Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра административного и финансового права

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б1.Д.В.1 Финансовое право»

Уровень высшего образования

СПЕЦИАЛИТЕТ

Специальность

38.05.01 Экономическая безопасность
(код и наименование специальности)

Учет, анализ и контроль в организациях государственного сектора
(наименование направленности (профиля)/специализации образовательной программы)

Квалификация

Экономист

Форма обучения

Очная

Год набора 2025

Рабочая программа дисциплины «*Б1.Д.В.1 Финансовое право*» рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

административного и финансового права
наименование кафедры

протокол № 10 от "21" 02 2025.

Заведующий кафедрой
административного и финансового права — Т.В. Летута
наименование кафедры *подпись* *расшифровка подписи*

Исполнители:
старший преподаватель — И.С. Черепова
должность *подпись* *расшифровка подписи*

СОГЛАСОВАНО:
Председатель методической комиссии по специальности
38.05.01 Экономическая безопасность
код наименование *личная подпись* *расшифровка подписи*

Заведующий отделом формирования фонда и научной обработки документов
личная подпись *расшифровка подписи*

Уполномоченный по качеству факультета
личная подпись Л.И. Носенко
расшифровка подписи

№ регистрации _____

© Черепова И.С., 2025
© ОГУ, 2025

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:

- рассмотреть содержание и сущность финансово-правовых актов, их структуру, особенности;
- выработать навыки взаимодействия с органами, осуществляющими финансовый контроль, умению использовать документально оформленные результаты (акты) проверки финансовой деятельности хозяйствующих субъектов, знать правовой статус этих документов;
- дать четкое представление о сущности и содержании государственного бюджета, его структуре, порядке и сроках утверждения;
- сформировать четкое представление студентов о: правовом регулировании государственных доходов, деятельности государственной налоговой службы, правоохранительных органах по обеспечению законности в финансовой сфере; о правовом режиме государственных расходов, смете расходов бюджетной организации, задачах по контролю за правомерным расходованием финансовых ресурсов с целью предупреждения хищений и коррупции; 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; о государственном и банковском кредите, условиях и порядке предоставления кредита;
- рассмотреть финансовые системы зарубежных стран и международные финансовые институты, международное законодательство в финансовой сфере.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к обязательным дисциплинам (модулям) вариативной части блока Д «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Б1.Д.Б.27 Финансы*

Постреквизиты дисциплины: *Б1.Д.В.12 Организация предупреждения правонарушений в экономической сфере*

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
ПК*-2 Способен разрабатывать, внедрять, эксплуатировать и поддерживать устойчивое функционирование интегрированной системы управления рисками	ПК*-2-В-2 Анализирует информацию и осуществляет организацию процесса управления рисками хозяйствующих субъектов с учетом факторов изменения внешней и внутренней бизнес-среды	**Знать:** принципы прогнозирования динамики развития основных угроз экономической безопасности **Уметь:** проводить анализ

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
организации		возможных экономических рисков и давать им оценку **Владеть:** методами обоснования прогнозов динамики развития
ПК*-3 Способен к формированию программы внешнего финансового контроля в целях обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов и к осуществлению контроля качества выполнения этой программы	ПК*-3-В-2 Использует аналитические процедуры в процессе аудита и при подготовке и представлении аналитических обзоров по оценке финансового состояния, результативности деятельности хозяйствующих субъектов	**Знать:** организационно-правовые основы, принципы, факторы, механизмы, методы и средства обеспечения экономической безопасности; **Уметь:** проводить специальные исследования в целях определения потенциальных и реальных угроз экономической безопасности организации **Владеть:** навыками выявления, оценки, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности, формирования модели системы безопасности

4 Структура и содержание дисциплины

Применяемые методики, педагогические технологии, в том числе использование ресурсов электронной информационно-образовательной среды, формы реализации образовательного процесса по дисциплине определяются законодательством РФ в сфере образования, локальными нормативными актами и преподавателем, реализующим дисциплину.

4.1 Структура дисциплины

Соотношение суммарного объема работ, реализуемых с использованием ресурсов электронной информационно-образовательной среды, и общей трудоемкости дисциплины не должно превышать 80%.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 академических часа).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	5 семестр	всего
Общая трудоёмкость	**144**	**144**
Контактная работа:	**34,25**	**34,25**
Лекции (Л)	18	18
Практические занятия (ПЗ)	16	16
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	5 семестр	всего
Самостоятельная работа: *- выполнение практико-ориентированного задания;* *- написание эссе (Э);* *- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий;* *- изучение разделов курса в системе электронного обучения;* *- изучение разделов массового открытого онлайн-курса «Финансовое право»;* *- подготовка к практическим занятиям* *- подготовка к рубежному контролю)*	**109,75**	**109,75**
Вид итогового контроля	**диф. зач.**	

Разделы дисциплины, изучаемые в 5 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Финансовое право как отрасль права	18	2	2	-	14
2	Финансовый контроль	20	2	2	-	16
3	Бюджетное право. Внебюджетные фонды. Бюджетный процесс	22	4	4	-	16
4	Общие положения о налогах	24	4	2	-	16
5	Правовые основы государственного кредита РФ	20	2	2	-	16
6	Правовое регулирование страхования	20	2	2	-	16
7	Правовые основы денежного обращения и расчетов. Правовые основы банковского кредита. Валютное регулирование	20	2	2	-	16
	Итого:	144	18	16	-	110
	Всего:	144	18	16	-	110

4.2 Содержание разделов дисциплины

Раздел 1 Финансовое право как отрасль права

Понятие и назначение финансового права. Общественные отношения, составляющие предмет финансового права. Метод финансово-правового регулирования.

Финансовое право в системе российского права, связь с другими отраслями права. Принципы финансового права.

Понятие системы финансового права, подразделение его на Общую и Особенную части. Подотрасли и институты финансового права. Понятие и особенности источников финансового права.

Понятие и виды финансово-правовых норм. Особенности содержания нормы финансового права. Действие финансово-правовых норм во времени, пространстве и по кругу лиц. Структура финансово-правовой нормы, особенности санкции финансово-правовой нормы.

Понятие и особенности источников финансового права. Конституция РФ, международно-правовые акты, федеральные конституционные законы и федеральные законы как источники финансового права. Нормативно-правовые акты Президента РФ и федеральных органов исполнительной власти. Нормативные финансово-правовые акты субъектов РФ, муниципальных образований. Локальные финансово-правовые акты. Значение решений высших судебных органов для регулирования финансовых отношений.

Понятие, особенности и виды финансовых правоотношений. Материальные и процессуальные финансовые правоотношения, их взаимодействие. Субъекты и участники финансовых правоотноше-

ний. Финансово-правовая ответственность: понятие, особенности, виды.

Раздел 2 Финансовый контроль

Понятие и значение финансового контроля. Содержание финансового контроля. Виды финансового контроля. Отличие финансового контроля от других видов государственного контроля.

Предварительный, текущий и последующий финансовый контроль.

Государственный, муниципальный и независимый контроль.

Ведомственный и внутрихозяйственный (внутренний) финансовый контроль.

Аудиторский финансовый контроль, его роль в осуществлении государственного и муниципального контроля.

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

Органы финансового контроля. Счетная палата РФ и счетные (контрольно-счетные) палаты субъектов РФ. Министерство финансов РФ, финансовые органы субъектов РФ и финансовые органы местного самоуправления. Федеральная служба по финансово-бюджетному надзору. Федеральное казначейство. Налоговые органы, таможенные органы, органы внутренних дел. Полномочия органов общей компетенции по осуществлению финансового контроля. Полномочия органов специальной компетенции по осуществлению финансового контроля.

Раздел 3 Бюджетное право. Внебюджетные фонды. Бюджетный процесс

Понятие, роль и правовая форма государственного и местного бюджетов.

Бюджет как звено финансовой системы. Бюджетное право и бюджетные правоотношения. Понятие и предмет бюджетного права как центрального раздела Особенной части финансового права. Источники бюджетного права, его конституционные основы.

Бюджетная система как совокупность бюджетов всех уровней. Состав бюджетной системы. Сбалансированность бюджетов. Дефицит бюджета и источники его покрытия. Различия между источниками финансирования дефицита бюджета РФ, субъектов РФ, муниципальных образований.

Состав доходов и расходов бюджетной системы. Формы финансовой помощи из вышестоящих бюджетов: дотации, субвенции, субсидии, бюджетные ссуды.

Бюджетная классификация доходов и расходов по различным основаниям. Функциональная, экономическая, отраслевая классификации бюджета, классификация источников финансирования дефицита бюджета.

Стадии бюджетного процесса. Распределение компетенции между органами государственной власти (органами местного самоуправления) по осуществлению стадий бюджетного процесса.

Бюджетное послание Президента Федеральному Собранию РФ. Стадия составления проекта бюджета. Источники для составления проекта бюджета. Процедуры и сроки составления проекта бюджета. Полномочия Государственной Думы и ответственность Правительства РФ при рассмотрении и утверждении проекта федерального закона о федеральном бюджете.

Стадия рассмотрения и утверждения бюджета. Правовые основы порядка рассмотрения бюджета. Рассмотрение проекта бюджета в первом, втором, третьем и четвертом чтении и принятие федерального бюджета. Полномочия Президента РФ в процессе утверждения федерального закона о федеральном бюджете. Последствия неприятия проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год в срок. Внесение изменений в федеральный закон о федеральном бюджете. Порядок исполнения бюджета.

Подготовка, рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджета. Сроки и порядок завершения бюджетного года. Последствия выявления фактов недостоверности и неполноты сведений, содержащихся в заключениях и иных документах, представляемых в Государственную Думу для рассмотрения отчета об исполнении федерального бюджета.

Раздел 4 Общие положения о налогах

Понятие налога. Публичный характер. Фискальная роль налогов. Налоги как механизм регулирования социально-экономических процессов. Понятие сбора, его отличие от налога. Элементы налогообложения, их общая характеристика. Обязательные и факультативные элементы налогообложения. Классификация налогов и сборов. Прямые и косвенные налоги.

Источники налогового права, Налоговый кодекс РФ, международный договор. Место и значение решений Конституционного Суда РФ в системе источников налогового права РФ.

Понятие налоговых правоотношений, их отличительные черты. Виды налоговых правоотношений. Участники налоговых правоотношений, их классификация. Правовой статус налоговых органов, налогоплательщиков, налоговых агентов. Представительство в налоговых правоотношениях.

Налоговое обязательство. Порядок исполнения обязанности по уплате налога (сбора). Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога (сбора).

Налоговый контроль: понятие и формы проведения. Налоговая декларация, ее значение для осуществления налогового контроля. Учет налогоплательщиков. Виды налоговых проверок.

Ответственность за совершение налоговых правонарушения. Понятие налогового правонарушения. Общие условия привлечения к ответственности за налоговые правонарушения. Налоговые санкции, давность их взыскания. Виды налоговых правонарушений. Защита прав налогоплательщиков в административном и судебном порядке.

Раздел 5 Правовые основы государственного кредита РФ

Понятие, значение и формы государственного и муниципального кредита в РФ. Отличие государственного и муниципального кредита от банковского. Право государственных и муниципальных внешних и внутренних заимствований. Полномочия Правительства РФ при осуществлении государственных заимствований РФ. Программа государственных внешних заимствований РФ и внесение изменений в нее. Программа государственных внутренних заимствований РФ, субъектов РФ и муниципальных образований.

Государственный и муниципальный долг: понятие, формы, классификация (по уровню, по срокам предоставления). Предельные объемы государственного и муниципального долга. Реструктуризация долга. Правомочия Правительства РФ, Центрального банка РФ (Банка России) и Министерства финансов РФ при управлении и обслуживании государственного долга РФ.

Правовое регулирование внутренних государственных и муниципальных займов. Управление государственным и муниципальным долгом.

Раздел 6 Правовое регулирование страхования

Экономическая и юридическая сущность страхования. Страхование как один из институтов финансовой системы государства.

Источники страхового права. Государственное регулирование страховой деятельности. Особенности страхового правоотношения: объекты страхования, права и обязанности сторон, страховая ответственность.

Виды страхования. Обязательное и добровольное страхование. Имущественное и личное страхование. Страхование ответственности, страхование предпринимательских рисков. Правовые основы медицинского страхования. Объекты медицинского страхования. Тарифы по страховым взносам и порядок их утверждения. Форма и содержание типового договора медицинского страхования.

Финансовые основы страховой деятельности. Правовые основы создания страховых резервов: понятие, принципы размещения. Страховые премии. Структура страхового тарифа.

Раздел 7 Правовые основы денежного обращения и расчетов. Правовые основы банковского кредита. Валютное регулирование

Сущность денежного обращения и задачи его правового регулирования. Денежная система РФ, ее элементы. Наличное и безналичное денежное обращение. Правовые основы обращения наличных денег. Ограничения наличного денежного обращения в РФ. Правовое регулирование безналичного денежного обращения. Правила ведения кассовых операций на территории РФ. Кассовые операции юридических лиц. Сущность расчетных правоотношений. Нормативные акты, регламентирующие расчетные правоотношения.

Понятие и виды банковского счета. Оформление счетов юридических лиц в банке. Документы, представляемые для открытия счета в банке. Счета предпринимателей. Правила совершения безналичных расчетов. Основные расчетные документы, их реквизиты.

Расчеты платежными поручениями. Расчеты по аккредитиву. Расчеты чеками. Расчеты по инкассо. Расчеты в порядке плановых платежей и основанные на зачете взаимных требований. Клиринговые центры. Бесспорное списание средств со счетов юридических лиц. Ответственность за нарушение расчетной дисциплины.

4.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Финансовое право как отрасль права	2
2	2	Финансовый контроль	2
3-4	3	Бюджетное право. Внебюджетные фонды. Бюджетный процесс	4
5	4	Общие положения о налогах	2
6	5	Правовые основы государственного кредита РФ	2
7	6	Правовое регулирование страхования	2
8	7	Правовые основы денежного обращения и расчетов. Правовые основы банковского кредита. Валютное регулирование	2
		Итого:	16

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

В учебно-методическое обеспечение дисциплины входят основная литература, дополнительная литература, периодические издания, интернет-ресурсы, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы, а также компоненты электронной информационно-образовательной среды в соответствии с Положением об электронной информационной образовательной среде ОГУ

5.1 Нормативно-правовые акты

1 Конституция Российской Федерации: офиц. текст: принята Всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с изм. и доп.);

2 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1: федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм. и доп.);

3 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2: федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.);

4 Бюджетный кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ(с изм. и доп);

5 О Центральном банке Российской Федерации (Банке России): федеральный закон от 10ю07ю2002 № 86-ФЗ (с изм. и доп);

6 О национальной платежной системе: федеральный закон от 27.06.2011 № 161-ФЗ (с изм. и доп);

7 Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля: приказ Минфина России от 07.09.2016 № 356 (с изм. и доп).

5.2 Основная литература

1 Финансовое право : учебник / Г. Н. Василенко, А. И. Григорьев, О. В. Зиборов [и др.] ; под ред. О. В. Зиборова, Н. Д. Эриашвили. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана : Закон и право, 2022. – 304 с. : ил., табл. – (Dura lex, sed lex). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=690531 (дата обращения: 28.02.2025). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-03552-9.

2 Финансовое законодательство : учебник / И. И. Глотова, Л. В. Агаркова, Б. А. Доронин [и др.] ; Ставропольский государственный аграрный университет. – Ставрополь : АГРУС, 2022. – 232 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700726 (дата обращения: 28.02.2025). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-9596-1880-3.

5.3 Дополнительная литература

1 Черепова, И. С. Финансовое право [Электронный ресурс] : практикум для обучающихся по

образовательной программе высшего образования по специальности 40.05.02 Правоохранительная деятельность, по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция / И. С. Черепова; М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т". - Электрон. дан. - Оренбург : ОГУ, 2022. - 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). - Загл. с этикетки диска. - Систем. требования: IBM PC 686 (Pentium или выше) ; Windows NT.x (2000, XP, 7, 8) ; 512 Мб ; монитор, поддерживающий режим 1024x768 ; мышь или аналогич. устройство ; наличие предустановл. прогр. для чтения PDF-файлов (Adobe reader и др.). - ISBN 978-5-7410-2831-5.

2 Финансовое право : учебное пособие : [16+] / Н. В. Мирошниченко, И. Ф. Дедюхина, О. В. Жданова [и др.] ; Ставропольский государственный аграрный университет, Кафедра государственного и муниципального управления и права. – Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет (СтГАУ), 2021. – Часть 1. – 137 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700724 (дата обращения: 28.02.2025).

3 Финансовое право : учебное пособие : [16+] / Н. В. Мирошниченко, И. Ф. Дедюхина, О. В. Жданова [и др.] ; Ставропольский государственный аграрный университет, Кафедра государственного и муниципального управления и права. – Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет (СтГАУ), 2021. – Часть 2. – 92 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700725 (дата обращения: 28.02.2025).

5.4 Периодические издания

- Законы России: опыт, анализ, практика: журнал. - М.: Агентство "Роспечать", 2025.

5.5 Интернет-ресурсы

- https://notariat.ru/ru-ru/ - официальный сайт Федеральной нотариальной палаты;
- https://www.cbr.ru/- официальный сайт Центрального Банка РФ;
- http://www.supcourt.ru/ - официальный сайт Верховного Суда Российской Федерации
- https://www.edx.org/course/fundamentals-digital-marketing-social-media-ecommerce-3 «EdX»: МООК: Fundamentals of Digital Marketing, Social Media, and E-Commerce
- https://rg.ru - Интернет-портал “Российской газеты”. Новости экономики, общества, политики. Происшествия в регионах и в мире

5.6 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Операционная система РЕД ОС для образовательных целей; Операционная система РЕД ОС. Стандартная ред.; Система виртуализации РЕД; СУБД Ред База Данных. - Режим доступа: https://redos.red-soft.ru/
2. Пакет офисных приложений LibreOffice. – Режим доступа: https://ru.libreoffice.org/
3. Яндекс. – веб-браузер, созданный компанией «Яндекс». - Режим доступа: https://yandex.ru/.
4. КонсультантПлюс [Электронный ресурс].: электронное периодическое издание справочная правовая система. / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс» (Договор о сотрудничестве № 183/59 от 01.04.2013 г. между ОГУ и ООО «Консультант-Оренбург»), [1992–2025]. – Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: \\fileserver1\!CONSULT\cons.exe/
5. ГАРАНТ Платформа F1 [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. / Разработчик ООО НПП «ГАРАНТ-Сервис», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, [1990–2025]. Режим доступа: http://garant.net.osu.ru
6. http://edu.garant.ru/garant/study/ - Интернет-версия ГАРАНТ-Образование, Система ГАРАНТ для студентов, аспирантов и преподавателей
7. Система автоматизированной проверки текстов на наличие заимствований «Антиплагиат» (контракт № 26/44-93.1.5/40-03 и контракт № 27/44-93.1.5/40-03 от 28 декабря 2024 г, заключенных между ОГУ и ЗАО «Анти-Плагиат») - «Антиплагиат.Структура 4.0». – Режим доступа: https://osu.antiplagiat.ru/
8. Автоматизированная интерактивная система сетевого тестирования - АИССТ (зарегистрирована в РОСПАТЕНТ, Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2011610456, правообладатель – Оренбургский государственный университет). - Режим доступа: https://osu.aist.ru/.
9. Университетская платформа электронного обучения «Электронные курсы ОГУ в системе обучения Moodle». – Режим доступа: http://moodle.osu.ru/
10. Университетская платформа для сопровождения процедуры проведения экзаменационных испытаний с использованием дистанционных образовательных технологий. – Режим доступа: https://exam.osu.ru/

11. Платформа «DION» (Конфигурация «DION EDU») (договор № 13/223-4.2.1.35/40-03 от 14.02.2025 г.). – для проведения онлайн мероприятий и видеоконференций

6 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.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к сети "Интернет", и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ОГУ.