

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
Санкт-Петербургский горный университет

Кафедра экономики, учета и финансов

ФИНАНСОВОЕ ПРАВО

*Методические указания к практическим занятиям
для студентов бакалавриата направления 38.03.01*

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ
2019

УДК 349.6 (073)

ФИНАНСОВОЕ ПРАВО: Методические указания к практическим занятиям / Санкт-Петербургский горный университет. Сост. *Н.И. Леснова*. СПб, 2019. 38 с.

Определены основные теоретические положения науки «Финансовое право», приведен рекомендательный библиографический список.

Предназначены для студентов бакалавриата направления 38.03.01 «Экономика».

Научный редактор проф. *И.Б. Сергеев*

Рецензент канд. юрид. наук *М.Д. Прилуков* (Нижегородский государственный университет)

Теоретические положения

Методические указания предназначены для проведения практических занятий по дисциплине Финансовое право студентами совместно с преподавателем, а также для самостоятельного закрепления знаний студентами по дисциплине.

На практических занятиях студентами совместно с преподавателем рассматриваются основные теоретические положения учебной дисциплины финансового права и проблемы использования положений финансового законодательства на практике. Выполнение заданий и решения по темам должно быть основано на конкретных статьях нормативных правовых актов.

В процессе выполнения задания студент, уяснив фактические обстоятельства предлагаемой ситуации и заявленные требования, должен определить права и обязанности участников правоотношений, в том числе компетенцию правоприменительных органов, принимающих решение. Если предлагается спор, подлежащий рассмотрению в судебных органах, то студенту надлежит определить подведомственность спора. Далее необходимо выбрать норму (нормы) финансового права, подлежащую применению, и на её основе составить решение задачи.

Используя для выполнения практических заданий нормативно-правовые акты, студенту необходимо применять их действующую редакцию. Для того, чтобы использовать надлежащую редакцию нормативного документа, необходимо пользоваться Справочно-правовой системой, например, Консультант плюс или Гарант (далее СПС), изучив список изменяющих документов и выбрав последнюю, действующую редакцию документа нормативно-правового акта.

Работа с задачами предполагает соблюдение ряда методических правил. Приступая к решению задачи, необходимо изучить лекционный материал учебника по трудовому праву, а также нормативно-правовой материал по теме. Задачу надлежит прочесть внимательно, учитывая каждую деталь изложенных событий: решение должно быть подготовлено с учётом всех обстоятельств, сформулированных в задаче.

Необходимо чётко определить те вопросы, ответы на которые надлежит дать при решении задачи.

При этом, следует помнить, что нельзя ограничиваться односложными ответами. Решение должно быть мотивированным, т.е. необходимо приводить аргументацию, обоснование своего решения.

ТЕМА 1. ПОНЯТИЕ И ПРАВОВЫЕ ФОРМЫ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПУБЛИЧНО-ПРАВОВЫХ ОБРАЗОВАНИЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Методические рекомендации по изучению темы

Существенным для изучения данной темы является понимание содержания финансовой деятельности государства и муниципальных образований, ее характерных черт. Необходимо разобраться, посредством каких методов (приемов, способов) осуществляется финансовая деятельность.

Важным также является то, что финансовую деятельность осуществляют практически все органы государственной власти и органы местного самоуправления (характеризуются общей финансовой компетенцией), при этом часть органов власти специально создана для осуществления именно финансовой деятельности в государстве (имеет специальную компетенцию). При характеристике первой группы органов власти необходимо раскрыть полномочия в сфере финансовой деятельности Федерального Собрания РФ, Президента РФ, Правительства РФ. К органам специальной компетенции, правовой статус которых изучается в рамках курса «Финансовое право», относятся Министерство финансов РФ, Федеральное казначейство РФ, Банк России. Для того чтобы дать оценку взаимоотношениям, существующим между органами различных ветвей власти, следует знать, в каком порядке назначаются на должность руководители органов специальной компетенции.

Также необходимо иметь представление об общей характеристике компетенции органов власти субъектов РФ и органов местного самоуправления в сфере финансовой деятельности.

Задание

Ответьте на вопросы:

1. Определите статьи Конституции Российской Федерации, которыми регламентируется порядок осуществления финансовой деятельности в государстве. Какие полномочия по осуществлению финансовой деятельности имеют субъекты Российской Федерации и муниципальные образования?

2. Финансовая деятельность государственных и муниципальных органов осуществляется по следующим направлениям: образование публичных денежных фондов, распределение аккумулированных в них средств, дальнейшее их использование, а также контроль в этой сфере. На основе анализа положений Федерального конституционного закона от 17 декабря 1997 г. № 2-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации» (глава III и др.) укажите, какие полномочия имеет Правительство РФ для осуществления финансовой деятельности по каждому из перечисленных направлений.

3. Правительство РФ в соответствии с Федеральным законом от 20 июля 1995 г. № 115-ФЗ «О государственном прогнозировании и программах социально-экономического развития Российской Федерации» обеспечивает разработку прогнозов и программ социально-экономического развития Российской Федерации. Какое значение имеет реализация этой функции Правительством РФ для осуществления финансовой деятельности государства?

4. В чем заключается функция Правительства России по разработке проекта закона о федеральном бюджете? Ответ необходимо подготовить на основе гл. 20 Бюджетного кодекса РФ. Каким образом соотносятся при подготовке проекта закона о федеральном бюджете функции Правительства РФ и Министерства финансов РФ? Также должны быть учтены положения ст. 165 Бюджетного кодекса РФ.

5. Каковы основные функции Президента России в сфере финансовой деятельности государства? Ответ надлежит подготовить на основе анализа Бюджетных посланий Президента РФ Федеральному собранию Российской Федерации.

ТЕМА 2. ФИНАНСОВОЕ ПРАВО В СИСТЕМЕ ПРАВА

Методические рекомендации

Цель изучения данной темы - рассмотрение основных категорий, позволяющих определить совокупность общественных отношений, которые охватываются финансово-правовым регулированием. Содержанием этих категорий обусловлено существование финансового права как самостоятельной отрасли российского права. Такими категориями являются «финансы», «финансовая система», «финансовая деятельность».

Указанная тема посвящена рассмотрению преимущественно теоретических вопросов, поэтому решение многих задач будет основываться на логических умозаключениях, а не конкретных правовых нормах.

При изучении темы важно также понять, что финансовое право - самостоятельная отрасль в системе российского права, поскольку имеет собственный предмет и метод правового регулирования. Финансовое право - это комплексная отрасль права, состоит из постепенно «выделяющихся» из него «подотраслей», таких как бюджетное, налоговое, страховое, банковское право. В этом - одно из проявлений специфики финансового права как отрасли российского права.

Еще одна специфическая черта финансового права заключается в предмете правового регулирования. Входящие в предмет финансового права отношения отличаются по своему содержанию большим разнообразием, что обусловлено многозвенностью финансовой системы, ее связью со всеми структурами общественного производства и распределения, с разными сторонами жизни общества и государства, разнообразен также и круг участников финансовых отношений: Российская Федерация вступает во взаимоотношения со своими субъектами, последние - с муниципальными образованиями, органы государственной власти и местного самоуправления - с организациями и физическими лицами, взаимодействуют между собой государственные органы всех видов и уровней и органы местного самоуправления, в том числе финансово-кредитные органы, в соответствии со своей компетенцией в области финансов.

Задание

Ответьте на вопросы:

1. Определите соотношение понятий «государственные финансы», «финансы предприятий», «финансы государственных предприятий», «публичные» и «частные» финансы.

2. На основе анализа содержания главы 16 «Межбюджетные трансферты» Бюджетного кодекса РФ раскройте, какие приемы (способы) составляют метод финансового права?

3. Главой 15 Кодекса РФ об административных правонарушениях предусмотрена ответственность за нарушения норм финансового права. Нормы каких подотраслей и институтов финансового права имеют административно-правовые санкции?

4. Проанализировав содержание ст. 11, 67, 73, 74 гл. 4 Налогового кодекса РФ, раскройте взаимосвязь финансового и гражданского права в системе российского права.

5. Какие нормативные правовые акты, относящиеся к источникам финансового права, могут издавать органы местного самоуправления, а какие – региональные органы государственной власти?

ТЕМА 3. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Методические рекомендации

При изучении данной темы необходимо усвоить определение понятия финансового контроля и выделить основные принципы его осуществления. Также следует указать, какие формы финансового контроля выделяются в зависимости от времени его проведения; провести классификацию видов финансового контроля в зависимости от субъектов, которые его осуществляют. Далее требуется разобрать методы осуществления финансового контроля, остановиться на характеристике ревизии как метода финансового контроля.

При освещении вопроса о функционировании аудиторского контроля в России необходимо изучить определение аудиторской деятельности. Целесообразно провести сравнение аудита и ревизии, что позволит выделить специфику аудита как вида финансового контроля. Студенту необходимо знать, что аудит в соответствии с

Законом об аудиторской деятельности может быть инициативным и обязательным, при этом необходимо указать теории, в соответствии с которыми субъекты обязаны проводить ежегодные аудиторские проверки. Важно указать органы, осуществляющие внутрихозяйственный контроль, а также его направления. Также по указанной теме следует изучить органы специальной компетенции, реализующие полномочия в сфере финансового контроля (Минфин России, Банк России, Счетная палата РФ, Федеральное казначейство РФ, Федеральная служба финансово-бюджетного надзора, Федеральная налоговая служба РФ, Федеральная таможенная служба РФ, органы внутренних дел и другие) и назвать, по каким направлениям они осуществляют финансовый контроль и какими полномочиями в связи с этим делены. Также требуется раскрыть полномочия органов общей компетенции по осуществлению финансового контроля (Президента, Федерального Собрания, Правительства Российской Федерации).

Задание

Ответьте на вопрос:

1. Какие формы (методы) финансового контроля применяются инспекторами Налоговой службы РФ при проведении выездной налоговой проверки? Ответ надлежит подготовить на основе анализа главы 14 Налогового кодекса РФ.

Задача 1

По кредитному договору, заключенному ОАО «Инновации России», гарантом выступило Правительство РФ. Государственные гарантии были предоставлены на весь период действия кредитного договора.

В период действия кредитного договора Федеральная служба финансово-бюджетного надзора вынесла решение о проведении ревизии в отношении ОАО «Инновации России».

ОАО «Инновации России» подало в арбитражный суд заявление о признании незаконным решения о назначении ревизии: по мнению руководителя акционерного общества, Росфиннадзор не вправе проводить проверки в отношении организаций частной формы собственности.

Прав ли руководитель ОАО «Инновации России»? Было бы

другим Ваше мнение, если бы собственником ОАО являлась Российская Федерация?

Задача 2

В Приказе Минфина России «Об утверждении инструкции о порядке открытия и ведения органами Федерального казначейства Министерства финансов РФ лицевых счетов для учета операций по исполнению расходов федерального бюджета» указано, что оплата за счет бюджетных средств осуществляется после того, как Федеральное казначейство проведет следующие операции:

проверку правильности оформления платежного документа, соответствие подписей имеющимся образцам, правильности указанных банковских реквизитов, соответствие сумм и показателей бюджетной классификации Российской Федерации, указанных в платежном поручении, содержанию производимой операции и остатку отраженны лицевом счете получателя бюджетных средств (лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования);

проверку наличия договора на поставку товаров (выполнение работ,

оказание услуг), соответствие их форме, предусмотренной граждан законодательством, для такого вида сделок;

проверку документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств по оплате за поставленные товары (накладная, акт приема-передачи), выполненные работы, оказанные услуги (акт выполненных работ, счет).

К какому виду финансового контроля относятся указанные мероприятия? Какие методы финансового контроля используют должностные лица Федерального казначейства?

Вправе ли Федеральное казначейство осуществлять функции контроля за соблюдением федеральными учреждениями правил размещения заказов для государственных нужд?

ТЕМА 4. БЮДЖЕТНОЕ ПРАВО И БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА

Методические рекомендации

При изучении данной темы необходимо определять категорию «бюджет» в экономическом, материальном и правовом аспектах, а также как форму образования и расходования публичных денежных фондов - именно таким образом законодатель определяет понятие «бюджет». Бюджетная система Российской Федерации трехуровневая: включает в себя федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты.

Также следует отметить, что в соответствии с Бюджетным кодексом РФ в бюджетную систему Российской Федерации входят целевые внебюджетные фонды (Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования РФ). Бюджетная система Российской Федерации в совокупности с ее принципами, а также бюджетной классификацией составляют бюджетное устройство Российской Федерации. Бюджетная классификация Российской Федерации является группировкой доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации, видов государственного (муниципального) долга и государственных (муниципальных) активов, используемой для составления и исполнения бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации и обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации. Ее структура и порядок применения регулируются Бюджетным кодексом РФ, нормативно-правовыми актами Министерства финансов РФ, а также законами субъектов РФ и нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления.

Бюджетная классификация подвержена частым изменениям. Это обусловлено появлением новых видов доходов и расходов бюджетов, а также отменой прежних. При характеристике доходов бюджетов всех уровней следует обратиться к Бюджетному кодексу РФ, который разграничивает их. Также следует отметить, какие доходы можно считать налоговыми, а какие - неналоговыми - и указать особенности их уплаты. Важно обратить внимание, в каких формах осуществляются бюджетные расходы. Соотношение

доходов и расходов бюджетов можно охарактеризовать мощностью таких категорий, как «дефицит» и «профицит». Важным механизмом устранения дефицита бюджета, а также поддержки финансирования социально значимых расходов субъектов РФ и муниципальных образований является предоставление межбюджетных трансфертов: дотаций, субсидий, субвенций и др.

Задание

Задача 1

26 ноября 2014 г. Законодательное собрание г. Санкт-Петербурга приняло Закон г. Санкт-Петербурга «О резервном фонде бюджета г. Санкт-Петербурга», в котором установило, что направления расходования 2/3 средств резервного фонда определяются Законодательным собранием г. Санкт-Петербурга при рассмотрении проекта бюджета города во втором чтении путем внесения поправок депутатами Собрания.

Противоречит ли данное положение Закона субъекта РФ федеральному бюджетному законодательству? Если да, то назовите каким нормам. С какой целью формируется резервный фонд субъекта РФ?

Задача 2

26 ноября 2013 г. Законодательное собрание Мурманской области приняло Закон «О внесении изменений в Закон Мурманской области «Об областном бюджете на 2014 год». Статьей 54 указанного Закона Администрации области разрешалось временно заимствовать свободные денежные средства, находящиеся на счетах областных целевых бюджетных фондов, на мероприятия, предусмотренные настоящим законом.

Прокурор Мурманской области обратился в суд с заявлением о признании противоречащим федеральному законодательству ст. 54 Закона области 27 ноября 2013 г. Какие нормы федерального законодательства были нарушены? Какое решение может вынести суд?

Задача 3

Субъект Российской Федерации обратился в Минфин России с просьбой оставить ему финансовую помощь на текущий финансовый год исполнения отдельных статей расходной части

бюджета.

Оцените правомерность ситуации. Укажите, при наличии каких обстоятельств субъекту Российской Федерации может быть отказано в выделении финансовой помощи.

ТЕМА 5. БЮДЖЕТНЫЙ ПРОЦЕСС В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Методические рекомендации

При изучении данной темы следует отметить специфику правового регулирования этого вида деятельности; государства (муниципальных образований): на федеральном уровне он регулируется Бюджетным кодексом РФ, на уровне субъектов РФ и муниципал образований - Бюджетным кодексом РФ, где заложены основы бюджетного процесса в Российской Федерации, а также законами и иными нормативными правовыми актами о бюджетном процессе в регионах и на местах.

Студент должен перечислить стадии бюджетного процесса, после чего на примере Российской Федерации раскрыть компетенцию органов представительной и исполнительной власти в ходе бюджетного процесса, а также такого контрольного органа как Счетная палата РФ.

Особо следует остановиться на характеристике Бюджетного послания Президента РФ, с которого начинается ежегодный бюджетный процесс (на примере Бюджетного послания текущего года); указать, что федеральный закон о бюджете рассматривается и утверждается в четырех чтениях, отметить предмет рассмотрения каждого чтения.

Также важно раскрыть сущность казначейского исполнения бюджетов, принцип единства кассы, указать на различие правового статуса главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета.

Задание

Ответьте на вопросы:

- 1) Дайте понятие Бюджетного процесса (нормативное и доктринальное).
- 2) Назовите стадии Бюджетного процесса в РФ.
- 3) Охарактеризуйте содержание Бюджетного кодекса РФ (с использованием СПС Консультант плюс, раздел Содержание документа).

Задача 1

В ходе исполнения федерального бюджета количественный разрыв между расходами и доходами (бюджетный дефицит) значительно превысил планируемый уровень. Для преодоления бюджетного кризиса Правительство РФ приняло ряд мер:

- выпустило краткосрочный государственный заем в виде ценных бумаг, размещаемых на территории Российской Федерации;
- сократило ассигнования по ряду расходных статей, обеспечивающих финансирование целевых бюджетных программ;
- использовало средства резервного фонда для финансирования приоритетных направлений.

Оцените правомерность действий Правительства РФ.

Задача 2

На счет территориального отделения федерального казначейства поступили денежные средства в объеме 75% запланированной суммы.

Укажите порядок (очередность) списания бюджетных средств со счета бюджета субъекта Российской Федерации.

ТЕМА 6. ПРАВОВОЙ РЕЖИМ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ

Методические рекомендации

При изучении данной темы необходимо уметь раскрывать определение категории «целевые внебюджетные фонды», отметив их отличительные черты в сравнении с бюджетом. Важно указать на их значение.

Затем следует остановиться на характеристике таких действующих в настоящее время целевых внебюджетных фондов, как Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд

обязательного медицинского страхования РФ: состав доходов и расходов денежных фондов, органы, осуществляющие управление денежными средствами фондов, а также контроль за их использованием.

Задание

Ответьте на вопросы:

1. Назовите государственные внебюджетные фонды РФ.
2. Назовите задачи Фонда Социального страхования.

Задача 1

Гражданин Петров - индивидуальный предприниматель, применяющий общий режим налогообложения. Петров в качестве работодателя принял на работу водителя и повара, посчитав, что все индивидуальные предприниматели не являются плательщиками единого социального налога (взноса), тем самым он не начислил и не уплатил налог в бюджет с заработной платы водителя и повара.

Дайте юридическую оценку данной ситуации. Правомерно ли решение, принятое Петровым?

Задача 2

ООО ошибочно перечислило в Пенсионный фонд России (далее - ПФР) сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

В связи с этим ООО обратилось в налоговую инспекцию с заявлением о возврате излишне уплаченной суммы взносов. Однако налоговая инспекция отказалась вернуть излишне уплаченную денежную сумму, ссылаясь^{то}, что действующим законодательством возврат излишне уплаченных страховых взносов производится органами ПФР

ООО обратилось в ПФР с той же просьбой. Однако управление ПФР отказалось возвращать излишне уплаченные взносы.

Тогда ООО обратилось в арбитражный суд с заявлением об обязан лотовой инспекции и управления ПФР вернуть излишне уплаченную му страховых взносов.

Дайте юридическую оценку данной ситуации. Решите дело.

Задача 3

Индивидуальный предприниматель Иванов, 1949 года рождения, не уплатил страховые взносы на обязательное

пенсионное страхование, направляемые на финансирование страховой части пенсии и накопительной части пенсии.

Управление Пенсионного фонда РФ обратилось в арбитражный суд с иском о взыскании с индивидуального предпринимателя недоимки по страховым взносам. Управление посчитало, что индивидуальный предприниматель, не смотря на свой возраст, обязан уплачивать и страховую, и накопительную части страховых взносов.

Дайте юридическую оценку данной ситуации. Решите дело.

ТЕМА 7. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПУБЛИЧНЫХ ДОХОДОВ

Методические рекомендации

Государственные доходы это часть национального дохода страны, обращающаяся в процессе его распределения и перераспределения через различные виды денежных поступлений в собственность и распоряжение государства с целью создания финансовой базы, необходимой для выполнения его задач по осуществлению социально-экономической политики, обеспечению обороны и безопасности страны, а также для функционирования государственных органов.

При характеристике государственных и муниципальных доходов необходимо чётко представлять их классификацию на виды по ряду оснований, например, по территориальному принципу, по социально-экономическому признаку, в зависимости от юридических особенностей и юридической формы денежных поступлений и т.п. Разнообразные виды государственных и муниципальных доходов объединяются в определённую систему.

Действующая в Российской Федерации система государственных и местных доходов базируется на принципе единства, который выражается в том, что в законодательстве определяются виды государственных и местных доходов, принципы их распределения между Российской Федерацией, ее субъектами и муниципальными образованиями. Поэтому при наличии соответствующих источников в стране повсеместно используются одни и те же виды денежных поступлений.

Ключевое значение в теме государственных и муниципальных доходов имеет их деление на налоговые и неналоговые поступления. Представляется, что подробнее следует характеризовать именно неналоговые доходы государства и муниципальных образований, в том числе привлечение денежных средств в бюджеты с помощью проведения лотерей.

Задание

Ответьте на вопросы:

1. За счёт чего образуются доходы бюджетов
2. Что включает в себя законодательство субъектов РФ о налогах и сборах?
3. Какие общественные отношения регулируются законодательством о налогах и сборах?
4. Что такое транспортный налог и каков порядок его исчисления?
5. Что представляют собой вычеты по налогу на добавленную стоимость?

ТЕМА 8. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ РАСХОДОВ

Методические рекомендации

При изучении данной темы необходимо учитывать, что понятия «государственные и муниципальные расходы» возможно рассматривать в различных аспектах. Например, в качестве конкретных сумм затрат государства и муниципальных образований, произведенных ими в целях выполнения своих функций и задач.

Такое понимание имеет значение для учета средств, анализа расходов и определения перспектив социально-экономической политики и других направлений развития государства. Следует отметить публичный характер этих расходов.

Государственные расходы – это урегулированная нормами финансового права деятельность государства по расходованию фондов денежных средств на обеспечение жизнедеятельности общества: на государственное управление, оборону страны, развитие производства, социально-экономические и культурные потребности. Содержание и структура государственных расходов зависят от задач, которые решает государство в соответствующем финансовом году.

Государственные расходы осуществляются из различных фондов, как централизованных (бюджеты различных уровней, государственные внебюджетные фонды), так и децентрализованных (фонды государственных предприятий и организаций). Государственные расходы осуществляются только в соответствии с планово-финансовыми актами, утверждаемыми компетентными органами. Государственные расходы осуществляются разными способами: финансированием и путем предоставления бюджетных ссуд и бюджетных кредитов.

Необходимо при изучении данной темы также учитывать, что расходы бюджета являются наиболее значимой составной частью государственных и муниципальных расходов. Категорию расходов можно рассматривать в материальном, экономическом и юридическом аспектах.

В материальном аспекте расходы бюджета определяются как «денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления» (ст. 6 БК РФ).

В экономическом аспекте расходы бюджета проявляются через отношения, на основе которых происходит процесс использования средств централизованных фондов денежных средств государства или муниципальных образований по различным направлениям.

Юридический аспект расходов бюджета обусловлен тем, что они являются составной частью финансовой деятельности государства и муниципальных образований, поэтому несут в себе все общие особенности финансовой деятельности государства и муниципальных образований, и имеют отличительные особенности, свойственные процессу использования государственных и муниципальных централизованных денежных фондов.

Расходы бюджета обладают следующими юридическими признаками:

– публичность расходов проявляется в том, что они идут на покрытие основных направлений государственной и

муниципальной деятельности, необходимы всему государству в целом и обеспечивают общие потребности;

- безвозвратность расходов;
- непрерывность расходов;
- регулярность расходов.

Исходя из вышеперечисленных признаков, расходы – это публичные, не создающие и не погашающие финансовых требований непрерывные затраты государства и муниципальных образований в виде строго опосредованных нормами права экономических отношений по поводу распределения и использования централизованных фондов денежных средств в целях обеспечения задач и функций государства.

Следует отметить, что государственные и муниципальные расходы, а также государственные и муниципальные доходы – тесно взаимосвязанные категории. Объем расходов находится в прямой зависимости от объема доходов. При их несоответствии наступают негативные последствия – бюджетный дефицит, инфляция национальной валюты в связи с покрытием недостатка средств эмиссией денежных знаков, введение дополнительных налогов, использование внутренних и внешних займов в больших размерах, чем может выдержать экономика, и т. д., которые могут перерасти в глубокий финансовый кризис.

Государство осуществляет регулирование капитальных вложений в стране.

Законодательство определяет формы и методы государственного регулирования капитальных вложений: во-первых, путем создания благоприятных условий для развития такой инвестиционной деятельности (совершенствования системы налогов, механизма начисления амортизации и использования амортизационных отчислений, принятия антимонопольных мер, проведения переоценки основных фондов в соответствии с темпами инфляции и др.) и, во-вторых, путем прямого участия государства в инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений (разработка, утверждение и финансирование проектов, финансируемых за счет средств федерального бюджета и бюджетов субъектов РФ, а также за счет этих средств совместно с

иностранными государствами, формирование перечня строек, осуществляемых за счет средств федерального бюджета для государственных нужд, предоставление по проектам на конкурсной основе гарантий за счет бюджетных средств, размещение бюджетных средств для финансирования проектов на конкурсной основе, проведение экспертизы проектов, разработка и утверждение стандартов и осуществление контроля за их соблюдением и др.).

Задание

Ответьте на вопросы:

1. Дайте понятие правового регулирования государственных и муниципальных расходов.
2. Определите нормативно-правовую базу правового регулирования государственных расходов.
3. Назовите источники финансирования государственных и муниципальных расходов.
4. Назовите способы осуществления государственных расходов.
5. Назовите принципы финансирования государственных и муниципальных расходов.
6. Назовите признаки расходов бюджета.
7. Охарактеризуйте финансирование в форме капитальных вложений.

ТЕМА 9. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА

Методические рекомендации

При изучении данной темы следует отметить двойственный характер отношений, возникающих в сфере государственного (муниципального) кредита: группа отношений характеризуется тем, что государство (муниципальное образование) выступает заёмщиком, для другой группы - Российская Федерация (субъекты Российской Федерации) - кредиторами.

Также необходимо перечислить, в каких формах могут осуществляться заимствования. Необходимо охарактеризовать полномочия Правительства РФ, Министерства финансов РФ и Банка России по управлению и обслуживанию государственного долга Российской Федерации.

Задание

Ответьте на вопросы:

1. Какие государственные органы осуществляет управление государственным долгом Российской Федерации?
2. Какой орган осуществляет обслуживание государственного внутреннего долга России?
3. Дайте понятие бюджетного кредита.
4. Дайте понятие бюджетной ссуды. Назовите отличия бюджетной ссуды и бюджетного кредита.
5. Какие правовые методы используются для регулирования отношений государственного и муниципального кредита?

Задача 1

Субъект РФ предоставил юридическому лицу бюджетный кредит в размере 10 млн. руб. на срок один год. При этом возврат был обеспечен залогом имущества, принадлежащего заемщику на праве собственности, на сумму 7 млн. руб.

Какое законодательное требование было нарушено в данном случае?

Задача 2

Субъект РФ - получатель бюджетного кредита из федерального бюджета, не погасил предоставленный кредит в установленный срок.

Министерство финансов РФ взыскало сумму задолженности за счет отчислений от федеральных налогов и сборов, подлежащих зачислению в бюджет субъекта-должника.

Законны ли действия Министерства финансов РФ?

Задача 3

Долговое обязательство Российской Федерации, выраженное в валюте РФ, было предъявлено к погашению, в связи с чем Министерство финансов РФ издало акт о его списании с государственного внутреннего долга Российской Федерации.

Законны ли действия Министерства финансов России в данной ситуации?

ТЕМА 10. ФИНАНСОВО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО РЫНКА

Методические рекомендации

При изучении данной темы необходимо учитывать, что финансовый рынок в России - это рынок денег, предоставляемых в пользование в различных формах. Финансовый рынок может быть определен как механизм соотнесения спроса и предложения на денежные ресурсы, а его функционирование непосредственно связано с распределением этих ресурсов в экономике.

Необходимо учесть, что специфическим товаром на финансовом рынке выступают деньги. В качестве товара деньги обращаются в таких секторах финансового рынка, как кредитный, рынок ценных бумаг, валютный, страховой и т.д.

Следует отметить, что правовое регулирование финансового рынка в Российской Федерации состоит в упорядочении взаимодействия и защите интересов его участников путем установления определённых правил, критериев и стандартов относительно отношений по поводу финансовых ресурсов. Государственно-правовое регулирование финансового рынка в РФ осуществляется совокупностью государственных органов, которые составляют систему государственных органов регулирования в этой сфере.

При изучении теоретических вопросов финансово-правового регулирования финансового рынка необходимо учитывать, что в Российской Федерации нет единого Финансового кодекса, но финансовый рынок опосредует оборот огромных по своим масштабам капиталов, в связи с чем перед государством объективно возникает задача обеспечения эффективного функционирования этого рынка, а присущие ему динамика и рискованность не предполагают возможности для утраты актуальности задачи по постоянному совершенствованию нормативно-правового регулирования отношений, складывающихся при управлении финансовым рынком.

Задание

Ответьте на вопросы:

1. Дайте понятие финансового рынка.
2. Определите, какими нормативно-правовыми актами осуществляется правовое регулирование финансового рынка.
3. Раскройте правовой принцип свободного перемещения финансовых средств.
4. Охарактеризуйте функции Центрального Банка РФ в области регулирования финансовых отношений
5. Охарактеризуйте функции Министерства Финансов РФ в области регулирования финансовых отношений.
6. Охарактеризуйте Стратегию развития финансового рынка РФ.

ТЕМА 11. ФИНАНСОВО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ДЕНЕЖНОГО ОБРАЩЕНИЯ И РАСЧЁТОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Методические рекомендации

При изучении данной темы необходимо учитывать, что денежное обращение и денежная система – финансово-экономические понятия. В научной и учебной литературе под денежной системой государства понимается законодательно закрепленное устройство денежного обращения, включающее взаимодействие образующих ее элементов.

В зависимости от вида денег различают два типа денежных систем: металлического и бумажно-кредитного обращения. Если первый тип был характерен для начальных этапов развития денежных систем, то в настоящее время в различных государствах установился второй тип денежных систем.

Следует на практических занятиях изучить нормы Конституции РФ, которая относит финансовое и валютное регулирование, денежную эмиссию, федеральные банки к предметам ведения Российской Федерации (п. «ж» ст. 71 Конституции РФ). Таким образом, денежная система имеет конституционную основу, а нормы Конституции о денежной системе являются одновременно нормами конституционного (государственного) и финансового права.

Необходимо отметить, что денежное обращение как непрерывное движение денег осуществляется в наличной и безналичной формах. Денежное обращение отражает направленные потоки денег между ЦБ РФ и иными кредитными организациями; между самими кредитными организациями; кредитными организациями и предприятиями, организациями, учреждениями различных организационно-правовых форм; между банками и физическими лицами; предприятиями и физическими лицами; между банками и иными институтами финансовой системы; между финансовыми институтами и физическими лицами.

Задание

Ответьте на вопросы:

1. Что понимается под денежной системой государства?
2. Какие отрасли права регулируют вопросы денежного обращения и расчётов в Российской Федерации?
3. Охарактеризуйте систему нормативно-правовых актов, регулирующих денежное обращение в Российской Федерации.
4. Дайте понятие денежного обращения.
5. Охарактеризуйте денежную систему России.
6. Охарактеризуйте правовое регулирование расчётов в России.
7. Охарактеризуйте формы расчётов.
8. Дайте правовую характеристику векселя.

ТЕМА 12. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ СТРАХОВАНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Методические рекомендации

При изучении данной темы необходимо охарактеризовать страховое правоотношение. Отметим, что финансово-правовое регулирование осуществляется в первую очередь в отношении обязательного социального страхования - обязательного пенсионного страхования, обязательного социального страхования граждан, обязательного медицинского страхования граждан. Правовую основу обязательного социального страхования составляет Федеральный закон от 16 июля 1999 г. «Об основах обязательного социального страхования».

Указанный закон регулирует отношения в системе обязательного социального страхования, определяет правовое положение субъектов обязательного социального страхования, основания возникновения и порядок осуществления их прав и обязанностей, ответственность субъектов обязательного социального страхования, а также устанавливает основы государственного регулирования обязательного социального страхования. Обязательное социальное страхование осуществляется государственной системой социальной защиты населения, спецификой которого является осуществляемое в соответствии с федеральным законом страхование работающих граждан от возможного изменения материального социального положения, в том числе по независящим от них обстоятельствам.

Обязательное социальное страхование представляет собой систему мер: правовых, экономических и организационно направленных на компенсацию или минимизацию последствий, следующих из материального и (или) социального положения работающих граждан, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, категорий граждан вследствие признания их безработными, трудового или профессионального заболевания, инвалидности, болезни, травмы,; беременности и родов, потери кормильца, а также наступления старости, необходимости получения медицинской помощи, санаторно-курортного или наступления иных установленных законодательством Российской Федерации социальных страховых рисков, подлежащих обязательному социальному страхованию.

Также финансово-правовое регулирование осуществляется и в отношении других видов обязательного страхования: ОСАГО, обязательное страхование банковских вкладов.

Задание

Ответьте на вопросы:

- 1) Назовите виды законодательно установленных форм (видов) страхования.
- 2) Какие правоотношения в сфере страхования регулируются нормами финансового права?
- 3) Назовите функции страхования.

4) Какой государственный орган осуществляет государственный контроль за страховым рынком?

5) Какой нормативно-правовой акт является базовым в правовом регулировании страхования в Российской Федерации?

6) Охарактеризуйте страховое правоотношение с позиции его структуры.

Задача 1

Адвокат С., учредивший адвокатский кабинет, принял на работу помощника и секретаря. Является ли С. страхователем по обязательному медицинскому страхованию? Каковы обязанности страхователя, заявленные в законе, посредством закрепления которых государство обеспечивает формирование публичных страховых фондов по обязательному медицинскому страхованию? Предусмотрена ли юридическая ответственность за нарушение страхователем этих обязанностей?

Задача 2

Дайте правовую оценку содержанию следующих условий Правил обязательного медицинского страхования населения Энского края, утвержденных постановлением правительства этого края.

Указанными правилами (п. 11) страховые медицинские организации имеют право выдавать на руки застрахованным лицам полисы обязательного медицинского страхования в Энском крае только при наличии у них регистрации по месту жительства в Энском крае. В пункте 12 Правил предусмотрена выдача временных полисов ОМС лицам, которые не имеют регистрации по месту жительства в Энском крае, но работают в региональных предприятиях на основании трудовых договоров и имеют регистрацию по месту пребывания.

**ТЕМА 13. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ФИНАНСОВ
ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**
Методические рекомендации

При изучении данной темы необходимо учитывать, что финансы предприятий являются звеном финансовой системы России.

Важнейшая особенность и значение финансов предприятий заключаются в их непосредственной связи с материальным производством и иной производственно-хозяйственной деятельностью.

Иные особенности определяются тем, что это звено финансовой системы. Финансы предприятий входят в систему финансов соответствующих отраслей экономики, к которой относятся, кроме того, денежные фонды, находящиеся в непосредственном распоряжении министерств и других отраслевых органов государственного управления. Это централизованные в масштабах отрасли целевые и резервные денежные фонды. Они образуются в результате концентрации части накоплений и перераспределения финансовых ресурсов подведомственных организаций, получения средств из государственного бюджета и банковских кредитов.

Рассматривая понятие финансов предприятий, необходимо учесть, что оно охватывает предприятия (коммерческие организации), основанные на разных формах собственности.

Законодательное понятие предприятия закреплено в Гражданском кодексе РФ (ст.132 ГК РФ). Основной целью коммерческих организаций (предприятий) является извлечение прибыли.

При изучении темы необходимо учитывать значимость понятия юридическое лицо. Согласно ст. 48 ГК РФ, юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанность, быть истцом и ответчиком в суде.

В связи с участием в образовании имущества юридического лица его учредители (участники) могут иметь обязательственные

права в отношении этого юридического лица либо вещные права на его имущество.

К юридическим лицам, на имущество которых их учредители имеют право собственности или иное вещное право, относятся государственные и муниципальные унитарные предприятия, в том числе дочерние предприятия, а также финансируемые собственником учреждения.

Таким образом, финансы государственных и муниципальных предприятий – это урегулированные нормами финансового права отношения, связанные с формированием; распределением и использованием денежных доходов и накоплений государственных и муниципальных предприятий.

Имущество государственного или муниципального унитарного предприятия находится, соответственно, в государственной или муниципальной собственности и принадлежит такому предприятию на праве хозяйственного ведения или оперативного управления. Унитарное предприятие отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Финансовая деятельность предприятий представляет собой выполнение ими в соответствии с предоставленными полномочиями функций по образованию, распределению и использованию денежных фондов, во взаимосвязи с осуществлением своих производственных и социальных задач.

При осуществлении государственными и муниципальными предприятиями их прав и обязанностей возникают правоотношения с соответствующими отраслевыми государственными и муниципальными органами, которые осуществляют свои полномочия в данной сфере.

По решению Правительства РФ на базе имущества, находящегося в федеральной собственности, может быть образовано унитарное предприятие, основанное на праве оперативного управления (федеральное казенное предприятие). Учредительным документом казенного предприятия является его устав, утверждаемый Правительством РФ. Государство несет субсидиарную ответственность по обязательствам казенного

предприятия при недостаточности его имущества. Казенное предприятие может быть реорганизовано или ликвидировано по решению Правительства РФ. Казенное предприятие в отношении закрепленного за ним имущества осуществляет в соответствии с целями своей деятельности, заданиями собственника и назначением имущества права владения, пользования и распоряжения им.

Финансовое планирование на государственном и муниципальном предприятии является правовой формой деятельности по аккумулированию, распределению и использованию децентрализованных финансовых ресурсов. Необходимость планирования всех доходов и расходов на унитарном или казенном предприятии обусловлена целями их создания – удовлетворения государственных (муниципальных) публичных потребностей. Финансовый план позволяет прогнозировать выпуск продукции (оказание услуг, выполнение работ), рассчитывая при этом необходимые расходы и определяя порядок их материального обеспечения.

Юридическое значение финансового планирования проявляется в двух аспектах. Во-первых, финансовый план представляет собой нормативно-правовое оформление экономических показателей (доходных и расходных статей), в результате чего они приобретают форму финансово-планового акта, устанавливают компетенцию субъектов в данной сфере правоотношений, становятся обязательными для исполнения и обеспечиваются мерами государственного принуждения. Во-вторых, финансовые планы государственных и муниципальных предприятий являются предпосылкой бюджетных правоотношений, поскольку являются основой плана развития государственного или муниципального сектора экономики, на основании которого составляется проект бюджета соответствующего территориального уровня. Министерством финансов Российской Федерации или финансовым органом местного самоуправления индивидуальные финансовые планы государственных или муниципальных предприятий обобщаются в сводные планы финансово-хозяйственной деятельности

казенных и унитарных предприятий, которые затем включаются в план развития государственного (муниципального) сектора экономики (ст. 171, 172 БК РФ).

Немаловажным источником финансовых ресурсов предприятия являются кредиты банков. Кредиты банков – это средства, полученные субъектом на конкретные цели на условиях срочности, возвратности, платности. Получение предприятием кредита в банке оформляется кредитным договором, заключаемым в соответствии с нормами гражданского права. В этом договоре определяются сумма кредита, гарантии предприятия-должника по возврату кредита, срок возврата кредита и плата за пользование кредитом (процентная ставка). Весьма стабильным источником финансовых ресурсов предприятия является коммерческий кредит. Коммерческий кредит возникает у предприятия в результате реализации договоров купли-продажи, поставки, подряда и т. д.

Задание

Ответьте на вопросы:

1. В чём состоят функции государственных и муниципальных предприятий в области финансовой деятельности?
2. В чём состоят принципы финансовой деятельности государственных и муниципальных предприятий?
3. Определите финансово-правовой статус предприятий на праве хозяйственного ведения, оперативного управления.
4. Охарактеризуйте казённое предприятие.
5. Что такое финансовое планирование на государственном и муниципальном предприятии.

ТЕМА 14. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ВАЛЮТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ.

Методические рекомендации

При изучении данной темы необходимо знать определение таких понятий, как «резидент», «нерезидент», «валютные операции», «валютные ценности». Закон о валютном регулировании классифицирует валютные операции на три группы: валютные операции между нерезидентами, валютные операции между резидентами и валютные операции между резидентами и нерезидентами. В соответствии с этой классификацией и осуществляется валютное регулирование этих операций.

Также, в общих чертах, студенту нужно знать историю валютного регулирования в России: государственная политика в этом направлении двигалась по пути постепенной либерализации. Многие меры валютного регулирования были отменены с 1 июня 2006 г., другая часть - с 1 января 2007 г. Поэтому в настоящее время можно говорить о том, что большая часть механизма валютного регулирования валютных операций между резидентами и нерезидентами упразднена. Также необходимо различать статус органов валютного регулирования (Правительство РФ, Банк России), органа валютного контроля (Федеральная служба финансово-бюджетного надзора - именно этот орган вправе привлекать к административной ответственности за нарушения валютного законодательства) и агентов валютного контроля (Федеральная налоговая служба, Федеральная таможенная служба, кредитные организации).

В банковскую систему России включены Центральный банк РФ, выполняющий эмиссионную функцию, а также кредитные организации двух видов – банки и небанковские кредитные организации, осуществляющие свою деятельность на основании выдаваемой Центральным банком РФ лицензии.

Задание

Ответьте на вопросы:

1. Какие методы правового регулирования используются в регулировании банковской деятельности?
2. Какой орган (организация) в России является органом

валютного контроля?

3. Что включается в банковскую систему Российской Федерации?

4. Какие субъекты относятся к резидентам Российской Федерации в целях валютного регулирования и валютного контроля?

5. Назовите органы валютного регулирования в РФ.

6. Объясните термин «валюта», приведите нормативное и доктринальное определения.

Задача 1

Гражданка РФ П. обратилась в банк Л. в целях перевода через счёт, открытый в данном банке, денежных средств в сумме, эквивалентной 20 тыс. долл. США на счёт, открытый в США на имя ее дочери. Представитель банка Л. объяснил П., что:

во-первых, банк не имеет также права осуществлять перевод денежных средств без документа, свидетельствующего об уведомлении налогового органа об открытии счета (вклада) за рубежом на имя дочери П. и предварительной регистрации такого счета (вклада);

во-вторых, банковский работник потребовал подтвердить документ, родство гражданки П. с её дочерью;

во-третьих, согласно п. 12 ч. 1 ст. 9 Закона о валютном регулировании и валютном контроле, размер перевода денежных средств с переводов физическим лицом - резидентом из Российской Федерации в пользу иных физических лиц - резидентов на их счета, открытые в банках, расположенные за пределами территории Российской Федерации, в суммах, не превышающих в течение одного операционного дня через один уполномоченный банк суммы, равной в эквиваленте 5 тыс. долл. США по официальному курсу, установленному Центральным банком РФ на дату списания денежных средств счета физического лица — резидента.

На этом основании банк Л. Отказал П. в переводе денежных средств.

Узнав, что дочь П. является гражданкой США, сотрудник банка объяснил: Закон запрещает проведение валютных операций между физическими лицами - резидентами и нерезидентами.

Прав ли сотрудник банка? Правомерно ли было отказано гражданке П. в осуществлении валютной операции? Обоснуйте свой ответ, обратившись к положениям ст. 9 и 12, 23 Закона РФ о валютном регулировании и валютном контроле.

Задача 2

Индивидуальный предприниматель И. обратился в уполномоченный банк РФ с целью оформления паспорта сделки, представив все необходимые документы. На вопрос о том, в каких случаях можно не оформлять паспорт сделки, сотрудник банка ответил, что Закон о валютном регулировании и валютном контроле не содержит каких-либо исключений. Оцените грамотность действий сотрудника банка.

ТЕМА 15. ДЕОФФШОРИЗАЦИЯ КАК КОМПЛЕКС МЕР ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ И СУВЕРЕНИТЕТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Методические рекомендации

При изучении данной темы необходимо учитывать, что в финансово-юридической практике термин «оффшор» достаточно распространен, однако в юридической науке и российском законодательстве данное понятие отсутствует. Современный экономический словарь дает такое определение оффшору: это финансовые центры, привлекающие иностранный капитал путем предоставления специальных налоговых и других льгот иностранным компаниям, зарегистрированным в стране расположения центра.

Таким образом, под оффшорными зонами понимаются страны и территории, предоставляющие льготные налоговые, таможенные и иные условия функционирования юридических лиц. Понятия «оффшор», «оффшорная зона», «оффшорный центр», «налоговая гавань» являются идентичными.

«Движущей силой» оффшоров определяются противоречия между государственными и частными интересами. Государство стремится обеспечить экономическую (финансовую) безопасность и развитие экономики в целом, а субъекты хозяйствования тяготеют к максимизации своей прибыли, удовлетворению собственных интересов.

Для экономики государства оффшоры вредны тем, что имеет место:

1. Отток капитала за пределы России;
2. Отсутствие контроля за денежными средствами;
3. Передача рычагов влияния на владельца капитала зарубежным государственным органам.

Задание

Ответьте на вопросы:

1) Определите понятие оффшор, с экономической и юридической точек зрения, нормативные и применяемые финансовой практике.

2) Определите понятие деоффшоризация, с экономической и юридической точек зрения, нормативные и применяемые финансовой практике.

3) Охарактеризуйте нормативную базу, на основании которой осуществляется деятельность государства Российская Федерация в области деоффшоризации.

ТЕМА 16. АКТУАЛЬНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ И НАИБОЛЕЕ ЗНАЧИМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ РОССИЙСКОГО ФИНАНСОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНОЙ ПРАКТИКИ

Методические рекомендации

Изучать тему данного раздела желательно на основе лекционного материала.

По данной теме необходима актуализация информации о действующих, утративших силу и вступающих в силу в ближайшем будущем в Российской Федерации нормативных актах в сфере финансового законодательства.

Желательным является рассмотрение правовых позиций Конституционного Суда РФ по наиболее сложным и актуальным проблемам реализации финансово-правовых отношений, Верховного Суда РФ по наиболее спорным проблемам финансово-правовых отношений.

Желательным является обзор данных о законопроектной работе в финансовой сфере - прежде всего, в сфере правоотношений по исполнению федерального бюджета текущего года и параметрах

федерального бюджета на очередной финансовый год, а также обзор мероприятий по усилению финансово-правовой защиты прав потребителей финансовых услуг.

Целесообразно проведение общего обзора норм, устанавливающих, усиливающих либо смягчающих юридическую ответственность за правонарушения в сфере финансовой деятельности государства и муниципальных образований.

Задание

Ответьте на вопросы:

1. Охарактеризуйте нормативно-правовые акты, действующие в финансово-правовой сфере (с использованием СПС Консультант Плюс).

2. Изучите материалы судебной практики (на основе справочных поисковых систем Yandex.ru, Google.com, официальных сайтов правовой информации, в т.ч. официальный правовой портал Верховного Суда и Конституционного Суда Российской Федерации).

3. Изучите вопрос о законопроектной деятельности в финансово-правовой сфере (научные публикации, данные электронных библиотек и поисковых систем).

4. Изучите вопрос о юридической ответственности в сфере нарушений финансового законодательства (на основе юридической литературы по дисциплине).

ТЕМА 17. ЗАЩИТА ПРАВ И ЗАКОННЫХ ИНТЕРЕСОВ СУБЪЕКТОВ ФИНАНСОВОГО ПРАВА

Методические рекомендации

По данной теме необходимо изучение теоретического вопроса о понятии и видах хозяйственных споров. Экономический спор можно определить как спор из гражданских, административных и иных публичных правоотношений, возникший в связи с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности или в связи с обеспечением доступа к такой деятельности, а также с предъявлением юридическими лицами иных требований экономического (имущественного) характера.

Виды хозяйственных споров определяются по различным основаниям. Также в литературе выделяются определённые способы разрешения хозяйственных (экономических) споров.

Судебный порядок разрешения споров предполагает разрешение хозяйственных споров в арбитражных судах, судах общей юрисдикции, третейских судах (хотя последние не являются органами государственной власти). Внесудебный порядок предполагает разрешение споров в претензионном порядке, альтернативные способы разрешения споров.

В рамках данной темы обязательным является рассмотрение вопроса о структуре судебной системы Российской Федерации. Также необходимо изучение вопроса о стадиях судебного процесса и видах судопроизводства по различным категориям дел в сфере финансово-правового регулирования.

Задание

Ответьте на вопросы:

1. Дайте понятие и охарактеризуйте виды финансово-правовых споров.
2. Определите формы (способы, порядок) разрешения финансово-правовых споров.
3. Охарактеризуйте структуру судебной системы Российской Федерации
4. Определите нормативную базу процесса правового регулирования разрешения финансово-правовых споров.
5. Назовите стадии судебного процесса по финансовому спору.

РЕКОМЕНДАТЕЛЬНЫЙ БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Основная литература

1. Финансовое право: Учебник / Отв. ред. Н.И. Химичева. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 752 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-91768-247-1, 2000 экз. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=405112>
2. Финансовое право: Учебное пособие/ А.А.Мусаткина, Е.В.Чуклова - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 176 с.: 60x90 1/16 (Переплёт) ISBN 978-5-369-01440-0, 300 экз. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=503228>

Дополнительная литература

1. Актуальные проблемы финансового права: монография / Грачева Е.Ю. - М.: Юр.норма, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 192 с.: 60x90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-91768-733-9 Режим доступа: <http://znanium.com/>
2. Ответственность за нарушение финансового законодательства: Научно-практическое пособие / И.И. Кучеров и др.; Под ред. И.И. Кучерова. - М.: НИЦ ИНФРА-М: ИЗСП, 2014. - 225 с.: 60x88 1/16. (обложка) ISBN 978-5-16-009769-5, 500 экз. Режим доступа: <http://znanium.com/>
3. Правовое регулирование финансового контроля в РФ: проблемы и перспективы: Моногр./ Л.Л.Арзуманова, О.В.Болтинова, О.Ю.Бубнова; Отв. ред. Е.Ю.Грачева. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 384 с.: 60x90 1/16. (п) ISBN 978-5-91768-403-1, 500 экз. Режим доступа: <http://znanium.com/>
4. Публичные доходы в Российской Федерации: финансово-правовой аспект: монография / Н. В. Васильева ; под ред. Е. Ю. Грачевой. — М. : Норма, 2017. — 304 с. Режим доступа: <http://znanium.com/>
5. Финансовое право: методология исследований, генезис, система [Электронный ресурс]: монография / под ред. С.В. Запольского. - М.: РАП, 2013. - 252 с. - ISBN 978-5-93916-385-9. Режим доступа: <http://znanium.com/>
6. Цинделиани И.А. О системе финансового права: современное состояние научных исследований [Электронный ресурс]: Монография / И.А. Цинделиани. - М.: РАП, 2011. - 158 с. - ISBN 978-5-93916-287-6. Режим доступа: <http://znanium.com/>

Базы данных, электронно-библиотечные системы, информационно-справочные и поисковые системы

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» <http://www.consultant.ru>.
2. Справочно-правовая система «Гарант» <http://www.garant.ru>.
3. Электронная библиотечная система «ЛАНЬ» <https://e.lanbook.com>.
4. Электронная библиотечная система «БИБЛИОКОМПЛЕКТАТОР» <http://www.bibliocomplector.ru>

5. Электронная библиотечная система «БИБЛИОРОССИКА» [http://
www.bibliorossica.com](http://www.bibliorossica.com)
6. Электронная библиотечная система «ЗНАНИУМ» [http:// www.znaniium.com](http://www.znaniium.com)
7. Электронная библиотека Российской Государственной Библиотеки РГБ <http://www.rsl.ru>.
8. Научная электронная библиотека Scopus: [http:// www.scopus.com](http://www.scopus.com)
9. Электронная библиотечная система «ЭБС ЮРАЙТ»: www.biblio-online.ru
10. Поисковые системы: Yandex.ru; Google.com; Rambler.ru.

СОДЕРЖАНИЕ

Теоретические положения.....	3
Тема 1.....	4
Тема 2.....	6
Тема 3.....	7
Тема 4.....	10
Тема 5.....	12
Тема 6.....	13
Тема 7.....	15
Тема 8.....	16
Тема 9.....	19
Тема 10.....	21
Тема 11.....	22
Тема 12.....	23
Тема 13.....	26
Тема 14.....	30
Тема 15.....	32
Тема 16.....	33
Тема 17.....	34
Рекомендательный библиографический список	36

ФИНАНСОВОЕ ПРАВО

*Методические указания к практическим занятиям
для студентов бакалавриата направления 38.03.01*

Сост. *Н.И. Леснова*

Печатается с оригинал-макета, подготовленного кафедрой
экономики, учета и финансов

Ответственный за выпуск *Н.И. Леснова*

Лицензия ИД № 06517 от 09.01.2002

Подписано к печати 12.09.2019. Формат 60×84/16.

Усл. печ. л. 2,2. Усл.кр.-отт. 2,2. Уч.-изд.л. 2,0. Тираж 50 экз. Заказ 793. С 289.

Санкт-Петербургский горный университет
РИЦ Санкт-Петербургского горного университета
Адрес университета и РИЦ: 199106 Санкт-Петербург, 21-я линия, 2