

*Федеральное агентство по образованию
ГОУ ВПО «Алтайский государственный университет»
Юридический факультет
Кафедра конституционного и международного права*

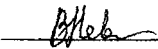
ФИНАНСОВОЕ ПРАВО

*Рабочая программа
для специальности (направления) 030501 – «Юриспруденция»*

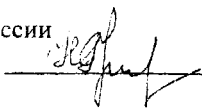
Барнаул 2007

Рабочая программа составлена на основании типовой программы, рекомендованной Советом по правоведению УМО университетов по РФ, к.ю.н. доцентом Гринченко Н.Я.

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры конституционного и международного права 16 октября 2007 г.

Зав. кафедрой
д.ю.н. профессор  Невинский В.В.

Одобрено методической комиссией юридического факультета АлтГУ
«14» декабря 2007 г.

Председатель комиссии
к.ю.н. доцент  Гринченко Н.Я.

Подписано в печать 14.12.2007 Форма 60х90/16.
Бумага для множительных аппаратов. Печать офсетная.
Тираж 50 экз. Усл.-печ.л. 2

Алтайский государственный университет. Лаборатория множительной техники юридического факультета Алтайского государственного университета: 656099, Барнаул, пр-т Социалистический, 68.

ВВЕДЕНИЕ

Финансовое право — это общепрофессиональная дисциплина федерального компонента, изучаемая в соответствии с учебным планом студентами юридического факультета дневного отделения на 3 курсе (V семестр).

Программа курса составлена на основе Типовой учебной программы «Финансовое право» по специальности «Юриспруденция» (утв. Советом по правоведению УМО университетов РФ). В ней определено содержание обучения, отражающее нынешнее состояние российской юридической науки и законодательства, последовательность изучения материала.

Финансовое право регулирует широкий круг отношений, возникающих в процессе осуществления финансовой деятельности государства, РФ и муниципальных образований.

Финансовое право — сложная отрасль права, что обусловлено: 1) отсутствием единого кодификационного акта; 2) постоянными изменениями финансового законодательства; 3) множеством и многообразием источников финансово-правовых норм; 4) тесной связью с финансово-экономическими дисциплинами наукой; 5) развитием теории финансового права и существенным переосмыслением традиционных взглядов как на систему этой отрасли права, так и на ее содержание и место в российском праве.

Программа курса финансового права и учебно-методические материалы, с одной стороны определяют объем информации, которую необходимо изучить студентам, а с другой — призваны оказать содействие в самостоятельной работе студентов, без чего немыслимо освоение данной дисциплины.

Выписка из ГОС ВПО.

Студент, изучивший финансовое право должен:

- обладать гражданской зрелостью и высокой общественной активностью, профессиональной этикой, правовой и психологической культурой, глубоким уважением к закону и бережным отношением к социальным ценностям правового государства, чести и достоинству гражданина, высоким нравственным сознанием, гуманностью, твердостью моральных убеждений, чувством долга, ответственностью за судьбы людей и порученное дело, принципиальностью и независимостью в обеспечении прав, свобод и законных интересов личности, ее охраны и социальной защиты, необходимой волей и настойчивостью в исполнении принятых правовых решений, чувством нетерпимости к любому нарушению закона в собственной профессиональной деятельности;
- понимать сущность и социальную значимость своей профессии, четко представлять сущность, характер и взаимодействие правовых

явлений, знать основные проблемы дисциплин, определяющих конкретную область его деятельности, видеть их взаимосвязь в целостной системе знаний и значение для реализации права в профессиональной деятельности.

Студент должен уметь:

- толковать и применять законы и другие нормативные правовые акты;
- обеспечивать соблюдение законодательства в деятельности государственных органов, физических и юридических лиц;
- юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства;
- разрабатывать документы правового характера, осуществлять правовую экспертизу нормативных актов, давать квалифицированные юридические заключения и консультации;
- принимать правовые решения и совершать иные юридические действия в точном соответствии с законом;
- вскрывать и устанавливать факты правонарушений, определять меры ответственности и наказания виновных; предпринимать необходимые меры к восстановлению нарушенных прав;
- систематически повышать свою профессиональную квалификацию, изучать законодательство и практику его применения, ориентироваться в специальной литературе.

ТРЕБОВАНИЯ К ИЗУЧЕНИЮ КУРСА

Цели изучения курса – овладение знаниями в области права, регулирующего финансовую деятельность государства; формирование в сознании доминанты верховенства права и незыблемости законов.

Задачи изучения курса состоят

в области знаний:

формирование у студентов:

- основных категорий и понятий финансового права;
- основных положений действующего федерального и регионального (Алтайский край) финансового законодательства;

в области навыков:

- развитие у студентов навыков работы с финансово-правовыми актами;
- самообразование и самостоятельная работа с литературой и рекомендованными нормативными актами;

в области умений:

- понимание законов и других нормативных правовых актов, анализ их и практики применения финансового законодательства;
- принятие решений и совершение иных юридических действий по конкретным жизненным ситуациям в точном соответствии с законодательством;

- юридически верная квалификация фактов и обстоятельств;
- систематическое изучение законодательства и практики его применения.

РАБОЧАЯ УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

ОБЩАЯ ЧАСТЬ

РАЗДЕЛ I. Финансовая деятельность и финансовое право

Тема 1. Финансы и финансовая деятельность государства и муниципальных образований

Понятие финансов. Особенности финансов как экономической категории. Функции финансов.

Финансовая система России: понятие, состав, общая характеристика. Финансы централизованные и децентрализованные, государственные и муниципальные.

Финансовая деятельность государства и муниципальных образований как составная часть механизма социального управления. Публичный характер финансовой деятельности и другие особенности. Основные принципы финансовой деятельности. Ее задачи на современном этапе.

Методы и формы финансовой деятельности. Изменение методов и форм финансовой деятельности в условиях экономических преобразований.

Система и правовое положение органов, осуществляющих финансовую деятельность в РФ. Распределение компетенции государственных органов и органов местного самоуправления. Функции федеральных органов специальной компетенции.

Особенности финансовой деятельности в зарубежных государствах.

Тема 2. Финансовое право как отрасль российского права.

Финансовое право: понятие, предмет и основные особенности финансового права как отрасли права. Имущественные и неимущественные отношения, регулируемые финансовым правом. Финансовое право и политика.

Особенности метода правового регулирования финансовых отношений.

Принципы российского финансового права. Система финансового права: общая и особенная части; подотрасли и институты.

финансовое право в системе российского права, его связь с другими отраслями права и отграничение от них.

Источники финансового права. Конституция как основной источник финансового права. Роль кодифицированных актов в регулировании финансовых отношений. Федеральные, региональные и муниципальные источники финансового права. Соотношение понятий «источники финансового права» и «финансовое законодательство». Роль актов Конституционного суда РФ. Действие финансово-правовых актов во времени, в пространстве и по кругу лиц.

Финансовое право как наука. Соотношение науки финансового права с наукой о финансах. Развитие науки финансового права: исторические истоки и преемственность в российской науке финансового права.

Тема 3. Финансово-правовые нормы и финансовые правоотношения

Понятие и особенности финансово-правовых норм (по содержанию, характеру предписаний, политической составляющей и др. критериям).

Виды норм финансового права. Обязывающие (императивные), компетенционные, управомочивающие, запрещающие финансово-правовые нормы.

Классификация по функциям, выполняемым финансовым правом (регулятивные, охранительные).

Общие, специализированные нормы (нормы-дефиниции, нормы-принципы, коллизионные).

Материальные и процессуальные нормы. Развитие процессуальных норм финансового права в современном российском законодательстве.

Структура нормы финансового права. Санкции норм финансового права.

Финансовые правоотношения: понятие, особенности и виды. Классификация финансовых правоотношений.

Субъекты финансового права. Понятие субъекта финансового права и субъекта финансового правоотношения. Соотношение понятий субъект финансовой деятельности и субъект финансового права. Круг субъектов финансового права. Появление новых видов субъектов финансового права в условиях экономических и политических преобразований в России.

Публично-правовые образования как субъекты финансового права.

Коллективные и индивидуальные субъекты финансового права.

Особенности финансовой правосубъектности организаций и физических лиц. Факторы, оказывающие влияние на их финансово-правовой статус.

Нарушение норм финансового права и способы защиты прав и законных интересов субъектов финансовых правоотношений. Административный и судебный порядок защиты прав субъектов финансового права. Роль Конституционного Суда РФ в защите прав и законных интересов субъектов финансового права.

Принуждение как способ охраны публичных интересов. Место финансовой ответственности в системе государственного принуждения. Соотношение финансового принуждения и финансово-правовой санкции.

Финансовое правонарушение как основание финансово-правовой ответственности.

Особенности финансово-правовых санкций.

Тема 4. Правовые основы государственного и муниципального финансового контроля

Понятие и значение финансового контроля. Финансовый контроль как специализированная сфера контроля, осуществляемого в стране, и составная часть финансовой деятельности государства и муниципальных образований. Содержание финансового контроля, его основные направления.

Основы правового регулирования государственного и муниципального финансового контроля в РФ. Цели, задачи и приоритеты государственного финансового контроля. Принципы государственного финансового контроля.

Меры по совершенствованию финансового контроля в современных условиях. Задачи укрепления государственного финансового контроля.

Виды финансового контроля. Виды финансового контроля, выделяемые в зависимости: а) от времени его осуществления; б) органов, его осуществляющих; в) волсизъявления субъектов контрольных правоотношений; г) сферы финансов.

Государственный, муниципальный и независимый финансовый контроль. Финансовый контроль представительных (законодательных) органов государственной власти и местного самоуправления. Президентский контроль. Парламентский контроль. Финансовый контроль в системе органов исполнительной власти (административный контроль).

Функции специальных контрольно-финансовых органов. Функции и полномочия: Счетной палаты РФ, соответствующих контрольных органов субъектов РФ и муниципальных образований; Министерства финансов РФ и его федеральных служб. Особенности контрольно-надзорных полномочий Центрального банка РФ. Контроль, осуществляемый кредитными организациями, государственными внебюджетными фондами. Специальные органы финансового контроля субъектов РФ и муниципальных образований.

Ведомственный и внутрихозяйственный (внутренний) финансовый контроль. Права и обязанности главного бухгалтера организации.

Аудиторский финансовый контроль, его роль в осуществлении государственного и муниципального финансового контроля. Особенности аудиторского финансового контроля. Инициативные и обязательные аудиторские проверки. Аудиторское заключение.

Методы финансового контроля. Особенности и значение ревизии как метода финансового контроля. Виды ревизий. Акт ревизии.

ОСОБЕННАЯ ЧАСТЬ

Раздел I. Правовой режим централизованных государственных и муниципальных денежных фондов

Тема 5. Бюджетное право и бюджетное устройство Российской Федерации

Понятие, роль и правовая форма государственного и местного бюджетов.

Бюджет как звено финансовой системы. Понятие бюджета в юридических аспектах. Правовая форма бюджетов. Роль государственного и местных бюджетов в обеспечении выполнения задач государства и муниципальных образований. Консолидированный бюджет, его значение.

Бюджетное право и бюджетные правоотношения. Понятие и предмет бюджетного права как подотрасли финансового права. Принципы бюджетного права.

Субъекты бюджетного права, их права и обязанности, ответственность. Бюджетное обязательство, расходное обязательство, публичное обязательство: понятие и соотношение этих категорий.

Материальные и процессуальные нормы бюджетного права.

Источники бюджетного права, его конституционные основы. Бюджетное законодательство: понятие, структура, общая характеристика. Бюджетный кодекс РФ как источник бюджетного права: его структура и содержание. Бюджетное законодательство субъектов РФ: его структура и особенности.

Бюджетная система и бюджетное устройство РФ. Понятие бюджетной системы, Особенности и принципы бюджетной системы и бюджетного устройства РФ. Бюджетный кодекс РФ о бюджетной системе.

Доходная и расходная части бюджета. Бюджетные целевые фонды как составная часть доходов и расходов бюджета. Бюджетная классификация (классификация доходов и расходов бюджета), ее значение.

Доходы бюджета, их классификация на налоговые, неналоговые и безвозмездные перечисления. Собственные и несобственные доходы.

Расходы бюджета. Основные направления расходов бюджетов. Конкретизация расходов в соответствии с бюджетной классификацией. Расходные обязательства. Виды бюджетных ассигнований. Бюджетные ассигнования на оказание государственных и муниципальных услуг. Бюджетные субсидии и бюджетные инвестиции. Принципы подведомственности расходов бюджетов и адресности и целевого характера бюджетных средств.

Принцип сбалансированности бюджета. Бюджетный дефицит. Источники финансирования дефицита бюджета.

Межбюджетные отношения в Российской Федерации: основы правового регулирования, бюджетный федерализм и формы его проявления, тенденции развития. Порядок разграничения доходов и расходов между уровнями бюджетной системы. Межбюджетные трансферты: понятие, формы, условия предоставления.

Тема 6. Бюджетная компетенция (права) Российской Федерации, ее субъектов и муниципальных образований

Понятие и содержание бюджетной компетенции (прав) Российской Федерации, ее субъектов и муниципальных образований. Общая характеристика бюджетно-правового статуса Российской Федерации, субъектов РФ и муниципальных образований, соотношение их компетенции в области бюджета, тенденции развития межбюджетных отношений названных субъектов.

Особенности бюджетной компетенции (прав) Российской Федерации. Обусловленность содержания бюджетных полномочий Российской Федерации ее суверенитетом, задачами проведения единой бюджетно-финансовой политики в стране. Характеристика совокупности бюджетных полномочий Российской Федерации.

Особенности бюджетной компетенции (прав) субъектов РФ, определение ее содержания федеративным устройством Российского государства, конституционными основами разграничения предметов ведения Федерации и ее субъектов. Принцип равноправия субъектов РФ в сфере бюджета.

Характеристика полномочий, входящих в бюджетно-правовой статус субъектов РФ.

Особенности бюджетной компетенции (прав) муниципальных образований. Конституционные основы бюджетной компетенции муниципальных образований. Значение бюджетной компетенции муниципальных образований для выполнения задач местного значения. Характеристика полномочий, входящих в бюджетно-правовой статус муниципальных образований.

Тема 7. Правовые основы бюджетного процесса

Понятие бюджетного процесса, его участники и принципы. Стадии бюджетного процесса, последовательность их прохождения. Текущий финансовый год. Очередной финансовый год. Плановый период. Полномочия участников бюджетного процесса. Бюджетные полномочия Министерства финансов РФ и федеральных служб, находящихся в его ведении.

Осуществление бюджетных полномочий органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления при введении временной финансовой администрации.

Отражение в бюджетном процессе общих принципов финансовой деятельности государства. Принципы бюджетного процесса, закрепленные в бюджетном законодательстве, Бюджетный кодекс РФ о бюджетном, процессе и его принципах.

Общие правила составления, рассмотрения и утверждения бюджета; Распределение компетенции между представительными и исполнительными органами в бюджетном процессе. Порядок составления проекта бюджета. Сведения, необходимые для составления проекта бюджета. Роль Правительства и других органов исполнительной власти общей компетенции, финансовых органов. Прогнозы социально-экономического развития, среднесрочные финансовые планы и сводные финансовые балансы как основа составления проекта бюджета.

Порядок внесения проекта бюджета для рассмотрения представительными органами власти. Представление проекта закона (решения) о бюджете, прилагаемые к нему документы и материалы. Роль комитетов и комиссий представительных органов в рассмотрении проекта бюджета.

Порядок утверждения законов (решений) о бюджетах. Состав показателей, подлежащих утверждению в законе (решении) о бюджете. Правовое регулирование порядка утверждения актов о бюджетах разных уровней. Порядок составления, рассмотрения и утверждения федерального бюджета. Порядок внесения проекта федерального закона о федеральном бюджете в Государственную Думу, документы и материалы, представляемые с ним. Распределение функций по рассмотрению проекта федерального закона о федеральном бюджете в Государственной Думе.

Рассмотрение проекта закона о федеральном бюджете в Государственной Думе. Предметы первого, второго и третьего чтений проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период. Последствия отклонения в первом чтении проекта федерального закона о федеральном бюджете. Рассмотрение федерального закона Советом Федерации. Полномочия Президента РФ в процессе утверждения закона о федеральном бюджете. Внесение изменений в федеральный закон о федеральном бюджете.

Правовые основы исполнения бюджетов. Казначейская система исполнения бюджетов. Принцип единства кассы. Единый счет бюджета. Сводная бюджетная роспись. Основные этапы исполнения бюджетов по расходам. Основы кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы РФ.

Расходные обязательства, бюджетные обязательства, публичные обязательства, публичные нормативные обязательства и денежные обязательства. Государственные (муниципальные) услуги, государственное (муниципальное) задание.

Участники бюджетно-процессуальных отношений, возникающих на стадии исполнения бюджета: финансовые органы, распорядитель (главный) бюджетных средств, получатель бюджетных средств, бюджетное учреждение, администратор (главный) доходов бюджета. Иммуитет бюджетов. Особенности исполнения федерального бюджета.

Исполнение судебных актов по обращению взыскания на бюджетные средства.

Основы бюджетного учета и бюджетной отчетности.

Порядок подготовки, рассмотрения и утверждения отчета об исполнении бюджета. Форма и содержание правового акта по отчету об исполнении бюджета, порядок его представления, рассмотрения и утверждения представительным органом.

Контроль за исполнением бюджета. Предварительный, текущий и последующий контроль в бюджетном процессе. Органы, осуществляющие бюджетный контроль. Заключение Счетной палаты РФ, контрольно-счетных органов субъектов РФ, муниципальных образований по отчету об исполнении бюджета.

Понятие и виды нарушений бюджетного законодательства. Особенности бюджетного правонарушения и бюджетной ответственности.

Меры принуждения, применяемые за нарушение бюджетного законодательства (виды, основания и порядок применения). Полномочия органов Федерального казначейства РФ и иных финансовых органов в области применения мер принуждения.

Тема 8. Финансово-правовой режим целевых государственных внебюджетных фондов

Понятие, классификация и основы правового регулирования целевых государственных денежных фондов.

Целевые государственные денежные фонды в финансовой системе РФ. Использование зарубежного опыта в формировании целевых фондов. Роль целевых государственных денежных фондов, их особенности.

Государственные социальные внебюджетные фонды как элемент бюджетной системы РФ. Источники их образования, направления целевого использования, порядок утверждения бюджетов фондов и отчетов об их исполнении.

Финансово-правовой режим Пенсионного фонда, Фонда социального страхования, Федерального и территориальных фондов обязательного медицинского страхования.

Раздел II. Правовой режим финансов государственных и муниципальных унитарных предприятий

Тема 9. Общие положения правового режима финансов государственных и муниципальных предприятий

Финансы предприятий как звено финансовой системы. Финансы государственных и муниципальных предприятий, их особенности и роль, правовые основы функционирования.

Финансы государственных и муниципальных унитарных предприятий как объект финансово-правового регулирования. Источники финансовых ресурсов государственных и муниципальных унитарных предприятий, правовые основы их использования.

Уставной фонд государственного и муниципального унитарного предприятия. Правовой режим распределения прибыли государственного и муниципального унитарного предприятия.

Раздел III. Правовое регулирование государственных и муниципальных доходов

Тема 10. Понятие, система и основы правового регулирования государственных и муниципальных доходов

Понятие и основы правового регулирования государственных и муниципальных доходов. Значение государственных и муниципальных доходов. Изменения в их составе в условиях перехода к рыночной экономике. Законодательство о государственных и муниципальных доходах, его конституционные основы.

Система государственных и муниципальных доходов. Единство системы государственных и муниципальных доходов. Доходы федеральные, субъектов РФ, муниципальные. Классификация доходов по социально-экономическому признаку, по методам аккумуляции. Собственные доходы и заемные средства государства и муниципальных образований. Централизованные и децентрализованные доходы. Налоговые и неналоговые доходы. Неналоговые доходы государства и муниципальных образований. Особенности и источники неналоговых доходов, их классификация, методы привлечения, виды. Разграничение неналоговых доходов между бюджетами разных уровней бюджетной системы. Доходы от использования государственного и муниципального имущества, от применения мер государственного принуждения. Таможенная пошлина и сборы.

Налоги, их понятие и роль. Понятие налога как финансово-правовой категории, его публичный характер. Понятие и юридические признаки сбора. Отличие налогов от других обязательных платежей. Фискальная роль налогов. Налоги как механизм регулирования социально-экономических процессов. Налоговые реформы в России. Изменения в системе налогообложения в условиях перехода к рыночным отношениям в экономике.

Система налогов и сборов в Российской Федерации, основы их правового регулирования. Классификация налогов и сборов. Налоги и сборы с организаций и физических лиц. Прямые и косвенные налоги. Налоги и сборы федеральные, региональные (субъектов РФ), местные, порядок их установления. Соотношение понятий «система налогов» и «налоговая система». Принципы налоговой системы, соотношение их с принципами налогового права и принципами законодательства о налогах и сборах.

Налоговое право Российской Федерации: понятие, предмет, особенности. Источники налогового права, их конституционная основа. Законодательство о налогах и сборах: понятие, состав, общая характеристика. Налоговый кодекс как источник налогового права. Основные начала законодательства о налогах и сборах. Акты Конституционного Суда РФ. Международный договор как источник налогового права.

Установление и введение налогов и сборов. Элементы налогообложения: обязательные и факультативные.

Понятие налоговых правоотношений, их субъектный состав, содержание. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов. Налоговая тайна. Представители налогоплательщиков. Права и обязанности налоговых органов. Права и обязанности таможенных органов в области налогов и сборов. Обязанности банков в области налогообложения, ответственность за их нарушение. Налоговое обязательство: понятие, содержание, виды. Общие правила исполнения обязанности по уплате налога. Возникновение, изменение и прекращение налоговых обязательств. Меры публично-правового обеспечения исполнения обязанности по уплате налога. Принудительный порядок взыскания недоимок с организаций, индивидуальных предпринимателей и с физических лиц. Обеспечение выполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

Налоговый контроль. Органы, осуществляющие налоговый контроль. Налоговая декларация, ее значение в осуществлении налогового контроля. Формы налогового контроля. Учет налогоплательщиков. Налоговые проверки, их виды. Истребование и выемка документов. Документы, составляемые при проведении налогового контроля. Правовое регулирование процедурно-процессуальных налоговых отношений.

Отдельные виды налоговых процедур. Производство по делу о налоговом нарушении. Ответственность и защита прав налогоплательщиков. Налоговые правонарушения налогоплательщиков, налоговых агентов, иных лиц. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Налоговая ответственность: понятие, признаки, место в системе юридической ответственности, соотношение с понятием ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к налоговой ответственности. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность. Сроки давности привлечения к налоговой ответственности. Налоговые санкции. Порядок применения налоговых санкций. Порядок защиты прав налогоплательщиков. Административный и судебный порядок защиты прав; роль Конституционного Суда РФ в защите прав налогоплательщиков. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц.

Тема 12. Федеральные налоги и сборы.

Общая характеристика федеральных налогов, их система и роль. Налогоплательщики и основные элементы налогообложения по налогу на добавленную стоимость, акцизам, налогу на доходы физических лиц, налогу на прибыль организаций, единому социальному налогу, водному налогу, налогу на добычу полезных ископаемых. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Государственная пошлина.

Тема 13. Региональные (субъектов Российской Федерации) и местные налоги

Общая характеристика законодательства о региональных налогах. Компетенция органов законодательной власти субъектов РФ в сфере налоговых отношений. Особенности налогов на имущество организаций, транспортного налога, налога на игорный бизнес. Общая характеристика правового регулирования местных налогов.

Компетенция органов местного самоуправления в сфере правового регулирования налогов. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц.

Тема 14. Специальные налоговые режимы

Общие положения о специальных налоговых режимах: понятие, виды и правовая основа введения.

Особенности упрощенной системы налогообложения, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единого

сельскохозяйственного налога, системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Тема 15. Правовое регулирование обязательных платежей в государственные социальные внебюджетные фонды

Единый социальный налог и страховые платежи (взносы) как источники формирования государственных социальных внебюджетных фондов и принципы их взимания.

Особенности единого социального налога и страховых платежей как источников формирования внебюджетных социальных фондов. Правовое регулирование единого социального налога и страховых платежей. Характерные признаки страховых платежей. Публичные цели страховых платежей в государственные социальные внебюджетные фонды, принципы их установления, взимания и расходования.

Особенности взимания и ответственность за неуплату единого социального налога и страховых платежей (взносов) в государственные социальные внебюджетные фонды. Финансовые санкции за нарушение обязанностей, связанных с уплатой страховых взносов.

Общие черты и особенности формирования и использования финансовых ресурсов различных государственных социальных внебюджетных фондов.

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование. Страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Раздел IV. Правовые основы государственного и муниципального кредита (долга) и организации страхового дела

Тема 16. Правовое регулирование государственного и муниципального кредита (долга)

Понятие и значение государственного и муниципального кредита, его правовые основы. Отличие государственного (муниципального) кредита от банковского кредита. Внутренний и внешний государственный кредит. Бюджетный кредит как разновидность государственного (муниципального) кредита. Государственный финансовый кредит, государственный экспортный кредит.

Государственный и муниципальный долг как результат функционирования государственного кредита. Формы государственного и муниципального внутреннего долга. Государственные и муниципальные займы как форма государственного и муниципального долга.

Финансовые правоотношения в области государственного (муниципального) кредита, их особенности, субъекты правоотношений. Долговые обязательства РФ.

Правовое регулирование внутренних государственных и муниципальных займов. Управление государственным (муниципальным) долгом. Внешние долговые требования РФ.

Правовое регулирование сберегательного дела. Взаимосвязь государственного (муниципального) кредита с привлечением и использованием сбережений населения. Гарантирование сбережений граждан РФ и государственный внутренний долг. Создание системы обязательного страхования вкладов физических лиц. Агентство по страхованию вкладов.

Тема 17. Правовое регулирование организации страхового дела

Общая характеристика страхования и основ организации страхового дела. Понятие страхования как звена финансовой системы. Значение страхования, возрастание его роли в условиях перехода к рыночной экономике. Характеристика страхования как правовой категории. Характерные черты страхования, его функции.

Основы организации страхового дела. Государственное регулирование и надзор в области страхования. Органы, осуществляющие страховую надзор.

Характеристика регулируемых финансовым правом отношений в области страхования. Участники страховых отношений: страховщики, страхователи, застрахованные лица.

Виды страхования. Добровольная и обязательная формы страхования. Виды обязательного страхования. Социальное страхование. Обязательное страхование вкладов физических лиц в банках. Государственное страхование: понятие, особенности и характеристика субъектов и видов. Лица, подлежащие государственному страхованию.

Раздел V. Правовое регулирование государственных и муниципальных расходов и бюджетного финансирования

Тема 18. Финансово-правовые основы государственных и муниципальных расходов

Государственные расходы как финансово-правовая категория: их понятие и система. Необходимость затрат государства и муниципальных образований. Публичный характер расходов государства и муниципальных образований.

Осуществление государственных и муниципальных расходов как составная часть финансовой деятельности государства и муниципальных образований. Правовое регулирование этой деятельности. Финансовые правоотношения в области осуществления государственных и муниципальных расходов.

Соотношение понятий расходы бюджета, расходные обязательства, бюджетные обязательства, публичные обязательства, денежные обязательства. Принципы финансирования расходов.

Бюджетное финансирование: правовая характеристика. Бюджетные ассигнования: понятие, виды. Бюджетные ассигнования на оказание государственных (муниципальных) услуг. Порядок предоставления субсидий и бюджетных инвестиций. Расходы бюджета на государственное страхование.

Расходные обязательства РФ, субъектов РФ, муниципальных образований.

Получатели бюджетных средств. Бюджетное учреждение. Обеспечение выполнения функций бюджетных учреждений. Бюджетная смета. Правовой режим доходов от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями и от использования имущества.

Правовая характеристика бюджетного кредитования. Виды бюджетных кредитов.

Тема 19. Правовое регулирование расходов государственных внебюджетных фондов

Понятие расходов государственных внебюджетных фондов. Правовой режим расходов Пенсионного фонда РФ, фонда социального страхования РФ и фондов обязательного медицинского страхования. Особенности правовой природы отношений, возникающих при использовании денежных средств государственных внебюджетных фондов.

Раздел VI. Правовые основы банковской деятельности, денежного обращения, расчетов, валютного регулирования и валютного контроля

Тема 20. Финансово-правовое регулирование банковской деятельности.

Конституционные основы банковской деятельности. Конституционные основы правового положения Центробанка. Его задачи и функции. Банк России как юридическое лицо. Правовой режим имущества Банка России. Операции Банка России. Банковское регулирование и надзор. Структура Центробанка.

Понятие кредитной организации и банка. Признаки, отличающие их от других юридических лиц. Публично-правовые обязанности банков. Виды банков. Банки и небанковские кредитные организации.

Понятие и структура банковской системы России. Центральный банк РФ — орган государственного регулирования и надзора за деятельностью кредитных организаций. Функции контроля и надзора Центрального банка

ГО меры принудительного воздействия, применяемые им в отношении кредитных организаций в случае нарушений банковского законодательства.

Банковские операции: понятие, виды. Отличие банковских операций от иных сделок кредитных организаций. Активные и пассивные банковские операции.

Правовое регулирование сберегательного дела. Виды вкладов. Обязательное страхование вкладов. Особенности правового статуса Сбербанка Российской Федерации.

Тема 21. Правовые основы денежного обращения и расчетов

Понятие денежной системы, ее основные элементы. Социально-экономическое значение денег и денежной системы.

Правовые основы денежной системы Российской Федерации. Денежная система как объект правового регулирования. Конституционные основы организации и функционирования денежной системы. Органы, обеспечивающие реализацию денежно-кредитной политики государства.

Понятие денежного обращения, его виды. Правовые основы обращения наличных денег. Эмиссия как начальный этап обращения наличных денег. Эмиссионные функции Центрального банка РФ, их содержание, порядок осуществления. Правила обмена денежных знаков на денежные знаки нового образца. Правила осуществления организациями наличных денежных расчетов.

Открытие и ведение банковских счетов. Виды счетов. Порядок выполнения кредитной организацией операций по счету. Безакцептное списание средств со счета. Приостановление операций по счету и арест денежных средств на счете. Закрытие банковского счета.

Правовые основы безналичного денежного обращения. Понятие и виды безналичных денежных расчетов. Роль кредитных организаций в осуществлении безналичных расчетов.

Понятие кассовых операций. Значение государственного регулирования кассовых операций. Правила ведения кассовых операций, установленные правовыми нормами. Роль Центрального банка РФ в регулировании кассовых операций. Основные денежные документы при осуществлении кассовых операций. Порядок ведения кассовых операций для субъектов, получающих денежные знаки от населения, значение применения контрольно-кассовых машин.

Тема 22. Правовые основы валютного регулирования и валютного контроля

Понятие валюты и валютных ценностей, их значение в развитии международной деятельности. Понятие и содержание валютного

регулирования, особенности регулирования валютных отношений в Российской Федерации.

Правовое регулирование валютных отношений, его конституционные основы. Основные принципы и задачи валютного регулирования. Центральный банк РФ как орган государственного валютного регулирования, его функции.

Статус резидентов и нерезидентов в валютных отношениях, правила осуществления ими валютных операций.

Правовые основы валютного контроля. Понятие валютного контроля. Основные направления валютного контроля. Органы валютного контроля, их компетенция. Агенты валютного контроля.

ОБЩИЙ СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ И НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТОВ

Учебники

1. Алексеева Д.Г., Пыхтин С.В., Хоменко Е.Г. Банковское право: Учебное пособие. М.: Юристъ, 2007.
2. Белых В.С., Кривошеев И.В. Страхование право. М., 2004.
3. Вострикова Л.Г. Валютное право: Учебное пособие для вузов. М.: ЗАО Юстицинформ, 2006.
4. Дорофеев Б.Ю., Земцов Н.Н., Пушин. Валютное право России: Учебное пособие. М., 2000.
5. Карасева М.В. Финансовое право. Общая часть. М., 1999.
6. Крохина Ю. Налоговое право России. М., 2007.
7. Кустова М.В., Ногина О.А., Шевелева Н.А. Налоговое право России. Общая часть: Учебник / Отв. ред. Н.А. Шевелева. М., 2001.
8. Лебедев В.А. Финансовое право. Серия: Золотые страницы финансового права России. Т. 2 / Под ред. А.Н. Козырина. М., 2000.
9. Олейник О.М. Основы банковского права. М., 1997.
10. Пепеляев С. Основы налогового права. М., 2004.
11. Рукавишникова И.В. Метод финансового права / Отв. ред. Н.И. Химичева. М.: Юристъ, 2006.
12. Тедеев А.А. Банковское право: Учебник. М.: Изд-во Эксмо, 2005.
13. Тосунян Г.А., Викулин А.Ю., Экомольян А.М. Банковское право Российской Федерации. Общая часть. М., 1999.
14. У истоков финансового права. Серия: Золотые страницы финансового права России. Т. 1 / Под ред. проф. А.Н. Козырина. М., 1998.
15. Финансовое право: Учебник / Под ред. Горбуновой О.Н. М., 2006.
16. Финансовое право: Учебник / Под ред. Карасевой М.В. М., 2007.
17. Финансовое право: Учебник / Под ред. Грачевой Е.Ю. М., 2004.
18. Финансовое право: Учебник / Под ред. Химичевой Н.И. М., 2005.
19. Эриашвили Н.Д. Банковское право. М.: ЮНИТИ-Дана: Закон и право, 2007.

Нормативные правовые акты РФ

1. Бюджетный кодекс РФ в ред. ФЗ № 63-ФЗ от 26.04.2007 г. М., 2007.
2. Налоговый кодекс РФ. Части 1 и 2 в ред. ФЗ от 27.07.2006 г. № 137-ФЗ. М., 2007.
3. О счетной палате Российской Федерации: ФЗ от 11.01.1995 г. № 4-ФЗ (ред. 25.07.2006 г.) // СЗ РФ. 1995. № 3. Ст. 167.
4. О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации: ФЗ от 14.06.1995 г. № 88-ФЗ // СЗ РФ. 1995.
5. О соглашениях о разделе продукции: ФЗ от 30.12.1995 г. № 225-ФЗ (ред. от 29.12.2004 г.) // СЗ РФ.
6. О бухгалтерском учете: ФЗ № 129-ФЗ от 21.11.1996 (ред. от 03.11.2006 г.) 127 // СЗ РФ. 1996. № 48. Ст. 5349; 1998. № 30. Ст. 3619.
7. О банках и банковской деятельности: ФЗ от 02.12.1990 г. № 395-1 (ред. от 27.07.2006 г.) // СЗ РФ. 1996. № 6. Ст. 492.
8. Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе государственного пенсионного страхования: ФЗ от 01.04.1996 г. № 27-ФЗ (ред. от 09.05.2005 г.) // СЗ РФ. 1996. № 14. Ст. 140.
9. Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: ФЗ от 24.07.1998 г. № 125-ФЗ (ред. от 29.12.2006 г.) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3803; 2001. № 1 (Ч. 1). Ст. 2; № 48. Ст. 4737; 2003. № 17. Ст. 1554; № 28. Ст. 2887; № 43. Ст. 4108; № 52. Ст. 5037; 2004. № 49. Ст. 4851; 2005. № 19. Ст. 1752.
10. Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг: ФЗ от 29.07.1998 г. № 136-ФЗ (ред. от 19.12.2006 г.) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3814.
11. Об иностранных инвестициях в Российской Федерации: ФЗ от 09.07.1999 г. № 160-ФЗ (ред. 03.06.2006 г.) // СЗ РФ. 1999. № 28. Ст. 3493.
12. Об основах обязательного социального страхования: ФЗ от 16.07.1999 г. № 165-ФЗ // СЗ РФ. 1999. № 29. Ст. 3686.
13. О государственной социальной помощи: ФЗ от 17.07.1999 г. № 178-ФЗ (ред. от 25.11.2006 г.) // СЗ РФ. 1999. № 29. Ст. 3699.
14. Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений: ФЗ от 25.02.1999 г. № 39-ФЗ (ред. от 18.12.2006 г.) // СЗ РФ. 1999. № 9. Ст. 1096.
15. О негосударственных пенсионных фондах: ФЗ от 07.05.1998 г. № 75-ФЗ (ред. 16.10.2006 г.) // СЗ РФ. 1998. № 19. Ст. 2071.
16. Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации: ФЗ от 15.12.2001 г. № 167-ФЗ (ред. от 27.07.2006 г.) // СЗ РФ. 2001. № 51. Ст. 4832; 2002. № 22. Ст. 2026; 2003. № 1. Ст. 2, 13; ; № 52 (Ч. 1). Ст. 5037; 2004. № 27. Ст. 2711; № 30. Ст. 3088; № 49. Ст. 4854, 4856.
17. Об инвестиционных фондах: ФЗ от 29.11.2001 г. № 156-ФЗ (ред. от 15.04.2006 г.) // СЗ РФ. 2001. № 49. Ст. 4562.
18. Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации: ФЗ от 24.07.2002. № 111-ФЗ (ред. от 02.02.2006 г.) // СЗ РФ. 2002. № 30. Ст. 3028.

19. О Центральном Банке Российской Федерации: ФЗ от 10.07.2002 г. № 86-ФЗ (ред. от 12.06.2006 г.) // СЗ РФ. 2002. № 28. Ст. 2790.
20. Об обеспечении пособиями по обязательному социальному страхованию граждан, работающих в организациях и у индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы, и некоторых других категорий граждан: ФЗ от 31. 12. 2002 г. № 190-ФЗ // СЗ РФ. 2002. № 1. Ст. 5.
21. О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации: ФЗ от 23.12.2003 г. № 177-ФЗ (ред. от 27.07.2006 г.) // СЗ РФ. 2003. № 52. Ст. 5029.
22. Об особых экономических зонах в Российской Федерации: ФЗ от 22.07.2005 г. № 116-ФЗ (ред. от 18.12.2006 г.) // СЗ РФ. 2005. № 30 (ч.2). Ст. 3127.
23. Об автономных учреждениях: ФЗ от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ //СЗ РФ. 2006. № 45. Ст. 4626.
24. Об изменениях в законодательных актах РФ в связи с принятием ФЗ об автономных учреждениях, а также в целях уточнения правоспособности государственных и муниципальных учреждений: ФЗ от 03.11.2006 г. № 175-ФЗ (ред. от 26.04.2007г. № 63-ФЗ) // СЗ РФ. 2006. № 45. Ст. 4627.
25. Об обеспечении интересов Российской Федерации как кредитора в делах о банкротстве и в процедурах банкротства (вместе с Положением о порядке предъявления требований по обязательствам перед РФ в делах о банкротстве и в процедурах банкротства): Пост. Правительства РФ от 29.05.2004 г. № 257 (ред. от 22.05.2006 г.) // СЗ РФ. 2004. № 23. Ст. 2310; № 50. Ст. 5067.

Законы и иные нормативные правовые акты Алтайского края

1. О счетной палате Алтайского края: Закон АК от 19.11.2001 № 89-ЗС (ред. от 31.08.2005 г) // АП. 2001, 27 ноября; СЗ АК. 2001. № 67. С. 97.
2. О транспортном налоге на территории Алтайского края: Закон АК от 10.10.2002 г. № 66-ЗС (ред. от 05.10.2006 г.) // АП. 2002, 25 октября; СЗ АК. 2002. № 78. С. 26.
3. О налоге на имущество организаций на территории Алтайского края: Закон АК от 27.11.2003 г. № 58-ЗС (ред. от 12.10.2005 г.) // АП. 2003, 29 ноября; СЗ АК. 2003. № 91. Ч. 1. С. 85.
4. О ставках налога на игорный бизнес на территории Алтайского края: Закон АК от 12.11.2003 № 55-ЗС (ред. от 03.11.2005 г.) // АП. 2003, 20 ноября; СЗ АК. 2003. № 91. Ч. 1 С. 77.
5. О нормативах отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами: Закон АК от 31.08.2005 г. № 62-ЗС // АП. 2005, 08 сентября; СЗ АК. 2005. № 112. Ч. 1. С. 75.
6. О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае: Закон АК от 03.09.2007 № 75-ЗС

7. О предоставлении государственных услуг за счет средств краевого бюджета: Закон АК от 10.04.2007 г. № 35-ЗС // АП. 2007, 25 апреля.

8. Положение о комитете администрации АК по финансам, налоговой и кредитной политике // АП. 2005, 30 апреля.

НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ И АКТЫ СУДЕБНЫХ ОРГАНОВ

к отдельным темам дисциплины

К темам 1-3, 8, 15-17

Нормативные правовые акты

1. О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт: ФЗ от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ // СЗ РФ. 2003. № 21. Ст. 1957.

2. Об упрощенном порядке декларирования доходов физическими лицами: ФЗ от 30.12.2006. № 269-ФЗ // СЗ РФ. 2007. № 1.

3. О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций: ФЗ от 30.12. 2006 г. № 275-ФЗ // СЗ РФ. 2007. № 1. Ст. 38.

4. Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию: ФЗ от 29.12.2006 г. № 255-ФЗ // СЗ РФ. 2007. № 1. Ст. 18

5. О порядке добровольной уплаты в Фонд социального страхования Российской Федерации отдельными категориями страхователей страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством: Пост. Правительства РФ от 05.03.2003 г. № 144 // СЗ РФ. 2003. № 10. Ст. 906

6. Положение о порядке передачи информации в Федеральную службу по финансовому мониторингу адвокатами, нотариусами и лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг: утв. Пост. Правительства РФ // СЗ РФ. 2005. № 8. Ст. 659.

7. Об утверждении правил регистрации страхователей в территориальном фонде обязательного медицинского страхования при обязательном медицинском страховании и формы свидетельства о регистрации страхователя в территориальном Фонде обязательного медицинского страхования при обязательном медицинском страховании: Пост. Правительства РФ от 15.09.2005 г. № 570 // СЗ РФ. 2005. № 39. Ст. 3954.

8. О порядке предоставления за счет средств федерального бюджета субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации на проведение мероприятий по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности: Пост. Правительства РФ от 28.05.2006 г. № 250 // СЗ РФ. 2006. № 21. Ст. 2260.

9. Об утверждении правил предоставления молодым семьям субсидий на приобретение жилья в рамках реализации подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» Федеральной целевой программы «Жилище на 2002-2010 гг.»: Пост. Правительства РФ от 13.05.2006 г. № 285 // СЗ РФ. 2006. № 33. Ст. 3640.

10. Порядок приостановления территориальными органами Федерального казначейства операций по счетам, открытым федеральным учреждениям в учреждениях Центрального банка РФ и кредитных организациях для учета операций со средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности: утв. Приказом Министерства финансов РФ от 11.12.2006 г. № 171н // Рос. газета. 2007, 2 февраля.

СМ. также в общем списке нормативных правовых актов РФ №№ 1, 2, 4, 6, 8, 9, 12, 13, 16, 20, 21-25.

Акты судебных органов

1. По запросу группы депутатов Государственной Думы О проверке конституционности части первой ст. 128 ФЗ «О федеральном бюджете на 2003 г. и подпункта 16 п. 1 приложения 20 к данному ФЗ: Определение КС РФ от 4.12.2003 г. № 415-0 // СЗ РФ. 2004. № 2. Ст. 162.

2. По делу о проверке конституционности отдельных положений ФЗ-ов о федеральном бюджете на 2002 год, о федеральном бюджете на 2003 год, о федеральном бюджете на 2004 год и приложений к ним в связи с запросом группы членов Совета Федерации и жалобой гражданина А.В. Жмаковского: Постановление КС РФ от 23.04.2004 г. № 9-П // СЗ РФ. 2004. № 19. Ст. 1923; № 29. Ст. 6400.

3. По делу о проверке конституционности положения части первой ст. 15 ФЗ «О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2002 год» в связи с жалобой гражданки Т.А. Баныкиной: Пост. КС РФ от 22.03.2007 г. № 4-П // СЗ РФ. 2007. № 14. Ст. 1742.

4. Обзор практики разрешения споров, связанных с применением законодательства об обязательном пенсионном страховании: информационное письмо Президиума ВАС РФ от 11.08.2004 г. № 79 // Вестник ВАС РФ. 2004. № 10.

5. Постановление Пленума ВАС РФ от 20.12.2006 г. № 64 О внесении в Государственную Думу Федерального Собрания РФ проекта ФЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ об обязательном пенсионном страховании в части взыскания недоимок по страховым взносам, пеней и штрафов // Вестник ВАС РФ. 2007. № 2. С. 45-48.

К теме 4

Нормативные правовые акты

1. Об аудиторской деятельности: ФЗ от 7.08.2001 г. № 119-ФЗ // СЗ РФ. 2001. № 33. Ст. 3422.

10. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: ФЗ от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ (ред. от 27.07.2006 г.) // СЗ РФ. 2001. № 33. Ст. 3418; 2002. № 44. Ст. 4296.

11. О валютном регулировании и валютном контроле: ФЗ от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ (ред. от 30.12.2006 г.) // СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 4859.

12. Правила приостановления операций по лицевым счетам главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, открытым в органах федерального казначейства: утв. Пост. Правительства РФ от 5.06.2003 г. № 328 // СЗ РФ. 2003. № 23. Ст. 2241.

13. Положение о Минфине РФ // СЗ РФ. 2004. № 31. Ст. 3258.

14. Положение о Федеральной налоговой службе (ред. от 14.12.2006 г.) // СЗ РФ. 2004. № 40. Ст. 3961.

15. Положение о Федеральной службе по финансовому мониторингу // СЗ РФ. 2004. № 26. Ст. 2676.

16. Положение о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора: утв. Пост. Правительства РФ от 15.06.2004 г. № 278 // СЗ РФ. № 25. Ст. 2561.

17. Положение о федеральном казначействе: утв. Пост. Правительства РФ от 01.12.2004 г. № 703 (ред. от 11.11.2006 г.) // СЗ РФ. 2004. № 49. Ст. 4908.

18. Положение о территориальных органах Росфиннадзора: утв. Приказом Минфина России от 11.07.2005 г. № 894.

19. Положение о порядке осуществления Федеральной службой по финансовому мониторингу контроля за исполнением организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом в сфере деятельности которых отсутствуют надзорные органы, ФЗ от 7.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: утв. Приказом Минфина РФ от 26.12.2006 г. № 183н // РГ. 2007, 22 марта; 30 марта (уточнение).

См. также нормативные правовые акты из общего списка №№ 1-3, 19; Нормативные правовые акты Алтайского края №№ 1, 6, 8.

К темам 5-8, 16, 18, 19

Нормативные правовые акты

1. О предоставлении субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг в Алтайском крае: Закон АК от 3.12.2004 г. № 60-ЗС // АП. 2004, 16 декабря.

2. О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле Алтайском крае: закон АК от 11.11.2005 г. № 98-ЗС // АП. 2005. 19 ноября.

3. О предоставлении государственных услуг за счет средств краевого бюджета: Закон АК от 10.04.2007 г. № 35-ЗС // АП. 2007, 25 апреля.

4. Правила заключения соглашений между Минфином РФ и органами исполнительной власти субъектов РФ о мерах по повышению

эффективности использования бюджетных средств и увеличению налоговых и неналоговых доходов бюджета субъектов РФ, а также осуществления контроля за их исполнением: утв. Пост. Правительства РФ // СЗ РФ. 2005. № 13. Ст. 1176.

5. Положение о ведении реестра расходных обязательств РФ: утв. Пост. Правительства РФ // СЗ РФ. 2005. № 31. Ст. 3223.

6. О порядке применения органами Федерального казначейства мер принуждения к нарушителям бюджетного законодательства РФ: Инструкция Минфина РФ от 26.04.2001 г. № 35н // БНА РФ. 2001. № 30.

7. Порядок приостановления территориальными органами Федерального казначейства операций по счетам, открытым федеральным учреждениям в учреждениях Центрального банка Российской Федерации и кредитных организациях для учета операций со средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности: утв. Приказом Министерства финансов РФ от 11.12.2006 г. № 171н // РГ. 2007, 2 февраля.

Акты Конституционного Суда РФ

1. Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 09.04.2002 г. № 68-0 по запросу Арбитражного суда Республика Карелия о проверке конституционности пункта 5 ст. 83 Бюджетного Кодекса РФ ст. 4 и 11 Закона РФ «О донорстве крови и ее компонентов» // РГ, 2002. 24 июля; СЗ РФ. 2002. № 29. Ст. 3004.

2. По делу о проверке конституционности п. 2 ст. 155, п. 2 и 3 ст. 156 и абз. 22 ст. 283 БК РФ в связи с запросом Администрации Санкт-Петербурга, Законодательного Собрания Красноярского края, Красноярского краевого суда и Арбитражного суда республики Хакасия: Пост. КС РФ от 17.06.2004 г. № 12-П // СЗ РФ. 2004. № 27. Ст. 2803.

3. По делу о проверке конституционности статьи 152 ФЗ от 22.08.2004 г. № 122-ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием федеральных законов «О внесении изменений и дополнений в ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» и «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в связи с жалобой главы города Твери и Тверской городской Думы: Пост. Конституционного Суда Российской Федерации № 5-П от 15.05.2006 г. // СЗ РФ. 2006. № 22. Ст. 2375.

4. По делу о проверке конституционности положений частей 4, 5 и 6 статьи 215.1 БК РФ: Постановление КС РФ от 15.12.2006 г. № 10-П // Вестник КС РФ. 2007. № 1.

См. также нормативные правовые акты в общем списке.

Нормативные правовые акты

1. О налогах на имущество физических лиц: Закон РФ от 09.12.1991 г. № 2003-1 (ред. от 22.08.2004 г.) // Ведомости 1992. № 8. Ст. 362; СЗ РФ. 2002. № 30. Ст. 3027.
 2. О налоговых органах Российской Федерации: Закон РФ от 21.03.1991 г. № 943-1 (ред. от 27.07.2006 г.) // Ведомости ВС РФ. 1991. № 15. Ст. 492; СЗ РФ. 2003. № 21. Ст. 1957.
 3. Об исполнительном производстве: ФЗ от 21.07.1997 г. № 119-ФЗ // СЗ РФ. 1997. № 30. Ст. 3591.
 4. Об упрощенном порядке декларирования доходов физическими лицами: ФЗ от 30.12.2006 г. № 269-ФЗ // СЗ РФ. 2007. № 1.
 5. Конвенция между Правительством Российской Федерации и Правительством Итальянской Республики об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал и предотвращении уклонения от налогообложения // СЗ РФ. 1999. № 7. Ст. 881.
 6. О транспортном налоге на территории Алтайского края: Закон АК // АП. 2002, 25 октября.
 7. О ставке налога на прибыль организациям – резидентам особой экономической зоны туристско-рекреационного типа на территории Алтайского района Алтайского края: Закон АК от 10.04.2007 г. № 21-ЗС // АП. 2007, 8 мая.
- См. также нормативные правовые акты РФ и АК в общем списке.

Акты судебных органов

1. По жалобе гражданина Варголова Валерия Витальевича на нарушение его конституционных прав Федеральным законом «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» и законом Белгородской области «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности»: Определение Конституционного Суда РФ // СЗ РФ. 1999. № 31. Ст. 4039.
2. По запросу Федерального Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа о проверке конституционности пунктов 1 и 3 ст. 122 Налогового кодекса РФ: Определение Конституционного Суда РФ // СЗ РФ. 2001. № 10. Ст. 995.
3. Определение Конституционного Суда РФ от 2.11.2006 г. № 444-0 по жалобе уполномоченного по правам человека в Российской Федерации на нарушение конституционных прав гражданки Астаховой Ирина Александровны положением подпункта 1 пункта 1 ст. 220 НК РФ // РГ. 2006, 31 декабря.
4. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 28.12.2006 г. № 64 «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления» // РГ. 2006, 31 декабря.

Нормативные правовые акты

1. О восстановлении и защите сбережений граждан РФ: ФЗ от 10.05.1995 г. № 73-ФЗ //
2. О банках и банковской деятельности в Российской Федерации: ФЗ от 03.02.1996 г. № 17-ФЗ (в ред. от 3.05.2006 г.) // СЗ РФ. 1996. № 6. Ст. 492.
3. О реструктуризации кредитных организаций: ФЗ // СЗ РФ. 1999. № 28. Ст. 3477.
4. О несостоятельности (банкротстве): ФЗ от 26.10.2001 (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 2002. № 43. Ст. 4190.
5. О валютном регулировании и валютном контроле: ФЗ от 10.12.2003. № 173-ФЗ (в ред. от 30.12.2006 г. № 267-ФЗ) // СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 4859.
6. О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации: ФЗ от 23.12.2003 г. № 177-ФЗ // СЗ РФ. 2003. № 52. Ст. 5029; 2004. № 34. Ст. 3521; 2005. № 1. Ст. 23.
7. О банке развития: ФЗ от 17.05.2007 г. № 82-ФЗ // СЗ РФ. 2007. № 22. Ст. 2562.
8. О дополнительных мерах по ограничению налично-денежного обращения: Указ Президента РФ // Ведомости... 1992. № 25. Ст. 1418.
9. Об утверждении положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники: Пост. Правительства РФ от 31.03.2005 г. № 171 (ред. от 5.12.2006 г.) // СЗ РФ. 2005. № 14. Ст. 1251.
10. Порядок ведения кассовых операций в РФ: утв. ЦБ РФ 22.09.1993 г. № 40 (ред. от 26.02.1996 г.) // ЭиЖ. 1993. № 42-43.
11. Положение о правилах организации наличного денежного обращения на территории РФ от 05.01.1998 г. № 14-П (ред. от 31.10.2002 г.): утв. Советом директоров Банка России 19.12.1997 г. протокол № 47 // Вестник Банка России (ВБР). 1998. № 1; 2002. № 61.
12. Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации (в ред. 3.03.2003 г. № 1256-У) // ВБР. 2002. № 74; 2003. № 17.
13. Положение о порядке ведения кассовых операций в кредитных организациях на территории РФ (ред. от 01.06.2004 г.): утв. ЦБ РФ 09.10.2002 г. № 199-П // ВБР. 2002. № 66; 2004. № 2.
14. О порядке приема и исполнения кредитными организациями, подразделениями расчетной сети Банка России исполнительных документов, предъявляемых взыскателями: Положение Банка России от 10.04.2006 г. № 285-П // ВБР. 2006. № 30.
15. Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам): Инструкция Банка России от 14.09.2006 г. № 28-И // ВБР. 2006. № 57.

Примерный перечень вопросов к экзамену

1. Финансовая деятельность государства: понятие, особенности, задачи и принципы финансовой деятельности.
2. Методы и формы осуществления финансовой деятельности государства.
3. Система и правовое положение органов, осуществляющих финансовую деятельность в Российской Федерации.
4. Функции федеральных органов специальной компетенции в области финансов.
5. Особенности правового статуса Счетной палаты РФ.
6. Контрольно-надзорные полномочия Центробанка РФ.
7. Основы правового статуса Федерального Казначейства.
8. Обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации. Бюджет Пенсионного фонда РФ. Уплата страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.
9. Финансовая система РФ: понятие, состав и общая характеристика.
10. Финансовое право: предмет и место в системе российского права и особенности его как отрасли права.
11. Источники финансового права. Роль кодифицированных актов в регулировании финансовых отношений.
12. Особенности правового регулирования финансовых отношений (метод финансового права).
13. Финансовые правоотношения: понятие, особенности, виды.
14. Субъекты финансового права: понятие, виды, общая характеристика. Порядок защиты прав и законных интересов субъектов финансовых правоотношений.
15. Финансово-правовой статус физических лиц. Способы охраны их законных интересов.
16. Финансово-правовой статус коллективных субъектов.
17. Нарушения норм финансового права и их последствия. Финансово-правовая ответственность как способ охраны публичных интересов.
18. Финансово-правовые санкции: понятие, особенности, виды, основание и порядок их применения.
19. Правовые основы государственного и муниципального финансового контроля в Российской Федерации.
20. Виды и органы финансового контроля.
21. Налоговые органы: система, их права и обязанности.
22. Налоговый контроль: его формы, сфера, процессуальные правила. Налоговые проверки.
23. Понятие, роль и структура бюджета. Принцип сбалансированности бюджета. Дефицит бюджета и источники его покрытия.
24. Бюджетное право: понятие, особенности, круг регулируемых отношений.
25. Бюджетное законодательство: понятие, структура, особенности содержания.

26. Источники бюджетного права. Место Бюджетного кодекса РФ в системе источников бюджетного права.
27. Бюджетное устройство Российской Федерации: понятие, особенности и принципы.
28. Федеральный бюджет: понятие, структура, общая характеристика.
29. Региональный бюджет (бюджет субъекта федерации РФ): понятие, структура, общая характеристика.
30. Местный бюджет: понятие, структура, общая характеристика.
31. Налоговые и неналоговые доходы бюджетов и порядок их распределения между уровнями бюджетной системы.
32. Расходы бюджетов: понятие, общая характеристика.
33. Бюджетная система РФ: понятие, структура, принципы.
34. Межбюджетные отношения: понятие, принципы, основные черты в РФ.
35. Порядок распределения доходов и расходов между уровнями бюджетной системы Российской Федерации.
36. Межбюджетные трансферты: понятие, формы и условия предоставления.
37. Дотации: понятие, источник, методика и условия предоставления.
38. Бюджетно-правовой статус Российской Федерации.
39. Бюджетно-правовой статус субъектов Российской Федерации.
40. Бюджетно-правовой статус муниципальных образований.
41. Бюджетный процесс: понятие, принципы, стадии, полномочия участников бюджетного процесса.
42. Основы составления проектов бюджетов, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджетов.
43. Правовые основы исполнения бюджетов.
44. Бюджетный контроль.
45. Основы правового регулирования расходных обязательств РФ, субъектов РФ и муниципальных образований.
46. Правовые основы обращения взыскания на бюджетные средства.
47. Правовые основы государственных социальных внебюджетных фондов как элемента бюджетной системы.
48. Финансово-правовой статус бюджетного учреждения.
49. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства РФ. Порядок применения мер принуждения.
50. Государственные социальные внебюджетные фонды: понятие, виды, назначение, порядок их формирования.
51. Налоги: понятие, признаки, отличие от других обязательных платежей. Их функции и роль.
52. Действующая система налогов в Российской Федерации: понятие, состав и принципы.
53. Налоговое право: понятие, особенности, субъекты, круг регулируемых отношений и принципы.
54. Источники налогового права. Место Налогового кодекса РФ в системе источников налогового права.

55. Законодательство о налогах и сборах: понятие, структура, содержание.

Основные начала законодательства о налогах и сборах.

56. Элементы налогообложения.

57. Налогоплательщики: понятие, виды, права и обязанности.

58. Общие правила добровольного исполнения обязанности по уплате налогов.

59. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога.

60. Порядок принудительного взыскания налогов с организаций.

61. Порядок принудительного взыскания налогов с физических лиц.

62. Банки как участники налоговых отношений. Ответственность банков за нарушение обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

63. Налоговые правонарушения: понятие, юридический состав и виды.

64. Ответственность за совершение налоговых правонарушений: понятия, признаки, общие условия привлечения, субъекты, налоговые санкции, порядок их применения.

65. Производство по делам о налоговых правонарушениях.

66. Налоговые санкции, понятие, виды, порядок их применения.

67. Правовые основы налогообложения физических лиц.

68. Правовые основы налогообложения организаций.

69. Налоговый статус индивидуального предпринимателя.

70. Налог на доходы физических лиц.

71. Особенности исчисления сумм налога на доходы физических лиц и уплаты его индивидуальными предпринимателями.

72. Специальные налоговые режимы.

73. Поимущественные налоги с физических лиц: виды, субъекты, объекты, порядок исчисления и уплаты.

74. Налогообложение самозанятых граждан.

75. Государственная пошлина.

76. Правовое регулирование обязательных платежей в государственные социальные внебюджетные фонды.

77. Государственный и муниципальный кредит: понятие, роль, виды, формы. Бюджетный кредит как разновидность государственного кредита. Отличие государственного кредита от банковского кредита.

78. Государственный долг РФ: понятие, формы, виды, способы обеспечения и источники его погашения.

79. Государственные и муниципальные внутренние займы как форма государственного и муниципального долга.

80. Правовые основы страхования.

81. Финансово-правовое регулирование обязательного страхования.

82. Правовые основы государственных и муниципальных расходов.

83. Права и обязанности получателей бюджетных средств. Правовой режим средств, получаемых бюджетным учреждением от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

84. Банки: понятие, отличие от иных юридических лиц. Публично-правовые обязанности банков.
85. Банковская система России. Виды банков. Особенности правового статуса Банка развития и Сбербанка РФ.
86. Основы правового положения Банка России.
87. Банковские операции: понятие, виды и общая характеристика.
88. Правовой режим банковских счетов.
89. Порядок ведения операций по банковским счетам. Основания безакцептного списания денежных средств с банковского счета юридического лица.
90. Правовые основы безналичных денежных расчетов.
91. Правовое регулирование сберегательного дела в РФ. Обязательное страхование вкладов физических лиц в банках России. Агентство по страхованию вкладов.
92. Правовые основы денежного обращения в России.
93. Правила ведения кассовых операций на территории РФ.
94. Валютное регулирование в Российской Федерации.
95. Валютный контроль. Полномочия органов и агентов валютного контроля.