

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**
Финансовое право (продвинутый курс)

Код модуля
1158228(1)

Модуль
Экономико-правовые аспекты финансового
контроля и консалтинга

Екатеринбург

Оценочные материалы составлены автором(ами):

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Ученая степень, ученое звание	Должность	Подразделение
1	Думанская Елена Игоревна	кандидат юридических наук, доцент	Доцент	правового регулирования экономической деятельности
2	Жевняк Оксана Викторовна	кандидат юридических наук, доцент	Доцент	правового регулирования экономической деятельности

Согласовано:

Управление образовательных программ

И.Ю. Русакова

Авторы:

1. СТРУКТУРА И ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ **Финансовое право (продвинутый курс)**

1.	Объем дисциплины в зачетных единицах	3	
2.	Виды аудиторных занятий	Лекции Практические/семинарские занятия	
3.	Промежуточная аттестация	Экзамен	
4.	Текущая аттестация	Контрольная работа	1
		Домашняя работа	1
		Собеседование/устный опрос	1
		Кейс-анализ	1

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ (ИНДИКАТОРЫ) ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ **Финансовое право (продвинутый курс)**

Индикатор – это признак / сигнал/ маркер, который показывает, на каком уровне обучающийся должен освоить результаты обучения и их предъявление должно подтвердить факт освоения предметного содержания данной дисциплины, указанного в табл. 1.3 РПМ-РПД.

Таблица 1

Код и наименование компетенции	Планируемые результаты обучения (индикаторы)	Контрольно-оценочные средства для оценивания достижения результата обучения по дисциплине
1	2	3
ОПК-1 -Способен применять фундаментальные знания (на продвинутом уровне) при решении теоретических, практических или исследовательских задач	Д-1 - Проявлять внимательность и усердие в поиске и применении фундаментальных знаний З-1 - Объяснить возможности применения фундаментальных теоретических положений и методологических подходов к решению теоретических, практических или исследовательских задач в своей профессиональной области П-1 - Разрабатывать и проводить оценку вариантов решения теоретических,	Домашняя работа Кейс-анализ Контрольная работа Лекции Практические/семинарские занятия Собеседование/устный опрос Экзамен

	<p>практических или исследовательских задач, применяя фундаментальные теоретические положения, принципы и методологические подходы</p> <p>У-1 - Самостоятельно выявлять проблемные ситуации в своей профессиональной области, используя фундаментальные теоретические положения и принципы</p>	
<p>ПК-2 -Способен анализировать законодательство в сфере финансового контроля и мониторинга, выявлять особенности его применения в организациях, а также идентифицировать проблемы реализации этого законодательства и оказывать консультационные услуги по его применению</p>	<p>З-1 - Излагать действующие нормы законодательства, в области правового регулирования вопросов финансового контроля</p> <p>З-2 - Определять и описывать основные элементы системы государственного финансового контроля и мониторинга</p> <p>П-1 - Готовить и проводить сравнительные анализ проектов правовых актов, договорной документации и иных документов в сфере регулирования финансово-экономической деятельности</p> <p>П-2 - Формулировать основные направления финансовой политики государства с целью противодействия развитию теневой экономики</p> <p>У-1 - Оценивать пробелы в действующем финансовом законодательстве и разрабатывать рекомендации по его совершенствованию</p> <p>У-2 - Анализировать опыт применения отечественного и зарубежного финансового законодательства и последствия различных управленческих решений в области финансов</p>	<p>Домашняя работа</p> <p>Кейс-анализ</p> <p>Контрольная работа</p> <p>Лекции</p> <p>Практические/семинарские занятия</p> <p>Собеседование/устный опрос</p> <p>Экзамен</p>
<p>ПК-6 -Способен применять знания в области финансового законодательства Российской Федерации, трудового</p>	<p>З-1 - Перечислять основные нормативно-правовые документы в сфере регулирования экономической и финансовой деятельности</p>	<p>Домашняя работа</p> <p>Кейс-анализ</p> <p>Контрольная работа</p> <p>Лекции</p> <p>Практические/семинарские занятия</p>

<p>законодательства Российской Федерации, законодательства Российской Федерации о корпоративном управлении</p>	<p>З-2 - Излагать содержание основных нормативно-правовых документов в сфере регулирования экономической и финансовой деятельности, объяснять особенности их применения в разных сферах профессиональной деятельности П-1 - Осуществлять обоснованный анализ влияния нормативно-правовой базы на хозяйственную деятельность субъекта У-1 - Оценивать юридические условия и последствия принимаемых экономических решений У-2 - Толковать и применять нормативные правовые акты оценивать юридические условия и последствия принимаемых экономических решений</p>	<p>Собеседование/устный опрос Экзамен</p>
--	---	--

3. ПРОЦЕДУРЫ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ В РАМКАХ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ В БАЛЬНО-РЕЙТИНГОВОЙ СИСТЕМЕ (ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА БРС)

3.1. Процедуры текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

<p>1. Лекции: коэффициент значимости совокупных результатов лекционных занятий – 0.7</p>		
<p>Текущая аттестация на лекциях</p>	<p>Сроки – семестр, учебная неделя</p>	<p>Максимальная оценка в баллах</p>
<p><i>домашняя работа</i></p>	<p>1,8</p>	<p>50</p>
<p><i>собеседование/устный опрос</i></p>	<p>1,8</p>	<p>50</p>
<p>Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лекциям – 0.4</p>		
<p>Промежуточная аттестация по лекциям – экзамен</p>		
<p>Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лекциям – 0.6</p>		
<p>2. Практические/семинарские занятия: коэффициент значимости совокупных результатов практических/семинарских занятий – 0.3</p>		
<p>Текущая аттестация на практических/семинарских занятиях</p>	<p>Сроки – семестр, учебная неделя</p>	<p>Максимальная оценка в баллах</p>

<i>контрольная работа</i>	1,8	50
<i>кейс-анализ</i>	1,8	50
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по практическим/семинарским занятиям– 1		
Промежуточная аттестация по практическим/семинарским занятиям–нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по практическим/семинарским занятиям– не предусмотрено		
3. Лабораторные занятия: коэффициент значимости совокупных результатов лабораторных занятий –не предусмотрено		
Текущая аттестация на лабораторных занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лабораторным занятиям -не предусмотрено		
Промежуточная аттестация по лабораторным занятиям –нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лабораторным занятиям – не предусмотрено		
4. Онлайн-занятия: коэффициент значимости совокупных результатов онлайн-занятий –не предусмотрено		
Текущая аттестация на онлайн-занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по онлайн-занятиям -не предусмотрено		
Промежуточная аттестация по онлайн-занятиям –нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по онлайн-занятиям – не предусмотрено		

3.2. Процедуры текущей и промежуточной аттестации курсовой работы/проекта

Текущая аттестация выполнения курсовой работы/проекта	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент текущей аттестации выполнения курсовой работы/проекта– не предусмотрено		
Весовой коэффициент промежуточной аттестации выполнения курсовой работы/проекта– защиты – не предусмотрено		

4. КРИТЕРИИ И УРОВНИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ

4.1. В рамках БРС применяются утвержденные на кафедре/институте критерии (признаки) оценивания достижений студентов по дисциплине модуля (табл. 4) в рамках контрольно-оценочных мероприятий на соответствие указанным в табл.1 результатам обучения (индикаторам).

Таблица 4

Критерии оценивания учебных достижений обучающихся

Результаты обучения	Критерии оценивания учебных достижений, обучающихся на соответствие результатам обучения/индикаторам
Знания	Студент демонстрирует знания и понимание в области изучения на уровне указанных индикаторов и необходимые для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.
Умения	Студент может применять свои знания и понимание в контекстах, представленных в оценочных заданиях, демонстрирует освоение умений на уровне указанных индикаторов и необходимых для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.
Опыт /владение	Студент демонстрирует опыт в области изучения на уровне указанных индикаторов.
Другие результаты	Студент демонстрирует ответственность в освоении результатов обучения на уровне запланированных индикаторов. Студент способен выносить суждения, делать оценки и формулировать выводы в области изучения. Студент может сообщать преподавателю и коллегам своего уровня собственное понимание и умения в области изучения.

4.2 Для оценивания уровня выполнения критериев (уровня достижений обучающихся при проведении контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля) используется универсальная шкала (табл. 5).

Таблица 5

Шкала оценивания достижения результатов обучения (индикаторов) по уровням

Характеристика уровней достижения результатов обучения (индикаторов)				
№ п/п	Содержание уровня выполнения критерия оценивания результатов обучения (выполненное оценочное задание)	Шкала оценивания		
		Традиционная характеристика уровня		Качественная характеристика уровня
1.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты в полном объеме, замечаний нет	Отлично (80-100 баллов)	Зачтено	Высокий (В)
2.	Результаты обучения (индикаторы) в целом достигнуты, имеются замечания, которые не требуют обязательного устранения	Хорошо (60-79 баллов)		Средний (С)
3.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты не в полной мере, есть замечания	Удовлетворительно (40-59 баллов)		Пороговый (П)
4.	Освоение результатов обучения не соответствует индикаторам, имеются существенные ошибки и замечания, требуется доработка	Неудовлетворительно (менее 40 баллов)	Не зачтено	Недостаточный (Н)

5.	Результат обучения не достигнут, задание не выполнено	Недостаточно свидетельств для оценивания	Нет результата
----	---	--	----------------

5. СОДЕРЖАНИЕ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ

5.1. Описание аудиторных контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля

5.1.1. Лекции

Самостоятельное изучение теоретического материала по темам/разделам лекций в соответствии с содержанием дисциплины (п. 1.2. РПД)

5.1.2. Практические/семинарские занятия

Примерный перечень тем

1. Понятие финансового права
2. Правовые основы финансового контроля в РФ
3. Основы бюджетного права РФ
4. Налоговое право
5. Правовые основы денежной и платежной системы РФ
6. Правовое регулирование валютных отношений
7. Правовое регулирование деятельности финансовых организаций

Примерные задания

Практические занятия проходят в форме семинаров с обсуждением вопросов по теме занятия. Примерные вопросы, обсуждаемые на семинарах:

1. Система финансового права. Основные институты финансового права.
2. Характеристика финансовых правоотношений.
3. Виды финансового контроля. Формы финансового контроля.
4. Органы, осуществляющие финансовый контроль.
5. Бюджетное право как подотрасль финансового права. Источники бюджетного права.
6. Бюджетные правоотношения. Бюджетные правонарушения и ответственность за их совершение
7. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях.
8. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
9. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
10. Налоговые санкции.
11. Правовое регулирование наличного денежного обращения в РФ. Порядок ведения кассовых операций в РФ.
12. Расчетные и платежные правоотношения. Правовое регулирование национальной платежной системы.
13. Валютный контроль: цели и функции. Органы, осуществляющие валютный контроль, их полномочия. Меры ответственности за валютные правонарушения
14. Понятие банковского права. Источники банковского права
15. Основы правового регулирования страховой деятельности. Правовые основы

регулирования рынка ценных бумаг

LMS-платформа – не предусмотрена

5.2. Описание внеаудиторных контрольно-оценочных мероприятий и средств текущего контроля по дисциплине модуля

Разноуровневое (дифференцированное) обучение.

Базовый

5.2.1. Контрольная работа

Примерный перечень тем

1. Проверка знаний и умений по результатам изучения дисциплины (или ее отдельных тем)

Примерные задания

1. Какие организации не обязаны подавать сведения по подлежащим обязательному контролю операциям, совершаемым их клиентами, в Федеральную службу по финансовому мониторингу (уполномоченный орган по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем)?

А. Кредитные организации.

Б. Ломбарды.

В. Благотворительные фонды.

Г. Операторы связи.

2. На какую сумму должны совершаться операции с денежными средствами, чтобы они подлежали обязательному контролю в соответствии с ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»?

А. На сумму, равную или превышающую 600000 рублей.

Б. На сумму, равную или превышающую 3 миллиона рублей.

В. Все операции с денежными средствами, независимо от суммы подлежат обязательному контролю.

3. Что не является валютными ценностями в соответствии с ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»?

А. Валюта РФ.

Б. Иностранная валюта.

В. Внешние ценные бумаги.

4. Какие меры принудительного воздействия вправе применить ЦБ РФ к кредитным организациям?

А. Взыскать с кредитной организации штраф в размере 2-х процентов размера оплаченного уставного капитала.

Б. Потребовать от кредитной организации осуществления реорганизации.

В. Ввести запрет на осуществление кредитной организацией отдельных банковских операций, предусмотренных выданной ей лицензией, на срок 1,5 года.

5. Что не относится к банковским операциям в соответствии с ФЗ «О банках и банковской деятельности»?

А. Привлечение денежных средств физических и юридических лиц во вклады.

Б. Инкассация денежных средств, векселей, платежных и расчетных документов и кассовое обслуживание физических и юридических лиц.

В. Купля-продажа иностранной валюты.

Г. Выдача поручительств за третьих лиц.

6. Как реализуется закон, который вводит новых виды расходных бюджетных обязательств или увеличивает существующие?

А. Он может быть реализован с начала очередного финансового года при условии включения соответствующих бюджетных ассигнований в закон о бюджете или в текущем финансовом году после внесения соответствующих изменений в закон о бюджете при наличии соответствующих источников дополнительных поступлений в бюджет или сокращения бюджетных ассигнований по отдельным статьям расходов.

Б. Он может реализовываться только с начала очередного финансового года при условии включения соответствующих бюджетных ассигнований в закон о бюджете.

В. Расходование бюджетных средств, предусмотренных законом, происходит в сроки, предусмотренные этим законом, независимо от закона о бюджете.

7. Какую правовую форму имеют бюджеты муниципальных образований?

А. Форму федеральных законов.

Б. Форму законов субъектов РФ.

В. Форму муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований.

Г. Форму муниципальных правовых актов исполнительных органов муниципальных образований

8. Какие виды налогов и сборов устанавливаются в Российской Федерации?

А. федеральные налоги и сборы, налоги и сборы субъектов Российской Федерации, налоги и сборы свободных экономических зон РФ

Б. федеральные налоги и сборы, налоги и сборы субъектов Российской Федерации

В. федеральные налоги и сборы, налоги и сборы субъектов Российской Федерации и местные налоги и сборы

9. Вправе ли органы местного самоуправления устанавливать местные налоги и сборы, не закрепленные в НК РФ?

А. вправе

Б. вправе, с разрешения районной инспекции МНС РФ

В. не вправе

Г. вправе, но с обязательным уведомлением МНС РФ

10. Имеют ли обратную силу акты законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, устанавливающие или отягчающие ответственность за налоговые правонарушения, устанавливающие новые обязанности или иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков или плательщиков сборов, а также иных участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах?

А. обратной силы не имеют

Б. могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это

В. в исключительных случаях имеют обратную силу

Г. имеют обратную силу

11. Имеют ли обратную силу акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность за налоговые правонарушения либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов и иных обязанных лиц?

А. имеют обратную силу

Б. в исключительных случаях имеют обратную силу

В. не имеют обратной силы

Г. в специально оговоренных случаях не имеют обратной силы

12. С какого момента вступает в силу закон о бюджете?

А. С момента принятия.

Б. Через 10 дней после официального опубликования, если иное не предусмотрено Бюджетным кодексом и (или) законом о бюджете.

В. Всегда с 1 января финансового года.

Г. С 1 января финансового года, если иное не предусмотрено Бюджетным кодексом и (или) законом о бюджете.

13. Какой источник банковского права обладает большей юридической силой: Федеральный закон от «О банках и банковской деятельности» или Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»?

А. Эти законы обладают равной юридической силой.

Б. ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» обладает большей юридической силой, т.к. принят позднее.

В. Федеральный закон от «О банках и банковской деятельности» обладает большей юридической силой, т.к. устанавливает основы регулирования банковской системы, всех банков, входящих в нее.

Г. ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» обладает большей юридической силой, т.к. ЦБ РФ обладает более высоким статусом, чем обычные банки, регулируемые Федеральным законом «О банках и банковской деятельности».

14. Можно ли создавать филиалы и представительства иностранных банков на территории РФ?

А. Можно создавать только филиалы иностранных банков, представительства – нельзя.

Б. Можно создавать только представительства иностранных банков, филиалы – нельзя.

В. Можно создавать и филиалы, и представительства иностранных банков.

Г. Нельзя создавать ни филиалы, ни представительства иностранных банков.

15. Имеет ли право кто-то кроме банков осуществлять банковские операции?

А. Да, их могут осуществлять и банки, и небанковские кредитные организации, имеющие лицензию ЦБ РФ. Иные организации этого делать не могут.

Б. Кроме банков их могут осуществлять небанковские кредитные организации, имеющие лицензию ЦБ РФ, а также иные организации, которым право на осуществление банковских операций предоставлено законом.

В. Банковские операции могут осуществлять только банки, имеющие лицензию ЦБ РФ.

16. Все неустраняемые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются

А. в пользу налогоплательщика

Б. конституционным судом РФ

В. в пользу Российской Федерации

17. Могут ли устанавливаться региональные или местные налоги и(или) сборы, не предусмотренные Налоговым кодексом РФ?
- А. нет
 - Б. да
 - В. да, но только на региональном уровне
18. Федеральные законы, вносящие изменения в Налоговый кодекс РФ в части установления новых налогов и (или) сборов, а также акты законодательства о налогах и сборах субъектов Российской Федерации и акты представительных органов местного самоуправления, вводящие налоги и (или) сборы, вступают в силу не ранее
- А. 1 января года, следующего за годом их принятия
 - Б. чем по истечении одного года после их принятия
 - В. чем через одну неделю после их принятия
 - Г. чем через один месяц после их принятия
19. Ставка налога — это
- А. размер налога, приходящийся на единицу налогообложения
 - Б. установленный государством размер налога за вычетом налоговых льгот
 - В. сумма денег, которую платит налогоплательщик, за вычетом налоговых льгот
 - Г. установленный государством размер налога
20. Объект налогообложения — это
- А. юридические факты (действия, события, состояния), которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог
 - Б. сумма налога, причитающаяся взносу в бюджет
 - В. имущество налогоплательщика
 - Г. взимаемый налог
21. Единица налога — это
- А. условная единица принятого масштаба, используемая для количественного выражения налогооблагаемой базы
 - Б. условное обозначение, применяемое для численного выражения налогового оклада условная единица, в которой выражается сумма налога
 - В. денежная единица, которая используется для расчета суммы налога
22. Налоговая база — это
- А. стоимостная, физическая или иная характеристики объекта налогообложения
 - Б. стоимостная сетка налогообложения
 - В. величина налоговых начислений на единицу объекта налогообложения
23. Акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в
- А. вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) или в суд
 - Б. Конституционный суд РФ
 - В. вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу)
24. Налоговые органы провести проверку документов налогоплательщика
- А. имеют право в исключительных случаях
 - Б. имеют право, но только тех документов, которые связаны с уплатой налога
 - В. не имеют
 - Г. имеют право
25. Филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций исполняют обязанности этих организаций по уплате налогов и сборов по месту нахождения

- А. филиалов и иных обособленных подразделений
- Б. головной организации

LMS-платформа – не предусмотрена

5.2.2. Домашняя работа

Примерный перечень тем

1. Характеристика финансовых правоотношений
2. Понятие финансового контроля, его принципы. Виды финансового контроля. Органы, осуществляющие финансовый контроль. Формы финансового контроля
3. Правовые основы аудита
4. Понятие и значение государственного и местного бюджетов. Бюджетное право как подотрасль финансового права. Источники бюджетного права. Бюджетные правоотношения
5. Бюджетное устройство Российской Федерации. Понятие бюджетной системы Российской Федерации. Ее структура и принципы
6. Валютный контроль: цели и функции. Органы, осуществляющие валютный контроль, их полномочия. Меры ответственности за валютные правонарушения
7. Понятие ценной бумаги. Виды ценных бумаг и их правовой режим. Правовое регулирование эмиссии и обращения ценных бумаг. Участники рынка ценных бумаг. Юридическая ответственность участников рынка ценных бумаг
8. Общая характеристика законодательства в сфере страховой деятельности. Страховое правоотношение. Виды страхования

Примерные задания

Сделать письменную работу по одной из предложенных тем.

Для выполнения домашней работы необходимо:

- Определить цель и задачи работы
- Предоставить перечень источников информации по теме домашней работы;
- Провести теоретический анализ темы работы
- Привести практическую часть (или представить примеры) в соответствии с темой работы.
- Сделать заключение по теме и достижению цели работы.
- Оформить работу и сдать преподавателю
- В случае необходимости внести изменения в соответствии с замечаниями преподавателя.

LMS-платформа – не предусмотрена

5.2.3. Собеседование/устный опрос

Примерный перечень тем

1. Устный опрос проводится на каждом практическом занятии; его тематика соответствует темам практических занятий

Примерные задания

1. Понятие финансового права. 2. Правовые основы финансового контроля в РФ. 3. Основы бюджетного права РФ. 4. Налоговое право. 5. Правовые основы денежной и

платежной системы РФ. 6. Правовое регулирование валютных отношений. 7. Правовое регулирование деятельности финансовых организаций

LMS-платформа – не предусмотрена

5.2.4. Кейс-анализ

Примерный перечень тем

1. Кейсы решаются на практическом занятии; их тематика соответствует темам практических занятий: 1. Понятие финансового права. 2. Правовые основы финансового контроля в РФ. 3. Основы бюджетного права РФ. 4. Налоговое право. 5. Правовые основы денежной и платежной системы РФ. 6. Правовое регулирование валютных отношений. 7. Правовое регулирование деятельности финансовых организаций

Примерные задания

1. По результатам выездной проверки, проведенной в отношении ООО «Заря», налоговая инспекция 03.02.2014 вручила налогоплательщику акт проверки, назначив рассмотрение материалов проверки на 05.03.2014, о чем ООО «Заря» было письменно извещено. В заседании, состоявшемся 05.03.2014 в присутствии представителей ООО «Заря», материалы проверки, в том числе представленные налогоплательщиком возражения, были рассмотрены заместителем руководителя налоговой инспекции Петровым А.А., однако принятое решение не было объявлено налогоплательщику в тот же день. Впоследствии ООО «Заря» получило решение о привлечении его к ответственности за совершение налогового правонарушения, датированное 12.03.2014 и подписанное руководителем налоговой инспекции Соколовым Н.Н. Дайте правовую оценку действиям налогового органа. Было ли допущено нарушение прав налогоплательщика в процедуре привлечения к налоговой ответственности? Имеются ли основания для отмены решения налогового органа?

2. По результатам выездной налоговой проверки ОАО «Морской порт» был составлен акт, в котором отражен факт неправомерного уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль на сумму расходов, понесенных налогоплательщиком по договору с ООО «Промресурс». Материалы налоговой проверки, в том числе письменные возражения ОАО «Морской порт», были рассмотрены в присутствии представителей налогоплательщика заместителем руководителя налоговой инспекции, который принял решение о назначении дополнительных мероприятий налогового контроля, а именно: об истребовании документов у налогоплательщика и его контрагентов, об осмотре территории и помещений налогоплательщика, а также о назначении экспертизы документов. По результатам дополнительных мероприятий наряду с нарушением, отраженным в акте проверки, было установлено завышение расходов на суммы, уплаченные налогоплательщиком по договору с ОАО «Энергосталь». На основании указанных фактов нарушений заместитель руководителя налогового органа вынес решение о привлечении ОАО «Морской порт» к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п.1 ст.122 Налогового Кодекса РФ. При этом налогоплательщик не приглашался для участия в повторном рассмотрении материалов проверки, поскольку он участвовал в их первоначальном рассмотрении. Дайте правовую оценку действиям (решениям) заместителя руководителя налогового органа. Были ли допущены нарушения процедуры привлечения налогоплательщика к налоговой ответственности? Имеются ли правовые основания для отмены решения о привлечении ОАО «Морской порт» к ответственности за совершение налогового правонарушения?

3. Инспекция провела выездную налоговую проверку ООО «Легенда», составила акт от 01.03.2013 и вручила акт представителям налогоплательщика. 18.03.2013 руководителем налогового органа было принято решение о привлечении ООО «Легенда» к ответственности по п.2 ст.120 НК РФ. Налогоплательщик обжаловал решение нижестоящего налогового органа в вышестоящий орган, приложив к жалобе документы, не исследованные в ходе выездной налоговой проверки. Вышестоящий налоговый орган изменил обжалуемое решение частично, увеличив размер предъявленной к взысканию недоимки в 2 раза, в другой части – оставил без изменения. ООО «Легенда» обжаловало решение вышестоящего налогового в суд. Какое решение, по Вашему мнению, должен принять суд? Обоснуйте свою позицию со ссылками на нормы НК РФ и судебную практику.

4. В ходе повторной выездной налоговой проверки, проведенной управлением ФНС в отношении ООО «Сатурн», было выявлено налоговое правонарушение, предусмотренное п.1 ст.122 НК РФ, в виде неуплаты налога на прибыль за 2009 год. При проведении первоначальной выездной проверки в 2011 году указанное правонарушение обнаружено не было. Акт повторной проверки был составлен 20.12.2012, решение о привлечении ООО «Сатурн» к ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного п.1 ст.122 НК РФ, было вынесено управлением ФНС 28.01.2013. На основании данного решения в адрес ООО «Планета» было направлено требование об уплате недоимки по налогу, а также пеней и штрафа со сроком исполнения – до 01.04.2013. Поскольку общество не уплатило указанные в требовании суммы недоимки, управление ФНС обратилось в суд с заявлением о взыскании налоговой санкции, примененной на основании решения от 28.01.2013, а также недоимки по налогу и пеней. Дайте правовой анализ действиям налогового органа. Был ли соблюден порядок применения и взыскания налоговой санкции? Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения?

5. Уставный капитал банка «Возрождение» был сформирован за счёт вкладов ряда физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, коммерческих организаций, а также федеральных органов исполнительной власти. Должностные лица этих органов были избраны в состав правления банка. Регистрационное дело банка «Возрождение» было сформировано из следующих документов: заявления, учредительных документов, бизнес-плана, квитанции об уплате госпошлины, анкеты кандидатов на должности руководителя и главного бухгалтера. Оцените правомерность создания банка.

6. Акционерами Уникомбанка стали ряд учреждений, финансируемых субъектами РФ и муниципальными образованиями (техникум, Республиканский центр организации труда, Центр стандартизации и метрологии, НИИ и др.). Приобретение ими акций было основано на решениях руководителей указанных учреждений. Правомерно ли приобретение акций указанными субъектами?

7. Приказом директора торговой фирмы «Вымпел» было утверждено положение о филиале – финансовом центре, где предусматривается, что основной целью деятельности филиала является привлечение денежных средств от граждан и юридических лиц на условиях срочности, возвратности и возмездности. Филиал начал заниматься данным видом деятельности, но прокуратура области заявила иск о ее прекращении до получения филиалом соответствующей лицензии. Правомерен ли иск?

8. Инспектор ФНС РФ, проведя проверку деятельности ЗАО «Стронг», установил, что общество каждый месяц заключало около десятка договоров займа, в соответствии с которыми предоставляло денежные средства организациям под проценты из своих собственных средств. Инспектор усомнился в правомерности деятельности ЗАО «Стронг». Обоснованы ли сомнения инспектора? Какие действия он может предпринять?

9. АКБ «Минмашбанк», расположенный в городе Санкт-Петербурге, открыл пункты по обмену иностранной валюты во многих районах и городах Московской области. В Уставе банка зафиксировано право создавать отделения, операционные кассы и пункты по обмену иностранной валюты вне места регистрации самого банка. Пункты действовали на основании передоверия председателем Московского филиала банка собственных прав. Оцените правомерность создания пунктов по обмену иностранной валюты. Каков их правовой статус?

LMS-платформа – не предусмотрена

5.3. Описание контрольно-оценочных мероприятий промежуточного контроля по дисциплине модуля

5.3.1. Экзамен

Список примерных вопросов

1. Понятие финансовой деятельности государства. Финансовая система. Государственные органы, осуществляющие финансовую деятельность
2. Предмет финансового права. Методы правового регулирования финансовых правоотношений. Место финансового права в системе российского права. Источники финансового права. Принципы финансового права. Система финансового права. Основные институты финансового права
3. Характеристика финансовых правоотношений
4. Понятие финансового контроля, его принципы. Виды финансового контроля. Органы, осуществляющие финансовый контроль. Формы финансового контроля
5. Правовые основы аудита
6. Понятие и значение государственного и местного бюджетов. Бюджетное право как подотрасль финансового права. Источники бюджетного права. Бюджетные правоотношения
7. Бюджетное устройство Российской Федерации. Понятие бюджетной системы Российской Федерации. Ее структура и принципы
8. Структура бюджета
9. Понятие бюджетного процесса и его принципы. Стадии бюджетного процесса
10. Правовой режим государственных внебюджетных фондов
11. Налоговое право как подотрасль финансового права. Основные источники налогового права. Налоговый кодекс РФ. Характеристика налоговых правоотношений
12. Система налогов и сборов: порядок установления, классификация
13. Налоговый контроль, его формы. Органы, осуществляющие налоговый контроль
14. Налоговые правонарушения, их виды. Ответственность за нарушение налогового законодательства
15. Понятие банковского права. Источники банковского права

16. Понятие и структура банковской системы Российской Федерации. Понятие кредитной организации, ее правовой статус. Виды банковских операций. Виды кредитных организаций

17. Правовой статус Банка России. Меры, применяемые Банком России в случае нарушения банковского законодательства

18. Правовое регулирование банковских сделок. Кредитный договор и договор займа. Договор банковского счета. Договор банковского вклада. Финансирование под уступку денежного требования. Договор лизинга. Договор залога. Ипотека. Договор доверительного управления денежными средствами

19. Понятие денег и денежной системы РФ. Роль Банка России в регулировании денежной системы РФ. Эмиссия денег

20. Правовое регулирование наличного денежного обращения в РФ. Порядок ведения кассовых операций в РФ. Расчетные правоотношения. Формы безналичных расчётов. Ответственность за нарушение правил наличного и безналичного оборота

21. Понятие и правовые основы валютного регулирования. Валютное правоотношение. Правовое положение резидентов и нерезидентов

22. Валютные операции: понятие, виды и правила ведения

23. Валютный контроль: цели и функции. Органы, осуществляющие валютный контроль, их полномочия. Меры ответственности за валютные правонарушения

24. Понятие ценной бумаги. Виды ценных бумаг и их правовой режим. Правовое регулирование эмиссии и обращения ценных бумаг. Участники рынка ценных бумаг. Юридическая ответственность участников рынка ценных бумаг

25. Общая характеристика законодательства в сфере страховой деятельности. Страховое правоотношение. Виды страхования

26. Государственное регулирование страховой деятельности

27. Договор страхования и его условия. Страховые санкции

28. Система источников правового регулирования отношений, связанных с ведением бухучета. Законодательство в области бухучета. Задачи бухучета. Способы организации бухучета. Основные требования, предъявляемые к ведению бухучета. Состав бухгалтерской отчетности

LMS-платформа – не предусмотрена

5.4 Содержание контрольно-оценочных мероприятий по направлениям воспитательной деятельности

Направления воспитательной деятельности сопрягаются со всеми результатами обучения компетенций по образовательной программе, их освоение обеспечивается содержанием всех дисциплин модулей.