

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра административного и финансового права

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б1.Д.Б.20 Финансовое право»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

40.03.01 Юриспруденция

(код и наименование направления подготовки)

Гражданско-правовой

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Очная

Год набора 2021

Рабочая программа дисциплины «Б1.Д.Б.20 Финансовое право» рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра административного и финансового права

наименование кафедры

протокол № 8 от 16 февраля 2021 г.

Заведующий кафедрой

Кафедра административного и финансового права

наименование кафедры

подпись

Т.В. Летута

расшифровка подписи

Исполнители:

Доцент кафедры

должность

подпись

Е.М. Рузаева

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

40.03.01 Юриспруденция

код наименование

личная подпись

Е.В. Мищенко

расшифровка подписи

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки

личная подпись

Н.Н. Бигалиева

расшифровка подписи

Уполномоченный по качеству факультета

личная подпись

Л.И. Носенко

расшифровка подписи

№ регистрации _____

© Рузаева Е.М., 2021

© ОГУ, 2021

Рабочая программа дисциплины «Б1.Д.Б.20 Финансовое право» рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра административного и финансового права

наименование кафедры

протокол № _____ от "___" _____ 20__ г.

Заведующий кафедрой

Кафедра административного и финансового права

Т.В. Летута

наименование кафедры

подпись

расшифровка подписи

Исполнители:

Доцент кафедры

Е.М. Рузаева

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

40.03.01 Юриспруденция

Е.В. Мищенко

код наименование

личная подпись

расшифровка подписи

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки

Н.Н. Бигалиева

личная подпись

расшифровка подписи

Уполномоченный по качеству факультета

Л.И. Носенко

личная подпись

расшифровка подписи

№ регистрации _____

© Рузаева Е.М., 2021

© ОГУ, 2021

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель (цели) освоения дисциплины:

Овладение теоретическими знаниями, практическими умениями и навыками, позволяющими принимать участие в регулировании и контроле современных финансовых отношений в России правовыми средствами, в борьбе с правонарушениями и преступлениями в сфере экономики, финансов и предпринимательства. Формирование понимания первостепенности государственных и общественных интересов, привитие уважения к принципу законности в области финансовой деятельности государства.

Задачи:

- дать четкое представление о предмете, системе и методе финансового права, провести разграничение с другими отраслями права, показать взаимосвязь с финансовым правом смежных дисциплин;
- рассмотреть содержание и сущность финансово-правовых актов, их структуру, особенности;
- обучить пользоваться нормами финансового права при решении конкретных задач по предотвращению, пресечению, расследованию и раскрытию преступлений;
- выработать навыки взаимодействия с органами, осуществляющими финансовый контроль, умению использовать документально оформленные результаты (акты) проверки финансовой деятельности хозяйствующих субъектов, знать правовой статус этих документов;
- привить навыки анализа финансовой деятельности предприятий, организаций, учреждений на предмет выявления нарушения финансового законодательства, умения делать выводы о возможных злоупотреблениях, имеющих место в связи с нарушением законодательства;
- дать четкое представление о сущности и содержании государственного бюджета, его структуре, порядке и сроках утверждения;
- обучить пользоваться бюджетной сметой и отчетами об их исполнении с целью выявления нарушений и злоупотреблений в сфере бюджета и бюджетного процесса;
- сформировать четкое представление студентов о: правовом регулировании государственных доходов, деятельности государственной налоговой службы, правоохранительных органах по обеспечению законности в финансовой сфере;
- сформировать знания о правовом режиме государственных расходов, смете расходов бюджетной организации, задачах по контролю за правомерным расходованием финансовых ресурсов с целью предупреждения хищений и коррупции;
- дать четкое представление о государственном и банковском кредите, условиях и порядке предоставления кредита;
- рассмотреть правовые основы денежного обращения, роль правоохранительных органов в предупреждении правонарушений в сфере денежного обращения, порядок осуществления и контроля за соблюдением платежной дисциплины;
- дать представление о правовом регулировании валютного обращения, рассмотреть правовые основы валютного законодательства, взаимодействие правоохранительных органов с органами и агентами валютного контроля по предотвращению нарушений правил о валютных операциях.
- рассмотреть финансовые системы зарубежных стран и международные финансовые институты, международное законодательство в финансовой сфере.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к базовой части блока Д «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Б1.Д.Б.11 Административное право, Б1.Д.Б.37 Основы экономики и финансовой грамотности*

Постреквизиты дисциплины: *Б1.Д.Б.21 Налоговое право*

3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК-10-В-1 Выявляет и обосновывает сущность, закономерности экономических процессов, осознает их природу и связь с другими процессами; понимает содержание и логику поведения экономических субъектов; использует полученные знания для формирования собственной оценки социально-экономических проблем и принятия аргументированных экономических решений в различных сферах жизнедеятельности УК-10-В-2 Взвешенно осуществляет выбор оптимального способа решения финансово-экономической задачи, с учетом интересов экономических субъектов, ресурсных ограничений, внешних и внутренних факторов УК-10-В-3 Понимает последствия принимаемых финансово-экономических решений в условиях сформировавшейся экономической культуры; способен, опираясь на принципы и методы экономического анализа, критически оценить свой выбор с учетом области жизнедеятельности	Знать: . понятийный аппарат науки финансового права, базовые принципы функционирования данной отрасли права, цели и механизмы основных видов социальной финансовой политики Уметь: использовать методы экономического и финансового планирования для достижения поставленной цели. Владеть: навыками применения экономических инструментов для управления финансами, с учетом экономических и финансовых рисков в различных областях жизнедеятельности
ОПК-2 Способен применять нормы материального и процессуального права при решении задач профессиональной деятельности	ОПК-2-В-1 Определяет фактическую основу ситуаций, подлежащих применению норм права, выявляет юридические проблемы ОПК-2-В-2 Определяет субъектов, уполномоченных на применение конкретных норм права ОПК-2-В-3 На основе выбранной правовой нормы определяет наиболее оптимальные способы решения юридической проблемы	Знать: основы материального и процессуального финансового права, действующее финансовое законодательство, основные принципы финансового права; основания возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений, особенности правового регулирования отношений, концептуальные положения дисциплины «Финансовое право»; Уметь: правильно толковать нормативные правовые акты в сфере

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
		финансового права, применять их в своей профессиональной (трудовой) деятельности и доводить их требования до окружающих; оперировать юридическими понятиями и категориями дисциплины; самостоятельно анализировать нормы материального и процессуального права. Владеть: навыками практического применения норм финансового права, методикой правильной разъяснительной деятельности по вопросам действующего законодательства; юридической терминологией в сфере финансовых правоотношений, необходимых для судебного разбирательства споров

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	3 семестр	всего
Общая трудоёмкость	108	108
Контактная работа:	34,25	34,25
Лекции (Л)	18	18
Практические занятия (ПЗ)	16	16
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25
Самостоятельная работа:	73,75	73,75
- написание эссе (Э); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);		

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	3 семестр	всего
- подготовка к практическим занятиям; - подготовка к коллоквиумам; - подготовка к рубежному контролю и т.п.)		
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	зачет	зачет

Разделы дисциплины, изучаемые в 3 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Правовые основы финансовой деятельности государства	12	2	2		8
2	Финансовое право как отрасль права, наука и учебная дисциплина	12	2	1		9
3	Финансово-правовые нормы. Финансовые правоотношения	12	2	1		9
4	Правовые основы регулирования государственного финансового контроля. Правовые основы аудита	12	2	2		8
5	Ответственность за нарушение финансового законодательства	12	2	2		8
6	Бюджетная система Российской Федерации. Бюджетное право и бюджетные правоотношения. Бюджетный процесс в РФ.	12	2	2		8
7	Правовой режим государственных внебюджетных фондов	12	2	2		8
8	Правовой режим государственных и муниципальных доходов. Основы налогового права	12	2	2		8
9	Правовые основы государственного и муниципального кредита	12	2	2		8
	Итого:	108	18	16		74
	Всего:	108	18	16		74

4.2 Содержание разделов дисциплины

Раздел 1 Правовые основы финансовой деятельности государства

Понятие финансов, их особенности, функции. Понятие и состав финансовой системы РФ. Понятие финансовой деятельности государства, ее задачи, принципы, формы и методы. Правовые и неправовые формы финансовой деятельности. Основные направления финансовой и денежно-кредитной политики в текущем году. Конституционные основы финансовой деятельности государства. Органы, осуществляющие финансовую деятельность, их правовое положение и функции: органы представительной власти, органы исполнительной власти. Понятие и виды финансово-правовых актов

Раздел 2 Финансовое право как отрасль права

Понятие финансового права России. Специфика предмета и метода финансового права. Принципы финансового права. Место финансового права в системе права России. Соотношение его с

другими отраслями права. Система финансового права Российской Федерации. Источники финансового права: понятие, виды.

Раздел 3 Финансово-правовые нормы. Финансовые правоотношения

Понятие финансово-правовых норм. Особенности финансово-правовой нормы. Классификация финансово-правовых норм: по характеру правового предписания; по содержанию; в зависимости от регулируемых общественных отношений. Логическая структура финансовой нормы: гипотеза, диспозиция, санкция. Особенности санкций финансово-правовых норм. Понятие финансовых правоотношений, их особенности и виды. Юридический состав финансовых правоотношений. Монистическая и плюралистическая теория объекта финансовых правоотношений. Субъекты финансового правоотношения, их классификация. Характеристика содержания финансовых правоотношений. Финансовая обязанность и ее реализация. Основания возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений.

Раздел 4 Правовые основы регулирования государственного финансового контроля. Правовые основы аудита

Понятие и значение финансового контроля. Финансовый контроль как специализированный вид государственной деятельности, понятие финансовой дисциплины. Виды финансового контроля. Контроль, осуществляемый представительными органами государственной власти. Контроль, осуществляемый исполнительными органами государственной власти. Ведомственный финансовый контроль. Внутрихозяйственный контроль. Аудиторский контроль. Общественный финансовый контроль. Полномочия федеральных финансово-кредитных органов в области финансового контроля: Минфина РФ, Федерального казначейства РФ, Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, Федеральной служба страхового надзора, Федеральной налоговой службы, Контрольно-ревизионного управления Президента РФ. Контрольные и надзорные функции Банка России. Формы финансового контроля: предварительный, текущий, последующий. Методы финансового контроля: наблюдение, проверка, обследование, анализ, ревизия. Документальный контроль. Фактический финансовый контроль. Понятие аудиторского контроля, его место в системе финансового контроля. Виды аудита. Федеральные правила (стандарты) осуществления аудиторской деятельности. Цели аудиторской деятельности, требования к аудиту, принципы осуществления аудита. Лицензирование аудиторской деятельности: лицензионные требования, документы, необходимые для получения лицензии. Формы осуществления аудиторской деятельности: аудиторские проверки и оказание сопутствующих услуг. Оформление результатов аудиторской проверки. Порядок оформления аудиторского заключения. Виды аудиторского заключения.

Раздел 5 Ответственность за нарушение финансового законодательства

Понятие и виды юридической ответственности в сфере финансов. Понятие и особенности финансовой ответственности, ее отличия от прочих видов. Состав финансовой ответственности.

Финансовое правонарушение: понятие, состав, виды. Реализация финансовой ответственности. Принуждение как средство обеспечения реализации финансовой ответственности.

Раздел 6 Бюджетная система Российской Федерации. Бюджетное право и бюджетные правоотношения. Бюджетный процесс в РФ

Понятие, роль и правовая форма государственного и местного (муниципального) бюджетов в социально-экономическом развитии страны. Становление бюджетной системы России.

Бюджетное устройство в РФ. Понятие бюджетной системы, ее принципы и структура. Виды бюджетов. Бюджетная классификация: понятие и состав. Состав доходов и расходов бюджетов. Принципы и порядок распределения доходов и расходов в бюджетной системе. Закрепленные и регулирующие доходы. Понятие и виды финансовой помощи: субвенция, дотация, субсидия, ссуда.

Капитальные и текущие расходы бюджета. Профицит и дефицит бюджета. Механизм секвестра. Бюджетные права РФ, субъектов федерации, муниципальных образований.

Понятие бюджетного права. Предмет и метод бюджетного права. Соотношение бюджетного права с другими подотраслями финансового права. Система бюджетного права. Источники бюджетного права. Конституционные основы бюджетного права. Закон о федеральном бюджете на текущий год.

Понятие и признаки бюджетных правоотношений. Структура и элементы бюджетных правоотношений. Особенности бюджетных правоотношений.

Понятие бюджетного процесса и его принципы. Стадии бюджетного процесса. Роль представительных органов власти в бюджетном процессе на современном этапе. Бюджетный период. Специализация бюджетных назначений. Классификация доходов и расходов государственного бюджета.

Порядок составления проектов бюджетов. Полномочия финансовых органов в процессе составления бюджетов. Рассмотрение проектов бюджетов государственными органами власти и исполнительными органами различных уровней. Права планово-бюджетных и других постоянных комиссий, порядок рассмотрения проекта бюджета. Права депутатов в процессе рассмотрения проекта бюджета. Порядок утверждения бюджетов.

Понятие исполнения бюджета. Органы, исполняющие государственный бюджет. Распорядители бюджетных кредитов. Порядок кассового исполнения бюджета.

Отчет об исполнении бюджета. Порядок составления, рассмотрения и утверждения отчета об исполнении бюджета. Значение отчета для контроля за деятельностью исполнительных и распорядительных органов со стороны представительных органов власти.

Раздел 7 Правовой режим государственных внебюджетных фондов

Целевые денежные фонды: понятие, классификация. Правовой режим целевых бюджетных фондов. Понятие государственных внебюджетных фондов. Доходы государственных внебюджетных фондов. Состав государственных внебюджетных фондов. Пенсионный фонд РФ. Фонд социального страхования РФ. Фонды обязательного медицинского страхования. Бюджетный процесс государственных внебюджетных фондов. Аудит государственных внебюджетных фондов.

Раздел 8 Правовой режим государственных и муниципальных доходов. Основы налогового права

Понятие и виды государственных и муниципальных доходов. Система государственных и муниципальных доходов. Налоговые и неналоговые доходы. Понятие налога, сбора, пошлины. Их отличительные черты. Система, принципы и порядок установления налогов и сборов. Функции налогов. Классификация налогов. Понятие, предмет и метод налогового права. Принципы налогового права. Система и источники налогового права. Юридический состав налога.

Раздел 9 Правовые основы государственного и муниципального кредита

Понятие и значение государственного кредита. Формы государственного кредита.

Понятие, виды и структура государственного и муниципального долга. Внутренний и внешний долг. Государственный долг РФ, региональные и местные займы.

Управления государственным долгом: понятие и методы. Обслуживание государственного долга.

4.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Правовые основы финансовой деятельности государства	2
2	2	Финансовое право как отрасль права, наука и учебная дисциплина	1
2	3	Финансово-правовые нормы. Финансовые правоотношения	1
3	4	Правовые основы регулирования государственного	2

		финансового контроля. Правовые основы аудита	
4	5	Ответственность за нарушение финансового законодательства	2
5	6	Бюджетная система Российской Федерации. Бюджетное право и бюджетные правоотношения. Бюджетный процесс в РФ.	2
6	7	Правовой режим государственных внебюджетных фондов	2
7	8	Правовой режим государственных и муниципальных доходов. Основы налогового права	2
8	9	Правовые основы государственного и муниципального кредита	2
		Итого:	16

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Нормативные акты

Бюджетный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс» [сайт]. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федер. закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс» [сайт]. — Текст: электронный. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/

Налоговый кодекс Российской Федерации: федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс» [сайт]. - Текст: электронный. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

О валютном регулировании и валютном контроле: федер. закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс» [сайт]. - Текст: электронный. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45458/

О консолидированной финансовой отчетности: федер. закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс» [сайт]. - Текст: электронный. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103021/

О национальной платёжной системе: федер. закон от 27.06.2011 № 161-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс» [сайт]. - Текст: электронный. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_115625/

5.1 Основная литература

Финансовое право : учебник / отв. ред. Н. И. Химичева, Е. В. Покачалова. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2020. - 800 с. - (Высшее образование: Специалитет). - ISBN 978-5-16-108821-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1178720> (дата обращения: 21.05.2021).

Запольский, С. В. Финансовое право: методология исследований, генезис, система [Электронный ресурс] : монография / под ред. С.В. Запольского. - Москва : РАП, 2013. - 252 с. - ISBN 978-5-93916-385-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/518264> (дата обращения: 21.05.2021).

5.3 Дополнительная литература

Грачева, Е.Ю. Актуальные проблемы финансового права: монография / Е.Ю. Грачева. — М.: Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-91768-733-9. — Текст: электронный. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/996136>. – Режим доступа: по подписке.

Грачева, Е. Ю. Финансовое право : учебник для среднего профессионального образования / Е. Ю. Грачева, Э. Д. Соколова. — 5-е изд., испр. и доп. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. — 272 с. — (Ab ovo). - ISBN 978-5-91768-952-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1234925> (дата обращения: 23.05.2021). – Режим доступа: по подписке.

Павликов, С.Г. Актуальные проблемы международного финансового права: учебное пособие / С.Г. Павликов, Н.А. Ефимова, И.С. Иксанов, В.В. Кудряшов; под науч. ред. проф. С.Г. Павликова. —

М.: ИНФРА-М, 2017. — 322 с. — ISBN 978-5-16-012168-0. — Текст: электронный. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/557534>. — Режим доступа: по подписке.

Финансовое право : учебник / отв. ред. И. В. Рукавишникова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. — 648 с. - ISBN 978-5-00156-074-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1092466> (дата обращения: 23.05.2021). — Режим доступа: по подписке.

Финансовое право : практикум / А. С. Гуркин, В. С. Ем, Е. В. Овчарова [и др.] ; под. ред. М. Ф. Ивлиевой. - Москва : Статут, 2019. - 212 с. - ISBN 978-5-8354-1574-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1079414> (дата обращения: 23.05.2021). — Режим доступа: по подписке.

5.4 Периодические издания

Государство и право: журнал. — М.: Академиздатцентр «Наука» РАН, 2021.

Законы России: опыт, анализ, практика: журнал. — М.: Агентство «Роспечать», 2021.

Конституционное и муниципальное право: журнал. — М.: Агентство «Роспечать», 2021.

Право и экономика: журнал. — М.: Агентство «Роспечать», 2021

5.5 Интернет-ресурсы

<https://www.minfin.ru/ru/> — Министерство финансов Российской Федерации

www.economy.gov.ru/minec/main — Министерство экономического развития Российской Федерации

www.minpromtorg.gov.ru/ — Министерство торговли и промышленности Российской Федерации

www.roskazna.ru/ — Федеральное казначейство Российской Федерации

www.cbr.ru — Центральный банк Российской Федерации

www.minfin.orb.ru/ — Министерство финансов Оренбургской области

www.oreneconomy.ru — Министерство экономического развития, промышленной политики и торговли Оренбургской области

5.6 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Операционная система Microsoft Windows

Консультант Плюс [Электронный ресурс]: справочно-правовая система / Компания Консультант Плюс. — Электрон. дан. — Москва, [1992–2021]. — Режим доступа: в локальной сети ОГУ \\fileserver1\\CONSULT\\cons.exe)

Гарант [Электронный ресурс]: справочно-правовая система / НПП Гарант-Сервис. — Электрон. дан. — Москва, [1990–2021]. — Режим доступа: \\fileserver1\\GarantClient\\garant.exe в локальной сети ОГУ.

Законодательство России [Электронный ресурс]: информационно-правовая система. — Режим доступа: <http://pravo.fso.gov.ru/ips/>, в локальной сети ОГУ.

Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Аудитории оснащены комплектами ученической мебели, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к сети «Интернет», с обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ОГУ.