННЫЕ ДОХОДЫ БЮДЖЕТА**

доходы, которые в соответствии с законодательством полностью или в твердо фиксированной доле на постоянной или долговременной основе (не менее пяти лет) поступают в соответствующий бюджет.

### **ЗАКАЗ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ИЛИ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ**

совокупность заключенных государственных или муниципальных контрактов на поставку товаров, производство работ, оказание услуг за счет средств соответствующего бюджета.

### **ЗАКОН НАЛОГОВЫЙ (англ. - *taxlaw*)**

Акт правотворчества верховного органа государственной власти, обладающий высшей юридической силой, принятый в особом порядке и направленный на регулирование налоговых отношений. В ряде стран 3. н. объединены в налоговый кодекс.

### **ЗАЛОГ (англ. - *pledge*)**

В гражданском праве способ обеспечения обязательств. Состоит в передаче должником кредитору денег или иной имущественной ценности, из стоимости которой кредитор имеет преимущественное право удовлетворить свое требование при неисполнении должником обязательств.

### **ЗАЛОГ ИМУЩЕСТВА (англ. - *pledge of assets*)**

Вид обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. В случае изменения сроков исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов обязанность по уплате налогов и сборов может быть обеспечена залогом. Залог имущества оформляется договором между налоговым органом и залогодателем. Залогодателем может быть как сам налогоплательщик или плательщик сбора, так и его доверенное лицо.

При неисполнении налогоплательщиком или плательщиком сбор обязанности по уплате причитающихся сумм налога или сбора и соответствующих пеней налоговый орган осуществляет исполнение этой обязанности за счет стоимости заложенного имущества в порядке, установленном гражданским законодательством РФ.

### **ЗАЧЕТ (англ. - *clearing*)**

Регламентированная ст. 78 НК процедура, применяемая налоговым органом в отношении излишне уплаченных (взысканных) сумм налога (сбора), а также пеней.

Сумма излишне уплаченного налога подлежит зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика, по этому или иным налогам, погашения недоимки либо возврату налогоплательщику в установленном порядке.

Зачет суммы излишне уплаченного налога производится на основании письменного заявления налогоплательщика налоговым органом по месту учета налогоплательщика без начисления процентов на эту сумму. Таможенные органы обязаны в десятидневный срок сообщить в налоговый орган по месту учета налогоплательщика о всех излишне уплаченных суммах налогов, которые были зачтены в счет предстоящих налогов или были возвращены таможенными органами. Налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о каждом известном налоговому органу факте излишней уплаты налога и сумме излишне уплаченного налога не позднее одного месяца со дня обнаружения такого факта. В случае обнаружения фактов, свидетельствующих о возможной излишней уплате налога, налоговый орган вправе направить налогоплательщику предложение о проведении совместной выверки уплаченных налогов. Результаты такой выверки оформляются актом, подписываемым налоговым органом и налогоплательщиком.

### **ИДЕНТИФИКАЦИОННЫЙ НОМЕР НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА - ИНН (англ. - *personal identification number - pin*)**

Единый по всем видам налогов и сборов, в том числе подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, и на всей территории РФ номер,

присваиваемый в соответствии со ст. 84 НК налоговым органом каждому налогоплательщику в целях учета налогоплательщиков и налогового контроля. Налогоплательщик должен указывать свой ИНН в подаваемых в налоговый орган декларациях, отчете, заявлении или ином документе, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством.

#### **ИЗМЕНЕНИЕ СРОКА УПЛАТЫ НАЛОГА И СБОРА (англ. - *taxDEFERABLE*)**

Перенос установленного срока уплаты налога и сбора на более поздний срок.

В ст. 61 НК определены общие условия изменения срока уплаты налога и сбора, а также пени. Изменение срока уплаты налога и сбора допускается исключительно в порядке, предусмотренном гл. 9 НК.

#### **ИЗЪЯТИЕ ИМУЩЕСТВА (англ. - *SEIZURE OF PROPERTY*)**

Отчуждение имущества физических лиц в порядке погашения недоимок по налогам, самообложению сельского населения и государственному обязательному страхованию.

**ИММУНИТЕТ НАЛОГОВЫЙ (от лат. *immunitas* - освобождение от чего-либо, льгота)**

Освобождение от обязанности платить налоги, предоставленное отдельным налогоплательщикам в соответствии с национальным или международным правом.

Международные договоры предусматривают налоговый иммунитет дипломатических и консульских представительств, других приравненных к ним учреждений и организаций, сотрудников и членов их семей. Большинство государств на основе взаимности предоставляет налоговый иммунитет также служащим дипломатических и консульских представительств и членам их семей, которые не являются гражданами или подданными этих стран. Сфера действия налогового иммунитета охватывает общегосударственные и местные прямые налоги; однако указанные лица не освобождаются от уплаты налогов на принадлежащую им недвижимую собственность на территории государства пребывания и на доходы, источники которых находятся в этом государстве. Налоговый иммунитет может быть предоставлен и в соответствии с национальным законодательством: в Великобритании, например, налоговым иммунитетом пользуются Британский музей, благотворительные и некоторые другие организации, (в т. ч. - королевская семья пользовалась И. н. до 2001 г.).

#### **ИММУНИТЕТ БЮДЖЕТА**

правовой режим, при котором обращение взыскания на бюджетные средства осуществляется только на основании судебного акта.

#### **ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ (англ. - *individual ENTERPRISE*)**

Физическое лицо, зарегистрированное в установленном законом порядке и осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица. К И. п. относятся также частные нотариусы, частные охранники, частные детективы. Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрировавшиеся в качестве И. п. в нарушение требований гражданского законодательства РФ, при исполнении обязанностей, возложенных на них НК, не вправе ссылаться на то, что они не являются И. п. (п. 2 ст. 11 НК).

#### **ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА**

обеспечение полного и своевременного поступления всех предусмотренных по бюджету доходов и обеспечение финансированием всех запланированных по бюджету расходов.

#### **КАДАСТР (англ. - *cadastre*)**

Реестр, содержащий сведения об оценке и средней доходности объектов, которые используются для исчисления соответствующих прямых реальных налогов.

#### **КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА**

Проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

Камеральная проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение трех месяцев со дня представления

налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, если законодательством о налогах и сборах не предусмотрены иные сроки.

### **КАНИКУЛЫ НАЛОГОВЫЕ** (англ. - *taxhouldaY*)

Освобождение от налогов (или существенное снижение налоговых ставок), предоставляемое новым предприятиям, новым инвестиционным проектам (обычно с иностранным участием), региональным программам развития или новым технологиям в целях стимулирования притока дополнительных капиталов или ускоренного развития новых отраслей или секторов экономики.

### **КАПИТАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ БЮДЖЕТОВ**

часть расходов бюджетов, обеспечивающая инновационную и инвестиционную деятельность.

### **КАССОВЫЕ ОПЕРАЦИИ**

совокупность материально-технических процедур, заключающихся в приеме, хранении и выдаче наличных денег.

### **КВОТА НАЛОГОВАЯ** (англ.- *tax rate, tax portion*)

1) Величина налога, установленная в отношении к определенной единице обложения; вид налоговой ставки, установленный налоговым законодательством процент к единице обложения (обороту, доходу, стоимости имущества и пр.);

2) доля государства в полученном национальном доходе.

### **КОНВЕРСИЯ ЗАЙМА**

изменение размера доходности займа.

### **КОНСОЛИДАЦИЯ ЗАЙМА**

изменение сроков действия ранее выпущенных займов.

### **КОНТРАКТ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ИЛИ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ**

договор, заключенный органом государственной власти или органом местного самоуправления, бюджетным учреждением, уполномоченным органом или организацией от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования с физическими и юридическими лицами в целях обеспечения государственных или муниципальных нужд, предусмотренных в расходах соответствующего бюджета.

### **КОНТРОЛЬ НАЛОГОВЫЙ** (англ. - *tax control*)

Совокупность обязательных процедур, регламентируемых гл. 14 (ст. 82-105) НК РФ. Проводится должностными лицами налоговых органов посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных НК.

### **КРЕДИТ**

привлечение свободных денежных средств различных субъектов, аккумуляцию их в денежные фонды и предоставление другим субъектам во временное использование на началах возмездности и срочности.

### **КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ**

юридическое лицо, которое для извлечения прибыли как основной цели своей деятельности на основании специального разрешения (лицензии) Центрального банка РФ имеет право осуществлять банковские операции, предусмотренные законом.

### **ЛИКВИДАЦИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА**

Прекращение юридического лица без перехода прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам. В соответствии с п. 2 ст. 61 ГК РФ юридическое лицо может быть ликвидировано: по решению его учредителей (участников) либо органа юридического лица, уполномоченного на то учредительными документами, в том числе в связи с истечением срока, на который создано юридическое лицо, с достижением цели, ради которой оно создано, или с признанием судом недействительной регистрации юридического лица в связи с допущенными при его создании нарушениями закона или иных правовых актов, если эти нарушения носят неустранимый характер; по решению суда в случае осуществления деятельности без надлежащего разрешения (лицензии) либо деятельности, запрещенной законом, либо с иными неоднократными

или грубыми нарушениями закона или иных правовых актов, либо при систематическом осуществлении общественной или религиозной организацией (объединением), благотворительным или иным фондом деятельности, противоречащей его уставным целям, а также в иных случаях, предусмотренных ГК РФ.

Налоговые последствия ликвидации юридического лица определены в ст. 49 НК "Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов (пеней, штрафов) при ликвидации организации".

### **ЛИЦЕВОЙ СЧЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА**

Открывают по каждому налогу или платежу в отдельности. Формы и содержание лицевых счетов разнообразны, ибо отражают особенности исчисления и уплаты налогов и сборов.

Учет начисленных и поступивших сумм налогов с граждан также ведется в лицевых счетах по каждому налогу с физических лиц, взимаемому организациями — налоговыми агентами.

### **ЛИЦО {англ. - *person*}**

Термин *НК РФ, международного налогового права, соглашений об избежание двойного налогообложения* и национального законодательства. В соответствии с НК РФ лица (лицо) - организации и (или) физические лица.

Лицо - термин, объединяющий предприятия, учреждения, организации и граждан, а также лиц без гражданства, перемещающих товары через *таможенную границу* РФ.

В соглашениях об избежании двойного налогообложения термин "лицо" означает либо физическое лицо, либо *партнерство, юридическое лицо* или другое образование, созданное по законам *договаривающегося государства* и рассматриваемое как юридическое лицо для целей налогообложения в этом государстве.

### **МАСШТАБ НАЛОГА**

Характеристика предмета налогообложения, выраженная какой-либо физической характеристикой либо параметром измерения. Условная единица принятого масштаба является единицей налога, используемой для количественного выражения налогооблагаемой базы. Например, если масштабом для исчисления таможенной пошлины является мощность автомобиля, то единицей налога может быть лошадиная сила.

### **МЕСТО ЖИТЕЛЬСТВА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА {англ. – *tax DOMICILE*}**

Термин, используемый в *международных договорах по вопросам налогообложения*, место, где *физическое лицо* постоянно или преимущественно проживает.

### **МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ ОБОСОБЛЕННОГО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Место осуществления этой *организацией* деятельности через свое обособленное подразделение (например, филиал, бюро и т. д.).

### **МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Место ее *государственной регистрации*.

### **МЕСТНЫЙ БЮДЖЕТ (БЮДЖЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ)**

форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для обеспечения задач и функций, отнесенных к предметам ведения местного самоуправления.

### **МИНИМАЛЬНАЯ БЮДЖЕТНАЯ ОБЕСПЕЧЕННОСТЬ**

минимально допустимая стоимость государственных или муниципальных услуг в денежном выражении, предоставляемых органами государственной власти или органов местного самоуправления в расчете на душу населения за счет средств соответствующих бюджетов.

### **МИНИМАЛЬНЫЕ ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СОЦИАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ**

государственные услуги, предоставление которых гражданам на безвозмездной и безвозвратной основах за счет финансирования из бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов гарантируется государством на определенном минимально допустимом уровне на всей территории Российской Федерации.

### **МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ЗАИМСТВОВАНИЯ**

займы, привлекаемые от физических и юридических лиц в валюте Российской Федерации,

по которым соответственно возникают долговые обязательства органа местного самоуправления как заемщика или гаранта.

### **МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ**

совокупность долговых обязательств муниципального образования.

### **НАЛОГ**

обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

### **НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ**

Применяется в ряде стран; полное или частичное освобождение от наказания лиц, виновных в совершении налогового правонарушения, от административной, финансовой и уголовной ответственности.

Н. а. распространяется на три группы налоговых нарушений: 1) выявленные налоговые нарушения, субъекты которых понесли соответствующие административные или уголовные наказания; 2) выявленные налоговые нарушения, субъекты которых скрываются от налоговых органов и органов правопорядка; 3) сознательные и неосознанные нарушения, не выявленные налоговыми органами.

### **НАЛОГОВАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ (англ. - TAXFORMS)**

Совокупность документов установленной формы, используемых в процессе налогообложения. В них фиксируются последовательность начисления налога, сумма налога, а также размер налогового обязательства. К Н. д. относятся четыре разновидности документов: отчетно-расчетная Н. д.; сопутствующая Н. д.; учетно-налоговые регистры; извещения. Особенность Н. д. в отсутствии специальных первичных налоговых документов: основанием для ведения Н. д. являются, как правило, первичные бухгалтерско-учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции. Отчетно-расчетная документация (налоговые расчеты и декларации) — документация, в которой фиксируется сумма налогового обязательства.

Налоговые расчеты представляют собой специализированные типовые формы, в которых налогоплательщик отражает основные налогово-расчетные показатели и рассчитывает сумму налогового обязательства. Практически по каждому виду налога существует единственный расчетный документ, который предоставляется налоговым органам в порядке, установленном законодательством.

### **НАЛОГОВОЕ ПРАВО**

совокупность финансово-правовых норм, регулирующих общественные отношения по установлению и взиманию налогов в бюджетную систему с организаций и физических лиц.

### **НАЛОГОВАЯ ПОВИННОСТЬ**

Установленная налоговым законодательством обязанность налогоплательщиков (физических и юридических лиц), связанная с исчислением, удержанием, перечислением и уплатой в соответствующие бюджеты и Государственные социальные внебюджетные фонды налогов и сборов. Н. п. вытекает из ст. 57 Конституции РФ, в которой говорится, что каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Все спорные вопросы, возникающие при исполнении налогоплательщиком Н. п., решаются в административном или судебном порядке. Все неустраиваемые сомнения в виновности налогоплательщика в совершении им налогового правонарушения решаются в пользу налогоплательщика.

### **НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ (англ. - tax POLICY)**

Составная часть финансовой стратегии предприятия, заключающаяся в выборе наиболее эффективного варианта уплаты налоговых платежей при альтернативных вариантах его хозяйственной деятельности.

### **НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА (англ. - tax audit)**

Одна из форм налогового контроля, осуществляемого налоговыми органами в целях полноты и правильности уплаты налогов и сборов.

### **НАЛОГОВАЯ ПРОГРЕССИЯ**

Метод, используемый в налогообложении, при котором налоговые ставки увеличиваются по мере роста налоговой базы (дохода налогоплательщика).

Существуют два основных вида прогрессии: простая и сложная.

При простой прогрессии ставки возрастают по мере увеличения дохода (стоимости имущества) для всей суммы дохода (стоимости имущества).

При сложной прогрессии доходы делятся на части (ступени) для всей суммы дохода (стоимости имущества), каждая из которых облагается по своей ставке. Повышение ставки действует не для всей увеличившейся базы обложения, а только для ее части, превышающей определенный предел. Примером сложной прогрессии служит шкала ставок подоходного налога с физических лиц в России.

Существуют также скрытые системы прогрессии, при которых фактическая прогрессия в налогообложении достигается не путем установления прогрессивных ставок, а иными методами, например неодинаковыми суммами вычетов для доходов, входящих в разные разряды.

В этом случае непропорционально будет изменяться база налогообложения, следовательно, и налог.

### **НАЛОГОВАЯ РЕГИСТРАЦИЯ**

Форма организации государственного контроля за полнотой и своевременностью уплаты налогов и сборов. Налоговая регистрация возложена на налоговые органы, а также другие государственные и негосударственные органы и организации (органы юстиции и статистики, органы, осуществляющие записи актов гражданского состояния, нотариата, центральные банки и их подразделения, органы валютного и экспортного контроля, таможенные органы, дорожные и автомобильные инспекции и т. д.).

### **НАЛОГОВАЯ РЕГРЕССИЯ**

Метод, используемый в налогообложении, при котором тяжесть налоговых изъятий обратно пропорциональна доходу. С ростом налоговой базы происходит сокращение размера ставки налога, т. е. чем меньше доход, тем тяжелее налог для плательщика. Н. р. широко используется при косвенном налогообложении, в частности, для налога на добавленную стоимость, налога с продаж, акцизов, таможенных пошлин.

### **НАЛОГОВАЯ САНКЦИЯ (англ. - *taxsanction*)**

Мера ответственности за совершение налогового правонарушения (ст. 114 НК РФ). Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов) в размерах, предусмотренных НК РФ.

### **НАЛОГОВАЯ СТАВКА (англ. - *taxrate*)**

Один из основных элементов налогообложения, которые должны быть определены в акте законодательства о налогах и сборах для того, чтобы налог считался установленным.

Налоговые ставки по федеральным налогам устанавливаются НК, а в случаях, указанных в НК, ставки федеральных налогов могут устанавливаться Правительством РФ в порядке и пределах, определенных НК. Налоговые ставки по региональным и местным налогам устанавливаются соответственно законами субъектов РФ, нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в пределах, установленных НК.

Различают твердые ставки, устанавливаемые в абсолютной сумме на единицу обложения независимо от размеров доходов (обычно применяются при обложении реальными налогами земельных участков, домов и т. д.); пропорциональные, действующие в одинаковом проценте к объекту налогообложения без учета его величины (пропорциональное обложение используется в системах косвенных налогов); прогрессивные, возрастающие по мере роста облагаемого дохода (прогрессивное обложение характерно для систем налогов на доходы физических лиц); регрессивные ставки, уменьшающиеся с увеличением объекта обложения (регрессивное обложение).

### **НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ (англ. - *taxADMINISTRATION*)**

В широком понимании - это система управления налоговым процессом в целом. В узком смысле под Н. а. понимают управление деятельностью налоговых органов по осуществлению налогового контроля и сбора налогов.

У государства (в лице субъектов налогового контроля) возникают налоговые отношения с юридическими и физическими лицами, на которых лежит обязанность уплаты налогов. Регулирование налоговых отношений осуществляется посредством применения системы мер (управленческих, правовых), обеспечивающих необходимые условия для осуществления контрольных функций налоговых органов.

### **НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО**

Совокупность актов законодательства, регламентирующих установление, введение и взимание налогов и сборов. В РФ с вступлением в силу части первой Налогового кодекса РФ используется термин "законодательство о налогах и сборах".

### **НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ**

Совокупность мер косвенного воздействия государства на развитие производства путем измерения нормы изъятия в бюджет за счет понижения или повышения общего уровня налогообложения (ставки прямого и индивидуального подоходного налога, налога на прибыль корпораций, косвенных налогов), а также введенная система ускоренной амортизации капитала предприятий, налоговых скидок на инвестиции ("налоговый кредит"), разнообразных специальных налоговых льгот, поощряющих деловую активность в отдельных сферах или регионах.

### **НАЛОГОВЫЙ ПАСПОРТ РЕГИОНА**

Документ, комплексно характеризующий особенности экономического развития региона (субъекта РФ) и предназначенный для определения его налогового потенциала. Содержит систему показателей, отражающих тенденции развития макроэкономической ситуации и воздействие различных факторов на налоговый потенциал и налоговую базу региона, а также уровень налоговой нагрузки по видам налогов в динамике. Позволяет объективно определять налоговую базу по всем видам налогов в региональном и отраслевом разрезах.

### **НАЛОГОВЫЙ ПРОЦЕСС**

Регламентируемая нормами права часть бюджетного процесса, представляющая собой деятельность органов государственной власти, местного самоуправления и участников налоговых отношений по определению концепции формирования, структуры и объема государственных доходов; корректировке действующей системы налогов и сборов; содержанию объектов налогообложения; составу налогооблагаемой базы и размеров налоговых ставок; формированию налогового законодательства; разработке и исполнению планов мобилизации налоговых поступлений в бюджет и внебюджетные фонды, а также по контролю за их исполнением и соблюдением налогового законодательства.

### **ОБЖАЛОВАНИЕ АКТОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ**

Обращение налогоплательщиков с письменным заявлением в вышестоящую инстанцию или с иском в суд (арбитражный суд). Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц определены в гл. 19 (ст. 137-139) НК РФ, а порядок рассмотрения жалобы и принятия решения по ней — в гл. 20 (ст. 140-142) НК РФ.

Каждый налогоплательщик или налоговый агент имеет право обжаловать акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц, если по мнению налогоплательщика или налогового агента такие акты, действия или бездействие нарушают их права. Нормативные правовые акты налоговых органов могут быть обжалованы в порядке, предусмотренном федеральным законодательством.

### **ОБЛИГАЦИЯ**

ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигаций либо иные имущественные права.

### **ОБЛИГАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННЫЕ**

ценные бумаги, эмитируемые государством с целью привлечения в государственный бюджет части заемных средств.

### **ОБОРОТНАЯ КАССОВАЯ НАЛИЧНОСТЬ**

утверждаемая в составе бюджетов сумма, образуемая за счет остатков средств по

соответствующему бюджету, предназначенная для использования в течение года на покрытие временных кассовых недостатков.

### **ПРАВОНАРУШЕНИЕ НАЛОГОВОЕ**

Виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность (ст. 106 НК РФ).

Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут организации и физические лица в случаях, предусмотренных гл. 16 НК РФ. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности с шестнадцатилетнего возраста.

Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности.

Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия). Налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее, не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия) либо вредного характера последствий, возникших вследствие этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать.

### **ПРЕСТУПЛЕНИЕ НАЛОГОВОЕ**

Общественно опасные деяния, предусмотренные ст. 194 и 198, 199 УК РФ, виновно (с умыслом или по неосторожности) совершенные вменяемым лицом, достигшим возраста уголовной ответственности.

В соответствии с п. 2 ст. 10 НК РФ производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки административного правонарушения или преступления, ведется в порядке, установленном соответственно законодательством РФ об административных правонарушениях и уголовно-процессуальным законодательством РФ. В соответствии с п. 3 ст. 32 НК РФ налоговые органы при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, обязаны в десятидневный срок со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в органы налоговой полиции для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

### **РАБОТА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и физического лица.

### **РАВНОВЕСНОЕ (УСЛОВНО РАВНОВЕСНОЕ) НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ**

Фактически сложившееся под влиянием спроса и предложения налоговое бремя (или бремя уплаченных налогов).

### **РАВНОВЕСНЫЙ СОВОКУПНЫЙ НАЛОГ**

Равновесная цена услуг государства, складывающаяся под влиянием спроса на налоги (государственные расходы) и предложения источников их уплаты (объектов для налогообложения).

### **РАЗОВЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ**

Взимаются одновременно, по мере того, как возникает объект налогообложения и другие основания (налоговый период отсутствует).

### **РАСПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО БРЕМЕНИ**

Осуществляется на основе принципа полученных благ (выгод) и принципа платежеспособности.

### **РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ**

Передача на возмездной основе (включая бартер) права собственности на товары, результатов выполненных работ и возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в некоторых случаях передача права собственности на товары, работы, услуги на безвозмездной основе.

### **РЕАЛЬНЫЕ НАЛОГИ**



Облагаются предполагаемые (возможные, условные) доходы от объекта налогообложения (относятся на издержки производства и обращения).

### **РЕГУЛИРУЮЩАЯ ФУНКЦИЯ НАЛОГОВ**

Объективно заложенная в налогах возможность государственного вмешательства в рыночную экономику путем использования налоговых форм и методов для анти цикличного развития экономики и стимулирования экономического роста.

### **РЕГУЛИРУЮЩИЕ НАЛОГИ**

Налоги вышестоящего бюджета, которые закрепляются и поступают в нижестоящий бюджет в виде процентных отчислений от них по нормативам, установленным в бюджетном законодательстве на очередной финансовый год.

### **РЕГУЛЯРНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ**

Уплачиваются постоянно, в установленные сроки по истечении определенного налогового или отчетного периода до тех пор, пока имеются основания для налогообложения – субъект, объект и налоговая база.

### **РЕЗУЛЬТАТИВНАЯ (ПОЗИТИВНАЯ) РОЛЬ НАЛОГОВ**

Обеспечивается равновесие всех функций налогов (налоговое равновесие).

### **РЕСТРУКТУРИЗАЦИЯ НАЛОГОВАЯ**

Имеет двойное значение. В широком смысле реструктуризация—это один из способов урегулирования проблемы неплатежей в бюджетную систему.

В более узком, конкретном понимании — это перенос сроков уплаты налоговых платежей, то есть перевод обязательств налогоплательщика перед бюджетом из текущих в долгосрочные.

### **РЕСУРСНО-РЕНТНЫЕ НАЛОГИ**

Это ресурсные налоги, в основе которых лежит рентная составляющая (природная, социальная, экономическая, ценовая, монопольная, экологическая рента, квазирента на капитал). В широком смысле это все ресурсные налоги, которые выступают как фискальная рентная оценка факторов производства или как модификация цены права на использование ресурсов.

### **РЕШЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РАССМОТРЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ ПРОВЕРКИ**

Решение налогового органа, принимаемое на основании рассмотрения акта налоговой проверки и документов (материалов) проверяемого лица, оформляемое в виде постановления в соответствии с требованиями ст. 101 НК РФ.

Материалы налоговой проверки рассматриваются руководителем (заместителем руководителя) налогового органа. В случае представления налогоплательщиком письменных объяснений или возражений по акту налоговой проверки материалы проверки рассматриваются в присутствии должностных лиц организации-налогоплательщика либо индивидуального предпринимателя или их представителей. О времени и месте рассмотрения материалов проверки налоговый орган извещает налогоплательщика заблаговременно. Если налогоплательщик, несмотря на извещение, не явился, то материалы проверки, включая представленные налогоплательщиком возражения, объяснения, другие документы и материалы, рассматриваются в его отсутствие.

По результатам рассмотрения материалов проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение: 1) о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения; 2) об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.

В решении о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения излагаются обстоятельства совершенного налогоплательщиком налогового правонарушения, как они установлены проведенной проверкой, документы и иные сведения, которые подтверждают указанные обстоятельства, доводы, приводимые налогоплательщиком в свою защиту, и результаты проверки этих доводов, решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за конкретные налоговые правонарушения с указанием статей НК РФ, предусматривающих данные правонарушения и применяемые меры ответственности.

### **РОЛЬ НАЛОГОВ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМЕ**

Результат практического использования всех функций налогов.

### **РЫНОЧНАЯ ЦЕНА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Цена, указанная сторонами сделки.

### **СБОР**

Обязательный взнос (налоговый платеж), взимаемый с организаций и физических лиц за обладание специальным правом или за предпочтение при оказании услуги органом государственной власти и управления.

### **СКИДКИ НАЛОГОВЫЕ (англ.-allowances)**

Фиксированная сумма, предусмотренная налоговым законодательством, на которую можно уменьшить облагаемый налогом доход. Возможно частичное или полное освобождение круга юридических и физических лиц от уплаты налога.

Скидки, уменьшение прибыли или освобождения от налога обычно предоставляются при исчислении подоходного налога, налога с наследства и дарений, а также некоторых форм налога с продаж и оборота. Некоторые страны используют такие термины, как налоговые льготы или освобождения от налогов.

### **СОБИРАЕМОСТЬ НАЛОГОВ**

Характеристика фактического поступления платежей по налогам и сборам в бюджетную систему в течение налогового периода.

Показатель С. н. налогов определяется на федеральном уровне, на уровне субъекта РФ и муниципального образования. Для расчета показателя используются данные форм налоговой статистической отчетности: № 1-Н "Отчет о фактически поступивших суммах налогов и других обязательных платежей", № 4-Н "Отчет о недоимке по платежам в бюджеты и об отсрочках и рассрочках уплаты штрафов", № 6-Н "Отчет о выполнении бюджетных назначений".

Аналогично можно определять собираемость налогов на уровне субъекта РФ и муниципального образования.

### **СОБСТВЕННО НАЛОГ**

Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж организаций и физических лиц в порядке отчуждения принадлежащих им денежных средств в целях финансирования деятельности государства и муниципального образования.

### **СОБСТВЕННЫЕ ПО СТАТУСУ НАЛОГИ**

Налоги, закрепленные за соответствующим уровнем государственной власти и органами местного самоуправления бессрочно действующим налоговым законодательством в порядке их деления по статусу на федеральные, региональные и местные налоги.

### **СОБЫТИЕ НАЛОГОВОЕ**

Экономический факт, этап, момент в коммерческой сделке или в хозяйственной операции, создающий для налогоплательщика обязательство по налогу. Н. с. различны для разных видов налогов.

### **СОВМЕСТНАЯ НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ (англ. –JOINT RETURN)**

Единая декларация, заполняемая обоими супругами, включающая все льготы и вычеты, на которые супруги имеют право. Налоговое бремя обычно снижается, если муж и жена представляют совместную декларацию.

### **СОВОКУПНЫЙ НАЛОГ**

Это специфическая, иррациональная и монопольная цена услуг государства, связанных с выполнением последним своих функций.

### **СИСТЕМА НАЛОГОВ**

Установленная налоговым законодательством совокупность налоговых платежей в определенной их комбинации по классификационным группам и видам.

### **СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ**

Специальная система налогов и налогообложения для определения категорий налогоплательщиков, видов деятельности и отраслей, основанная на едином налоге и ограниченном количестве налогообложения, более полной реализации его принципов и достижения наибольшего фискального и регулирующего эффекта.

### **СРОК УПЛАТЫ НАЛОГА (СБОРА)**

Календарная дата или истечение периода времени, исчисляемого годом, кварталом, месяцем, днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти,

либо на действие, которое должно быть совершено.

## **СУБЪЕКТЫ (УЧАСТНИКИ) НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ (ОСНОВНЫЕ И ФАКУЛЬТАТИВНЫЕ)**

Круг лиц, уплачивающих налоги (сборы), и органы, осуществляющие государственный налоговый контроль и управление налоговым процессом.

### **СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

Единый налоговый и бюджетный орган, установленный царем Алексеем Михайловичем (1629–1676 гг.) для контроля за работой всех приказов (ведомств) и за исполнением доходной части государственной казны.

### **ТАЙНА НАЛОГОВАЯ**

Законодательно установленное право налогоплательщика на неразглашение информации, предоставленной налоговым органам, гарантированное ст. 102 НК РФ.

Т. н. составляют любые полученные налоговым органом, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений: 1) разглашенных налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия; 2) об идентификационном номере налогоплательщика; 3) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения; 4) предоставляемых налоговым (таможенным) или правоохранительным органам других государств в соответствии с международными договорами (соглашениями), одной из сторон которых является Российская Федерация, о взаимном сотрудничестве между налоговыми (таможенными) или правоохранительными органами (в части сведений, предоставленных этим органам).

Т. н. не подлежит разглашению налоговыми органами, органами налоговой полиции, органами государственных внебюджетных фондов и таможенными органами, их должностными лицами и привлекаемыми специалистами, экспертами, за исключением случаев, предусмотренных федеральным законом.

К разглашению Т. н. относится, в частности, использование или передача другому лицу производственной или коммерческой тайны налогоплательщика, ставшей известной должностному лицу налогового органа, органа налоговой полиции, органа государственного внебюджетного фонда или таможенного органа, привлеченному специалисту или эксперту при исполнении ими своих обязанностей.

### **ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ (ВВОЗНЫЕ И ВЫВОЗНЫЕ)**

Косвенные налоги, которыми облагается ввоз и вывоз товаров через таможенную границу страны.

### **ТЕОРИЯ НАЛОГА КАК ЖЕРТВЫ**

Выводит налоги из жертвоприношений, отрицает возмездность налоговых отношений в любой форме, считает налоги убытком для экономики.

### **ТОВАР ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации, включая валюту.

### **УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ (*англ. - evasion*)**

Преднамеренное сокрытие налогоплательщиками части объекта налогообложения (доходов или имущества) от обложения налогами либо уменьшение налоговых обязательств и платежей с помощью других незаконных методов.

### **УКРЫТИЕ НАЛОГОВОЕ (*англ. - TAXSHELTER*)**

Положение налогового законодательства, предоставляющее льготные условия в отношении налоговой ставки, требований учета и отчетности, списания активов, вычета расходов, отсрочек уплаты налога и т. д. определенному субъекту права, виду или характеру деятельности, форме договора, финансовому или кредитному инструменту и др. Возможность использования такого положения в качестве У. н. определяется наличием у налогоплательщика выбора между различными методами и средствами достижения цели своей деятельности, что, очевидно, зависит от юридического статуса налогоплательщика и от сферы/отрасли его деятельности.

Широко применяется в налоговом планировании. Наиболее известным У. н. является форма юридического лица с ограниченной ответственностью. Использование этой формы позволяет инвесторам (учредителям компании) осуществлять свою коммерческую деятельность, избегая

обложения высокими ставками подоходного налога и пользуясь льготами при обложении прибыли корпоративных образований. Другой широко известной формой У. н. является правило списания стоимости основных средств предприятия в порядке амортизации, т. е. отнесения части денежной выручки на расходы.

### **УНИВЕРСАЛЬНЫЕ АКЦИЗЫ**

налог с оборота, налог на добавленную стоимость, налог с продаж (облагается реализация, продажа всех товаров).

### **УСЛУГА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе этой деятельности.

### **ФЕДЕРАЛИЗМ НАЛОГОВЫЙ (англ. - *tax federalism*)**

Законодательно принимаемая норма равноправных отношений между федеральным центром и субъектами государства при формировании доходов бюджетов всех уровней за счет оптимального сочетания их налогового потенциала и выполняемых финансово-хозяйственных и социальных функций.

### **ЦЕЛЕВЫЕ НАЛОГИ (англ. - *SPECIAL TAX, TAX FOR PURPOSE*)**

Налоги или сборы, которые зачисляются в специальные внебюджетные фонды (присоединенные бюджеты, автономные бюджеты); форма мобилизации государством средств на проведение определенных мероприятий.

Целевой характер носят предназначенные для оказания социальных услуг населению взносы лиц наемного труда, свободных профессий и предприятий в фонды социального страхования и социального обеспечения, налоги и сборы в специальные дорожные фонды.

### **ШТРАФ (от нем.- *Strafe* — наказание)**

Денежное взыскание, мера материального воздействия на лиц, виновных в нарушении действующего законодательства, договоров или определенных правил.

В гражданском праве штраф — вид неустойки за нарушение договорных обязательств. Определяется в твердой сумме или в проценте к сумме невыполненного обязательства. Штраф устанавливается за поставку покупателю товаров без документов, удостоверяющих их качество. Покупатель также вправе отказаться от принятия и оплаты товаров, качество которых не соответствует стандартам, техническим условиям или образцам-эталонам, и взыскать с предприятия-изготовителя штраф. Штраф применяется также как мера административного взыскания (наказания) за нарушение законодательства или правил, регулирующих определенную сферу деятельности.

Действующее законодательство о налогах и сборах в РФ предусматривает систему штрафов за совершение налоговых правонарушений, штраф также применяется в качестве меры уголовного наказания за совершение налоговых преступлений, предусмотренных ст. 198 и 199 УК РФ.

### **ЭКВИВАЛЕНТНАЯ ФОРМА СТОИМОСТИ ОБЩЕСТВЕННЫХ БЛАГ**

Совокупный налог как эквивалент стоимости совокупных услуг государства, который противостоит совокупным государственным расходам.

### **ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ НАЛОГ (ПЛАТА ЗА ЗАГРЯЗНЕНИЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ)**

Налоговая модификация цены права на загрязнение окружающей среды (призван улавливать в бюджет экологическую ренту).

### **ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ И ФАКУЛЬТАТИВНЫЕ)**

Установленные в налоговом законодательстве основы построения и организации взимания налога.

### **ЭФФЕКТИВНАЯ НАЛОГОВАЯ СТАВКА**

Показатель, характеризующий отношение налоговых платежей к суммарной стоимости объекта налогообложения (отношение платежей по подоходному налогу к облагаемому доходу налогоплательщика). При существующей системе построения ставок общего подоходного налога (и некоторых других налогов) по методу сложной профессии налоговые ставки, указанные в налоговом законодательстве государств (номинальные налоговые ставки), показывают размер обложения лишь для отдельных частей дохода налогоплательщика, на которые он разбивается в соответствии с законодательством.

**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**

**Филиал федерального государственного бюджетного образовательного  
учреждения высшего образования  
«ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА» в г. Артеме  
(ФИЛИАЛ ФГБОУ ВО «ВГУЭС» В Г. АРТЕМЕ)**

**КОНТРОЛЬНО ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА**

К учебной дисциплине

**ОП.09 Финансовое право**

программы подготовки специалистов среднего звена  
по специальности

**40.02.01 Право и организация социального обеспечения**

Артем 2022

## 1. Общие положения

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины ОП.09 Финансовое право.

КОС включают контрольные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме: экзамена в 6 семестре.

КОС разработаны в соответствии с:

- программой подготовки специалистов среднего звена по специальности 40.02.01 Право и организация социального обеспечения;
- программой учебной дисциплины «Финансовое право».

### Умения:

У1. толковать и применять нормы Бюджетного и Налогового кодексов, законов и иных нормативных правовых актов в сфере финансового права;

У2. анализировать и решать юридические проблемы в сфере финансовых правоотношений;

### Знания:

З1. сущность методов финансово-правового метода регулирования общественных отношений, основные понятия финансового права и виды субъектов финансовых правоотношений;

З2. содержание финансового механизма и специфику его функционирования в разных сферах экономики;

З3. характеристик государственных и муниципальных финансов;

З4. основы денежно-кредитной, налоговой и социальной, инвестиционной и антиинфляционной политики государства.

### Общие и профессиональные компетенции:

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК.3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

ОК.4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.

ОК.9. Ориентироваться в условиях постоянного изменения правовой базы.

ПК.1.1 Осуществлять профессиональное толкование нормативных правовых актов для реализации прав граждан в сфере пенсионного обеспечения и социальной защиты.

ПК.3.2. Предпринимать необходимые меры к восстановлению нарушенных прав, свобод и законных интересов граждан.

ПК.3.3 Составлять заявления, запросы, проекты ответов на них, процессуальные документы с использованием информационных справочно-правовых систем.

## 2. Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке

Результаты	Основные показатели результатов подготовки
У1. толковать и применять нормы Бюджетного и Налогового кодексов, законов и иных нормативных правовых актов в сфере финансового права	Демонстрация умения применять нормы Бюджетного и Налогового кодексов, законов и иных нормативных правовых актов в сфере финансового права

У2. анализировать и решать юридические проблемы в сфере финансовых правоотношений	Демонстрация умения анализировать и решать юридические проблемы в сфере финансовых правоотношений
31. сущность методов финансово-правового метода регулирования общественных отношений, основные понятия финансового права и виды субъектов финансовых правоотношений	Демонстрация знаний сущности методов финансово-правового метода регулирования общественных отношений, основные понятия финансового права и виды субъектов финансовых правоотношений
32. содержание финансового механизма и специфику его функционирования в разных сферах экономики	Демонстрация понимания содержания финансового механизма и специфику его функционирования в разных сферах экономики
33. характеристик государственных и муниципальных финансов	Демонстрация понимания характеристик государственных и муниципальных финансов
34. основы денежно-кредитной, налоговой и социальной, инвестиционной и антиинфляционной политики государства	Демонстрация знаний основ денежно-кредитной, налоговой и социальной, инвестиционной и антиинфляционной политики государства
ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.	Мотивированное обоснование выбора и применения методов и способов выполнения поставленной задачи, объективная оценка своей работы.
ОК 3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.	Демонстрация умения оперативно решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.
ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.	Оперативность поиска и использования необходимой информации для качественного выполнения профессиональных заданий, профессионального и личностного развития
ОК5.Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.	Эффективное применение информационно-коммуникационных технологий для совершенствования профессиональной деятельности
ОК 9. Ориентироваться в условиях постоянного изменения правовой базы.	Анализ изменения законодательства в области экологической деятельности. Информирование граждан и должностных лиц об изменениях в сфере экологического законодательства
ПК 1. Осуществлять профессиональное толкование нормативных правовых актов для реализации прав граждан в сфере пенсионного обеспечения и социальной защиты.	Демонстрация навыков толкования нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок реализации прав граждан в сфере охраны окружающей среды и природопользования
ПК 3.2. Предпринимать необходимые меры к восстановлению нарушенных прав, свобод и законных интересов граждан.	Профессиональный подход при осуществлении необходимых мер по восстановлению нарушенных прав, свобод и законных интересов граждан.

ПК 3.3. Составлять заявления, запросы, проекты ответов на них, процессуальные документы с использованием информационных справочно-правовых систем.	Демонстрация профессиональных навыков при составлении заявлений, запросов, проектов ответов на них, процессуальных документов с использованием информационных справочно-правовых систем.
--	--

### 3. Распределение оценивания результатов обучения по видам контроля

Наименование элемента умений или знаний	Виды аттестации	
	Текущий контроль	Промежуточная аттестация
У1. толковать и применять нормы Бюджетного и Налогового кодексов, законов и иных нормативных правовых актов в сфере финансового права	внеаудиторная самостоятельная работа, практическое задание	экзамен (электронный тест)
У2. анализировать и решать юридические проблемы в сфере финансовых правоотношений	внеаудиторная самостоятельная работа, практическое задание	экзамен (электронный тест)
31. сущность методов финансово-правового метода регулирования общественных отношений, основные понятия финансового права и виды субъектов финансовых правоотношений	внеаудиторная самостоятельная работа, практическое задание	экзамен (электронный тест)
32. содержание финансового механизма и специфику его функционирования в разных сферах экономики	внеаудиторная самостоятельная работа, практическое задание	экзамен (электронный тест)
33. характеристик государственных и муниципальных финансов	внеаудиторная самостоятельная работа, практическое задание	экзамен (электронный тест)
34. основы денежно-кредитной, налоговой и социальной, инвестиционной и антиинфляционной политики государства	внеаудиторная самостоятельная работа, практическое задание	экзамен (электронный тест)
ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество	внеаудиторная самостоятельная работа, практическое задание	экзамен (электронный тест)
ОК.3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях	внеаудиторная самостоятельная работа, практическое задание	экзамен (электронный тест)
ОК.4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития	внеаудиторная самостоятельная работа, практическое задание	экзамен (электронный тест)
ОК.5. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности	внеаудиторная самостоятельная работа, практическое задание	экзамен (электронный тест)



ОК.9. Ориентироваться в условиях постоянного изменения правовой базы	внеаудиторная самостоятельная работа, практическое задание	экзамен (электронный тест)
ПК 1.1. Осуществлять профессиональное толкование нормативных правовых актов для реализации прав граждан в сфере пенсионного обеспечения и социальной защиты	внеаудиторная самостоятельная работа, практическое задание	экзамен (электронный тест)
ПК 3.2 Предпринимать необходимые меры к восстановлению нарушенных прав, свобод и законных интересов граждан	внеаудиторная самостоятельная работа, практическое задание	экзамен (электронный тест)
ПК 3.3 Составлять заявления, запросы, проекты ответов на них, процессуальные документы с использованием информационных справочно-правовых систем	внеаудиторная самостоятельная работа, практическое задание	экзамен (электронный тест)

#### 4. Структура контрольных заданий

##### 4.1. Задания текущего контроля

###### 4.1.1. Тексты заданий

### Модуль 1. Финансовая деятельность государства и финансовое право

#### Тема 1.1 Понятие финансов и финансовой деятельности

**Текст задания. Решите практическую ситуацию.**

##### Задача 1

Какие из указанных актов могут являться источниками финансового права:

- смета муниципального учреждения;
- акт налоговой проверки;
- закон субъекта Российской Федерации о региональном бюджете на текущий год;
- устав края;
- устав акционерного общества;
- инструкция Министерства финансов РФ;
- постановление Правительства РФ;
- постановление Конституционного Суда РФ;
- постановление арбитражного суда о взыскании штрафа за неуплату налога?

##### Задача 2

Сформулируйте свое определение финансово-правовой ответственности. Назовите санкции, которые могут применяться за нарушение норм финансового права. Является ли пеня, взимаемая за нарушение законодательства о налогах и сборах, такой санкцией? Аргументируйте свою позицию.

**Время на выполнение: 30 мин.**

**Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 1.** Составление таблицы «Органы, осуществляющие финансовую деятельность государства и их компетенция».

**Время на выполнение: 45 мин.**

**Практическое занятие №1.** Изучение Постановления Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 года № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации» (с использованием Интернет-ресурсов).

**Максимальное количество баллов – 2 балл**

**Время на выполнение: 90 мин.**

#### Тема 1.2 Предмет, метод, система, принципы и источники финансового права

**Текст задания. Решите практическую ситуацию.**

##### Задача 1

Предприятие решило сформировать резервный фонд и фонд развития производства за счет валовой прибыли. Налоговый орган, проведя проверку, счел это нарушением и указал на необходимость формирования таких фондов только после уплаты всех налогов, т. е. за счет чистой прибыли предприятия.

Определите, ссылаясь на нормы законодательства, кто из сторон прав.

Если бы данное предприятие было государственным, кто мог бы определить порядок распределения прибыли такого предприятия?

##### Задача 2

Вправе ли арбитражный суд Н-ского края сдавать в аренду неиспользуемые помещения и использовать полученные арендные платежи на ремонт здания суда?

Вправе ли заниматься подобной деятельностью муниципальная поликлиника?

**Время на выполнение: 30 мин.**

**Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 2.** Подготовка презентации к теме «Классификация источников финансового права» (с использованием Интернет-ресурсов).

**Время на выполнение: 45 мин.**

### **Тема 1.3 Финансово-правовые нормы и финансовые правоотношения**

**Текст задания. Решите практическую ситуацию.**

#### **Задача 1**

Предприятие не заплатило в установленный законом срок налог на прибыль организаций, задержало выплату заработной платы своим работникам, не рассчиталось по договору купли-продажи со своим контрагентом, не выплатило банку проценты по предоставленному кредиту, не перечислило в установленный договором срок платежи по договору аренды, не заплатило начисленные пени и штраф за неуплату налога на имущество организаций.

Чьи права были нарушены в каждом из перечисленных случаев? Каковы возможности кредиторов по защите своих прав? Какими отраслями права регулируются возникшие отношения?

#### **Задача 2**

Законодательное собрание Н-ской области выступило с законодательной инициативой и внесло в Государственную Думу Российской Федерации законопроекты: 1) о внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Российской Федерации в части упорядочения налогового контроля; 2) об увеличении финансирования из федерального бюджета некоторых социальных программ; 3) о применении льготных ставок налога на добавленную стоимость в размере 0 процентов для отдельных видов социально значимых товаров.

Требуют ли эти законопроекты прохождения экспертизы в Счетной палате Российской Федерации?

**Время на выполнение: 30 мин.**

**Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 3.** Составление схемы ответа по теме «Классификация финансовых правоотношений».

**Время на выполнение: 45 мин.**

### **Тема 1.4 Финансовый контроль в Российской Федерации**

**Текст задания. Решите практическую ситуацию.**

#### **Задача 1**

Дайте определение аудиторской проверки и перечислите виды аудиторских проверок. Со ссылкой на действующее законодательство приведите несколько примеров обязательных аудиторских проверок.

#### **Задача 2**

Аудиторская фирма провела проверку в ОАО «Купи-продай» и, выявив некоторые финансовые нарушения, сообщила об этом в налоговый орган. В результате руководство ОАО было привлечено к административной ответственности.

Правомерны ли действия аудиторов? Могут ли они самостоятельно применить какие-либо санкции в случае выявления нарушений норм финансового права? Каковы обязанности аудиторов в случае выявления финансовых нарушений?

**Время на выполнение: 30 мин.**

**Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 4.** Составление схемы ответа по теме «Принципы финансового контроля».

**Время на выполнение: 45 мин.**

**Практическое занятие №2.** Изучение Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с использованием Интернет-ресурсов).

**Максимальное количество баллов – 2 балл**

**Время на выполнение: 90 мин.**

## **Модуль 2. Бюджетное право и бюджетное устройство Российской Федерации**

### **Тема 2.1. Бюджетное право Российской Федерации**

**Текст задания. Решите практическую ситуацию.**

#### **Задача 1**

Коммерческое предприятие получило из бюджета субъекта РФ средства в качестве инвестиций для расширения и модернизации производства и создания

новых рабочих мест, однако израсходовало часть этих средств на выплату заработной платы своим работникам и уплату налогов. Счетная палата РФ узнала об этом, провела на предприятии проверку и приняла решение о наложении санкций на руководство предприятия.

Правомерны ли действия Счетной палаты РФ? Какие хозяйствующие субъекты может проверять Счетная палата РФ и каковы ее полномочия по наложению санкций в результате выявления нарушения?

#### **Задача 2**

Представительный орган власти муниципального образования города N принял бюджет на очередной финансовый год. Решение о местном бюджете было опубликовано в городской газете за исключением двух приложений к данному решению. Через месяц было принято решение представительного органа власти муниципального образования о внесении изменения в одну из статей бюджета города, которое не было опубликовано в установленный срок.

Какой принцип бюджетной системы был нарушен в данном случае?

**Время на выполнение: 30 мин.**

**Практическое занятие № 3.** Изучение структуры Бюджетного кодекса РФ от 31 июля 1998 года № 145 – ФЗ (с использованием Интернет-ресурсов).

**Время на выполнение: 45 мин.**

### **Тема 2.2. Бюджетная система Российской Федерации**

**Текст задания. Решите практическую ситуацию.**

#### **Задача 1**

На занятии, посвященном бюджетному процессу и его стадиям, студент Н., обосновав необходимость подготовки, принятия и исполнения бюджета, задал вопрос, для чего необходимо было включать в бюджетный процесс стадию подготовки и утверждения отчета об исполнении бюджета?

Что бы вы ответили студенту Н.?

#### **Задача 2**

Из бюджета города Н. департаменту культуры городской администрации были выделены средства на цели реформирования библиотечной системы города Н. Средства были потрачены на закупку новых книг и оборудования для библиотечного коллектора, на ремонт здания городской библиотеки, на выплату премий сотрудникам департамента и ремонт дороги на улице, где расположена библиотека. При осуществлении бюджетного контроля было принято решение о наложении санкции на получателя бюджетных средств и его руководителя в связи с нецелевым использованием бюджетных средств.

Обоснуйте принятое решение органов финансового контроля. Какими нормативными актами они руководствовались при наложении санкций?

**Время на выполнение: 30 мин.**

**Внеаудиторная самостоятельная работа студента №5.** Составление опорного конспекта по теме «Бюджетные полномочия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и местного самоуправления».

**Время на выполнение: 90 мин.**

### **Тема 2.3. Структура доходов и расходов бюджета**

**Текст задания. Решите практическую ситуацию.**

#### **Задача 1**

В бюджете города N на 2011 год Департаменту образования было выделено 6 миллионов рублей на ремонт школ города к началу учебного года. Однако в течение года администрация города приняла решение, что 1 миллион рублей из этих средств должен быть израсходован на ремонт больниц в городе в связи с недостаточностью средств, выделенных на эти цели.

Соответствует ли это решение принципам бюджетной системы РФ? Если нет, то какой принцип нарушен?

#### **Задача 2**

Из бюджета М-ской области на 2014 года муниципальному образованию городу X была выделена субсидия на ремонт дорог. В 2015 году Счетная Палата М-ской области провела проверку целевого использования этих средств городом. Одновременно Счетная Палата М-ской области потребовала представить все документы по исполнению муниципального бюджета города на 2014 год, обосновав это требование тем, что в связи с предоставлением финансовой помощи местному бюджету субъект Российской Федерации имеет право осуществлять контроль за исполнением муниципального бюджета в полном объеме.

Правомерно ли это требование? Соответствует ли оно бюджетным полномочиям органов государственной власти субъекта Российской Федерации? Обоснуйте свой ответ ссылками на нормы Бюджетного кодекса РФ.

**Время на выполнение: 30 мин.**

**Внеаудиторная самостоятельная работа студента №6.** Составление опорного конспекта по темам: «Межбюджетные трансферты», «Правовой режим резервных фондов».

**Время на выполнение: 90 мин.**

**Практическое занятие № 4.** Изучение Постановления Правительства РФ от 08 июля 1997 года № 838 «Об утверждении Положения о порядке расходования средств резервного фонда Правительства Российской Федерации» (с использованием Интернет-ресурсов).

**Максимальное количество баллов – 2 балл**

**Время на выполнение: 90 мин.**

### **Тема 2.4. Правовой статус государственных внебюджетных фондов**

**Текст задания. Решите практическую ситуацию.**

#### **Задача 1**

В связи с дефицитом федерального бюджета, не запланированным в законе о бюджете на текущий год, Центральный банк РФ единолично принял решение о выпуске денежных средств в объеме, покрывающем возникший дефицит. Кроме того, Центральный банк РФ принял решение о замене денежных купюр старого образца на новые, ограничив срок обмена банкнот 10 месяцами.

Оцените правомерность действий Банка России. Должен ли Банк России согласовывать подобные решения с иными государственными органами? Если да, то с какими именно?

#### **Задача 2**

ООО «А» в качестве покупателя заключило с ОАО «Б» договор купли-продажи товаров на сумму 100 000 рублей и с хозяйственным товариществом «В» договор на сумму 60 000 рублей. Расчеты по данным договорам покупатель осуществлял наличными денежными средствами, причем по договору с товариществом «В» расчет был осуществлен одним платежом, а по договору с ОАО «Б» оплата производилась двумя равными платежами по 50 000 рублей каждый. Однако если в первом случае ни банк, ни налоговая инспекция не усмотрели нарушений, то во втором случае оба платежа были признаны произведенными с нарушением действующего законодательства. ООО «А» не согласился с данной точкой зрения, поскольку все платежи не превышали 60 000 рублей. Право ли юридическое лицо?

**Время на выполнение: 30 мин.**

**Практическое занятие № 5.** Изучение Федерального закона РФ от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (с использованием Интернет-ресурсов).

**Максимальное количество баллов – 2 балл**

**Время на выполнение: 90 мин.**

### **Тема 2.5 Бюджетный процесс**

**Текст задания. Решите практическую ситуацию.**

#### **Задача 1**

Центральный банк РФ после неоднократных предупреждений и наложения штрафов за нарушение банковского законодательства в коммерческом банке принял решение о приостановлении действия выданной данному банку лицензии на осуществление операций с иностранной валютой и назначить временную администрацию сроком на 1 год. Руководство банка обжаловало данное решение, считая его неправомерным.

Удовлетворят ли жалобу руководства банка?

#### **Задача 2**

Коммерческий банк ООО «Ротшильд и сын» осуществил несколько операций купли-продажи иностранной валюты, не имея лицензии на осуществление операций с иностранной валютой. Центральный банк РФ, выявив нарушение, обязал данную кредитную организацию выдать кредит государственному унитарному предприятию в размере 300 000 руб.

Правомерны ли действия Центрального банка РФ? Какие санкции может наложить Центральный банк РФ на кредитную организацию в случае выявления нарушения, аналогичного совершенному КБ ООО «Ротшильд и сын»?

**Время на выполнение: 30 мин.**

**Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 7.** Составление опорного конспекта по теме «Составление проекта бюджета, рассмотрения и утверждения бюджета»

**Время на выполнение: 90 мин.**

## **Модуль 3. Правовые основы финансов предприятий, страхования и государственного кредита**

### **Тема 3.1. Правовые основы финансов предприятий**

**Текст задания. Решите практическую ситуацию.**

#### **Задача 1**

Небанковская кредитная организация выдала кредиты двум физическим лицам и одному предприятию, открыла им расчетные счета, купила слиток золота у гражданина, приняла от физического лица наличные денежные средства для последующего зачисления их на счет бюджета и продала валюту в сумме 1000 евро и 500 фунтов стерлингов.

Оцените законность действий данной организации. Какие банковские операции имеет право осуществлять небанковская кредитная организация?

**Задача 2**

Следователь прокуратуры запросил в банке справку о наличии в данной кредитной организации вклада гражданина Н. и сумме средств во вкладе в связи с расследованием уголовного дела, а также справку о наличии в данном банке счета юридического лица в порядке проверки информации для последующего возбуждения уголовного дела. Банк отказал в выдаче таких справок, сославшись на необходимость соблюдать банковскую тайну.

Обязан ли банк выдать следователю такие справки?

**Время на выполнение: 30 мин.**

**Тема 3.2 Правовое регулирование страхования**

**Текст задания. Решите практическую ситуацию.**

**Задача 1**

Коммерческий банк, осуществляющий банковские операции уже более 5 лет, решил расширить сферу своей деятельности за счет операций с драгоценными металлами, а также оказания услуг по страхованию.

В какие органы надлежит обратиться банку за получением таких лицензий? Получит ли банк лицензию на операции с драгоценными металлами и лицензию на осуществление страховой деятельности?

**Задача 2**

Гражданин К. приобрел в банке облигации краткосрочного муниципального займа города N. Когда наступил срок выплаты по данным ценным бумагам, банк объявил, что в настоящее время испытывает некоторые финансовые трудности, и предложил гражданину К. подождать еще полгода, обещав полностью расплатиться по облигациям в указанный срок. Гражданин К. обратился в Департамент муниципальных финансов администрации города N с требованием немедленно выплатить ему обещанные деньги по облигациям муниципального займа.

Каким должен быть ответ Департамента муниципальных финансов администрации города N? Если Департамент откажется удовлетворить требования гражданина К., имеет ли он право обратиться в суд и кто должен выступать ответчиком по делу?

**Время на выполнение: 30 мин.**

**Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 8.** Составление опорного конспекта по теме «Государственное регулирование и надзор за страховой деятельностью».

**Время на выполнение: 90 мин.**

**Тема 3.3. Правовые основы государственного кредита**

**Текст задания. Решите практическую ситуацию.**

**Задача 1**

Вправе ли гражданин РФ приобретать иностранную валюту у другого физического лица — иностранного гражданина?

**Задача 2**

Вправе ли гражданин РФ подарить иностранную валюту своей супруге, ребенку, брату — гражданину иного государства или завещать указанным лицам иностранную валюту?

**Задача 3**

Вправе ли российский гражданин открыть счет в валюте иностранного государства в банке за пределами России? Если да, то надо ли ему осуществить какие-либо предварительные действия по уведомлению об этом государственных органов или получить от них разрешение на открытие такого счета?

**Время на выполнение: 30 мин.**

**Практическое занятие № 6.** Изучение Федерального закона РФ от 29 июля 1998 года № 136-ФЗ «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумагах» (с использованием Интернет-ресурсов).

**Максимальное количество баллов – 2 балл**

**Время на выполнение: 90 мин.**

#### **Модуль 4. Правовые основы банковского кредитования, денежного обращения и валютного регулирования**

##### **Тема 4.1. Правовое регулирование банковского кредитования**

**Текст задания. Решите практическую ситуацию.**

###### **Задача 1**

На валютные счета юридического лица-резидента поступило несколько платежей:

- 1) валютная выручка от продажи произведенных им товаров;
- 2) пожертвования на благотворительные цели;
- 3) средства, уплаченные резидентом в качестве аванса по заключенному с нерезидентом договору и возвращенные нерезидентом;
- 4) штрафные санкции в иностранной валюте за просрочку исполнения обязательства контрагентом-нерезидентом по договору;
- 5) средства в иностранной валюте, полученные в виде доходов от операций с ценными бумагами;
- 6) средства, полученные за переданную нерезидентам информацию;
- 7) средства, полученные за передачу прав на товарный знак.

Какие из перечисленных поступлений будут подлежать обязательной продаже на внутреннем валютном рынке в установленном законодательством объеме? В какой срок резидент обязан продать их?

###### **Задача 2**

Гражданин Российской Федерации, имеющий валютный счет в уполномоченном банке, на котором лежало 30 000 евро, решил снять со счета одновременно 20 000 евро. Банк отказал ему в этом, сославшись на слишком большой размер снимаемой суммы, и предложил разбить ее на несколько платежей в течение месяца.

Прав ли банк? Имеются ли законодательные ограничения на валютные операции, связанные с внесением резидентами иностранной валюты на свои валютные счета или получением наличной иностранной валюты со своих банковских счетов?

**Время на выполнение: 30 мин.**

**Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 9.** Изучение Федерального закона РФ от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (с использованием Интернет-ресурсов).

**Время на выполнение: 90 мин.**

##### **Тема 4.2 Правовые основы денежной системы Российской Федерации**

**Текст задания. Решите практическую ситуацию.**

###### **Задача 1**

Администрация Н-ской области приняла решение об обязательном переводе обслуживания счетов всех распорядителей и получателей бюджетных средств из бюджета Н-ской области в избранный ею для этого коммерческий банк. Узнав об этом, одно из бюджетных учреждений обратилось с жалобой в прокуратуру, а прокуратура Н-ской области обратилась в суд с заявлением о признании недействительным данного решения.

Правомерны ли действия администрации? Какое решение должен принять суд? Какова система исполнения бюджетов в Российской Федерации?



**Задача 2**

Российское предприятие заключило с другим российским предприятием договор простого товарищества, в результате чего оба хозяйствующих субъекта произвели поставку иностранному юридическому лицу за рубеж выпущенные ими товары. В счет оплаты договора поставки на счет одного из предприятий поступила иностранная валюта. Половина полученной суммы была впоследствии перечислена им на валютный счет второго предприятия.

Правомерно ли подобное перечисление средств? Какую часть валютной выручки они обязаны будут продать на внутреннем валютном рынке Российской Федерации? Обоснуйте ответ, ссылаясь на нормативные акты.

**Время на выполнение: 30 мин.**

**Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 10.** Изучение Федерального закона РФ «О банках и банковской деятельности» в редакции Федерального закона от 03 февраля 1996 года № 17-ФЗ (с использованием Интернет-ресурсов).

**Время на выполнение: 90 мин.**

**Практическое занятие № 7.** Изучение Федерального закона РФ от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчётов и (или) расчётов с использованием платёжных карт» (с использованием Интернет-ресурсов).

**Максимальное количество баллов – 2 балл**

**Время на выполнение: 90 мин.**

### Тема 4.3 Валютное регулирование и валютный контроль

**Текст задания. Решите практическую ситуацию.**

**Задача 1**

Валютный резидент заключает контракт на поставку товаров, оплата по которому должна быть произведена в иностранной валюте. Однако сумма контракта исходя из известных на дату оформления сведений не была определена точно и могла быть исчислена лишь приблизительно.

Должен ли он оформить паспорт сделки?

**Задача 2**

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?

**Время на выполнение: 30 мин.**

**Практическое занятие №8.** Изучение Федерального закона РФ от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (с использованием Интернет-ресурсов).

**Максимальное количество баллов – 2 балл**

**Время на выполнение: 90 мин.**

#### 4.2 Задания промежуточной аттестации

**Текст задания:** выбрать правильный ответ:

**1. Кто является субъектом валютных правоотношений?**

- а) физические лица;
- б) юридические лица;

- в) предприятия и организации не являющиеся юридическим лицом;
- г) резиденты и нерезиденты;
- д) все перечисленные выше варианты.

**2. Что является объектом валютных правоотношений?**

- а) валюта РФ;
- б) ценные бумаги в валюте РФ;
- в) валютные ценности;
- г) иностранная валюта;
- д) все перечисленные выше варианты.

**3. Какой процент валютной выручки резидентов от экспорта товаров (работ, услуг) подлежат обязательной продаже по рыночному курсу не позднее семи календарных дней со дня поступления выручки?**

- а) 80%;
- б) 50%;
- в) 75%;
- г) 30%.

**4. Кто устанавливает единый курс рубля?**

- а) Центральный Банк РФ;
- б) Министерство финансов РФ на основе результатов операций по купле-продаже иностранной валюты на Московской межбанковской валютной бирже;
- в) Центральный Банк РФ на основе результатов операций по купле-продаже иностранной валюты на Московской межбанковской валютной бирже;
- г) все перечисленные выше варианты.

**5. Кто осуществляет валютный контроль на территории РФ?**

- а) Центральный Банк РФ;
- б) Правительство РФ;
- в) Министерство финансов РФ;
- г) Российский Таможенный комитет РФ;
- д) все перечисленные выше варианты.

**6. Бюджетное право это:**

- а) отрасль российского права, регулирующая общественные отношения, возникающие в процессе осуществления финансовой деятельности;
- б) совокупность финансово-правовых норм, устанавливающих структуру бюджетной системы РФ;
- в) совокупность нормативно-правовых актов, содержащих нормы бюджетного права.
- г) все перечисленные выше варианты.

**7. Бюджетное устройство это:**

- а) перечень бюджетных доходов и расходов;
- б) совокупность республиканского бюджета РФ, бюджетов национально-государственных и административно-территориальных образований РФ;

- в) организация бюджетной системы, принципы ее построения;
- г) все перечисленные выше варианты.

**8. Бюджетная система включает в себя:**

- а) перечень бюджетных доходов и расходов;
- б) совокупность республиканского бюджета РФ, бюджетов национально-государственных и административно-территориальных образований РФ;
- в) организация бюджетной системы, принципы ее построения;
- г) все перечисленные выше варианты.

**9. Финансовый год на территории РФ устанавливается в срок:**

- а) 14 месяцев;
- б) 13 месяцев;
- в) 12 месяцев.
- г) все перечисленные выше варианты.

**10. Счетный период на территории РФ устанавливается в срок:**

- а) двенадцать месяцев + финансовый год;
- б) льготный период;
- в) финансовый год + льготный период;
- г) четырнадцать месяцев.

**11. Структура бюджета включает в себя:**

- а) доходы и расходы;
- б) секвестр и трансферт;
- в) республиканский бюджет РФ, региональный бюджет РФ, местный бюджет РФ;
- г) все перечисленные варианты.

**12. На какой срок устанавливается секвестр?**

- а) двенадцать месяцев + финансовый год;
- б) на оставшееся время текущего финансового года;
- в) на шесть месяцев;
- г) все перечисленные варианты.

**13. Субсидии это сумма выделяемая:**

- а) на определенный срок из бюджета вышестоящего уровня на конкретные цели;
- б) из бюджета вышестоящего уровня в случаях, если закрепленных и регулирующих доходов недостаточно для формирования минимального бюджета нижестоящего территориального уровня;
- в) на финансирование определенных мероприятий и предполагающая доленое участие нижестоящих бюджетов в этом финансировании;
- г) все перечисленные варианты.

**14. Что включает в себя доходная часть бюджета?**

- а) налоговые и неналоговые поступления;
- б) бюджет развития и бюджет текущих расходов;
- в) трансферт и секвестр;
- г) все перечисленные варианты.

**15. Внебюджетные фонды на территории РФ подразделяются:**

- а) экономические и социальные;
- б) федеральные, региональные, местные; в) все перечисленные варианты.

**16. Какой орган осуществляет регулирование финансовыми отношениями между бюджетом РФ и федеральными внебюджетными фондами:**

- а) Центральный банк РФ;
- б) Министерство финансов РФ;
- в) Государственный таможенный комитет РФ; г) Федеральное казначейство.

**17. Сметно-бюджетное финансирование:**

- а) это безвозвратный и безвозмездный отпуск денежных средств на основе общих принципов финансирования;
- б) это безвозвратное финансирование только на определенные цели, установленные законом;
- в) это возвратные ссуды для краткосрочной и долгосрочной финансовой поддержки из федерального бюджета.

**18. К учреждениям социальной сферы относятся:**

- а) образовательные учреждения;
- б) учреждения здоровья и физической культуры;
- в) учреждения культуры;
- г) все перечисленные варианты.

**19. Государственные доходы подразделяются:**

- а) доходы и расходы;
- б) собственные и заемные;
- в) субсидии, субвенции, дотации;
- г) обязательные и добровольные д) все перечисленные варианты.

**20. На основе, каких принципов взимаются налоги в РФ:** а) полнота и реальность;

- б) безвозвратность и безвозмездность;
- в) срочность и платность;
- г) все перечисленные варианты.

**21. Для определения резидентства юридического лица в РФ используется:**

- а) тест места осуществления текущего управления компанией;
- б) тест инкорпорации;
- в) тест юридического лица;
- г) тест места осуществления центрального управления и контроля; д) все перечисленные варианты.

**22. Кто является субъектом налогообложения?**

- а) налогоплательщик, плательщик сборов;
- б) юридические и физические лица;
- в) резиденты и нерезиденты;
- г) все перечисленные варианты.

**23. Какой способ из нижеперечисленных не является способом уплаты налогов:**

- а) уплата налога по декларации;
- б) уплата налога у источника дохода;
- в) уплата налога производимой продукцией;
- г) кадастровый способ уплаты налогов; д) все перечисленные варианты.

**24. Назовите метод правового регулирования, используемый отраслью финансового права:**

- а) диспозитивный;
- б) императивный;
- в) юридическое равенство сторон;
- г) запретительный;
- д) все перечисленные варианты.

**25. Кто является обязательным субъектом финансовых правоотношений:**

- а) государство;
- б) хозяйствующие субъекты;
- в) граждане;
- г) все перечисленные варианты.

**26. Что из нижеперечисленного является основанием изменения финансовых правоотношений:**

- а) волеизъявление участников финансовых правоотношений;
- б) нормативные правовые акты; в) сделки;
- г) договоры;
- д) все перечисленные варианты.

**27. Какое из нижеприведенных утверждений является верным:**

- а) все денежные отношения являются финансовыми;
- б) все финансовые отношения являются денежными.

**28. Какие из нижеперечисленных методов относятся к методам осуществления финансовой деятельности:**

- а) законность и гласность;
- б) федерализм и плановость;
- в) финансирование и кредитование; г) все перечисленные варианты.

**29. Какие нормы из нижеперечисленных относятся к финансово-правовым:**

- а) обязывающие;
- б) запрещающие;
- в) уполномочивающие;
- г) все перечисленные варианты.

**30. Что из нижеперечисленного не является подотраслью финансового права:**

- а) бюджетное право;
- б) налоговое право;
- в) гражданское право;
- г) банковское право;
- д) все перечисленные варианты.

**31. В экономической и правовой литературе понятие «финансы» рассматривается как:**

- а) группа однородных экономических отношений, взаимосвязанных по формам и методам аккумуляции или распределения денежных средств;
- б) совокупность имущественных и личных неимущественных отношений между юридически равными субъектами;
- в) совокупность экономических отношений, возникающих в процессе создания, распределения и использования определенных фондов денежных средств;
- г) все перечисленные варианты.

**32. Если в процессе исполнения бюджета происходит превышение предельного размера дефицита бюджета или снижение поступлений по доходам бюджета более чем на 10 % от запланированного уровня, то:**

- а) привлекаются средства путем выпуска займов;
- б) вводится механизм секвестра;
- в) используются кредиты;
- г) все перечисленные варианты.

**33. Сбалансированность бюджетной системы достигается:**

- а) превышением расходов над доходами;
- б) равенством доходной и расходной частей бюджета;
- в) превышением доходов над расходами;
- г) все перечисленные варианты.

**34. Какой из нижеперечисленных вариантов является обстоятельством, которое предусматривает обязанность уплатить налог или сбор:**

- а) налоговая база;
- б) объект налогообложения;
- в) налоговый период;
- г) налоговые льготы;
- д) все перечисленные варианты.

**35. Под налоговым периодом понимается:**

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) доход, полученный акционером от организации при распределении прибыли
- в) календарный год или иной отрезок времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога подлежащая уплате;
- г) все перечисленные варианты.

**36. Центральный Банк РФ является:**

- а) физическим лицом;
- б) некоммерческой организацией;
- в) юридическим лицом;
- г) все перечисленные варианты.

**37. Основными направлениями деятельности ЦБ РФ являются:**

- а) осуществление государственной регистрации кредитных организаций;
- б) выдача и отзыв лицензий кредитных организаций;
- в) все перечисленные варианты.

**38. Центральный Банк РФ издает следующие виды нормативных актов:**

- а) федеральные законы, постановления;
- б) уставы, указы;
- в) указания, распоряжения, инструкции;
- г) все перечисленные варианты.

**39. Объектом имущественного страхования является:**

- а) имущество;
- б) имущественная ответственность;
- в) предпринимательский риск;
- г) все перечисленные варианты.

**40. Государственный внутренний долг РФ обеспечивается:**

- а) всеми денежными средствами населения страны;
- б) всем имуществом юридических лиц, зарегистрированных на территории РФ;

в) всем движимым и недвижимым имуществом, находящимся в государственной собственности;  
г) всеми активами, находящимися в распоряжении Правительства РФ; д) все перечисленные варианты.

**41. Кто взял на себя обязательства по погашению внутреннего бывшего СССР:**

а) Правительство Ставропольского края;  
б) страны СНГ;  
в) Украина;  
г) Россия;

д) все перечисленные варианты.

**42. Рефинансирование это:**

а) возврат финансовых средств инвестору;  
б) новация долга;  
в) погашение старой задолженности путем выпуска новых займов; г) все перечисленные варианты.

**43. Консолидация - это:**

а) объединение финансовых средств субъектов финансового права;  
б) увеличение срока действия уже выпущенных займов;  
в) объединение нескольких займов в один; г) все перечисленные варианты.

**44. Кто осуществляет контроль за состоянием государственного долга:**

а) министерство финансов;  
б) МЧС;  
в) представительные и исполнительные органы; г) все перечисленные варианты.  
в) календарный год или иной отрезок времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога подлежащая уплате;  
г) все перечисленные варианты.

**36. Центральный Банк РФ является:**

а) физическим лицом;  
б) некоммерческой организацией;  
в) юридическим лицом;  
г) все перечисленные варианты.

**37. Основными направлениями деятельности ЦБ РФ являются:**

а) осуществление государственной регистрации кредитных организаций;  
б) выдача и отзыв лицензий кредитных организаций; в) все перечисленные варианты.

**38. Центральный Банк РФ издает следующие виды нормативных актов:**

а) федеральные законы, постановления;  
б) уставы, указы;  
в) указания, распоряжения, инструкции; г) все перечисленные варианты.

**39. Объектом имущественного страхования является:**

а) имущество;  
б) имущественная ответственность;  
в) предпринимательский риск;  
г) все перечисленные варианты.

**40. Государственный внутренний долг РФ обеспечивается:**

а) всеми денежными средствами населения страны;  
б) всем имуществом юридических лиц, зарегистрированных на территории РФ;  
в) всем движимым и недвижимым имуществом, находящимся в государственной собственности;  
г) всеми активами, находящимися в распоряжении Правительства РФ; д) все перечисленные варианты.

**41. Кто взял на себя обязательства по погашению внутреннего бывшего СССР:**

а) Правительство Ставропольского края;  
б) страны СНГ;  
в) Украина;  
г) Россия;

д) все перечисленные варианты.

**42. Рефинансирование это:**

а) возврат финансовых средств инвестору;  
б) новация долга;  
в) погашение старой задолженности путем выпуска новых займов; г) все перечисленные варианты.

**43. Консолидация - это:**

а) объединение финансовых средств субъектов финансового права;  
б) увеличение срока действия уже выпущенных займов;  
в) объединение нескольких займов в один; г) все перечисленные варианты.

**44. Кто осуществляет контроль за состоянием государственного долга:**

а) министерство финансов;  
б) МЧС;  
в) представительные и исполнительные органы; г) все перечисленные варианты.

**Время выполнения: 30 минут**

## **5. Шкала оценки образовательных достижений**

<b>Баллы</b>	<b>Качественная оценка</b>	<b>Количественная оценка</b>
91-100	отлично	«5»
76-90	хорошо	«4»
61-75	удовлетворительно	«3»
менее 61	неудовлетворительно	«2»
более 61	зачтено	
менее 61	не зачтено	

## **6. Перечень используемых материалов, оборудования и информационных источников**

### **6.1 Основная литература:**

1. Мальцев, В.А. Финансовое право: учебник / Мальцев В.А. — Москва: КноРус, 2021. — 237 с. — ISBN 978-5-406-01783-8. — URL: <https://book.ru/book/935757>

2. Финансовое право: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Ф. Ручкина [и др.]; под редакцией Г. Ф. Ручкиной. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 348 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12065-3. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/456935>

### **6.2. Дополнительная литература:**

1. Финансовое право: учебник для среднего профессионального образования / Е. М. Ашмарина [и др.]; под редакцией Е. М. Ашмариной. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 370 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06620-3. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450953>

2. Финансовое право. Практикум: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. М. Ашмарина [и др.]; под редакцией Е. М. Ашмариной, Е. В. Тереховой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 300 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08817-5. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/452187>

3. Землин, А. И. Финансовое право: учебник для среднего профессионального образования / А. И. Землин, О. М. Землина, Н. П. Ольховская; под общей редакцией А. И. Землина. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 301 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-10455-4. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/455997>

### **6.3 Электронные ресурсы:**

1. СПС Консультант Плюс <http://www.consultant.ru/>
2. ЭБС ИЗДАТЕЛЬСТВА "BOOK.RU". КОЛЛЕКЦИЯ СПО <https://www.book.ru>
3. ЭБС ИЗДАТЕЛЬСТВА "ЮРАЙТ" <https://urait.ru>
4. ЭБС ИЗДАТЕЛЬСТВА "ЛАНЬ" <https://e.lanbook.com>