

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Узунов Федор Владимирович

Должность: Ректор

Дата подписания: 22.03.2026 13:59:27

Уникальный программный ключ: fd935d10451b860e912264c0378f8448452bfdb603f94388008e29877a6bcbf5

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ»
«УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ»
Факультет экономики, управления и юриспруденции
Кафедра гражданского и арбитражного права и процесса**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебно-методической работе

Г.П. Узунова

«02» февраля 2026 г.



ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

ФИНАНСОВОЕ ПРАВО

Направление подготовки

40.03.02 Обеспечение законности и порядка

Профиль

Специалист по конкурентному праву

Квалификация выпускника: бакалавр

Для всех
форм обучения

Симферополь, 2026

1. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Средства оценивания в ходе текущего контроля:

- устные опросы в ходе семинарских занятий;
- рефераты;
- тестовые задания;
- практические задания, выполняемые в ходе занятий и/или рекомендуемые для самостоятельной работы.

Коды компетенции	Результаты освоения ОПОП	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ОПК-5	Способен реализовывать нормы материального и процессуального права в сфере профессиональной деятельности, принимать юридические решения в соответствии с законодательством Российской Федерации	ОПК-5.1. Знает законодательство Российской Федерации, нормы материального и процессуального права, сущность и содержание основных понятий, категорий, институтов, правовых статусов субъектов, правоотношений субъектов правоотношений; формы и способы реализации норм права, механизм правового регулирования ОПК-5.2. Умеет собирать, анализировать и оценивать информацию, имеющую значение для реализации правовых норм, устанавливать фактические обстоятельства, имеющие юридическое значение, определять характер правоотношения и правовые нормы, подлежащие применению при принятии юридически обоснованного решения, принимать юридически значимые решения и совершать юридические действия в соответствии с законом ОПК-5.3. Владеет навыками сбора, анализа и оценки информации, имеющей значение для реализации правовых норм; навыками принятия юридически значимых решений, отвечающих требованиям действующего законодательства; навыками определения материальных и процессуальных норм, подлежащих применению, принятия обоснованного решения и совершения юридических действий в соответствии с законом

1.1 Вопросы к текущему контролю.

1. Финансы и финансовая система в Российской Федерации.
2. Финансовая деятельность государства и муниципальных образований: понятие, роль, методы.
3. Понятие, предмет и метод финансового права.
4. Финансовое право в системе российского права: особенности и связь с другими отраслями права.
5. Финансовое правоотношения: особенности и виды.
6. Понятие и значение финансового контроля.
7. Виды и методы финансового контроля.
8. Финансовое правонарушение.
9. Бюджетные правонарушения, нормы бюджетного права.
10. Бюджетное законодательство.

11. Бюджетное устройство РФ.
12. Бюджетная классификация.
13. Понятие бюджетного процесса, его принципы и стадии.
14. Бюджетное регулирование. Межбюджетные отношения.
15. Целевые денежные фонды.
16. Налоговое право в системе финансового права.
17. Понятие, виды и правовые основы целевых бюджетных и внебюджетных денежных фондов.
18. Денежно-кредитная политика государства и ее правовое регулирование.
19. Правовое регулирование государственных и муниципальных займов.
20. Правовые основы банковской системы РФ.
21. Особенности финансово-правового статуса Центрального банка РФ.
22. Виды кредитных организаций, их цели, задачи.
23. Страхование как объект правового регулирования. Финансовые правоотношения в сфере страхования.
24. Правовые основы денежной системы РФ.
25. Основные формы расчетов.
26. Понятие валюты и валютных ценностей.
27. Валютное регулирование: понятие и содержание.
28. Понятие и правовое осуществление валютных операций.
29. Валютный контроль.
30. Понятие и правовая природа налогов и сборов. Виды налогов

1.2 Темы рефератов.

1. Правовая основа единства финансовой системы РФ.
2. Формы и методы финансовой деятельности государства (правовой аспект).
3. Проблемы реализации принципа федерализма в финансовой деятельности государства.
4. Финансово-правовые основы функционирования местного самоуправления.
5. Организационно-правовое обеспечение бюджетной деятельности органов местного самоуправления.
6. Правовое обеспечение налоговых полномочий органов местного самоуправления.
7. Проблемы реализации бюджетного федерализма в РФ.
8. Система государственных органов, регулирующих финансовые отношения в Российской Федерации.
9. Характеристика организационно-правового механизма финансового контроля.
10. Организационно-правовое обеспечение повышения эффективности государственного финансового контроля.
11. Счетная палата РФ: правовой статус, роль в обеспечении финансового контроля.
12. Принципы финансового контроля государства.
13. Правовое обеспечение бюджетного процесса в субъектах РФ.
14. Правовое регулирование межбюджетных отношений в России.
15. Правовой режим централизованных денежных фондов государства.
16. Правовой режим функционирования внебюджетных фондов государства.
17. Бюджетные правоотношения: понятие, особенности, содержание.
18. Система государственных доходов, классификация, режим поступления в бюджеты и в децентрализованные фонды государства.
19. Правовой режим централизованных и децентрализованных государственных и муниципальных доходов.
20. Порядок контроля за исполнением бюджетов государства.

21. Проблемы реализации бюджетных прав субъектами РФ и органами местного самоуправления.
22. Правовое регулирование государственных расходов.
23. Характерные признаки государственного кредита как финансово-правового института.
24. Правовой режим государственного внутреннего долга.
25. Порядок осуществления расходов бюджетов федерального и регионального уровней.
26. Организационно-правовое обеспечение функционирования налоговой системы.
27. Налоговая система Российской Федерации, строение и принципы регулирования.
28. Налоговая реформа: основные направления и перспективы развития.
29. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
30. Правовой режим уплаты единого социального налога.
31. Порядок производства по делам о налоговых правонарушениях.
32. Порядок взимания налога на доходы физических лиц.
33. Правовая характеристика налогов, взимаемых с юридических лиц.
34. Правовые основы функционирования государственного рынка ценных бумаг.
35. Правовые основы функционирования финансового рынка РФ.
36. Финансово-правовые отношения, связанные с выпуском и обращением ценных бумаг.
37. Правовые основы функционирования финансов предприятий.
38. Порядок функционирования фондов государственных предприятий.
39. Порядок утверждения смет доходов и расходов организаций и предприятий.
40. Роль Центрального банка РФ в регулировании денежного обращения в стране.
41. Банковский кредит как институт финансового права.
42. Порядок контроля за деятельностью коммерческих банков.
43. Формы и методы правового регулирования страховой деятельности в РФ.
44. Порядок осуществления обязательного страхования в РФ.
45. Порядок ведения кассовых операций в РФ.
46. Характеристика валютного законодательства РФ.
47. Валютное право как институт финансового права.
48. Режим открытия и ведения счетов в уполномоченных банках.
49. Правовое регулирование обращения иностранной валюты в РФ.
50. Правовое регулирование валютных операций в России.

1.3 Тестовые задания

1. Предмет финансового права:

- а. отношения по поводу оборота денежных средств;
- б. отношения по поводу формирования, распределения и использования централизованных и децентрализованных фондов денежных средств;
- в. научные представления по вопросам экономической деятельности.

2. Финансовая деятельность государства и муниципальных образований – это:

- а. деятельность по взиманию налогов и сборов;
- б. деятельность по финансированию и кредитованию за счет средств бюджета;
- в. деятельность по сбору, распределению и использованию фондов денежных средств для достижения задач и функций государства и муниципальных образований.

3. В финансовом праве в основном используется метод:

- а. властных предписаний;
- б. согласований;

в. рекомендаций.

4. Финансы – это:

- а. совокупность наличных денег на территории государства;
- б. совокупность финансовых институтов;
- в. отношения по формированию, распределению и использованию фондов денежных средств.

5. Что является отличительной чертой метода финансового права:

- а. возможность вступать в договорные отношения;
- б. юридическое неравенство субъектов финансовых правоотношений;
- в. возможность выбора варианта поведения из нескольких предложенных государством.

6. К особенностям финансово-правовых норм относятся:

- а. их преимущественно императивный характер;
- б. регулируют именно финансовые отношения;
- в. регулируют денежно-имущественные отношения;
- г. регулируют все экономические отношения.

7. Какой из актов может являться нормативно-правовым источником финансового права:

- а. судебный акт суда общей юрисдикции;
- б. постановление прокурора;
- в. инструкция Министерства финансов РФ.

8. Санкция финансово-правовой нормы – это:

- а. обязанность субъекта финансово-правового отношения;
- б. мера государственного принуждения;
- в. объем правоспособности участника отношения.

9. В финансовом праве преобладают нормы:

- а. запрещающие;
- б. уполномочивающие;
- в. обязывающие.

10. По юридической силе финансово-правовые акты подразделяются на:

- а. законодательные;
- б. нормативные;
- в. индивидуальные.

11. Урегулированные нормами финансового права общественные отношения, возникающие при осуществлении государством финансовой деятельности – это.....:

- а. финансовые правоотношения;
- б. финансовое право;
- в. финансовое законодательство.

12. Дополните: «субъект финансового права - это лицо, обладающее.....»:

- а. деликтоспособностью;
- б. дееспособностью;
- в. правосубъектностью.

13. Дополните: «к публично-правовым образованиям как субъектам финансового права относятся.....»:

- а. органы государственной власти, организации;
- б. только муниципальные образования;
- в. Российская Федерация в целом и ее субъекты, муниципальные образования.

14. Дополните: «право на использование бюджетных средств относится.....»:

- а. к процессуальным бюджетным правам;
- б. к материальным бюджетным правам;
- в. правам на установление федеральных налогов и сборов.

15. Дополните «Центральный банк РФ как субъект финансового права относится.....»:

- а. к публично-правовым образованиям;
- б. к коллективным субъектам;
- в. к индивидуальным субъектам.

16. Закончите фразу: «контроль за непосредственной оперативной финансовой деятельностью – это.....»:

- а. последующий финансовый контроль;
- б. текущий финансовый контроль;
- в. обязательный финансовый контроль.

17. Дополните: «ведомственный финансовый контроль предусматривает контроль.....»:

- а. на уровне центральных органов государственной власти;
- б. на уровне местного самоуправления;
- в. на уровне министерств и ведомств.

18. Дополните: «сущность бюджета реализуется через ряд функций: распределительную (регулирующую), контрольную, фискальную и»:

- а. внешнеэкономическую;
- б. социальную;
- в. информационную.

19. Дополните: «часть финансовых отношений, связанная с формированием финансовых ресурсов в распоряжении государства, а также, та часть национального дохода, которая обращается в процессе распределения через различные виды денежных поступлений, и направлена на создание финансовой базы для осуществления задач и функций государства – это.....»

- а. источники финансирования дефицитов бюджетов;
- б. расходы бюджета;
- в. доходы бюджета.

20. Дополните: «Бюджетный процесс в Российской Федерации состоит из четырех.....»:

- а. времен;
- б. стадий;
- в. этапов.

21. Установите соответствие:

1	Виды финансово-правовых норм в зависимости от функций которые	а)	материальные, процессуальные
---	---------------------------------------------------------------	----	------------------------------

	они выполняют		
2	Виды финансово-правовых норм по содержанию	б)	обязывающие, запрещающие, уполномочивающие
3	Виды финансово-правовых норм в зависимости от характера воздействия на участников финансовых отношений	в)	регулятивные, охранительные
4	Виды финансово-правовых норм по действию во времени	г)	постоянные, временные

22. Установите соответствие:

	Понятие		Определение
1	Бюджетная система РФ	а)	включает средства бюджета, которые предоставляются другому бюджету на условиях возврата, безвозмездности или возмездности со сроком не более полугода в пределах финансового года.
2	Бюджетное право РФ	б)	совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов страны, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов, имеющая в основании экономические отношения и государственное устройство РФ. Регулируется с помощью норм права.
3	Бюджетная ссуда	в)	деятельность органов власти в государстве, органов местного самоуправления и участников бюджетного процесса. Его регламентация происходит за счет правовых норм формирования и рассмотрения проектов бюджетов, бюджетов внебюджетных фондов государства, утверждения и исполнения бюджетов. Также состоит в контроле их исполнения.
4	Бюджетный процесс	г)	включает систему финансовых и правовых норм, посредством которых происходит регулирование бюджетного устройства в стране, порядок и состав распределения расхода и доходов системы бюджета, государственную компетенцию в сфере бюджета, а также сам бюджетный процесс.

23. Установите соответствие:

	Понятие		Определение
1	Валютные правоотношения	а)	денежные знаки в форме монет и банкнот. Выпускает ЦБ РФ в обращение как законное средство наличных платежей на территории нашей страны. Включает также денежные знаки, банковские вклады, средства банковских счетов, которые изымаются или изъяты из обращения.
2	Валюта РФ	б)	это вид ценной бумаги, с помощью которой удостоверяется ничем не обусловленное обязательство векселедателя (по простому векселю) или прочего плательщика, который указан в векселе (по переводному векселю) выплаты при наступлении срока суммы владельцу векселя (векселедержатель).
3	Вексель	в)	включает сумму реализованных изделий, работ, услуг. Ее различные части при распределении способны принимать форму денежного дохода и накопления.
4	Выручка от	г)	общественные отношения, которые регулируются нормами

	реализации		нескольких отраслей права, в том числе финансовое право. Возникают при осуществлении операций с валютой, проведении валютного контроля и регламентировании обращения валюты.
--	------------	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

24. Установите соответствие:

	Понятие		Определение
1	Деньги	а)	представляет собой превышение бюджетных расходов над доходом.
2	Дефицит бюджета	б)	представлены бюджетными средствами, которые предоставляются бюджету другого уровня всей системы РФ на условиях безвозмездности и безвозвратности. Предназначены для того, чтобы покрыть текущие расходы.
3	Дотации	в)	средство, которое выражает сумму продукции, мера стоимости, общий для всех эквивалент стоимости.
4	Доходы бюджета	г)	включают денежные средства, которые поступают в порядке безвозмездного и безвозвратного пользования по законодательству РФ в распоряжение органов власти РФ, органов власти государственных субъектов РФ и органов местного самоуправления.

25. Установите соответствие:

	Понятие		Определение
1	Казначейские обязательства	а)	представляют вид размещенных добровольно государственных ценных бумаг среди населения и юридических лиц. Подобные обязательства удостоверяют внесение их держателем средств в бюджет и дают право получать фиксированный доход на протяжении всего срока владения.
2	Казенное учреждение	б)	включают систему материальных, технических процедур, в том числе прием, хранение и выдача наличности. Правовое регулирование всех типов кассовых операций осуществляют высшие органы власти в государстве.
3	Кассовые операции	в)	представляет собой государственное (муниципальное) учреждение. С его помощью происходит оказание государственных (муниципальных) услуг (работ, функций) с целью обеспечить реализацию предусматриваемых законом полномочий органов власти или органов местного самоуправления.
4	Кредит	г)	является операцией по привлечению свободных денежных средств определенных субъектов, аккумуляцией их в фонды денежных средств, предоставлением другим субъектам для временного использования на праве возмездность, возвратность и срочность. Вознаграждение за использование кредита представляет собой процент.

26. Установите соответствие:

	Понятие		Определение
1	Кредит банковский	а)	включает отношения в области временного использования государством на добровольном начале для временного пользования средств физических и юридических лиц.

			Используется в случае недостаточной суммы государственного (бюджетного) дохода при осуществлении запланированных расходов. В подобных отношениях государство выступает как заемщик, а лица, предоставляющие ему средства, как кредиторы.
2	Кредит государственный	б)	включает отношения в сфере предоставления банками денег юридическим и физическим лицам, которые они используют для производственных, социальных и прочих целей. Основан на договорах временного пользования, используя принципы возмездность (платность), срочность и материальная обеспеченность долга.
3	Кредитная организация	в)	изменение срока действия займов, которые были ранее выпущены.

27. Установите соответствие:

	Понятие		Определение
1	Корреспондентский счет	а)	включают услуги государства, предоставляются гражданам безвозмездно и безвозвратно с помощью финансирования из бюджетов всех уровней бюджетной системы государства, включая бюджеты государственных внебюджетных фондов.
2	Маржа	б)	это межбанковский счет, который один банк открывает в другом банке.
3	Метод финансово-правового регулирования	в)	представляет собой разницу между процентной ставкой, которая берется с заемщика, и процентной ставкой, которую банк уплачивает за кредитные ресурсы.
4	Минимальные государственные социальные стандарты	г)	представляет собой императивный метод. Находит проявление во властных предписаниях одним участникам отношений в области финансов со стороны других, которые выступают от имени государства или муниципальных образований (наделены соответствующими полномочиями в связи с этим).

28. Установите соответствие:

	Понятие		Определение
1	Налог на добавленную стоимость	а)	налоги, которые устанавливаются как надбавка к цене реализуемой продукции. Подобный налог непосредственно не связан с имуществом или доходом фактических плательщиков. Закон возложил юридическую обязанность вносить сумму налога в казну на организации, которые выпускают или продают товар, оказывают услуги (за счет выручки)./
2	Налог на прибыль	б)	форма изъятия в бюджет определенной доли добавленной стоимости, которая формируется на всех производственных этапах и определяется в качестве разницы стоимости проданной продукции, работ и услуг и стоимости материальных затрат, которые относятся к издержкам обращения и производства
3	Налоги	в)	представлен прямым налогом в форме изъятия в бюджет определенной суммы от результатов хозяйственной деятельности предприятия
4	Налоги косвенные	г)	являются обязательными и по юридической форме

			индивидуально безвозмездными платежами как физических лиц, так и предприятий
--	--	--	------------------------------------------------------------------------------

29. Установите соответствие:

	Понятие		Определение
1	Налоговая система	а)	включает систему сборов, налоговых платежей, пошлин, которые взимаются в соответствующем порядке.
2	Налоговое право	б)	представлены организациями (юридическими лицами, филиалами и прочими обособленными подразделениями юридических лиц) и физическими лицами.
3	Налоговые правоотношения	в)	состоит в совокупности финансовых и правовых норм. С их помощью регулируются общественные отношения в области установления и взимания налоговых выплат в бюджет и в предусмотренных законом случаях – внебюджетные государственные и муниципальные целевые фонды.
4	Налогоплательщики	г)	представляют собой финансовые отношения в обществе, которые могут регулировать нормы налогового права. Проявляются по поводу формирования и удержания налоговых платежей с компаний (предприятий), а также физических лиц.

30. Установите соответствие:

	Понятие		Определение
1	Предмет финансового права	а)	представляет собой внебюджетный фонд, который образуется для государственного управления финансами пенсионного обеспечения в нашей стране..
2	Пенсионный фонд РФ	б)	процесс страхования одним страховщиком (перестрахователь) на определяемых договорами условиях риска исполнять все (часть) обязательств перед страхователем у другого страховщика (перестраховщик).
3	Перестрахование	в)	включает отношения в обществе, которые могут возникнуть в процессе деятельности государства и муниципальных образований.
4	Получатель бюджетных средств	г)	организация, бюджетное учреждение, которое обладает правом получать бюджетные средства по бюджетной росписи на определенный период (год).

1.4 Практические задания.

1. Нарисуйте схему, раскрывающую основные элементы финансовой системы в РФ.

2. Составьте схему «Методы финансового контроля» (с детальным описанием разновидностей).

3. Составьте схему всех видов финансов и финансовых фондов Российской Федерации. Выделите в ней:

- государственные и муниципальные финансы;
- централизованные и децентрализованные финансы;
- бюджетные и внебюджетные фонды;
- общие и целевые фонды;
- межотраслевые, отраслевые и внутрихозяйственные фонды.

Какое место в этой системе фондов занимают финансы государственных, муниципальных и иных предприятий?

4. На основе анализа норм, изложенных в Конституции Российской Федерации:

а) выделите политические, экономические и организационные основы финансовой деятельности, сравните их с конституционно-правовыми принципами финансовой деятельности;

б) охарактеризуйте правовые основы и особенности финансовой деятельности в системе местного самоуправления.

5. Изобразите схематично систему отрасли финансового права (общую и особенную части) и систему отрасли финансового законодательства. Покажите их особенности. Сравните систему отрасли финансового права и систему финансового законодательства с финансовой системой России.

6. Приведите пример нормативного финансово-правового акта и финансово-правовой нормы. Покажите соотношение акта, нормы, статьи акта. В норме финансового права выделите гипотезу, диспозицию и санкцию. Обратите внимание, как отдельные элементы нормы расположены в актах и статьях актов.

На основе анализа нормативных актов, определяющих правовое положение налоговых органов и налоговую систему страны, определите меры государственного принуждения, выделите в них санкции, в том числе финансово-правовые. В каких актах можно найти финансово-правовые санкции? Назовите эти санкции.

7. Определите, на основании действующего законодательства, в компетенцию каких органов входят следующие полномочия по осуществлению финансового контроля:

- проводить документальные ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности организаций по заданиям правоохранительных органов;

- проводить оценку обоснованности доходных статей и расходных статей проектов федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов;

- осуществлять предварительный и текущий контроль;

- осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;

- приостанавливать операции по счетам лиц в банках и налагать арест на имущество лиц;

- осуществлять меры по предотвращению, выявлению, пресечению коррупции в налоговых органах;

- организовывать проведение внутрихозяйственного контроля;

8. Определите ссылаясь на законодательство какие из указанных отношений находятся за пределами законности, а какие – за пределами финансовой дисциплины:

а) директор завода в целях обеспечения своевременной выплаты заработной платы рабочим дал указания главному бухгалтеру произвести не полную уплату налога на прибыль предприятия за налоговый период;

б) в целях восполнения дефицита местного бюджета городская налоговая инспекция образовала совместное предприятие с иностранной туристической фирмой;

в) при проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности одного из управлений Министерства сельского хозяйства акт о проведении ревизии был подписан ревизионной группой и главным бухгалтером;

г) в ходе ревизии было обнаружено несоответствие бюджетной росписи расходам, утвержденным бюджетом.

9. Каковы меры, применяемые к нарушителям бюджетного и налогового законодательства? В чем заключаются общие и индивидуальные черты данных мер? При ответе приведите 2 примера.

10. Покажите, в чем сущность финансового контроля как части государственного контроля и как функции финансовой деятельности. Дайте соотношение понятий «контроля» и «надзора». В чем проявляется финансовый контроль как надзорная деятельность и как контроль в чистом виде?

11. Составьте схему органов государственной власти, занимающихся финансовым контролем. Выделите в ней специальные контрольные органы представительных и исполнительных органов власти. Покажите: какие контрольные органы специальной компетенции занимаются бюджетным, налоговым, страховым, кредитным, валютным и иными видами финансового контроля? Какие органы осуществляют финансовый контроль на региональном и муниципальном уровне? Какое место занимает контрольно-надзорная деятельность Центрального банка России?

12. На основе изучения нормативных актов, определяющих правовое положение контрольных органов, укажите, какой орган вправе или обязан проверять:

- правильность и своевременность перечисления предприятием налогов, взысканных с рабочих и служащих;
 - эффективность использования ведомствами и службами средств федерального бюджета;
 - соблюдение налогового и иного финансового законодательства;
 - обоснованность платежей в иностранной валюте и законность валютных операций;
 - расходование внебюджетных фондов местного самоуправления;
 - правильность кассовых операций и расчетов;
- правильность операций по казначейскому исполнению бюджета.

При определении нескольких органов контрольной деятельности выделите тот, на который нормативным актом напрямую возложены указанные полномочия как основные.

13. Определите меры принуждения и санкции за следующие нарушения финансовой дисциплины, с указанием на нормы правовых актов:

- непредставление налогоплательщиком декларации и нарушение сроков по представлению декларации по налогу, по которому декларирование обязательно;
- налогоплательщик - индивидуальный предприниматель не встал на учет в налоговом органе, открыл счет в коммерческом банке, но не известил об этом налоговые органы, не сделал это и коммерческий банк;
- субъект федерации нарушил порядок зачисления налогов и иных доходов в федеральный бюджет;
- индивидуальный предприниматель проводит расчеты с клиентами только наличными денежными средствами, не полностью оприходовал их в кассу, хранил деньги дома.

Изменится ли ваше решение, если это допустила организация (юридическое лицо).

Выделите среди названных вами мер принуждения финансово-правовые санкции и укажите их отличия от административных мер ответственности.

14. Изобразите схематически бюджетное устройство РФ.

Назовите основные условия предоставления финансовой помощи нижестоящим бюджетам.

Составьте классификацию нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и подкрепите ее примерами.

15. На семинаре по финансовому праву студент при ответе сказал что дотация, субвенция, субсидия практически ничем не отличаются, что все это виды финансовой помощи. Проанализируйте ответ студента.

16. Сделайте анализ Федерального закона о федеральном бюджете на текущий год и определите:

- особенности объема доходной и расходной части бюджета;
- их сбалансированность (удельный вес дефицита или профицита);
- соотношение в процентах бюджетных доходов и их структур;
- особенности направлений расходов и их функциональное разграничение;
- отношения с бюджетами субъектов Российской Федерации;
- организацию целевых бюджетных фондов.

Сравните свои выводы с показателями бюджета прошлого года и с проектными ориентировками на следующий финансовый год.

17. Дайте точное название всех самостоятельных и консолидированных бюджетов в бюджетной системе Российской Федерации. Покажите виды государственных и муниципальных бюджетов в этой системе и отличительные особенности консолидированного и самостоятельного бюджетов. Назовите требования, предъявляемые принципами самостоятельности бюджетов и единства бюджетной системы. Нет ли между ними противоречий в общей системе бюджетного федерализма?

18. На изображенной вами схеме бюджетного периода предыдущего финансового года покажите бюджетный год и стадии бюджетного процесса. Определите время бюджетного планирования, выделите сроки стадий бюджетного процесса. Раскройте сущность и содержание каждой стадии бюджетного процесса.

19. Схематично отобразите систему органов, обладающих бюджетными полномочиями.

20. Раскройте, что включает в себя бюджетное послание Правительства РФ и бюджетное послание Президента РФ, элементами какой стадии бюджетного процесса они являются.

21. Определите, правильно ли названы некоторые параметры составления проекта федерального бюджета:

1. составление начинается за 10 месяцев до начала очередного финансового года;
2. порядок и сроки составления федерального бюджета определяет Государственная Дума;
3. формирование федерального бюджета происходит на основе плана-прогноза, составляемого Правительством РФ; с 15.06 по 15.09 Правительство РФ рассматривает прогноз социально-экономического развития страны на очередной финансовый год.

22. Составьте схему всех налоговых платежей, уплачиваемых в бюджеты и государственные внебюджетные фонды юридическими лицами. Разграничьте налоги по объекту налогообложения и уровням бюджетной системы. Какие налоговые платежи будут уплачены из фонда оплаты труда организаций-работодателей? Как косвенные налоги влияют на цену товара (работ, услуг).

23. Найдите общее и особенное в государственных внебюджетных фондах (пенсионном фонде, фонде социального страхования и фондах обязательного медицинского страхования). Назовите систему управления данными фондами и их финансовые планы. Имеется ли связь этих фондов с федеральными и региональными бюджетами? Какие имеются общие или однозначные источники формирования бюджетов этих фондов?

24. Составьте блок-схему методов управления государственным долгом.

25. В актах, определяющих правовое положение органов исполнительной власти, найдите предметы совместного ведения или взаимодействия:

- Минфина России и Банка России;
- ФНС России и Минфина России;
- их территориальных структур.

26. Осуществите правовую консультацию по вопросу: «Организация не имеет валютного счета. Возможно ли купить иностранную валюту в банке за наличный расчет для выдачи работнику, направляемому в заграничную командировку?»

27. Покажите схематично отличия банковского и государственного кредита.

28. Составьте таблицу в соответствии с действующим законодательством «Виды банковских счетов и порядок их открытия».

29. Заполните таблицу «Виды нарушений норм валютного законодательства»

Вид нарушения	Меры ответственности	Акт, регулирующий порядок применения ответственности

30. Составьте перечень финансово-правовых основ деятельности на примере любой из существующих корпораций и разъясните целесообразность существования каждой из них.

2. КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Вид контроля	Наименование работы	Наименование оценочных средств	Шкала оценивания
Текущий контроль	<ul style="list-style-type: none"> - Вопросы для обсуждения на занятиях; - Устные опросы по ранее изученному материалу; - Письменные работы: рефераты; - Практические задания; - Рефераты и доклады по темам (вопросам), вынесенным на самостоятельную работу. 	Оценка выступлений на практическом (семинарском) занятии, проверка заданий и аудиторных работ, устный опрос, оценивание	отлично хорошо удовлетворительно неудовлетворительно

		докладов, рефератов	
--	--	------------------------	--

Критерии оценивания устных ответов обучающихся

Шкала оценивания	Характеристика оценивания
отлично	оценивается ответ, который показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа.
хорошо	оценивается ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна - две неточности в ответе.
удовлетворительно	оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа.
неудовлетворительно	оценивается ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа.

Критерии оценивания работы обучающихся на практических и семинарских занятиях

Шкала оценивания	Показатели	Критерии
Отлично	1. Полнота выполнения практического, тестового задания или задания, выносимого на самостоятельную работу (полнота ответа); 2. Своевременность выполнения	Задание решено самостоятельно. При этом составлен правильный алгоритм решения задания, в логических рассуждениях, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ, задание решено рациональным способом. Дан правильный и исчерпывающий ответ на поставленные теоретические и тестовые вопросы, в которых обучающийся показал всестороннее системное знание программного материала, усвоение основной и дополнительной литературы, четкое владение понятийным аппаратом.

Шкала оценивания	Показатели	Критерии
Хорошо	<p>задания;</p> <p>3. Последовательность и рациональность выполнения практического задания (логичность и четкость ответа);</p> <p>4. Правильность ответов на вопросы;</p> <p>5. Самостоятельность решения (владение дополнительным материалом);</p>	<p>Задание решено с помощью преподавателя. При этом составлен правильный алгоритм решения задания, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задание решено нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.</p> <p>На поставленные теоретические и тестовые вопросы, при которых обучающийся показал достаточный уровень знаний основного программного материала: освоение информации лекционного курса и учебных пособий, овладение понятийным аппаратом, методикой исследований при попытке анализа различных ситуаций.</p>
Удовлетворительно	<p>6. Знание нормативно-законодательной базы и терминологии курса.</p>	<p>Задание решено с подсказками преподавателя. Задание решено в общем виде. Обучающийся показал средний уровень знаний основного программного материала, но не мог убедительно аргументировать свой ответ, ошибся в использовании понятийного аппарата, показал недостаточные знания литературных источников.</p>
Неудовлетворительно		<p>Задание не решено. Обучающийся продемонстрировал значительные пробелы в знаниях основного программного материала, не аргументировал свой ответ, показал неудовлетворительные знания понятийного аппарата и специальной литературы.</p>

Критерии оценивания рефератов

Средство контроля	Критерии оценивания	Шкала оценивания
Реферат	<p>Выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.</p> <p>Реферат раскрывает поднятую проблематику в полном объеме.</p>	отлично
	<p>Основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы. В реферате имеются неточности и предметная область выступления раскрыта не в полной мере.</p>	хорошо

	<p>Имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.</p> <p>В реферате не в полной степени раскрыт понятийный аппарат, имеются существенные неточности в процессе формирования выводов.</p>	удовлетворительно
	<p>Тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.</p> <p>Тема реферата не раскрыта или выполнена не по существу ранее поставленного вопроса.</p> <p>Реферат не сдан / доклад не сделан.</p>	неудовлетворительно

Критерии оценивания тестов

Формируемые уровни освоения компетенций	% положительных ответов	Шкала оценивания
Высокий уровень	90-100	отлично
Базовый уровень	70-89	хорошо
Пороговый уровень	40-69	удовлетворительно
Неудовлетворительный уровень	< 39	неудовлетворительно

3.ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Средства оценивания в ходе промежуточной аттестации:

- вопросы для экзамена;
- ситуативные задачи для экзамена.

Коды компетенции	Результаты освоения ОПОП	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ОПК-5	<p>Способен реализовывать нормы материального и процессуального права в сфере профессиональной деятельности, принимать юридические решения в соответствии с законодательством Российской Федерации</p>	<p>ОПК-5.1. Знает законодательство Российской Федерации, нормы материального и процессуального права, сущность и содержание основных понятий, категорий, институтов, правовых статусов субъектов, правоотношений субъектов правоотношений; формы и способы реализации норм права, механизм правового регулирования</p> <p>ОПК-5.2. Умеет собирать, анализировать и оценивать информацию, имеющую значение для реализации правовых норм, устанавливать фактические обстоятельства, имеющие юридическое значение, определять характер правоотношения и правовые нормы, подлежащие применению при принятии юридически обоснованного решения, принимать юридически значимые решения и совершать юридические действия в соответствии с законом</p> <p>ОПК-5.3. Владеет навыками сбора, анализа и оценки информации, имеющей значение для</p>

		реализации правовых норм; навыками принятия юридически значимых решений, отвечающих требованиям действующего законодательства; навыками определения материальных и процессуальных норм, подлежащих применению, принятия обоснованного решения и совершения юридических действий в соответствии с законом
--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Вопросы для оценки знаний

3.1. Вопросы к экзамену

1. Охарактеризуйте финансы и финансовую систему в Российской Федерации.
2. Определите финансовую деятельность государства и муниципальных образований: понятие, роль, методы.
3. Раскройте понятие, предмет и метод финансового права.
4. Объясните финансовое право как наука.
5. Обоснуйте финансовое право в системе российского права: особенности и связь с другими отраслями права.
6. Раскройте систему финансового права и его источники.
7. Назовите понятие и виды финансово-правовых норм.
8. Охарактеризуйте финансовые правоотношения: особенности и виды.
9. Определите субъектов финансового права.
10. Назовите понятие и значение финансового контроля.
11. Охарактеризуйте виды и методы финансового контроля.
12. Охарактеризуйте субъектов и органы финансового контроля.
13. Охарактеризуйте методы финансового контроля
14. Раскройте методы финансового контроля: ревизия, инвентаризация.
15. Охарактеризуйте финансовое правонарушение.
16. Поясните бюджетное право в РФ: понятие, предмет, субъекты.
17. Определите бюджетные правонарушения, нормы бюджетного права.
18. Раскройте бюджетное законодательство.
19. Обоснуйте бюджетное устройство РФ.
20. Поясните правовое и экономическое значение бюджета. Виды бюджетов.
21. Охарактеризуйте состав доходной и расходной части бюджетной системы.
22. Раскройте бюджетную классификацию.
23. Дайте понятие бюджетного процесса, его принципы и стадии.
24. Охарактеризуйте бюджетное регулирование. Межбюджетные отношения.
25. Обоснуйте порядок рассмотрения и утверждения бюджета.
26. Охарактеризуйте контроль за исполнением бюджета.
27. Охарактеризуйте целевые денежные фонды.
28. Назовите понятие и правовые основы государственных и муниципальных доходов.
29. Дайте понятие, предмет и методы налогового права.
30. Охарактеризуйте налоговое право в системе финансового права.
31. Назовите понятие и виды налоговых правоотношений.
32. Обоснуйте правовой статус налогоплательщиков и плательщиков сборов.
33. Охарактеризуйте налоговую обязанность: понятие, исполнение и способы обеспечения ее исполнения.
34. Объясните правовые основы системы налогов и сборов.
35. Назовите понятие, виды и правовые основы целевых бюджетных и внебюджетных денежных фондов.
36. Охарактеризуйте денежно-кредитную политику государства и ее правовое регулирование.

37. Раскройте правовые основы денежного обращения. Денежная система РФ.
38. Поясните правовое регулирование государственных и муниципальных займов.
39. Охарактеризуйте правовые основы банковской системы РФ.
40. Раскройте порядок утверждения смет доходов и расходов организаций и предприятий
41. Назовите особенности финансово-правового статуса Центрального банка РФ.
42. Охарактеризуйте виды кредитных организаций, их цели, задачи.
43. Дайте правовые основы государственного регулирования банковской деятельности.
44. Охарактеризуйте страхование как объект правового регулирования. Финансовые правоотношения в сфере страхования.
45. Назовите правовые основы денежной системы РФ.
46. Объясните основные формы расчетов.
47. Охарактеризуйте денежное регулирование.
48. Дайте понятие валюты и валютных ценностей.
49. Поясните валютное регулирование: понятие и содержание.
50. Назовите понятие и правовое осуществление валютных операций.
51. Охарактеризуйте валютный контроль.
52. Раскройте понятие и правовую природу налогов и сборов. Виды налогов.
53. Охарактеризуйте законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации.
54. Дайте общую характеристику страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования.
55. Раскройте правовой статус налогоплательщиков и плательщиков сборов. Налоговые агенты.
56. Охарактеризуйте налоговую обязанность: юридическая природа, основания возникновения, приостановления и прекращения.
57. Обоснуйте изменение срока уплаты налога и сбора. Инвестиционный налоговый кредит.
58. Определите ответственность за правонарушения в сфере налогообложения. Порядок защиты прав налогоплательщиков.
59. Раскройте правовое регулирование сберегательного дела.
60. Дайте понятие государственного и муниципального кредита. Государственный и муниципальный долг.

3.2. Ситуационные задачи для экзамена

1. Глава областной администрации издал распоряжение в адрес председателя Пенсионного фонда данного субъекта, где обязал для погашения задолженности по заработной плате работникам здравоохранения перечислить 2 млн. руб., которые будут восполнены фонду через 7 дней после получения средств из федерального бюджета.

Правомерны ли действия главы администрации?

Дайте юридическую оценку создавшейся ситуации.

2. Законодательное собрание N-ской области приняло решение выпустить «в целях нормализации наличных денежных расчетов» собственные денежные знаки, которые «имеют право хождения на территории области наравне с официальной денежной единицей Российской Федерации», и поручило приступить к их изготовлению в 1-ой образцовой типографии г. N.

Дайте юридическую оценку данной ситуации на основании анализа статей Конституции Российской Федерации.

Какие последствия будут для должностных лиц принявших нормативный акт?

Задание 7. Государственной Думой Российской Федерации были внесены изменения и дополнения в Налоговый кодекс РФ, установившие новые ставки налога. Закону была придана обратная сила. Дайте юридическую оценку в данном случае действиям Государственной Думы Российской Федерации.

3. Студент, классифицируя финансы по административно-территориальному признаку, выделил следующие виды финансов:

- финансы РФ;
- федеральные финансы;
- финансы субъекта РФ;
- совместные финансы;
- местные финансы;
- государственные финансы;
- негосударственные финансы;
- финансы предприятий;
- финансы государственных предприятий;
- финансы кредитных организаций;
- международные финансы.

Отдельные студенты выразили сомнение в правильности такой классификации.

Каково ваше мнение. Определите данные понятия.

4. На основе анализа норм Бюджетного кодекса РФ, определяющих компетенцию органов государственной власти и органов местного самоуправления в области регулирования бюджетных отношений, найдите, в чьей компетенции находятся вопросы:

- а) организации бюджетного процесса;
- б) установления оснований и порядка привлечения к ответственности;
- в) заимствования и управления долгом;
- г) распределения налогов и доходов между уровнями бюджетной системы.

5. Нормами, каких отраслей права будут урегулированы действия, если вы:

а) сделали вклад в отделении Сбербанка России, открыли личный расчетный счет в учреждении Центрального банка России, храните деньги в коммерческом банке, одолжили соседу большую сумму денег под установленный вами процент;

б) купили облигацию федерального займа Российской Федерации, муниципальный лотерейный билет, акцию акционерного общества, валюту;

в) уплатили налог, таможенную пошлину за перегон автомашины через таможенную границу, государственную пошлину за нотариальные действия, алименты на ребенка, штраф за нарушение правил дорожного движения.

Назовите отличительные особенности предмета и метода правового регулирования вышеуказанных отношений.

Какие отношения финансово-правового характера возникают наряду с названными вами?

6. Предприниматель, работающий без образования юридического лица, не внес взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации. При открытии счета в банке не информировал об этом налоговые органы. При подаче декларации о доходах указал не все источники, подлежащие обложению налогом. После обнаружения этого обстоятельства при повторной подаче декларации вновь скрыл ряд источников доходов и представил фиктивные документы о расходах.

Найдите, какие нормы финансового права регулируют указанные обстоятельства в действиях предпринимателя, выделите в них гипотезу и диспозицию.

Определите возможные санкции финансово-правового характера.

7. Житель г. Тюмени взял в коммерческом банке ссуду и купил легковой автомобиль. Без оформления деятельности в качестве предпринимателя занимался перевозкой пассажиров в городе. При перевозке пассажира он попал в аварию, при которой пассажир погиб, сам он получил тяжелые увечья, машина сгорела. Ссуда не погашена, водитель застрахован по личному страхованию.

Определите характер правоотношений по данным обстоятельствам.

Есть ли среди них финансово-правовые отношения?

Какие юридические факты из названных выше являются основанием для возникновения, изменения или прекращения финансовых правоотношений?

8. Бюджетное учреждение, финансируемое из городского бюджета, не получило предусмотренные в его смете денежные средства на капитальный ремонт здания. Для окончания ремонта были использованы специальные внебюджетные средства, полученные за оказанные услуги населению, при этом сокращены расходы на выплату заработной платы работникам и не уплачен налог на прибыль, полученную в результате оказания услуг.

Определите содержание и объект указанных финансово-правовых отношений.

Какие и чьи права здесь нарушены?

9. Проверка, осуществленная органом налоговой инспекции, показала, что в организации отсутствует учет объектов налогообложения, что повлекло за собой сокращение дохода за проверяемый период в размере 101 тыс. рублей.

Какому виду ответственности подлежит данная организация и какое взыскание на нее может быть наложено?

Какой орган правомочен наложить это взыскание?

10. Управление Федерального казначейства по N-ской области, осуществляя текущий контроль за ведением операций с бюджетными средствами, подвергло проверке ОАО «Альфа». В ходе проверки бухгалтерских документов орган, проводящий проверку, обратился с просьбой в банк «Бета» предоставить справки о состоянии счетов данного предприятия. В указанный трехдневный срок документы банком не были предоставлены. Орган, проводящий проверку, принял следующее решение:

- приостановить операций по счетам предприятия в банке на 20 дней;
- внести в ЦБ РФ представление о лишении банка лицензии на совершение банковских операций;
- наложить штраф на руководителя предприятия.

Правильно ли поступил орган казначейства?

Дайте подробный анализ сложившейся ситуации.

11. На занятии по финансовому праву студент на вопрос, какие виды финансового контроля он знает, дал следующий ответ:

- наблюдение;
- собеседование;
- ревизия;

- документальная проверка;
- обследование;
- фактический анализ;
- реальная сверка.

Проанализируйте ответ студента и выскажите Ваше мнение по заданному вопросу.

12. Жительница города организовала на личной усадьбе разведение кроликов и нутрий, из шкурок которых шила меховые изделия для продажи на рынке. Будучи зарегистрирована как индивидуальный предприниматель, она ежегодно подавала декларацию о доходах. За прошедший год она не платила авансовых платежей и не подала декларацию, мотивируя это тем, что годовой доход составил ниже облагаемого уровня. Когда же налоговый инспектор пришел обследовать усадьбу-хозяйство, она непустила его во двор, спустив собак. При этом она сказала, что больше меховых изделий не шьет, дохода не имеет, а в соответствии со ст. 25 Конституции РФ ее жилище неприкосновенно и никто не вправе в него войти.

Дайте анализ сложившейся ситуации.

Как должен поступить налоговый инспектор в указанной ситуации?

Кто имеет право не подавать декларацию о доходах?

Каковы контрольные функции налогового инспектора?

13. Руководитель предприятия пригласил аудиторскую фирму для проверки финансово-хозяйственной деятельности служб и подразделений своей организации. В проекте договора он поручил аудиторам проверить правильность взыскания налоговыми службами налоговых платежей. Кроме этого, указал на необходимость провести инвентаризацию складского хозяйства, изучить работу отдела кадров по повышению профессионального мастерства работников администрации. В конечном счете потребовал определить качество бухгалтерского учета и отчетности, подтвердить законность своих приказов и установить причины и условия нарушения финансовой и трудовой дисциплины на предприятии. Аудиторы не согласились выполнить некоторые распоряжения руководителя.

Укажите, какие из них?

Обоснуйте свое решение нормами права.

Назовите функции и задачи аудиторской проверки.

14. При проведении обязательной аудиторской проверки городского управления здравоохранения, которую назначил мэр города, аудиторская фирма отказалась ее проводить, ссылаясь на то, что их не устраивает оплата труда.

Какие меры ответственности применяются при уклонении от обязательного аудита?

Изменится ли ваше решение, если начальник управления здравоохранения не допустил аудиторов к проверке?

Какие меры взыскания несет аудитор за недоброкачественно проведенную проверку, повлекшую материальный ущерб?

15. Актом ревизии, проведенной в школе-интернате территориальными контрольно-ревизионными органами Минфина России, были установлены серьезные нарушения финансовой дисциплины. По распоряжению контролера-ревизора директору школы объявлен выговор, и он был отстранен от должности.

Правомерны ли действия контролера-ревизора?

Каково значение и порядок оформления акта ревизии?

16. В период исполнения федерального бюджета на 2011 г. бюджетная организация получила ассигнования из бюджета на безвозмездной и безвозвратной основе для погашения задолженности по заработной плате работникам. На эти же цели из федерального бюджета ей был выделен бюджетный кредит на возвратной и возмездной основе с погашением его на конец финансового года. Погасив частично задолженность по заработной плате за счет средств бюджетного кредита, организация использовала бюджетные ассигнования на капитальный ремонт административного здания. На начало нового финансового года и в течение следующих полгода бюджетный кредит не был погашен.

Определите правовое положение средств федерального бюджета, выданных организации.

Назовите возможные меры государственного принуждения и ответственности за указанные правонарушения.

Выделите среди них финансово-правовые санкции.

17. При привлечении к ответственности за неуплату налога гражданин А. указал ряд обстоятельств и причин в свою защиту, в том числе:

- что он не знал о том, что нужно платить данный налог, а налогового извещения ему не принесли;

- что в результате пожара (сгорела его квартира) у него не было возможности уплатить налог;

- что он находился на излечении в психиатрической больнице и не успел своевременно внести сумму налога;

- что прошло три года со дня неуплаты им налога и должны быть применены сроки давности;

- что ему еще нет шестнадцати лет.

Как указанные обстоятельства могут повлиять на привлечение А. к ответственности за налоговые правонарушения.

Назовите признаки финансового правонарушения.

18. Индивидуальный предприниматель, работающий без образования юридического лица, не согласился с актом налогового органа о привлечении его к налоговой ответственности и обжаловал их в судебный орган.

В какой суд может обратиться данный налогоплательщик?

Можно ли обжаловать в суд, если подана жалоба в вышестоящий налоговый орган?

Имеет ли право гражданин обратиться за защитой в Конституционный Суд Российской Федерации?

19. В период бюджетного планирования областного бюджета ошибочно занижены предполагаемые размеры доходов от ряда налоговых источников. При исполнении бюджета оказалось, что фактические поступления по ряду налогов значительно превышают расчетные. На этом основании в последнем квартале финансового года Минфин России предложил Департаменту финансов администрации области внести сверхплановые доходы в федеральный бюджет либо погасить за счет этих сумм задолженность по льготам ветеранам войны. В противном случае обещал снизить нормативы отчислений и размеры трансфертов, необходимых для сбалансирования бюджета следующего года.

Правомерны ли требования Министерства финансов Российской Федерации?

Чьи и какие бюджетные права нарушены?

Укажите пути решения данного конфликта.

20. Городская Дума в середине бюджетного года приняла решение, в котором поручила администрации города, исполняющей бюджет текущего года, выделить средства на пристройку к городской больнице. Источниками финансирования указаны резервный фонд, сокращение расходов на содержание органов исполнительной власти, а также рекомендовано использовать на эти цели остатки бюджетных и внебюджетных фондов города. Недостающие суммы денег на строительство предложено запросить у областной администрации для компенсации средств городского бюджета на непредвиденные расходы.

На основе действующего бюджетного законодательства определите правомерность данного решения.

Какие документы необходимы для выделения/ получения бюджетных средств?

21. Представьте себя начальником Департамента финансов администрации области (края). Вам нужно приступить к составлению проекта областного (краевого) бюджета на следующий финансовый год.

Какие материалы, документы и иные данные вам необходимы для начала бюджетного планирования?

Какие органы должны их предоставить?

Какие данные необходимо получить от федеральных органов государственной власти?

22. Бухгалтерия акционерного общества при начислении страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации не включила в облагаемый фонд оплаты труда:

- денежные премии и подарки, выдаваемые в качестве поощрений;
- суммы материальной помощи, выданные своим работникам;
- суммы по возмещению ущерба работникам, пострадавшим в результате технологической аварии на производстве;
- стипендии студентов, обучающихся по направлению предприятия;
- доходы по акциям работников-акционеров;
- выплаты по гражданско-правовым договорам за работы и услуги.

Определите правомерность действий бухгалтерии акционерного общества. Каким образом должны определяться суммы выплат работникам, на которые начисляются страховые взносы в данный фонд?

23. Бухгалтерия предприятия по указанию руководителя в отчетных документах за прошедший финансовый год уменьшила в два раза объект налогообложения по налогу на имущество. Запутав учет, она сокрыла большую часть прибыли, в результате чего занижен объем уплаты налога на прибыль. По неопытности главного бухгалтера не были уплачены местные налоги и сборы. В налоговые органы были представлены подложные документы. Общая сумма неуплаты налогов составила более тысячи минимальных размеров месячной оплаты.

Какие возможные санкции и последствия могут наступить после выявления указанных правонарушений?

Как быть, если на счетах предприятия не оказалось денег?

24. Решением руководителя налогового органа от 15 января текущего года была назначена выездная налоговая проверка правильности исчисления и своевременности уплаты организацией НДС в предыдущем году. Фактически проверка началась 22 января текущего года. Сотрудник налогового органа для «сопоставления данных» попросил также представить ему документы об исчислении и уплате налога на доходы физических

лиц. Представитель организации отказался выполнить его просьбу. 29 января налоговый инспектор вынес постановление о выемке документов и, пригласив двух своих коллег в качестве понятых, в присутствии руководителя организации изъясил документы, обещав отдать их «дня через два-три». Однако налоговый инспектор заболел и вернул документы только 19 марта текущего года. В этот же день он составил и вручил налогоплательщику справку о проведенной проверке.

Какие ошибки совершил сотрудник налогового органа при осуществлении налогового контроля?

Каковы последствия его действий?

25. Гр-н Д. является главой фирмы «Нормидокс», зарегистрированной и расположенной в иностранном государстве, не имеет гражданства России. В целях налаживания контактов с российскими организациями гр-н Д. подал запрос на разрешение въезда и проживания в Российской Федерации на срок шесть месяцев.

По сведениям правоохранительных органов гр-н Д. имеет связи с международными террористическими организациями, оказывает им финансовую помощь за счет прибыли компании, которую он возглавляет.

На основании этого Федеральная служба по финансовому мониторингу приняла решение о нежелательности пребывания данного гражданина на территории Российской Федерации, в связи с чем гр-ну Д. было отказано в предоставлении визы на проживание в Российской Федерации.

Обоснованы ли действия Федеральной службы по финансовому мониторингу?

Вправе ли указанная служба запрашивать у органов МВД России, других органов исполнительной власти сведения о финансовой деятельности фирмы, зарегистрированной в другом государстве?

Перечислите правовые акты, регулирующие порядок предоставления информации и документов Федеральной службе по финансовому мониторингу, органам государственной власти субъектов РФ и органам местного самоуправления.

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

Дайте юридическую оценку подобной просьбе.

Может ли Правительство РФ обязать Банк России выплатить указанные денежные средства?

27. Семья Ивановых в целях образования производственного кооператива по пошиву рабочей одежды взяла в банке кредит, который не был указан в декларации о доходах. Представитель налоговой инспекции вынес постановление о взыскании с Ивановых штрафа в размере суммы полученного кредита, мотивировав свои действия тем, что «были скрыты доходы от предпринимательской деятельности». Ивановы обжаловали постановление инспектора в суд.

Обоснованна ли жалоба Ивановых?

Заполните правильно декларацию за Ивановых.

28. АО расплатилось с работниками, погашая задолженности по заработной плате облигациями государственного сберегательного займа, приобретенными за счет продажи векселей.

Были ли допущены нарушения?

Если да, то какие санкции могут быть применены?

29. Главный бухгалтер государственного предприятия не подписал документы на оплату работ по договору подряда, сославшись на то, что завышены нормы оплаты. Руководитель предприятия потребовал, чтобы главный бухгалтер подписал документы и не вмешивался в его распоряжения об оплате труда. Когда главный бухгалтер отказался вновь от подписи, руководитель издал приказ об его увольнении за неисполнение своих обязанностей.

Каков порядок решения данного конфликта по закону?

Какими полномочиями обладает главный (старший) бухгалтер, а также руководитель предприятия?

30. Городская Дума приняла решение, обязывающее городское отделение Банка России и некоторые кредитные организации города выделить ссуду на строительство спортивного комплекса и большого бассейна в размере 150 млн. рублей для каждого, со сроком погашения в три года и под банковский процент не выше десяти. Контроль выполнения данного решения был возложен на главу городской администрации. Прокурор принес протест на это решение.

Определите законность решения Городской Думы и укажите мотивы протеста, со ссылкой на действующее законодательство.

Какими полномочиями обладает Городская дума в сфере банковской деятельности?

4. КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ

Шкала оценивания уровня сформированности общепрофессиональных и профессиональных компетенций (по пятибалльной системе) экзамен

Формируемые уровни освоения компетенций	Критерии оценивания	Шкала оценивания
Высокий уровень		отлично
<i>Высокий подуровень 1</i>	Изложено правильное понимание вопроса, четко и самостоятельно дан исчерпывающий ответ, содержание раскрыто полно, профессионально, грамотно. Обучающимся усвоена взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии. Ответ отражает всестороннее знание учебно-программного материала.	
<i>Высокий подуровень 2</i>	Сформированы четкие и систематические знания и представления. Отражает успешное и систематическое применение навыков и умений. Даны ответы на дополнительные вопросы вне основного курса, проведена углубленная научная работа по одной из тем дисциплины.	
Базовый уровень		хорошо
<i>Базовый подуровень 1</i>	отмечены в целом сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания. Имеется базовый уровень овладения практическими умениями и навыками. Допустимы единичные негрубые ошибки по ходу ответа	

<i>Базовый подуровень 2</i>	В целом сформированные, но содержащие незначительные пробелы знания. Допустимы отдельные пробелы в применении умений и навыков.	
<i>Базовый подуровень 3</i>	Изложено правильное понимание вопроса, дано достаточно подробное описание предмета ответа, приведены и раскрыты в тезисной форме основные понятия, относящиеся к предмету ответа. Ответ отражает полное знание учебно-программного материала, систематический характер знаний по дисциплине, а также наличие, с незначительными пробелами, умений и навыков по изучаемой дисциплине	
Пороговый уровень		удовлетвори
<i>Пороговый подуровень 1</i>	ответ отражает теоретические знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии. Данная оценка может быть выставлена обучающемуся, допустившему неточности в ответе, но обладающими необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя, отмечен начальный уровень овладения практическими умениями и навыками.	тельно
<i>Пороговый подуровень 2</i>	предполагает недостаточное наличие знаний основных определений и понятий, отмечен начальный уровень овладения практическими умениями и навыками.	
Неудовлетворительный уровень	при ответе обучающегося обнаружено отсутствие знаний, умений и навыков и/или фрагментарные знания основного учебно-программного материала.	нительно

Текущий контроль и промежуточная аттестация осуществляется в соответствии с «Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в Автономной некоммерческой организации «Образовательная организация высшего образования «Университет экономики и управления».

Вид промежуточной аттестации – экзамен.

Форма проведения промежуточной аттестации – письменный экзамен.