

АННОТАЦИЯ
рабочей программы дисциплины «Финансовое право»
по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
(специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности)
(уровень специалитета)

Цель освоения дисциплины - формирование у обучающихся профессиональных компетенций, необходимых и достаточных для освоения основ финансовой политики государства, форм и методов ее реализации; знаний основных категорий и понятий финансового права, основных положений действующего финансового законодательства достаточных для осуществления видов профессиональной деятельности, на которые ориентирована программа специалитета.

Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Финансовое право» - элективная дисциплина специализации, относящаяся к части, формируемой участниками образовательных отношений, цикла дисциплин Блока 1 структуры программы специалитета.

Объем, структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины: 4 зачетные единицы, 144 академических часа.

Раздел 1. Общая часть

Тема 1. Финансы и финансовая деятельность государства и муниципальных образований.

Понятие и функции финансов. Финансовая система РФ: структура, тенденции развития. Финансовая деятельность государства и муниципальных образований. Цели, задачи, функции, средства, методы и формы финансовой деятельности государства и муниципальных образований. Субъекты финансовой деятельности государства и муниципальных образований. Разграничение компетенции органов государственной власти и местного самоуправления в области финансовой деятельности.

Особенности и основные направления финансовой деятельности государства на современном этапе: денежно-кредитная политика, бюджетно-налоговая политика, валютная политика, страховая политика, инвестиционная политика. Понятие финансов. Государственные и частные финансы. Финансовая система зарубежных стран, ее состав.

Финансовая деятельность государства и органов местного самоуправления, функции, принципы и методы ее осуществления. Система и правовое положение органов власти, осуществляющих финансовую деятельность.

Тема 2. Финансовое право как отрасль российского права.

Понятие, происхождение, предмет и метод финансового права, его роль на современном этапе. Принципы Российского финансового права. Финансовое право в системе права, его особенности и связь с другими отраслями права. Финансовое право – публичная отрасль права. Финансовое право и политика.

Система и источники финансового права. Конституционные основы финансового права. Финансовое право и финансовое законодательство Российской Федерации. Тенденции развития финансового законодательства РФ и РБ на современном этапе.

Наука финансового права: предмет, методология, основные категории. Этапы развития науки финансового права в РФ. Актуальные проблемы современной науки финансового права.

Англосаксонский, континентальный и мусульманский подход к финансовому праву.

Тема 3. Финансовые правоотношения и финансово-правовые нормы.

Понятие, структура и виды финансово-правовых норм. Особенности финансово-правовых норм. Финансовое правоотношение: сфера возникновения и развития, границы и сущность финансового правоотношения. Субъектно-объектная характеристика финансового правоотношения. Основания возникновения, изменения и прекращения

финансовых правоотношений. Содержание финансового правоотношения. Виды финансовых правоотношений.

Тема 4. Финансовый контроль.

Понятие, задачи, объекты, и значение финансового контроля. Финансовая дисциплина. Формы, методы и виды финансового контроля. Ревизия как основной метод финансового контроля. Реформирование и развитие государственного финансового контроля.

Финансовый контроль, осуществляемый законодательными (представительными) органами, представительными органами местного самоуправления. Счетная палата РФ. Финансовый контроль Президента Российской Федерации. Финансовый контроль, осуществляемый органами исполнительной власти, исполнительными органами местного самоуправления. Финансовый контроль, осуществляемый Министерством финансов РФ, Федеральным казначейством, главными распорядителями и распорядителями бюджетных средств.

Контроль и надзор в области налогов и сборов. Налоговые органы в РФ: виды, структура, права и обязанности, обязанности должностных лиц. Формы проведения налогового контроля. Процессуальные фигуры при осуществлении налогового контроля: свидетель, эксперт, специалист, переводчик, понятой. Налоговая декларация. Налоговая тайна. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля.

Валютный контроль: понятие, цели, органы и агенты валютного контроля. Основные направления валютного контроля. Права и обязанности органов и агентов валютного контроля, резидентов и нерезидентов при осуществлении валютного контроля.

Банковский контроль и банковский надзор. Основные направления банковского надзора ЦБ РФ. Обязательные нормативы деятельности кредитных организаций.

Государственный надзор за деятельностью субъектов страхового дела. Основные направления государственного надзора за деятельностью субъектов страхового дела.

Таможенный контроль. Таможенные органы в РФ: виды, структура, права и обязанности, обязанности должностных лиц. Формы и порядок проведения таможенного контроля. Экспертизы и исследования при осуществлении таможенного контроля.

Аудиторский финансовый контроль. Обязательный аудит. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности. Лицензирование аудиторской деятельности. Стандарты аудиторской деятельности. Государственное регулирование аудиторской деятельности

Тема 5. Бюджетное право и бюджетное устройство Российской Федерации.

Понятие бюджета. Понятие, правовые формы и роль государственного и местного (муниципального) бюджета. Бюджетное право и бюджетные правоотношения. Особенности бюджетного права в англосаксонских, континентальных и мусульманских странах.

Принцип сбалансированности. Понятие и исключения из принципа ежегодности бюджета. Бюджетный год. Понятие и исключения из принципа единства бюджета. Принципы универсальности и специализации. Принцип обязательного облечения бюджета в форму законодательного акта и его национальные особенности. Иные принципы. Состав доходов и расходов бюджетной системы, их разграничение между бюджетами.

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

Понятие и общая характеристика бюджетной компетенции (прав) Российской Федерации, ее субъектов и муниципальных образований. Особенности бюджетной компетенции Российской Федерации. Особенности бюджетной компетенции субъектов Российской Федерации. Особенности бюджетной компетенции муниципальных образований. Дефицит бюджета. Источники финансирования дефицита федерального бюджета, бюджета субъекта РФ, местного бюджета. Межбюджетные трансферты: формы и

условия предоставления из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов. Смета бюджетного учреждения.

Тема 7. Правовые основы бюджетного процесса.

Понятие бюджетного процесса и его принципы. Общие правила формирования бюджета. Порядок составления, рассмотрения, утверждения федерального бюджета. Порядок исполнения бюджета. Отчет об исполнении бюджета. Особенности полномочий участников бюджетного процесса федерального уровня.

Стадия рассмотрения и утверждения бюджетов. Особенности рассмотрения и утверждения федерального закона о федеральном бюджете. Стадия исполнения бюджетов. Особенности исполнения федерального бюджета. Подготовка, рассмотрение и утверждение отчета об исполнении федерального бюджета. Принципы исполнения бюджета. Основные системы организации кассового исполнения бюджета. Роль центрального банка и казначейства на стадии исполнения бюджета.

Раздел 2. Особенная часть

Тема 8. Понятие и основы правового регулирования финансов государственных и муниципальных унитарных предприятий.

Финансы государственных и муниципальных предприятий как объект финансово-правового регулирования. Понятие, принципы и правовые основы финансовой деятельности государственных и муниципальных предприятий.

Порядок финансового планирования на государственном и муниципальном предприятии. Правовые основы финансирования основных фондов и оборотных средств государственных и муниципальных предприятий. Прибыль и порядок ее распределения на государственных и муниципальных предприятиях.

Тема 9. Правовое регулирование государственных и муниципальных доходов и расходов.

Понятие и система государственных и муниципальных доходов. Налоговые доходы государства и муниципальных образований. Неналоговые доходы государства и муниципальных образований. Безвозмездные и безвозвратные перечисления.

Система государственных и муниципальных доходов. Платежи за пользование природными ресурсами. Формы расходов бюджетов. Разграничение расходных обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Тема 10. Правовые основы налогообложения в РФ.

Налоговое право в системе финансового права. Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах: понятие, структура, основные начала, действие во времени, исчисление сроков. Нормы налогового права и налоговые правоотношения. Участники правоотношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах: налогоплательщики и плательщики сборов, взаимозависимые лица, налоговые агенты, сборщики налогов и сборов. Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах: понятие, право на представительство, законные и уполномоченные представители.

Налоговая система и система налогов и сборов РФ. Система таможенных платежей в Российской Федерации. Добровольное и принудительное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Требование об уплате налогов и сборов. Изменение срока уплаты налогов и сборов: общие условия, обстоятельства, исключающие изменение срока уплаты налога. Формы изменения сроков уплаты налогов и сборов: отсрочка по уплате налогов и сборов, рассрочка по уплате налогов и сборов, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит. Способы обеспечения обязанностей по уплате налогов и сборов: залог имущества, поручительство, пеня, приостановление операций по счетам, арест имущества. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм. Общая характеристика федеральных, региональных и местных налогов.

Тема 11. Правовое регулирование государственных и муниципальных целевых денежных фондов.

Понятие, виды и правовые основы целевых денежных фондов. Правовой режим целевых бюджетных фондов. Правовой режим внебюджетных фондов. Особенности целевых денежных фондов, образованных в соответствии с указами Президента РФ. Особенности правового режима внебюджетных фондов Правительства РФ. Особенности правового режима целевых фондов в составе расходов бюджетов.

Понятие, виды и правовые основы целевых денежных фондов.

Правовой режим целевых бюджетных фондов. Фонды финансовой поддержки и компенсаций. Стабилизационный фонд Российской Федерации.

Правовой режим внебюджетных фондов. Бюджет государственного внебюджетного фонда. Пенсионный фонд РФ. Фонд социального страхования РФ. Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Правовой режим целевых фондов Правительства Российской Федерации и правительств (администраций) субъектов Российской Федерации.

Правовой режим государственных отраслевых (ведомственных) денежных фондов.

Особенности правового режима целевых фондов в составе расходов бюджетов.

Тема 12. Правовые основы государственного и муниципального кредита.

Понятие и значение государственного и муниципального кредита в Российской Федерации. Государственный и муниципальный долг. Формы государственного и муниципального долга. Финансовые правоотношения в области государственного (муниципального) кредита. Правовое регулирование внутренних государственных и муниципальных займов. Управление государственным и муниципальным долгом. Правовое регулирование сберегательного дела.

Тема 13. Правовые основы банковской деятельности

Правовые основы банковской системы РФ. Банковская система и ее элементы. Правовое положение банка как элемента банковской системы. Национальные особенности построения банковских систем.

Особенности финансово-правового статуса Центрального банка РФ. Центральный банк РФ как орган банковского регулирования. Центральный Банк как верхний элемент банковской системы. Правовая основа деятельности Центральных банков. Понятие и виды независимости Центральных банков. Структура Центральных банков. Полномочия Центральных банков. Правовое положение иных субъектов верхнего уровня банковской системы. Порядок регистрации кредитных организаций и лицензирования банковской деятельности.

Банк: понятие, правовой статус. Правовые основы государственного регулирования банковской деятельности. Правовой статус филиала и представительства иностранного банка. Особенности банковской системы государств-членов ЕС. Единые Центральные банки: европейский и африканский опыт.

Тема 14. Правовые основы денежного обращения и расчетов.

Денежно-кредитная политика государства и ее правовое регулирование. Правовые основы денежного обращения. Правовые основы организации наличного денежного обращения. Правовые основы безналичных расчетов. Правовые основы безналичных расчетов. Расчеты платежными поручениями. Расчеты по аккредитиву. Расчеты чеками. Расчеты по инкассо. Бесспорное (безакцептное) списание денежных средств. Расчеты с помощью векселей и им подобных безусловных денежных обязательств. Банковские электронные услуги. Правила ведения кассовых операций.

Денежная система РФ и ее правовые основы. Элементы денежной системы. Функции денег. Денежная единица. Денежная реформа и деноминация. Их значение и условия проведения. Эмиссия: условия и порядок осуществления. Полномочия Центральных банков в области эмиссии. Организация межбанковских расчетов на территории Российской Федерации.

Тема 15. Правовые основы валютного регулирования и валютного контроля.

Понятие валюты и валютных ценностей. Валютное регулирование: понятие и содержание. Понятие и правила осуществления валютных операций.

Характеристика валютных правоотношений. Субъекты (резиденты и нерезиденты) и объекты валютных правоотношений. Права и обязанности резидентов и нерезидентов по осуществлению валютных операций.

Понятие и правила осуществления валютных операций. Валютные операции между резидентами. Валютные операции между нерезидентами. Валютные операции между резидентами и нерезидентами.

Валютный контроль. Государственное валютное регулирование: органы, принципы, способы и формы. Валютные ограничения. Обязательная продажа части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации.

Тема 16. Правовое регулирование страхования.

Страхование как объект правового регулирования. Финансовые правоотношения в сфере страхования. Государственное регулирование страховой деятельности. Характеристика отдельных видов обязательного страхования. Страхование как объект правового регулирования. Финансовые правоотношения в сфере страхования.

Характеристика отдельных видов обязательного страхования. Обязательное страхование. Обязательное медицинское страхование. Обязательное пенсионное страхование. Обязательное социальное страхование. Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств.

Тема 17. Юридическая ответственность за нарушения финансового законодательства.

Финансово-правовой конфликт: понятие и процедуры преодоления. Понятие, функции и признаки финансово-правовой ответственности. Понятие и юридические признаки финансового правонарушения. Понятие и виды финансовых санкций. Порядок применения финансовых санкций. Освобождение от финансово-правовой ответственности.

Общая характеристика составов правонарушений бюджетного законодательства РФ. Налоговые санкции. Лица, подлежащие ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения, исключающие вину в совершении налогового правонарушения, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения и давность взыскания налоговых санкций. Виды налоговых правонарушений. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

Производство по делу о налоговом правонарушении. Исковое заявление о взыскании налоговой санкции. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций. Обжалование актов налоговых органов и действий и бездействия их должностных лиц.

Тема 18. Финансовые правовые институты зарубежных стран.

Финансовые системы зарубежных стран, их особенности. Парламентский контроль и его формы. Правовое положение и функции счетных палат в зарубежных странах, континентальный и англосаксонский подходы.

Бюджетные и банковские системы зарубежных стран, их особенности. Правительство как субъект осуществления финансового контроля. Полномочия министерств финансов и экономики, налоговых органов в области финансового контроля. Независимые службы и их полномочия в области финансового контроля. Понятие бухгалтерского контроля.

Понятие финансовых судов. Правовое регулирование налогообложения в зарубежных странах. Понятие налога в доктрине и в законодательстве. Понятие налогового права. Финансовые системы управления и контроля в зарубежных странах. Особенности правового регулирования налогов в государствах-членах ЕС. Особенности налогообложения в мусульманских странах.