

**Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ  
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

---

(наименование структурного подразделения (института/факультета/филиала))

---

*(наименование кафедры)*

УТВЕРЖДЕНА

*(наименование структурного  
подразделения института, факультета,  
филиала – разработчика РПД)*

Протокол от «\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

№ \_\_\_\_\_

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

Финансовое право

*(индекс, наименование дисциплины, в соответствии с учебным планом)*

.....

*(код, наименование направления подготовки)*

.....

*(направленность (профиль))*

Бакалавр

*(квалификация)*

Очная

*(форма(ы) обучения)*

\_\_\_\_\_, 20\_\_ г.

**Автор(ы)–составитель(и):**

---

*(ученая степень и(или) ученое звание, должность) (наименование кафедры) (Ф.И.О.)*

---

*(ученая степень и(или) ученое звание, должность) (наименование кафедры) (Ф.И.О.)*

---

*(ученая степень и(или) ученое звание, должность) (наименование кафедры) (Ф.И.О.)*

**Заведующий кафедрой**

---

*(наименование кафедры) (ученая степень и(или) ученое звание) (Ф.И.О.)*

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических и астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических и астрономических часов, видов учебных занятий и структура дисциплины
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины
6. Основная и дополнительная учебная литература, необходимая для освоения дисциплины, ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине
7. Материально-техническая база, информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

## 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1. Дисциплина (индекс, наименование) обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции

*Примечание:*

*Таблица заполняется в соответствии с Приложением 1 («паспорта компетенций») и Приложением 2 (схема освоения компетенций).*

В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ <sup>1</sup> (при наличии профстандарта)/трудо-вые /профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
		на уровне знаний (только для учебной практики):
		на уровне умений (типовые действия выполняются по заданному алгоритму):
		на уровне навыков (типовые действия выполняются автоматически, без воспроизведения алгоритма):
		на уровне знаний:
		на уровне умений:
		на уровне навыков:

*Заполняются только те результаты обучения, которые планируется сформировать в рамках дисциплины. Отдельные уровни могут не указываться.*

## 2. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся и место дисциплины в структуре образовательной программы

### Объем дисциплины

*Указывается в ЗЕ по учебному плану и количество академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся*

### Место дисциплины в структуре ОП ВО

*Указывается:*

– индекс и наименование дисциплины (модуля), курс(ы), семестр(ы) или триместр(ы) ее освоения в соответствии с учебным планом;

<sup>1</sup> Столбец вводится только для ПК, при необходимости для ОПК, СПК, ДПК и только для ОП ВО, реализуемых на основе ОС.

– дисциплина (модуль) реализуется после изучения: (наименования дисциплин и модулей в соответствии со схемой формирования компетенций);

### 3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий и структура дисциплины

#### Структура дисциплины

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час.					Форма текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		СР
<i>Очная форма обучения</i>								
Тема 1	Основные положения финансового права	32	6		6	2	12	Т, Д
Тема 2	Бюджетное право как подотрасль финансового права РФ.	34	6		6	2	14	Т, Д
Тема 3	Налоговое право как подотрасль финансового права РФ.	34	4		4	2	18	О
Тема 4	Валютное право как подотрасль финансового права РФ.	20	4		4	2	6	О
Тема 5	Правовые основы денежного обращения в России	24	4		4	2	10	К, Д
Промежуточная аттестация		Экзамен 36						
<b>Всего:</b>		<b>144</b>	<b>24</b>		<b>24</b>	<b>60</b>		

*Примечание: 1 – формы текущего контроля успеваемости: устное собеседование и опрос (О), кейс и кейс-задачи (К), тестирование (Т), диспут (Д).*

#### Содержание дисциплины

##### **Тема 1. Основные положения финансового права**

Понятие «финансы» в экономической и юридической литературе. Финансовая система РФ. Финансовая деятельность государства и муниципальных образований. Источники Финансового права РФ. Государственный финансовый контроль. Юридическая ответственность за нарушение финансово-правовых норм.

##### **Тема 2. Бюджетное право как подотрасль финансового права РФ**

Бюджетное устройство: структура бюджетной системы и принципы построения бюджетной системы.

Бюджетная классификация РФ: понятие и состав. Доходы бюджетов: понятие и виды. Расходы бюджетов: понятие и особенности. Резервные фонды бюджетной системы.

Сбалансированность бюджетов. Источники финансирования дефицита бюджетов. Государственный долг: понятие, структура, управление и обслуживание. Государственные (и муниципальные) ценные бумаги. Внешние долговые требования Российской Федерации.

Бюджетный процесс: стадии и участники.

Государственные внебюджетные фонды.

Бюджетный контроль.

### **Тема 3. Налоговое право как подотрасль финансового права РФ**

Понятия и сущность налогов и сборов. Система налогов и сборов в России.

Источники налогового права. Принципы налогового права. Налоговые правоотношения. Правовое положение участников налоговых правоотношений.

Правовые основы порядка установления налогов и сборов. Законодательные ограничения для установления налогов и сборов. Элементы налогообложения. Налоговые льготы и налоговые вычеты. Специальные налоговые режимы.

Правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Порядок исчисления и уплаты налогов и сборов. Взыскание налога, сбора, а также пеней, штрафа. Исполнение обязанности по уплате налога или сбора в особых случаях. Изменение срока уплаты налога и сбора, а также пени. Требование об уплате налогов и сборов. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.

Общие положения о налоговом контроле. Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах РФ. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.

### **Тема 4. Валютное право как подотрасль финансового права РФ**

Объекты валютных операций. Резиденты и нерезиденты. Виды валютных операций. Ограничения в валютных правоотношениях. Валютное регулирование. Валютный контроль.

### **Тема 5. Правовые основы денежного обращения в России**

Организационно-правовые основы разработки и реализации Единой государственной денежно-кредитной политики РФ. Источники правового регулирования денежного обращения в Российской Федерации. Правовые аспекты наличного денежного обращения. Правовые формы безналичных расчетов. Национальная платежная система.

Организационно-правовые основы ПОД/ФТ. Основные обязанности организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом. Международное сотрудничество в сфере ПОД/ФТ.

## **4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине**

### **4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации.**

#### **4.1.1. В ходе реализации дисциплины (*индекс, наименование*) используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:**

При проведении занятий лекционного типа:

при проведении занятий семинарского типа:

при контроле результатов самостоятельной работы студентов:

**4.1.2. Экзамен (зачет) проводится с применением следующих методов (средств):**  
*Указываются методы (средства, применяемые для выявления уровня освоения компетенции (устная, письменная с применением (на основе) компьютерного тестирования и т.п).*

#### **4.2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.**

##### **Типовые оценочные материалы по теме 1 «Основные положения финансового права»**

Вопросы теста:

1. Финансовая система РФ – это...
  - a) Система финансовых органов РФ
  - b) Совокупность институтов Финансового права РФ
  - c) **Совокупность денежных фондов государства и муниципальных образований**
  
2. Финансы – это ...
  - a) Синоним понятия «деньги»
  - b) Стоимостные отношения, связанные с формированием, распределением и использованием денежных фондов государства
  - c) **Фонд денежных средств государства или муниципального образования.**
  
3. Предмет финансового права РФ – это ...
  - a) Совокупность финансов;
  - b) **Общественные отношения, в которых опосредуется финансовая деятельность государства и муниципальных образований;**
  - c) Часть финансово-правового договора, в котором изложена суть финансовых правоотношений.
  
4. Метод финансового права РФ – это ...
  - a) **Императивный метод властных предписаний с преобладанием позитивных обязываний;**
  - b) Метод невмешательства в оперативную деятельность финансовых организаций;
  - c) Метод предоставления финансовых ресурсов органам государственной власти.
  
5. Система финансового права – это ...
  - a) Совокупность источников финансового права;
  - b) **Структура и взаимосвязи элементов финансового права;**
  - c) Направления и объемы движения финансовых ресурсов государства и муниципальных образований;
  
6. Финансово-правовые нормы – это:
  - a) Санкционированные государством правила поведения в сфере финансовой деятельности государства и муниципальных образований;
  - b) Правила осуществления финансирования общественного сектора;
  - c) **Положения правовых актов, регламентирующие предмет финансового права.**
  
7. Финансово-правовые отношения – это ...
  - a) Отношения между бюджетными организациями и финансовыми органами РФ;
  - b) **Отношения, возникающие в связи осуществлением финансовой деятельности государства и муниципальных образований;**

- с) Отношения, возникающие, изменяющиеся и прекращающиеся в связи с осуществлением деятельности финансовых организаций.

**Типовые оценочные материалы по теме 2 «Бюджетное право как подотрасль финансового права РФ»**

Вопросы теста:

1. В каких смыслах употребляется понятие «бюджет» в юридической литературе?
  - а) правовая форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления, а также фонд денежных средств, включенный в бюджетную систему РФ;**
  - б) смета бюджетного учреждения и раздел Финансового права;
  - в) употребляется лишь в финансово-экономической литературе.
  
2. Бюджетная система РФ:
  - а) двухуровневая система;
  - б) трехуровневая система;**
  - в) четырехуровневая система.
  
3. Какие нижеперечисленные бюджеты включены в бюджетную систему РФ?
  - а) государственный бюджет РФ и консолидированные бюджеты РФ;
  - б) федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации, местные бюджеты и бюджеты государственных внебюджетных фондов;**
  - в) государственный бюджет РФ, консолидированные бюджеты РФ и внебюджетные фонды.
  
4. К публично-правовым образованиям относятся:
  - а) федеральные органы исполнительной власти;
  - б) органы местного самоуправления;
  - в) Россия, субъекты Российской Федерации, муниципальные образования.**
  
5. Кто вправе осуществлять кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации?
  - а) Министерство финансов РФ;
  - б) Банк России;
  - в) Федеральное казначейство.**
  
6. Бюджетная классификация нужна для:
  - а) составления и исполнения бюджетов;**
  - б) ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления финансовой отчетности;**
  - в) обеспечения сопоставимости показателей бюджетов.**
  
7. Доходы бюджетов формируются в соответствии с:
  - а) бюджетным законодательством;**
  - б) законодательством о налогах и сборах;**
  - в) законодательством об обязательных платежах.**
  
8. К собственным доходам бюджетов относятся:
  - а) налоговые и неналоговые доходы;
  - б) доходы бюджетов, за исключением субвенций;**

в) Такого термина нет.

9. Резервные фонды в каких бюджетах предусматриваются?

а) Только в федеральном бюджете;

**б) В любом бюджете бюджетной системы РФ, за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов;**

в) В любом бюджете бюджетной системы РФ.

10. В Бюджетном послании Президента РФ определяется бюджетная политика на:

**а) очередной финансовый год;**

б) на 3 года;

в) на период осуществления полномочий Президента РФ.

11. К доходам бюджетов относятся

а) налоговые доходы и неналоговые доходы;

**б) налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления;**

в) собственные доходы бюджетов и поступления от источников финансирования дефицита бюджета.

12. Управление средствами Фонда национального благосостояния может осуществляться:

**а) Правительством РФ и Министерством финансов РФ;**

б) Центральным банком Российской Федерации;

в) специализированными финансовыми организациями (агентами Правительства РФ).

**В ходе реализации дисциплины используются опрос как метод текущего контроля успеваемости обучающихся.**

**Типовые оценочные материалы по теме 3 «Налоговое право как подотрасль финансового права РФ»**

**Примерные вопросы для опроса:**

1. Сравните понятия «налог», «сбор», «страховой взнос».
2. Чем отличаются федеральные от региональных налогов?
3. Каковы принципы налогового права?
4. Охарактеризуйте правовое положение налогоплательщиков/плательщиков сборов, налоговых агентов, налоговых органов, таможенных органов.
5. Каковы общие условия установления налогов?
6. Изложите особенности специальных налоговых режимов.
7. Какие предусмотрены способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов?
8. Сравните виды налоговых проверок.
9. Опишите виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

**Типовые оценочные материалы по теме 4 «Валютное право как подотрасль финансового права РФ»**

**Примерные вопросы для опроса:**

1. Какие предусмотрены объекты валютных операций?
2. Перечислите виды резидентов.
3. Перечислите виды нерезидентов.
4. Перечислите виды валютных операций и укажите основные их ограничения.
5. Укажите виды органов валютного регулирования и их полномочия.
6. Изложите систему субъектов, осуществляющих валютный контроль, и их полномочия.

7. Опишите ответственность за нарушение актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования.

**В ходе реализации дисциплины используются кейс-задачи как метод текущего контроля успеваемости обучающихся.**

**Типовые оценочные материалы по теме 5 «Правовые основы денежного обращения в России»**

**Примерные темы кейс-задач:**

1. Правовое регулирование денежного обращения в Российской Федерации.
2. Правовые основы Национальной платежной системы.
3. Правовые основы ПОД/ФТ

**Типовые кейс-задачи:**

1. Наблюдается глобальный финансовый кризис. Какие государственные органы и что правомочны предпринять для защиты интересов России и российского общества?
2. Физическое лицо намерен приобрести недвижимость. Каким образом он может оплатить данную покупку?
3. При организации внутреннего контроля в микрофинансовой организации Иванов И.И. был назначен специальным должностным лицом в соответствии с Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Каким требованиям он соответствует и какие обязанности на него возлагаются?

**В ходе реализации дисциплины используются диспуты как метод текущего контроля успеваемости обучающихся.**

**Типовые оценочные материалы по теме 1 «Основные положения финансового права»**

Дискуссия № 1 на тему: «Предмет финансового права». Предварительное задание – изучить наиболее значимые авторские подходы к определению объема данного понятия (Химичева Н.И., Горбунова О.Н, Грачева Е.Ю., Крохина Ю.А., Тосунян Г.А. и подходы иных авторов).

Дискуссия № 2 на тему: «Обоснованность признания «финансово-правовой ответственности» в качестве самостоятельного вида юридической ответственности». Предварительное задание – изучить наиболее значимые подходы и аргументы по данному вопросу.

**Типовые оценочные материалы по теме 2 «Бюджетное право как подотрасль финансового права РФ»**

Дискуссия № 1 на тему: «Отражение принципов бюджетной системы в нормах определяющих разграничение бюджетных полномочий, структуру бюджетной системы, а также особенности бюджетной классификации.». Предварительное задание – ознакомиться с доктринальной литературой и текстами актов бюджетного законодательства.

Дискуссия № 2 на тему: «Актуальные проблемы исполнения бюджета». Предварительное задание ознакомиться с соответствующими проблемами, освещенными в научной периодике и сообщениях СМИ.

**Типовой оценочный материал по теме 5 «Правовые основы денежного обращения в России»**

Дискуссия на тему: «Организационно-правовые возможности государства в борьбе с оттоком капитала». Предварительное задание – ознакомиться не только с юридической, но и с финансово-экономической литературой, а также материалами СМИ.

### 4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.

#### 4.3.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа формирования компетенции

#### 4.3.2 Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания <i>Что делает обучающийся (какие действия способен выполнить), подтверждая этап освоения компетенции</i>	Критерий оценивания <i>Как (с каким качеством) выполняется действие. Соответствует оценке «отлично» в шкале оценивания в РПД.</i>
1 этап (...-1.1)		

#### 4.3.3 Типовые контрольные задания или иные материалы (типовые оценочные материалы), необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

*Приводятся типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.*

#### **Шкала оценивания.**

*Описывается шкала.*

#### 4.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

### 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

*Приводятся рекомендации, позволяющие обучающимся организовать процесс освоения дисциплины (модуля). Например, по планированию и организации времени, отведенного на освоение дисциплины (модуля), последовательности действий обучающегося; по использованию учебно-методических материалов; по работе с*

литературой; по подготовке к текущему контролю успеваемости и промежуточной аттестации; по работе с тестовыми заданиями, по выполнению домашних заданий и др.

Приводятся вопросы для самостоятельной подготовки к занятиям лекционного, практического (семинарского) типов, к лабораторным работам (практикумам); рекомендации по написанию рефератов, докладов, эссе и курсовых работ (проектов).

Заполняется в виде отдельного раздела или ссылкой на изданные ранее.

**6. Основная и дополнительная учебная литература, необходимая для освоения дисциплины, ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

6.1. Основная литература.

1. Землин, А. И. Финансовое право Российской Федерации : учебник для бакалавриата и специалитета / А. И. Землин, О. М. Землина, Н. П. Ольховская ; под общей редакцией А. И. Землина. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 301 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-09234-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/427492>.

2. Винницкий, Д. В. Налоговое право : учебник для академического бакалавриата / Д. В. Винницкий. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 360 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00212-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/431816>.

3. Валютное право : учебник для академического бакалавриата / Ю. А. Крохина [и др.] ; под редакцией Ю. А. Крохиной. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 399 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03340-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/431122>.

6.2. Дополнительная литература.

1. Петрова, Г. В. Международное финансовое право : учебник для бакалавриата и магистратуры / Г. В. Петрова. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 441 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03066-2. Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/431150>

2. Гуринович, А. Г. Правовое регулирование бюджетного процесса : учебник для бакалавриата и магистратуры / А. Г. Гуринович. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 269 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Модуль.). — ISBN 978-5-9916-9683-8. Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/434695>

3. Финансовое право. Практикум : учеб. пособие для академического бакалавриата / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной, Е. В. Тереховой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 300 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-08794-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433029>

4. Финансовое право России : учебник для прикладного бакалавриата / М. В. Сенцова [и др.] ; отв. ред. М. В. Сенцова. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 388 с. — (Серия : Бакалавр. Прикладной курс). — ISBN 978-5-534-01337-5. Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/431139>

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

6.4. Нормативные правовые документы.

6.5. Интернет-ресурсы.

6.6. Иные источники.

**7. Материально-техническая база, информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

1. ....