



Методические указания составлены в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования (40.02.01. Право и организация социального обеспечения).

Составитель

Распутина Людмила Петровна преподаватель профессиональных дисциплин высшей категории

Методические указания одобрены на заседании предметно-цикловой комиссии правовых дисциплин

Протокол от « 1 » сентября 2017 г. № 1

Председатель ПЦК И.А. И.А.Сидорова

## 1. Введение.

Методические указания составлены на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования 40.02.01. «Право и организация социального обеспечения».

Общая цель методических указаний - закрепление и систематизация полученных знаний, формирование умений по разрешению производственных ситуаций; оказание помощи обучающимся в организации их самостоятельной работы над изучением отдельных тем учебного материала, формирование таких общих компетенций как осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития; использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности; ориентироваться в условиях постоянного изменения правовой базы.

Контроль самостоятельной работы обучающихся по дисциплине осуществляется в пределах времени, отведённого на обязательные учебные занятия и внеаудиторную самостоятельную работу. В качестве форм и методов контроля внеаудиторной деятельности обучающихся по дисциплине могут быть использованы семинарские занятия, зачёт, тестирование, самоотчёты, контрольные работы, и др.

Представляется, что оценивать результаты выполнения внеаудиторной самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Финансовое право» следует по следующим критериям:

- уровень освоения учебного материала, нормативных актов, судебной практики;
- умение использовать теоретические знания при выполнении практических задач;
- умение применять нормативные правовые акты при выполнении практических задач
  - обоснованность и чёткость изложения ответа
  - оформление материала в соответствии с требованиями.

Задания для самостоятельной работы обучающихся представляют собой выполняемое в письменной форме задание и решение задачи.

Задание должно:

- выполняться с использованием действующих нормативных правовых актов, материалов судебной и иной правоприменительной практики;
- отвечать требованиям логичного и четкого изложения материала;
- отражать способности обучающегося правильно пользоваться нормативными правовыми актами, литературой.

Задание ориентировано на проверку и закрепление теоретических знаний по отдельному вопросу курса. При выполнении задания не нужно ограничиваться

простым переписыванием положений из учебной и иной литературы. Изучив соответствующие источники, важно раскрыть задание логично, обоснованно, с достаточной полнотой. Задания должны выполняться в соответствии со сформулированными в них указаниями.

Решение задачи – структурный элемент работы, отражающий предложенное студентом решение практически ориентированной ситуации. Решение должно быть обоснованным (обязательны ссылки на действующие нормы материального и процессуального права, на материалы судебной практики), полным (учет всех изложенных в факте обстоятельств и их оценка).

При решении задач необходимо, прежде всего, уяснить содержание задачи, чтобы определить соответствующую тему курса. Для определения места проблемы в системе финансового права, а также в механизме правового регулирования, желательно использовать также метод дедукции (от общего к частному). Следует изучить соответствующую учебную и специальную литературу, нормативные правовые акты, решения Конституционного Суда РФ и материалы судебной практики. Необходимо самостоятельно сформулировать вопросы, связанные с правами и обязанностями субъектов правоотношений; если в задаче приведено решение суда или иного органа – требуется оценить его обоснованность и законность. Решение задачи должно быть основано на анализе всех фактических обстоятельств, указанных в ее условии, содержать выводы со ссылками на конкретные правовые нормы.

В процессе работы проверяется уровень освоения обучающимися учебного материала и умения использовать теоретические знания при выполнении практических задач. Критерием оценки решения производственных ситуаций является полнота и грамотность изложения ответа со ссылкой на нормативный акт. Решение практической задачи по каждой теме, оценивается по 5 бальной шкале:

- 5 баллов – верное решение задачи;
- 4 балла – задача решена не полностью, но последовательность решения верна;
- 3 балла – задача решена правильно, но отсутствуют ссылки на норму материального и процессуального права;
- 2 балла – задача решена не полностью и отсутствуют ссылки на норму материального и процессуального права;
- 1 балл – часть задачи решена неверно, но рассуждения близки к правильному решению задачи.

Для подготовки аудиторной и внеаудиторной самостоятельной работы по каждой работе дается список нормативных актов.

Обязательная литература:

1. Петрова Г.В. Финансовое право (Текст), : Учеб. для вузов/ Петрова. – М.6 Велби, 2006, -280с.
2. Грачева Е.Ю. Финансовое право (Текст), : Учеб. для СПО / Грачева: соавт. Соколова, - 2-е изд. перераб. и доп. – М.: Юристъ, 2005, - 350с.

3. Грачева Е.Ю. Финансовое право в вопросах и ответах (Текст): Учеб. пособие / Грачева; под ред. Грачевой; соавт. Ивлиева, Соколова, - - 2-е изд. перераб. и доп. – М.:Проспект, 2009, 232с.

Интернет – ресурсы:

<http://www.minfin.ru/ru/> **Министерство финансов РФ – официальный сайт**

<http://www.law.edu.ru/> **Юридическая Россия. Федеральный правовой портал**

<http://netprava.ru/ek/AUR.RU> **административно-управленческий портал**>

Электронные книги по праву

<http://law7.ru/> **Семерка.**

**Российский правовой портал**

<http://ido.rudn.ru/ffec/index.html> **Федеральный фонд учебных курсов**

<http://www.e-college.ru/education/lib/abc.html> **-college.Обучение. Библиотека**

**электронных учебных курсов**

Интер-активные электронные учебники по учебным дисциплинам социально-экономического профиля

<http://lawcanal.ru/news.html> - **Канал юристы – юридический портал**

**Электронная библиотека(учебники, лекции. статьи, комментарии, журналы)**

<http://www.allpravo.ru/> **Все о праве**

Электронные библиотеки. Словари. Судебная практика

<http://www.law-n-life.ru/> **Журнал Право и жизнь Интернет-версия**

Общее количество часов на самостоятельную работу по данной дисциплине – 16 часов.

#### Семестр IV

№ сам. работы	Тема по КТП (номер темы соответствует КТП или рабочей программе)	Вид работы (название самостоятельной работы)	Объем часов	ОК и ПК
1	Тема 1.2. Предмет, метод и система финансового права	Внеаудиторная работа. Работа с учебной литературой и составление схемы конспекта	1	ОК 4
2	Тема 1.3. Правовой режим органов государственной власти и правовой режим государственных внебюджетных фондов	Внеаудиторная работа. Работа с нормативными документами, подготовка ответов на контрольные вопросы и рассмотрение производственных ситуаций	2	ПК 1.1, ОК 4, ОК 5
3	Тема 3.1. Налоги и налоговая система РФ	Внеаудиторная работа с нормативными актами; рассмотрение производственных ситуаций и составление таблицы	6	ОК 2, ОК 4, ОК 5, ОК 8

		«Налоговые правонарушения»; подготовка докладов, сообщений, компьютерных презентаций по истории налогового законодательства		
4	Тема 4.1. Понятие и виды финансового контроля. Органы, осуществляющий контроль	Внеаудиторная работа. Решение ситуационных задач; изучение нормативных актов; подготовка ответов на контрольные вопросы	2	ОК 1, ОК 4, ОК 5,
5	Тема 5.1. Денежная система РФ. Организация и регулирование денежного обращения	Внеаудиторная работа. Работа с нормативными документами, подготовка докладов, сообщений и компьютерных презентаций по истории денег; рассмотрение производственных ситуаций	2	ОК 4, ОК 5
6	Тема 5.3. Правовое регулирование валютных операций. Валютный контроль	Внеаудиторная работа. Конспектирование нормативного акта, подготовка ответов на контрольные вопросы	2	ОК 4, ОК 5
7	Тема 5.4. Понятие и значение государственного кредита	Внеаудиторная работа. Работа с нормативными актами и составление таблицы: «Сравнительная характеристика государственного и банковского кредита»	1	ОК 4, ОК 5
	<b>ИТОГО</b>		<b>16 часов</b>	

2. Специальные указания к каждой работе.

**Внеаудиторная самостоятельная работа № 1.**

Работа с учебной литературой и составление схемы конспекта по теме «Предмет, метод и система финансового права»

Количество часов на выполнение работы – 1 час.

Содержание задания:

1. Составление схемы конспекта

Финансовое право – это

Предмет изучения финансового права:

Методы правового регулирования:

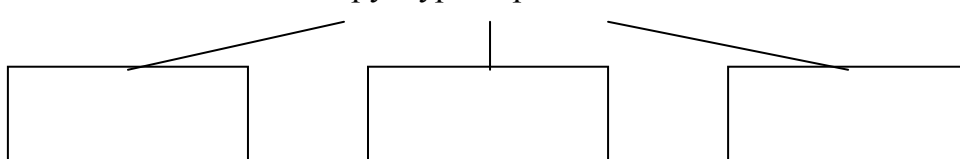
- 1) \_\_\_\_\_
- 2) \_\_\_\_\_
- 3) \_\_\_\_\_

Финансово-правовая норма – это

Признаки финансово-правовых норм:

- 1) \_\_\_\_\_
- 2) \_\_\_\_\_
- 3) \_\_\_\_\_
- 4) \_\_\_\_\_

Структура нормы



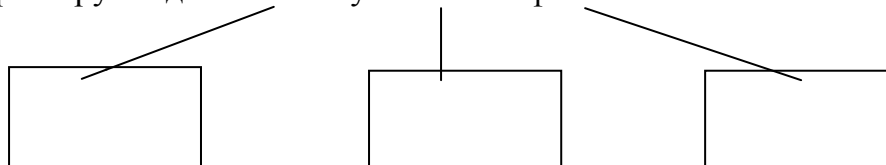
Виды санкций \_\_\_\_\_

Органы, применяющие финансовые санкции:

- 1) \_\_\_\_\_
- 2) \_\_\_\_\_
- 3) \_\_\_\_\_
- 4) \_\_\_\_\_

Классификация норм

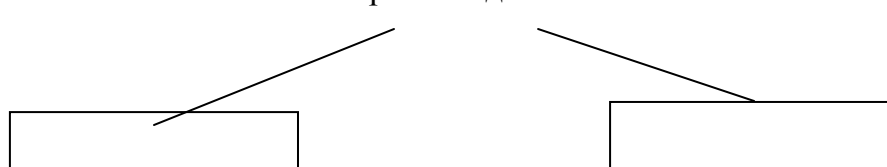
1. По характеру воздействия на участников финансовых отношений:



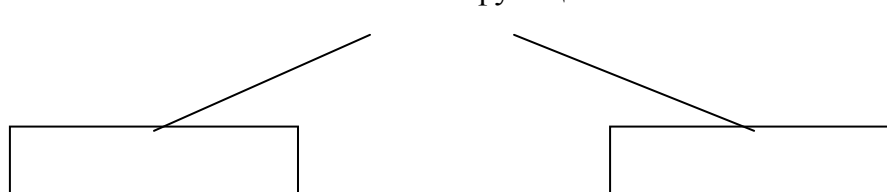
2. По содержанию:



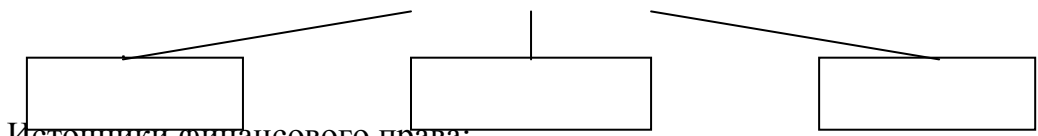
3. По времени действия:



4. По выполняемым функциям



5. По территории действия:

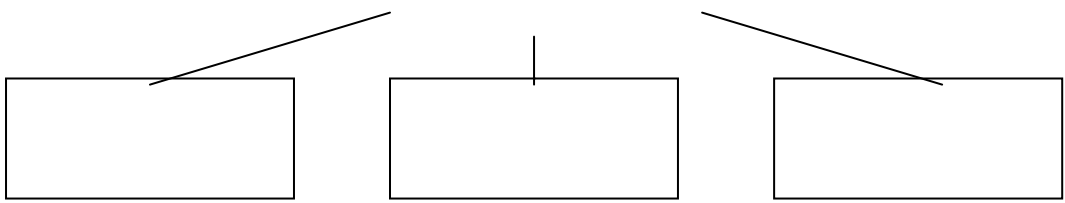


Источники финансового права:

- 1) \_\_\_\_\_
- 2) \_\_\_\_\_
- 3) \_\_\_\_\_
- 4) \_\_\_\_\_
- 5) \_\_\_\_\_
- 6) \_\_\_\_\_
- 7) \_\_\_\_\_

Финансовые правоотношения – это

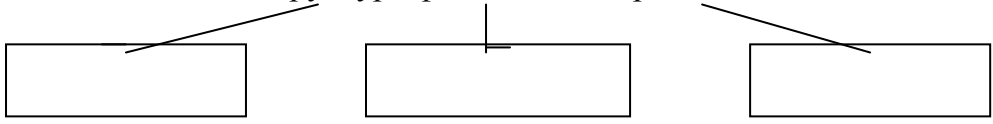
Особенности финансовых правоотношений:



Участниками финансовых правоотношений являются:

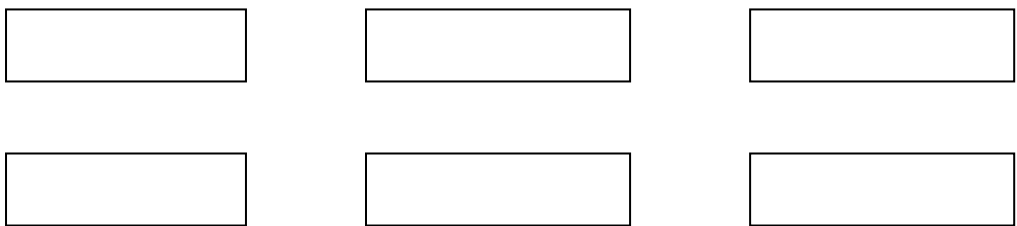
- 1) \_\_\_\_\_
- 2) \_\_\_\_\_
- 3) \_\_\_\_\_
- 4) \_\_\_\_\_
- 5) \_\_\_\_\_
- 6) \_\_\_\_\_

Структура финансового правоотношения



Классификация правоотношений:

1. По материальному содержанию:



2. По функциям права:



3. По особенностям объекта:

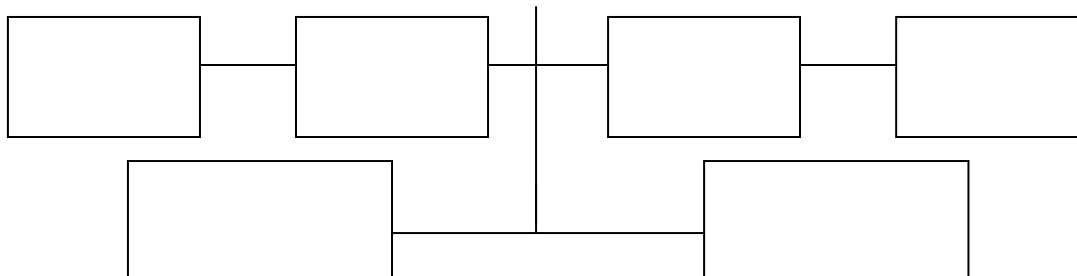




4. По юридическому характеру взаимодействия участников:



5. По участвующим субъектам.



Методические указания по самостоятельному изучению темы

Используя учебник Петрова Г.В. Финансовое право, заполнить таблицу схемы конспекта, обращая внимание на формулировку основных понятий и определений финансового права.

Полученные знания следует оформить схемой конспекта и применять на уроках финансового права. Составление схемы конспекта оценивается зачетом.

### **Внеаудиторная самостоятельная работа № 2.**

Работа с нормативными документами, подготовка ответов на контрольные вопросы и рассмотрение производственных ситуаций по теме «Правовой режим органов государственной власти и правовой режим государственных внебюджетных фондов»

Количество часов на выполнение работы – 2 часа.

Содержание задания:

1. Вопросы для самостоятельного изучения

1. Какова структура органов, осуществляющих обязательное пенсионное страхование в России?
2. Каковы условия взаимодействия ПФР и негосударственных пенсионных фондов?
3. Раскройте основную цель деятельности Федерального фонда обязательного медицинского страхования.
4. Назовите, какие органы осуществляют функции обязательного медицинского страхования на местном уровне.

2. Практические задания для закрепления темы

Задача № 1

Индивидуальный предприниматель - гражданин иностранного государства осуществляет свою деятельность на территории России.

1. Должен ли он по закону платить страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации?

2. Существует ли тариф взносов в Пенсионный фонд для иностранных граждан-предпринимателей, действующих в России?

Задача № 2

В городе N существует мастерская по изготовлению электророзеток,

находящаяся в собственности Всероссийского общества слепых.

1. Выплачивают ли работники мастерской страховые взносы в Пенсионный фонд?

2. Выплачивают ли страховые взносы в Пенсионный фонд Всероссийское общество слепых или находящаяся в его собственности мастерская?

Методические указания по выполнению самостоятельной работы

Государственный внебюджетный фонд — фонд денежных средств, образуемый вне федерального бюджета и бюджетов субъектов РФ и предназначенный для реализации конституционных прав граждан на пенсионное обеспечение, социальное страхование, охрану здоровья и медицинскую помощь (ст. 13 БК РФ).

От данных фондов необходимо отличать внебюджетные фонды, создаваемые и используемые для дополнительного финансирования территориальных нужд (текущего, капитального характера), на региональном и местном уровнях. К примеру, согласно ст. 2 ФЗ от 25 сентября 1997 «О финансовых основах местного самоуправления в РФ» местные финансы включают средства местного бюджета, государственные и муниципальные ценные бумаги, принадлежащие органам местного самоуправления и другие финансовые средства.

Внебюджетные фонды, указанные в Бюджетном кодексе РФ, имеют строго целевое назначение и управляются автономно. К ним относятся:

Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования. Федеральные и территориальные фонды обязательного медицинского страхования и Государственный фонд занятости. Средства данных внебюджетных фондов не подлежат изъятию и расходуются в соответствии с целевым назначением, определяемым утвержденным представительным органом власти Положением (уставом) о фонде.

Социальные внебюджетные фонды являются частью системы государственного социального страхования - особой сферы страховой деятельности, являющейся функцией государства. С помощью социального страхования государство осуществляет свою социальную политику.

Что касается направления финансирования средств ПФР, то они предназначены: для выплаты пенсий, пособий по уходу за ребенком в возрасте старше полутора лет, а также материальной помощи престарелым и нетрудоспособным гражданам.

Нормативные акты:

1.ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» от 15.12.2001 г. с изм. 31.12.14 г. // Электронная справочная правовая система «Консультант Плюс»

### **Внеаудиторная самостоятельная работа № 3**

Работа с нормативными актами; рассмотрение производственных ситуаций и составление таблицы «Налоговые правонарушения»; подготовка докладов, сообщений, компьютерных презентаций по истории налогового законодательства по теме «Налоги и налоговая система РФ»

Количество часов на выполнение работы – 6 часов.

Цель работы – закрепление и систематизация полученных знаний, формирование умений по разрешению производственных ситуаций, отработка общих и специальных компетенций.

Содержание задания:

1. Изучение статей Налогового Кодекса РФ

## 2. Составление таблицы

НК РФ	Состав преступления	Лица, привлекаемые к ответственности и их возраст	Общие условия для привлечения к ответственности	Виды и размер наказания
Статья 116 НК РФ.				
Статья 117 НК РФ				
Статья 118 НК РФ				
Статья 119 НК РФ				
Статья 120 НК РФ				
Статья 121 НК РФ				
Статья 122 НК РФ				
Статья 123 НК РФ				
Статья 124 НК РФ				
Статья 125 НК РФ				
Статья 126 НК РФ				

## 2. Практические задания для закрепления темы

Номер задачи определяется по фамилии студента. Студенты с фамилиями, начинающимися на буквы А-Д, выполняют вариант № 1, на буквы Е-М – вариант № 2, на буквы Н-С – вариант № 3, на буквы Т-Я – вариант № 4  
Задача 1.

Гражданами Петровым и Клиненко была приобретена в общую совместную собственность квартира стоимостью 1820.000 руб., при этом доли потраченные на ее покупку были равными.

В каком размере должен быть утвержден налог на имущество с данной квартиры? Изменится ли сумма налога, если гражданин Клиненко будет признан инвалидом I группы.

## Задача № 2.

Налоговая инспекция выявила многочисленные нарушения в финансовой отчетности предприятия. В ходе проверки стало известно, что собственники фирмы систематически получали крупные суммы по безналичным расчетам за якобы выполненные работы. В действительности работы не выполнялись, и целью деятельности фирмы были обналичивание денег. Таким образом, реальный доход утаивался от налогообложения.

Каковы действия налоговой инспекции? Какой вид ответственность предусматривает описанная выше противозаконная деятельность

### Задача № 3.

Гражданин Петров после своей смерти оставил завещание, содержание которого сводилось к тому, что он оставляет своей жене квартиру, автомобиль сестре, коллекцию картин другу. По результатам оценки стоимость квартиры составила 530 тыс. руб., автомобиля - 220 тыс.руб., коллекция картин - 70 тыс. руб. Учитывается ли степень родства граждан, получивших имущество по завещанию при исчислении налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения?

В каком размере должен быть уплачен данный налог каждым из наследников?

### Задача № 4.

По состоянию на 01.01.2015 г. у налогоплательщика ООО «Фобос» имелась переплата взносов в Пенсионный фонд РФ. Налогоплательщик неоднократно обращался в налоговую инспекцию с письменным заявлением о зачете суммы переплаты в счет уплаты платежей по единому социальному налогу в части, зачисляемой в Пенсионный фонд РФ, в чем письмом налогового органа было отказано, по основанию невозможности зачета, т.к. страховые взносы в Пенсионный фонд РФ и уплата единого социального налога - это разные бюджеты. Налогоплательщик не согласился с данной формулировкой и обратился в арбитражный суд с иском обязать инспекцию зачесть излишне уплаченные в Пенсионный фонд РФ суммы платежей в счет погашения недоимки по единому социальному налогу и в счет предстоящих платежей по данному налогу.

Правомерен отказ налоговой инспекции в удовлетворении требования ООО «Фобос»? Имеет ли право обратиться в суд налогоплательщик? Какое решение должен вынести суд?

### 3. Подготовка докладов, сообщений и компьютерных презентаций по истории налогового законодательства

Таким образом, задание состоит из трех частей: таблица, решение задачи и подготовка доклада или компьютерной презентации по истории налогового законодательства РФ, для выполнения третьего задания допускается работа командой.

#### Методические указания по выполнению самостоятельной работы

При выполнении самостоятельной работы следует помнить, что предмет налогового права согласно ст. 2 НК РФ составляют: отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ; отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Объектом налогового правоотношения является то, по поводу чего возникает данное правоотношение — обязательный безвозмездный платеж (взнос), размер которого определяется в соответствии с установленными налоговым законодательством правилами<sup>1</sup>.

Следует иметь в виду, что понятие «объект налоговых правоотношений» не равнозначно понятию «объект налогообложения». Объектам налогообложения посвящена глава 7 НК РФ.

Субъектом налоговых правоотношений является лицо, на которое в соответствии с законом возлагается юридическая ответственность за уплату налогов, сборов и иных платежей, т.е. возлагается налоговое обязательство. Все субъекты, в зависимости от их роли в правоотношениях по поводу налогового перераспределения валового внутреннего продукта, делятся согласно положениям НК РФ на государственные органы, налогоплательщиков и налоговых агентов, сборщиков налогов.

Содержание налогового правоотношения составляют права и обязанности участников (субъектов) правоотношения, а это налогоплательщики, налоговые агенты и государственные органы - Министерство по налогам и сборам, Государственный таможенный комитет, органы исполнительной власти, Минфин РФ, органы государственных внебюджетных фондов. Их права и обязанности регулируются НК РФ.

Налог – это обязательный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и граждан в денежной форме, в целях финансового обеспечения деятельности государства или муниципальных образований. В отличие от налога под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и граждан, уплата которого является одним из условий совершения уполномоченными органами значимых действий в отношении плательщиков, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

2. Согласно ст. 17 НК РФ налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога.

Законодательство о налогах и сборах возлагает обязанность по исчислению суммы налога в зависимости от ситуации на трех субъектов:

- 1) налогоплательщика;
- 2) налогового агента;
- 3) налоговый орган.

Установление налогов означает принятие компетентным органом власти решения о порядке введения данного платежа в качестве источника доходов государственной или муниципальной казны с указанием круга плательщиков, объектов налогообложения, размеров и сроков уплаты.

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

Налоговое правонарушение характеризуется следующими признаками:

1. Налоговое правонарушение выражается в действии или бездействии.
2. Налоговое правонарушение — это противоправное деяние, т. е. нарушает нормы налогового законодательства.
3. Это деяние является виновным, т. е. совершено правонарушителем сознательно. Вина — это психическое отношение лица к содеянному, а также к последствиям. Формы вины — умысел и неосторожность.

Объектом налогового правонарушения являются те общественные отношения, на которые посягает налоговое правонарушение. Прежде всего, объектом налогового правонарушения выступают финансовые интересы государства, выражающиеся в отношениях по взиманию налогов и сборов.

«В зависимости от объекта можно выделить два основных вида налоговых правонарушений, предусмотренных Налоговым кодексом:

— нарушения, которые посягают на общественные отношения, обеспечивающие проведение налогового контроля, в том числе отношения, связанные с учетом налогоплательщиков (ст. 116—119, 132, 135') и с проведением налоговых проверок (ст. 124—129');

— нарушения, которые посягают на общественные отношения, обеспечивающие уплату налога (ст. 120—123, 125, 133—135)»'

Объективную сторону налогового правонарушения определяют как систему предусмотренных нормами Налогового кодекса РФ признаков, характеризующих внешние проявления правонарушения в объективной действительности.

К таким признакам относятся само деяние, последствия, причинная связь между деянием и последствием, момент совершения (окончания) правонарушения, способ, повторность

Субъектом налогового правонарушения является лицо, совершившее правонарушение и на которое может быть возложена налоговая ответственность. Субъекты налоговых правонарушений: Налогоплательщик (организация или индивидуальный предприниматель); Плательщик сбора; Налоговый агент; Переводчик; Специалист; Банк; Свидетель; Иные лица; Эксперт

Субъективная сторона правонарушения — это психическое отношение правонарушителя к совершенному им деянию, она может быть определена как психическая деятельность лица в момент совершения налогового правонарушения или непосредственно связанная с налоговым правонарушением».

Нормативные акты:

1. Налоговый кодекс РФ, ч.1 от 31.07.98 г. // Электронная справочная правовая система «Консультант Плюс»
2. Налоговый кодекс РФ, ч.2 от 05.08.00 г. // Электронная справочная правовая система «Консультант Плюс»

#### **Внеаудиторная самостоятельная работа № 4**

Решение ситуационных задач; изучение нормативных актов; подготовка ответов на контрольные вопросы по теме «Понятие и виды финансового контроля. Органы, осуществляющий контроль»

Количество часов на выполнение работы – 2 часа..

Содержание задания:

1. Вопросы для самостоятельного изучения

1. Охарактеризуйте правовое положение Счетной палаты.
2. Назовите полномочия Министерства финансов РФ в сфере финансового контроля.
3. Какие задачи решают органы Федерального казначейства?
4. Что такое аудит? Какова основная цель аудиторской проверки ?

2. Практические задания для закрепления темы

Задача № 1

Счетная палата, осуществляя контрольно-аналитические мероприятия относительно государственных расходов, выявила злоупотребления в одном и: федеральных внебюджетных фондов. Было установлено, что средства фонда расходовались не по назначению и не обосновано. Руководству фонда,

однако, удалось повлиять не высших должностных лиц и один из руководителей правительства (заместитель председателя правительства) дал устное распоряжение прекратить проверку Счетной палаты.

1. Имеет ли такое распоряжение юридическую силу? Законно ли оно? Может возыметь фактический результат?

2. Какому органу власти будут представлены результаты контрольно-аналитических мероприятий Счетной палаты?

#### Задача № 2

В ходе внеплановой проверки деятельности коммерческого банка Н сотрудниками Центрального Банка России выявлено нарушение обязательных нормативов, выразившееся в превышении максимального установленного размера кредитов, предоставленных банком своим акционерам.

1. Может ли Центральный Банк РФ самостоятельно применять принудительные административные меры к нарушителям или должен обратиться в правоохранительные органы?

2. Какие меры воздействия могут быть применены по факту подобного нарушения?

#### Задача № 3

Органом федерального казначейства были выявлены нарушения использования бюджетных средств местной администрацией. В связи с чем, было подано заявление в прокуратуру с просьбой о привлечении главы администрации к уголовной ответственности, так как установить нахождение денег не представлялось возможным.

Имеют ли право органы федерального казначейства осуществлять финансовый контроль органов местного самоуправления? Обладают ли они правом обратиться в прокуратуру с просьбой о привлечении виновных лиц к уголовной ответственности?

#### Методические указания по выполнению самостоятельной работы

Одним из важнейших направлений деятельности органов власти является финансовый контроль – это контроль за законностью и целесообразностью действий в области образования, распределения и использования денежных фондов государства и субъектов местного самоуправления в целях эффективного социально-экономического развития страны и регионов России.

Он осуществляется всей системой органов государственной власти и органов местного самоуправления, в т.ч. и специальных контролирующих организаций при участии общественных организаций, трудовых коллективов и граждан. Использование государственного финансирования для решения своих задач обязательно предполагает проведение контроля за ходом выполнения задач и финансами.

Объектом финансового контроля являются не только денежные средства, но и материальные, трудовые, природные ресурсы страны.

Методы контроля – это приемы, способы, средства осуществления контроля. Они многообразны и их применение зависит от цели контроля, проверяемого объекта и правового положения контролирующих органов. Методы финансового контроля – это ревизии, проверки, анализ, наблюдение, обследование.

Нормативные акты:

1. ФЗ РФ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.08 г. // Электронная справочная правовая система «Консультант Плюс»

### **Внеаудиторная самостоятельная работа № 5 .**

Работа с нормативными документами, подготовка докладов, сообщений, компьютерных презентаций по истории денег и рассмотрение производственных ситуаций по теме «Денежная система РФ. Организация и регулирование денежного обращения»

Количество часов на выполнение работы – 2 часа.

Содержание задания:

1. Подготовка докладов, сообщений и компьютерных презентаций по истории денег

2. Практические задания для закрепления темы

Задача № 1

Из-за тяжелых погодных условий кассир золотодобывающей артели «Якутия» не смог вовремя сдать деньги в банк. В ту же ночь неизвестные проникли в кассу и совершили хищение из стола кассира наличности, чем причинили значительный материальный ущерб предприятию.

Какие нарушения кассовой дисциплины были допущены кассиром? Какие меры ответственности и к кому (руководителю, гл. бухгалтеру или кассиру) могут быть применены?

Задача № 2

Для покрытия непредвиденных расходов в кассе предприятия «Анкор» постоянно хранились деньги сверх установленного лимита.

Имеет ли право предприятие хранить в своей кассе наличные деньги сверх установленного лимита?

Какие меры ответственности могут быть применены за данное правонарушение?

Кто должен быть привлечен к ответственности за нарушение кассовой дисциплины -руководитель, бухгалтер или кассир?

Методические указания по выполнению самостоятельной работы

Выполняя самостоятельную работу нужно помнить, что деньги как универсальное обменное средство обладают рядом свойств: общепризнанностью и износостойкостью, портативностью, разменностью и неподдельностью.

Современные деньги выпускаются государством и поэтому денежные знаки являются таким же символом государства как герб и флаг.

Основу денежного обращения любой страны составляет ее денежная система, которая представляет собой установленную государством форму организации денежного обращения. Конституция РФ относит финансовое и валютное регулирование, денежную эмиссию, федеральные банки к предметам ведения РФ. Важная роль в организации денежного обращения отводится Президенту РФ, который представляет Государственной Думе РФ кандидатуру для назначения на должность Председателя ЦБ РФ, Правительство как исполнительный орган обеспечивает проведение единой финансовой, кредитной и денежной политики и, конечно же, особая роль в осуществлении денежной политики государства возлагается на ЦБ РФ



Денежное обращение – это движение денег во внутреннем обороте в наличной и безналичной формах, а также нетоварные платежи и расчеты в хозяйстве. Денежное обращение бывает двух видов: наличное и безналичное обращение.

Основными формами стабилизации инфляции и способами правового регулирования денежного обращения являются денежные реформы, деноминация и эмиссия денег.

Денежное обращение может выступать в форме наличного и безналичного денежного обращения. Любое государство заинтересовано в сокращении объема наличного денежного обращения и в расширении безналичных расчетов. Для хранения безналичных денег и осуществления расчетов в кредитных организациях открываются различные виды счетов (текущий, расчетный, бюджетный, депозитный и т.д.)

Нормативные акты:

1. ФЗ РФ «О банках и банковской деятельности» от 02.12.90г. // Электронная справочная правовая система «Консультант Плюс»
2. РФ "О Центральном Банке РФ" от 10.07.02 г. // Электронная справочная правовая система «Консультант Плюс»

### **Внеаудиторная самостоятельная работа № 6 .**

Конспектирование нормативного акта, подготовка ответов на контрольные вопросы по теме «Правовое регулирование валютных операций. Валютный контроль»

Количество часов на выполнение работы –2час.

Содержание задания:

1. Вопросы для самостоятельного изучения

1. Что понимается под иностранной валютой?
2. Что такое валютные ценности?
3. Что понимается под валютным регулированием?
4. Каковы полномочия Центрального банка РФ в области валютного регулирования?
5. Кто понимается под «резидентами» и «нерезидентами» по валютному законодательству РФ?
6. Дайте определение понятию «валютные операции».
7. Какие валютные операции относятся к числу текущих валютных операций, какие — к валютным операциям, связанным с движением капитала?
  1. Дайте понятие и назовите цели валютного контроля.
  2. Какие органы относятся к числу органов валютного контроля ?

Методические указания по выполнению самостоятельной работы

Изучив ФЗ РФ «О валютном регулировании и валютном контроле», ответьте на поставленные вопросы, обращая внимание на основные понятия валютного регулирования

Нормативные акты

1. ФЗ РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.03 г. // Электронная справочная правовая система «Консультант Плюс»

### Внеаудиторная самостоятельная работа № 7

Работа с нормативными актами и составление таблицы: «Сравнительная характеристика государственного и банковского кредита» по теме «Понятие и значение государственного кредита»

Количество часов на выполнение работы –1 час.

Содержание задания:

1. Составление таблицы:

Основания для сравнения	Государственный (муниципальный) кредит	Банковский кредит
Участники кредитных отношений		
Использование капитала		
Результат кредитных отношений		
Способ обеспечения исполнения обязательств		
Наличие элемента принуждения в кредитных отношениях		

#### Методические указания по выполнению самостоятельной работы

Используя учебную литературу, заполните сравнительную таблицу, обращая внимание на то, что при характеристике государственного кредита отмечают три особенности. Во-первых, - одной из сторон этих отношений обязательно является государство; во-вторых, - государство в них должник, а кредитором выступают население и юридические лица; в-третьих, - средства, полученные государством, направляются на финансирование бюджетных расходов.

Взятые займы денежные средства у населения, хозяйствующих субъектов и других государств поступают в распоряжение органов государства, превращаясь в дополнительные финансовые ресурсы. Они могут быть использованы просто как планируемый бюджетный ресурс, ресурс для пополнения внебюджетных фондов на специальные цели, инвестиционный ресурс, но, как правило, государственные займы в разных формах особенно интенсивно используются для покрытия бюджетного дефицита.

Источником погашения государственных займов и выплаты процентов по ним выступают средства бюджета, где ежегодно эти расходы выделяются в отдельную строку.

Функционирование государственного кредита ведет к образованию государственного долга – долговых обязательств РФ перед физическими и юридическими лицами, иностранными государствами, международными организациями. Государственный внутренний долг РФ состоит из задолженности прошлых лет и вновь возникающей задолженности. Государственный внутренний долг РФ обеспечивается всеми активами, находящимися в распоряжении Правительства РФ.

Обслуживание государственного внутреннего долга РФ производится ЦБ РФ и его учреждениями посредством осуществления операций по размещению долговых обязательств РФ, их погашению и выплате доходов в виде процентов по ним или в иной форме.

Контроль за состоянием государственного внутреннего долга осуществляется парламентом страны. Правительство должно ежегодно публиковать данные о состоянии внутреннего долга.

Изучение государственного и банковского кредитов следует оформить сравнительной таблицей. Полученные знания нужно применять на уроках предпринимательского, гражданского, налогового и финансового права