

Документ подписан простой электронной подписью Информация о владельце: ФИО: Тюлегенова Раиса Муржановна Должность: Директор Дата подписания: 21.07.2023 09:35:59 Уникальный программный ключ: 125b8acc44c5368c45bd8abf3dc3ced4a4eed767e848be180c8ae8889435a47	МИНОВНАЗКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра права		
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Финансовое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 1 из 19	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____



**УТВЕРЖДАЮ**

Директор Костанайского филиала  
 ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

*Р.А. Тюлегенова* Р.А. Тюлегенова

25.05.2023 г.

**Методические рекомендации  
 для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к  
 самостоятельной работе студентов**

по дисциплине (модулю)

**Финансовое право**

Направление подготовки (специальность)

**38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль)

**Бухгалтерский учёт и аудит**

Присваиваемая квалификация

**Бакалавр**

Форма обучения

**Очная**

Год набора 2023

Костанай 2023



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Финансовое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 2 из 19

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

### Методические рекомендации приняты

Ученым советом Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ»  
Протокол заседания №10 от 25 мая 2023г.

Председатель учёного совета  
филиала

Р.А. Тюлегенова

Секретарь учёного совета  
филиала

Н.А. Кравченко

### Методические рекомендации рекомендованы

Учебно-методическим советом Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ»  
Протокол заседания № 10 от 18 мая 2023г.

Председатель  
Учебно-методического совета

Н.А. Нализко

### Методические рекомендации разработаны и рекомендованы кафедрой права


Протокол заседания № 11 от 10 мая 2023г.

Заведующий кафедрой

Галиев Б.Б.

Автор (составитель)  
кандидат юридических наук

Хасенов Сеит Бакирович,

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра права		
	Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Финансовое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика		
Версия документа - 1	стр. 3 из 19	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Глубокие экономические и политические преобразования, затронувшие все стороны жизнедеятельности страны, связанные с переходом России к рыночной системе хозяйствования, свободному развитию всех форм собственности при утверждении равенства прав хозяйствующих субъектов независимо от их организационно-правовых форм, способствовали активному развитию финансового права и формированию законодательных основ регулирования финансовых отношений. Финансовое право вполне закономерно вызывает интерес управленческих структур во всех областях хозяйственных отношений, органов государственной власти и местного самоуправления, предпринимателей и обычных граждан, поскольку именно эта область права регулирует отношения и в бюджетной сфере, и в налоговой, и в сфере государственного кредита, банковской деятельности и банковского кредита, и в вопросах страхования.

В условиях возникновения рыночных отношений, при управлении обществом активно используются такие экономические рычаги, как финансы, кредит, налоги и т.д. Эти экономические категории определяют сущность общественных отношений, являющихся предметом финансового права. Финансовое право во многом уникально по своей природе, т.к. находится на стыке гражданского, административного права, а также экономической науки. Курс финансового права состоит из Общей и Особенной частей, изучение которых в рамках заочного обучения включает чтение лекций и аудиторные занятия. В конце изучения курса студенты сдают экзамен по всей дисциплине.

В содержание изучаемого курса включены такие традиционные вопросы, как: понятие и место финансового права в системе российского права, правовые основы финансового контроля, кредитования, валютного регулирования, страхования и др.

### **Методические рекомендации по работе с учебной литературой**

При подготовке ко всем видам занятий студентам необходимо использовать следующую учебную литературу:


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>

Финансовое право. Практикум : учебное 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. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-08794-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/433029>

Финансовое право : учебник и практикум для вузов / Г. Ф. Ручкина [и др.] ; под редакцией Г. Ф. Ручкиной. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 348 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11077-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/444491>

Доступ к профессиональным базам данных, информационным справочным и поисковым системам, а также иным информационным ресурсам:

- СПС «Консультант Плюс» <http://www.consultant.ru/>;
- СПС «Гарант» <http://www.garant.ru/>;

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра права		
	Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Финансовое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика		
Версия документа - 1	стр. 4 из 19	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

- Информационная система «Параграф»: <https://prg.kz/>
- Информационно - правовая система нормативных правовых актов Республики Казахстан: <http://adilet.zan.kz/>;
- Ассоциация некоммерческих организаций - адвокатских образований «Гильдия российских адвокатов»: <http://www.gra.ru/>;
- Совет судей Российской Федерации: <http://www.ssrj.ru/>;
- Федеральная палата адвокатов Российской Федерации: <http://www.fparf.ru/>;
- Ассоциация юристов России: <http://www.alrf.ru/>.

Прямой выход на электронные библиотечные системы (ЭБС) удаленного доступа:  
<http://www.biblioclub.ru> – Университетская библиотека on-line.  
<http://www.biblio-online.ru> - Электронная библиотечная система издательства «Юрайт»  
<http://e.lanbook.com> - Электронная библиотечная система издательства «Лань»  
<http://elibrary.ru> - Научная электронная библиотека «eLIBRARY.RU»

#### **Рекомендации по подготовке к лекционным занятиям.**


В ходе лекционных занятий необходимо вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации, положительный опыт в изучении проблем логики. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений. Задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.

Студентам необходимо:

- перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, что позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы;

- на отдельные лекции приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на официальном сайте филиала (таблицы, графики, схемы). Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на лекции; перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале опять не удалось, то обратитесь к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях. Не оставляйте «белых пятен» в освоении материала.

Работа на лекциях не означает пассивного поведения студентов, а предполагает их напряженную активную деятельность: проблемное изложение лектором учебного материала активизирует познавательную направленность способностей студентов на лекциях. В силу этого студент определяет объем конспектирования лекционного материала, в том числе сущности имеющихся концепций, несовпадающих позиций, предложений по практическому разрешению проблем. С целью оптимизации работы, на

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра права		
	Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Финансовое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика		
Версия документа - 1	стр. 5 из 19	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

лекциях рекомендуется иметь тексты конституции России, Бюджетного кодекса, Налогового кодекса.

### **Рекомендации по подготовке к практическим (семинарским) занятиям:**

Перед практическим занятием следует изучить конспект лекции и рекомендованную преподавателем литературу, обращая внимание на практическое применение теории и на методику решения типовых задач. На практическом занятии главное – уяснить связь решаемых задач с теоретическими положениями. Студентам следует:


- приносить с собой рекомендованную преподавателем литературу к конкретному занятию;
- до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия;
- при подготовке к практическим занятиям следует обязательно использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и материалы правоприменительной практики;
- теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, так как в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе;
- в начале занятий задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения;
- в ходе семинара давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов;
- на занятии доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю.

Студентам, пропустившим занятия (независимо от причин), не имеющие письменного решения задач или не подготовившиеся к данному практическому занятию, рекомендуется не позже чем в 2-х недельный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по теме, изучавшейся на занятии. Студенты, не отчитавшиеся по каждой не проработанной ими на занятиях теме к началу зачетной сессии, упускают возможность получить положенные баллы за работу в соответствующем семестре.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться ресурсами библиотеки филиала и электронных библиотечных систем; могут взять на дом необходимую литературу на абонементе или воспользоваться читальным залом.

При подготовке к семинарскому (практическому) занятию студенту целесообразно:

- выяснить план занятия и внимательно прочесть вопросы, подлежащие рассмотрению, а также методические указания по их изучению;
- ознакомиться со списком рекомендованной литературы по теме;

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра права		
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Финансовое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 6 из 19	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

- изучить конспект лекций, рекомендованную по теме литературу, тщательно ее проанализировать и законспектировать в соответствии с предварительно составленным планом ответа; необходимо учитывать то, что ответ нельзя сводить к описанию положений, содержащихся в учебнике, - следует затрагивать проблемные, дискуссионные вопросы;

- ответить на контрольные вопросы по данной теме.

Студент стоит перед необходимостью освоить такую важную форму обучения, как самостоятельная работа, которая характеризуется активной и целенаправленной деятельностью, обеспечивающей выработку умения и навыков рационального приобретения необходимой научно-познавательной информации и определенных знаний. Самостоятельная работа студентов осуществляется в аудиториях во время учебного процесса, и во внеурочное время. Здесь возможно применение традиционных форм обучения – работы с нормативным материалом, составления конспектов, решения задач, подготовки контрольных и курсовых работ, рефератов, докладов и т.д.

По финансовому праву нет недостатка в хороших учебниках, однако, следует помнить, что учебники зачастую не включают в себя освещения всех проблемных вопросов. К тому же, финансовое законодательство быстро меняется, а поэтому ни один из учебников по данной дисциплине не успевает учитывать в полной мере всех произошедших изменений. По этой причине при изучении курса финансового права наряду с учебниками рекомендуется использовать программу, методические указания по изучению дисциплины, предложенный список литературы, нормативный материал. Слушателям необходимо следить за публикациями в таких периодических изданиях, как «Государство и право», «Российская юстиция», «Законность», «Налоги и финансовое право», «Хозяйство и право» и др.

Цель вузовской подготовки заключается в том, чтобы дать будущим юристам глубокую, фундаментальную теоретическую подготовку в области юриспруденции, в частности в сфере финансовых правоотношений, которая является базой практической деятельности. Изучение финансового права, его принципов, институтов и подотраслей позволяет приобрести не только знания в области финансового законодательства, но и выработать навыки правоприменительной деятельности в сфере финансовых правоотношений.


### **Тема 1. Финансовая деятельность государства и органов местного самоуправления.**

Понятие финансов. Финансовая система Российской Федерации, ее состав. Единство финансовой системы Российской Федерации. Финансовая деятельность государства и органов местного самоуправления, функции, принципы и методы ее осуществления. Финансовая деятельность в условиях рыночной экономики. Конституционные основы финансовой деятельности Российской Федерации. Система и правовые положения органов власти, осуществляющих финансовую деятельность. Правовые формы финансовой деятельности.

#### **Рекомендации по изучению темы.**

При определении понятия «финансы», необходимо обратить внимание на то, что данный термин широко используется и в научном, и в общегражданском лексиконе, но



	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра права		
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Финансовое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 7 из 19	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

всегда ли при этом он употребляется соответственно своему содержанию? И являются ли в действительности финансами, как их называют, денежные средства из нашего кошелька, на которые мы приобретаем себе продукты, одежду и т.п.? Не разобравшись в этом, нельзя составить четкое представление о финансовом праве, его предмете, методах правового регулирования, особенностях и отличиях от других отраслей права, что имеет важное значение для формирования эффективного законодательства и правильного его применения. Поэтому для уяснения сущности понятия «финансы» важно обратить внимание на основные характеристики:

1. Финансы – одна из сторон экономических отношений общества, развитие которой обусловлено существованием товарно-денежных отношений и государства, использующего механизм финансов для выполнения своих задач.

2. По своему материальному выражению финансы представляют собой денежные фонды государства, его территориальных подразделений (субъектов Федерации, муниципальных образований), предприятий, организаций, учреждений, используемые для потребностей общества и развития производства.

3. Финансам свойственны распределительная и контрольная функции, в которых выражается социально-экономическая роль финансов, т.е. их предназначение в жизни общества и государства.

Рассматривая вопрос о финансовой системе Российской Федерации, необходимо учесть следующее: Под финансовой системой Российской Федерации понимают: а) совокупность финансовых институтов, каждый из которых способствует образованию и использованию соответствующих денежных фондов б) совокупность государственных органов и учреждений, осуществляющих в пределах своей компетенции финансовую деятельность.

Под финансовой же деятельностью государства следует понимать организационную деятельность уполномоченных органов по образованию, перераспределению и использованию централизованных и децентрализованных фондов денежных средств. Финансовая деятельность осуществляется различными методами. Их разнообразие зависит от многих факторов и в учебной литературе можно столкнуться с различным их перечнем. На наш взгляд, изучая данный вопрос, можно остановиться на рассмотрении двух общепризнанных групп: методы собирания денежных средств и методы их распределения и использования.

Раскрывая конституционные основы финансовой деятельности Российской Федерации, необходимо исходить из того, что финансовая деятельность государства и органов местного самоуправления основана на определенных принципах, т.е. основополагающих правилах и требованиях, выражающих ее наиболее существенные особенности и целенаправленность. Основное их содержание определяется конституцией РФ, ее общими положениями об основах организации и функционирования Российской Федерации и нормами, относящимися к ее финансовой деятельности. В частности, необходимо проанализировать положения ст.ст. 8, 5, 12, 130-133, 7, 32, 15 и др. Конституции. Рассматривая систему и правовое положение органов власти, осуществляющих финансовую деятельность, целесообразно разделить их на две группы: а) органы общей компетенции; б) органы специальной компетенции.



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра права

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Финансовое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 8 из 19

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

## **Тема 2. Финансовое право в системе российского права**

Понятие финансового права. Предмет и метод финансового права. Место финансового права в единой системе Российского права. Связь финансового права с другими отраслями права и отграничения от них. Система и источники финансового права. Понятие системы финансового права, подразделение его на Общую и Особенную части, содержание этих частей.


Институты и подотрасли финансового права. Источники финансового права. Конституционная основа финансового права. Нормативные финансово-правовые акты федерального уровня, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований. Система и задачи курса финансового права. Финансовое право как наука. Развитие науки финансового права. Финансово-правовые нормы, их содержание, виды, структура. Классификация норм финансового права. Запрещающие, обязывающие, уполномочивающие нормы финансового права. Финансовые правоотношения: особенности и виды. Особенности финансовых правоотношений по их содержанию, по субъективному составу. Классификация финансовых правоотношений. Материальные и процессуальные финансовые правоотношения. Субъекты финансового права. Понятие субъекта финансового права и субъекты финансового правоотношения. Основные группы субъектов финансового права, их состав. Порядок, органы и методы защиты финансовых правоотношений. Особенности финансово-правовых санкций.

### **Рекомендации по изучению темы.**

Рассматривая вопросы о понятии, предмете, методе финансового права, и месте в системе российского права, следует обратить внимание на то, что эти вопросы были долгое время предметом научной дискуссии. Для уяснения этих вопросов целесообразно выделить особенности финансового права при его сопоставлении и отграничении от других отраслей права. При изучении вопроса о предмете финансового права, можно столкнуться с тем, что определения предмета финансового права, в зависимости от источника, будут различны. Здесь важно вычлнить и уяснить для себя основные группы финансовых отношений, являющихся предметом финансового права.

Рассматривая вопрос о системе и источниках финансового права, необходимо исходить из того, что финансовое право состоит из множества отдельных финансово-правовых норм, совокупность которых выражается в сложной целостной системе. Внутри этой единой системы, финансово-правовые нормы в определенной последовательности и взаимосвязи группируются в различные институты и более крупные подразделения. В системе финансового права выделяются части, разделы, подотрасли, институты. Наиболее крупные подразделения российского финансового права – части: Общая и Особенная. К общей части относятся нормы, регулирующие общие принципы, правовые формы и методы финансовой деятельности государства, систему органов государства, осуществляющих финансовую деятельность, их правовое положение, а также правовое положение всех субъектов участников финансовых отношений. Нормы Общей части финансового права, конкретизируются в его особенной части, которая состоит из нескольких разделов и подотраслей, включающих в себя соответствующие финансово-правовые институты. Говоря об источниках финансового права, следует обратить внимание, что нормы финансового права Российской Федерации содержатся в большом числе разнообразных нормативных



	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра права		
	Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Финансовое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика		
Версия документа - 1	стр. 9 из 19	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

актов. К ним относятся акты представительных и исполнительных органов государственной власти разных масштабов и уровней и местного самоуправления. Однако главный источник финансового права – Конституция РФ, на основе которой приняты конституции и уставы субъектов Федерации, а также уставы муниципальных образований. В Конституции РФ закрепляются основы правовой организации финансовой деятельности государства в целом и по отдельным ее направлениям.

Раскрывая понятия финансово-правовой нормы, следует подчеркнуть, что, как и любая другая норма права, финансово-правовая норма представляет собой установленное и охраняемое государством правило поведения участников общественных отношений, выраженное в их юридических правах и обязанностях. Им свойственны все общие черты правовой нормы, но присущи и особенности, характерные именно для данной отрасли права.


Следует проанализировать общие и особенные черты, присущие финансовой правовой норме. Классификацию финансово-правовых норм целесообразно произвести в зависимости: а) от содержания финансово-правовых норм; б) от способа воздействия на участников финансовых отношений. При анализе финансовых правоотношений, нужно не только дать понятие финансово-правовых отношений, но и наряду с общими чертами с другими правоотношениями, выделить их особенности. При этом следует сделать акцент на том, что основная особенность, которая определяет и другие отличительные черты финансовых правоотношений, заключается в том, что они возникают в процессе планового образования, распределения и использования государственных (а также муниципальных) денежных фондов и доходов, т.е. в процессе финансовой деятельности государства и органов местного самоуправления. В рамках этого вопроса необходимо также рассмотреть основания возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений.

Классифицировать финансовые отношения можно по различным основаниям: в связи с существованием материальных и процессуальных норм финансового права, выделяемых в зависимости от объекта правового регулирования, финансовые правоотношения могут быть материальными и процессуальными; но наиболее полно раскрывает содержание финансовых правоотношений их классификация на виды в зависимости от структуры финансовой системы РФ. При такой классификации выделяются финансовые правоотношения, возникающие в связи с функционированием соответствующего звена финансовой системы: бюджетные, налоговые и т.д.

При определении понятия субъекта финансового права, следует различать понятия «субъект финансового права» и «субъект финансового правоотношения». Рассматривая субъектов финансового права, целесообразно выделить их виды (группы).

#### **Тема 4. Финансовый контроль.**

Понятие финансового контроля, его принципы и задачи. Виды финансового контроля и органы, его осуществляющие. Государственный, внутриведомственный, независимый контроль (аудит), муниципальный контроль. Финансовый контроль представительных органов. Полномочия счетной палаты российской Федерации. Финансовый контроль осуществляемый Президента Российской Федерации. Правительство как субъект осуществления финансового контроля. Полномочия

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра права		
	Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Финансовое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика		
Версия документа - 1	стр. 10 из 19	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Министерства финансов Российской Федерации и Министерств финансов субъектов Российской Федерации в области финансового контроля. Федеральное казначейство его задачи и полномочия. Министерство Российской Федерации по налогам и сборам, его структура и полномочия в осуществлении финансового контроля. Валютный и экспортный контроль и органы, его осуществляющие. Ведомственный финансовый контроль. Правовые основы аудита в Российской Федерации, его виды. Инициативные и обязательные проверки. Правовое значение акта аудиторской проверки. Муниципальный контроль. Предварительный, текущий и последующий виды финансового контроля. Методы финансового контроля. Ревизии – основной метод финансового контроля, ее виды. Значение акта ревизии.

#### **Рекомендации по изучению темы.**


Финансовый контроль является неотъемлемой составной частью финансовой деятельности государства и муниципальных образований и специальной отраслью осуществляемого в стране контроля. Изучение темы следует начать с понятия финансового контроля. Каково значение финансового контроля? Необходимо выделить основные направления (содержание) финансового контроля. При определении видов финансового контроля, можно столкнуться с тем, что его классификация, в зависимости от источника, проводится по разным основаниям. Представляется целесообразным провести его по следующим основаниям: а) в зависимости от времени проведения; б) в зависимости от субъектов, осуществляющих финансовый контроль; в) в зависимости от волеизъявления субъектов контрольных правоотношений и требований законодательства; г) в зависимости от особенностей правового статуса субъектов, его осуществляющих. Необходимо дать подробную характеристику каждого из видов финансового контроля. При рассмотрении методов финансового контроля необходимо также, как и в предыдущем вопросе, привести их классификацию. Более подробно следует остановиться на таком методе, как ревизия, являющимся основным методом финансового контроля. Круг субъектов, осуществляющих финансовый контроль, достаточно широк. Необходимо отдельно рассмотреть вопросы компетенции в области финансового контроля представительных (законодательных) органов государственной власти различного уровня, и вопросы компетенции органов исполнительной власти общей и специальной компетенции.

#### **Тема 5. Бюджетное право и бюджетное устройство. Правовые основы бюджетного процесса.**

Понятие, роль и правовая форма государственных и местных бюджетов. Бюджет как звено финансовой системы. Понятие бюджета в юридических аспектах. Правовая форма бюджетов. Понятие и предмет бюджетного права как подотрасли финансового права.

Принципы бюджетного права. Субъекты бюджетного права, их права и обязанности. Материальные и процессуальные нормы бюджетного права. Источники бюджетного права. Бюджетный кодекс Российской Федерации как источник бюджетного права.

Бюджетное устройство. Бюджетная система Российской Федерации, ее структура. Федеральный бюджет, его место и роль в бюджетной системе. Региональные и местные

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра права		
	Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Финансовое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика		
Версия документа - 1	стр. 11 из 19	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____


бюджеты. Значение консолидированных бюджетов. Правовой режим внебюджетных фондов. Их виды, порядок формирования и использования. Понятие и состав бюджетной классификации. Бюджетное регулирование. Принципы межбюджетных отношений. Собственные и регулирующие доходы бюджетов. Дотации, субвенции, субсидии, бюджетный кредит, бюджетная ссуда, трансферт. Расходы бюджета. Основные направления расходов бюджетов. Текущие расходы, капитальные расходы. Бюджет развития.

Принципы распределения расходов между бюджетами. Бюджетный кодекс Российской Федерации о распределении расходов по бюджетам разных условий. Принципы сбалансированности доходов и расходов бюджета. Бюджетный дефицит. Сокращение расходов бюджета.

#### **Рекомендации по изучению темы.**

Государственные и местные (муниципальные) бюджеты являются центральным звеном финансовой системы Российской Федерации, как и любого другого государства. Бюджет – необходимый атрибут государства и основа его суверенитета. Раскрывая понятие «бюджет» необходимо учесть, что бюджет можно рассматривать в разных аспектах: как экономическую категорию, как правовую категорию; в законодательстве содержится юридическая характеристика бюджета с позиции права собственности (см. п.4 ст. 214 ГК РФ); формулировку понятия «бюджет» содержит Бюджетный кодекс Российской Федерации ст. 6. Характеризуя бюджетное право как подотрасль финансового права необходимо подчеркнуть, что бюджетное право – это центральный раздел особенной части финансового права, связанный с другими разделами и институтами, что обусловлено положением бюджета в финансовой системе, его координирующей ролью. Бюджетное право отличается от других подразделений и институтов финансового права своим предметом, т.е. содержанием отношений, которые оно регулирует. Следует охарактеризовать специфику этих отношений и очертить круг субъектов бюджетного права.

Характеризуя принципы бюджетного права, следует подчеркнуть, что важнейшими являются принципы федерализма и развития местного самоуправления, свойственные финансовому праву в целом. В бюджетном праве они находят специфическое проявление. Хотя они в прямую не названы и не сформулированы в бюджетном законодательстве, его содержание пронизано этими принципами, и регулирование бюджетных отношений осуществляется с учетом этих основополагающих начал, вытекающих из норм Конституции Российской Федерации. Говоря о материальных и процессуальных нормах бюджетного права, необходимо подчеркнуть, в бюджетном праве выделяют, причем более четко, чем в других разделах финансового права, материальные и процессуальные нормы. Первые закрепляют материальное содержание бюджета (бюджетное устройство, виды доходов и расходов бюджета и т.п.) и регулируют соответствующие отношения. К предмету вторых относится регулирование порядка (процедуры) прохождения каждой из стадий бюджетного процесса. Значение бюджета – процессуальных норм состоит в том, что они устанавливают организационно-правовые формы реализации материальных бюджетных прав субъектов бюджетного права, механизм их осуществления.

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра права		
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Финансовое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 12 из 19	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Характеризуя источники бюджетного права, следует подчеркнуть, что основой всех правовых норм, регулирующих бюджетные отношения, является Конституция Российской Федерации. Следует проанализировать статьи Конституции непосредственно устанавливающие исходные начала и принципы бюджетной деятельности в Российской Федерации: ст.ст. 71, 72, 101, 104, 106, 1014, 132. также следует охарактеризовать и специальные законодательные акты, в т.ч. Бюджетный Кодекс Российской Федерации, являющееся наиболее важным и емким законодательным актом в области бюджетного права.


Раскрывая понятие бюджетной системы, следует подчеркнуть, что в бюджетную систему России как федеративного государства входят бюджеты трех уровней, являясь ее самостоятельными частями. Характеризуя бюджетное устройство, т.е. основанное на правовых нормах принципы построения бюджетной системы, ее структуру и организацию взаимодействия входящих в нее бюджетов по линии их доходов и расходов, следует обратиться к ст.ст. 28, 29, 31, БК РФ, ФЗ «О бюджетной классификации», Налоговому кодексу РФ, ФЗ «О финансовых основах местного самоуправления».

Бюджетный процесс, понятие и стадии. Порядок составления, рассмотрения, утверждения бюджета. Порядок составления проекта бюджета. Прогнозы социально-экономического развития как основа составления проекта бюджета. Порядок внесения проекта федерального закона о федеральном бюджете в Государственную Думу. Рассмотрение проекта закона о федеральном бюджете в первом, втором, третьем и четвертом чтениях.

Рассмотрение проекта закона Советом Федерации. Полномочия Президента Российской Федерации в процессе утверждения закона о федеральном бюджете. Порядок исполнения бюджета. Органы, исполняющие бюджет. Полномочия Правительства Российской Федерации, соответствующих органов власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления в процессе исполнения бюджета.

Полномочия налоговых органов, финансовых органов, Федерального казначейства. Контроль за формированием и исполнением бюджета. Органы, осуществляющие бюджетный контроль. Заключение счетной палаты Российской Федерации, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, муниципальных образований по отчету об исполнении бюджета. Порядок подготовки, рассмотрения и утверждения отчета об исполнении бюджета. Право отклонения отчета об исполнении бюджета. Характеризуя бюджетный процесс как регламентированную процессуальными нормами бюджетного права деятельность государства по составлению, рассмотрению и утверждению бюджета, его исполнению и заключению, а также составлению, рассмотрению и утверждению отчета об исполнении бюджета, необходимо иметь в виду, что ст. 6 БК РФ дает несколько другое определение бюджетного процесса. При характеристике принципов бюджетного процесса, следует обратить внимание на ст. 28 БК РФ. Прежде чем приступить к характеристике бюджетного процесса, необходимо иметь в виду, что деятельность государства от начала составления государственного бюджета до утверждения отчета о его исполнении длится около трех с половиной лет, и этот срок называется бюджетным циклом.

Весь бюджетный цикл делится на стадии бюджетного процесса, которые следуют строго последовательно. Для правильного уяснения стадии составления проекта бюджета,

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра права		
	Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Финансовое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика		
Версия документа - 1	стр. 13 из 19	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

нужно иметь в виду, что составление бюджета основывается на: Бюджетном послании Президента Российской Федерации, прогнозе социальноэкономического развития соответствующей территории на очередной финансовый год; основных направлениях бюджетной и налоговой политики на очередной финансовый год; прогнозе сводного финансового баланса по соответствующей территории; плане развития государственного или муниципального сектора экономики соответствующей территории на очередной финансовый год (п. 3 ст. 172 БК РФ). Порядок и сроки составления проекта федерального бюджета, а также порядок работы над документами и материалами, обязательными для представления одновременно с проектом федерального бюджета, определяются Правительством Российской Федерации (ч. 3 п. 1 ст. 184 БК РФ). Для уяснения стадий рассмотрения и утверждения бюджета, необходимо подробно остановиться на анализе статей главы 22 БК РФ. Причем, необходимо иметь в виду, что если ранее эти вопросы регламентировались специальными законами, где предусматривался подробный регламент рассмотрения и принятия федерального бюджета, то в настоящее время порядок рассмотрения бюджета в четырех частях закреплен в ст. 196 БК РФ.


Для уяснения стадий исполнения бюджета, необходимо уяснить содержание понятия исполнения бюджета, четко представлять, какие органы государственной власти и местного самоуправления участвуют в исполнении бюджета; каковы функции федерального законодательства в исполнении бюджета; что такое «кассовое исполнение бюджета» и кто его осуществляет; что означает казначейская система исполнения бюджета; кто является главным распорядителем бюджетных средств, распорядителем бюджетных средств и получателем бюджетных средств (охарактеризовать их правовое положение). Необходимо знать, в каком порядке и в какой форме утверждается отчет об исполнении бюджета. Вопросу составления и утверждения отчета об исполнении бюджета посвящены ст.ст. 271, 272 и 273, а также глава 27 БК РФ.

## **Тема 6. Общая характеристика правового регулирования государственных и муниципальных доходов и расходов**

Понятие и основы правового регулирования государственных и муниципальных доходов. Единство системы государственных и муниципальных доходов.

Доходы федеральные, субъектов Российской Федерации, муниципальные. Классификация доходов по социально-экономическому признаку, по методам аккумуляции. Собственные доходы и заемные средства государства и муниципальных образований. Доходные источники общего и целевого назначения. Налоговые и неналоговые доходы. Налоги с физических лиц. Налоги с организаций. Налоги целевые. Специальные налоговые режимы. Местные налоги и сборы. Образовательные платежи в государственные социальные внебюджетные фонды. Особенности и источники неналоговых доходов, их классификация, методы привлечения, виды.

**Рекомендации по изучению темы.** Изучение темы следует начать с определения государственных и муниципальных (местных) доходов. Уяснения вопроса что в них общего и в чем основное правовое различие? Основополагающими для формирования состава государственных и местных доходов выступают нормы Конституции РФ (ст. 8, 35), закрепляющие как основу экономической системы, разнообразие форм собственности, обеспечение им со стороны государства равной защиты, гарантий

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра права		
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Финансовое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 14 из 19	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

собственности граждан, создаваемой в результате их участия в общественном производстве, ведения собственного хозяйства, получения иных доходов на условиях, не противоречащих законодательству. Основу правового регулирования государственных и муниципальных доходов составляют также Бюджетный и Налоговый кодексы РФ, ФЗ «О бюджетной классификации», Закон «О финансовых основах местного самоуправления в Российской Федерации» и ряд других нормативных правовых актов.

Классификацию государственных и муниципальных доходов целесообразно провести по следующим основаниям: по социально-экономическому признаку; по территориальному уровню; в зависимости от юридических особенностей и юридической формы; по методам аккумуляции; с учетом отношений собственности; по порядку образования и использования. Следует обратить внимание, что основным источником доходов бюджетов всех уровней в РФ являются налоги.


Поэтому очень важно уяснить для себя содержание таких понятий как «налог», «сбор», «налоговые и неналоговые платежи», «система налогов и сборов», «налоговая система». В зависимости от литературного источника, можно встретить классификацию налогов по различным основаниям. Отметим, что большая часть авторов, проводит классификацию а) по субъектам налогоплательщикам, б) в зависимости от характера использования, в) в зависимости от формы возложения налогового времени, г) с учетом федеративного государственного устройства и организации в России местного самоуправления.

Следует обратить внимание на особенности и источники неналоговых платежей. В составе неналоговых доходов целесообразно выделить: 1) доходы от имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности или от деятельности; 2) доходы от продажи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 3) административные платежи и сборы; 4) штрафные санкции, возмещение ущерба; 5) доходы от внешнеэкономической деятельности; 6) лотерея.

Понятие и система государственных расходов, их особенности. Централизованные и децентрализованные расходы. Принципы финансирования расходов. Понятие и принципы бюджетного финансирования. Объекты и порядок смежно-бюджетного финансирования. Правовое регулирование расходов на социально-культурные мероприятия и учреждения, оборону и содержание органов государственной власти.

Бюджетная классификация. Смета как основной финансовый план расходов бюджетного учреждения смет. Изучение темы следует начать с определения понятия «государственные расходы». Следует учесть, что выражение «государственные (и муниципальные) расходы» можно понимать в разных аспектах. Например, как конкретные суммы затрат государства и муниципальных образований, произведенных ими в целях выполнения своих функций и задач. Такое понимание имеет значение для учета средств, анализа расходов и определения перспектив социально-экономической политики и других направлений развития государства. Помимо этого, данное понятие имеет организационный и юридический аспекты, выступая в качестве составной части финансовой деятельности государства и муниципальных образований. Анализируя содержание правовых институтов государственных и муниципальных расходов, следует обратить внимание на их тесную связь с институтами бюджетного права, государственных и муниципальных внебюджетных фондов, финансов государственных и



	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра права		
	Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Финансовое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика		
Версия документа - 1	стр. 15 из 19	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

муниципальных предприятий: регулируемые этими институтами отношения получают развитие в процессе осуществления государственных и муниципальных расходов, как завершающем этапе реализации государственных и местных бюджетов, бюджетов внебюджетных фондов, финансовых планов предприятий.


Также следует иметь в виду, что государственные и муниципальные расходы представляют в своей совокупности определенную систему и классифицируются по разным основаниям. В зависимости от формы собственности субъектов, осуществляющих публичные расходы, их следует подразделить на государственные и муниципальные. Вместе с тем, требует уяснения вопрос о составных частях государственных и муниципальных расходов, исходя из источников их финансирования: ограничивается ли их содержание только расходами за счет бюджетных средств или оно является более широким? Говоря о бюджетном финансировании, нужно учесть, что, во-первых, бюджетное финансирование – это система предоставления денежных средств предприятиям, организациям и учреждениям на проведение мероприятий, предусмотренных бюджетом; и, во-вторых, сущность сметно-бюджетного финансирования состоит в том, что государственные и муниципальные учреждения непромышленной сферы, не имеющие своих доходов, все свои расходы на текущее содержание и расширение деятельности покрывают за счет бюджета на основе финансовых планов – смет расходов. Следует, наряду с общими принципами финансирования, выделить специфические принципы, присущие только сметно-бюджетному финансированию. Раскрывая содержание бюджетной классификации, следует подробно остановиться на анализе Федерального закона о «О бюджетной классификации».

### **Тема 7. Налоговое право: общие положения**

Понятие, принципы и виды банковского кредитования. Повышение роли банковского кредита в условиях рыночных отношений. Банковская система Российской Федерации. Правовое положение Центрального Банка Российской Федерации (Банка России). Кредитные организации, их виды. Полномочия Центрального банка Российской Федерации по управлению денежно-кредитной системой Российской Федерации. Функции Центрального банка Российской Федерации по кредитованию кредитных организаций. Установление Центральным банком Российской Федерации экономических нормативов для кредитных организаций, правовое регулирование их кредитной деятельности. Центральный банк Российской Федерации – орган государственного регулирования и надзора за деятельностью кредитных организаций. Функции контроля и надзора Центрального банка Российской Федерации за деятельностью кредитных организаций. Меры принудительного воздействия, применяемые Центральным банком Российской Федерации в отношении кредитных организаций в случае нарушений ими установленных правил.

#### **Рекомендации по изучению темы.**


Раскрывая сущность содержания понятия «банковский кредит», следует иметь в виду, что банковский кредит может рассматриваться в двух аспектах как экономическая категория и как правовая форма проявления соответствующих экономических отношений по кредитованию. Также следует обратить внимание на существующие научные точки

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра права		
	Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Финансовое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика		
Версия документа - 1	стр. 16 из 19	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

зрения по поводу включения банковской системы кредитования в финансовую систему России. Так, по мнению Е.Ю. Грачевой, банковский кредит является неотъемлемым элементом процесса общественного воспроизводства, поэтому фонды, создаваемые кредитными организациями, входят в структуру финансовой системы общества. В литературе имеется другая точка зрения, согласно которой банковская система кредитования не входит в финансовую систему России. Говоря о банковском кредитовании, необходимо определиться, в соответствии с какими принципами осуществляется банковское кредитование, привести их классификацию и дать краткую характеристику. Необходимо принять во внимание, что общественные отношения, возникающие при банковском кредитовании, в зависимости от их сущности, требующей применения соответствующего метода правового регулирования, регламентируются нормами различных отраслей российского права, главным образом нормами административного, финансового и гражданского права, которые в своей совокупности образуют комплексный межотраслевой, правовой институт. Конституционные основы банковской деятельности закреплены в п. «ж» ст. 71 конституции РФ, согласно которой кредитное регулирование и федеральные банки находятся в ведении РФ. Правовое регулирование банковской деятельности, в том числе и кредитования, осуществляется Федеральным законом «О центральном Банке Российской Федерации (Банке России)», Федеральным законом «О банках банковской деятельности», другими федеральными законами, нормативными актами Банка России. В регулировании банковского кредитования значительно место принадлежит также деловым обыкновениям и банковским обычаям. Характеризуя правовое положения Центрального Банка, необходимо исходить из того, что Центральный Банк – это банк, возглавляющий кредитную систему страны, имеющий монопольное право эмиссии банкнот и осуществляющий кредитно денежную политику в интересах национальной экономики. Следует обратить внимание, что Банк России имеет двойственную правовую природу: с одной стороны, он является органом государственного управления специальной компетенции, осуществляя управление денежно-кредитной системой, а с другой – юридическим лицом и может совершать гражданско-правовые сделки с российскими и иностранными кредитными организациями, с государством в лице Правительства РФ. Деятельность Центрального Банка РФ определяется Конституцией РФ, ФЗ «О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)» и другими федеральными законами. Проанализировав данные нормативные акты, необходимо выделить цели деятельности Банка России как органа управления кредитноденежной системой, его основные задачи. Исходя из поставленных целей и задач, следует определить его функции. Так же следует акцентировать внимание на том, что Банк России выполняет функцию «банка банков» и является органом банковского регулирования и надзора за деятельностью кредитных организаций. Главная цель банковского регулирования и надзора заключается в поддержание стабильности банковской системы, в защите интересов вкладчиков и кредиторов.

### **Тема 9. Правовые основы валютного регулирования и валютного контроля.**

Понятие валюты и валютных ценностей. Российское законодательство о понятии валюты и валютных ценностей, их содержание. Значение этих категорий в развитии


	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра права		
	Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Финансовое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика		
Версия документа - 1	стр. 17 из 19	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

международной деятельности. Понятие и содержание валютного регулирования: понятие валютного регулирования, особенности регулирования отношений в Российской Федерации в условиях перехода к рыночным отношениям. Правовое регулирование валютных отношений, его конституционные основы. Центральный банк Российской Федерации как орган государственного валютного регулирования, его функции. Виды валютных операций. Статус резидентов и нерезидентов в валютных отношениях, правила осуществления ими валютных операций. Порядок осуществления операций с драгоценными камнями. Правовые основы валютного контроля. Основные направления валютного контроля. Органы валютного контроля, их компетенция по валютному контролю. Агенты валютного контроля.

#### **Рекомендации по изучению темы.**

Изучение темы следует начать с уяснения таких понятий, как «валюта», «валюта РФ», «иностранная валюта», «конвертируемая валюта». Необходимо определить, каково соотношение правовых понятий «валюта», и «валютные ценности». Кто понимается под «резидентами» и «нерезидентами» по российскому валютному законодательству? В настоящее время в Российской Федерации в сфере валютных отношений принято и действует огромное количество нормативных правовых актов, основным из которых является Закон РФ от 9 октября 1992 г. «О валютном регулировании и валютном контроле». Поэтому, при изучении темы, на данный нормативный правовой акт нужно обратить особое внимание. При определении понятия «валютные операции» следует иметь в виду, что юридическое содержание валютных операций имеет чёткие границы и расширенному толкованию не подлежит. Они представляют собой: а) операции, связанные с переходом права собственности и иных прав на валютные ценности, в том числе операции, связанные с использованием в качестве средства платежа иностранной валюты и платёжных документов в иностранной валюте; б) ввоз и пересылку в Россию, а также вывоз и пересылку из России валютных ценностей; в) осуществление международных денежных переводов; г) расчёты между резидентами и нерезидентами в валюте РФ.

Говоря о валютном регулировании, необходимо отметить, что переход России к рыночным отношениям способствовал ликвидации валютной монополии российского государства и переход к либерализации валютных отношений. Однако, учитывая непосредственную связь указанных отношений с экономическим суверенитетом российского государства, оно, отказавшись от жестких командных методов управления в этой сфере, оставило за собой функцию по регулированию и контролю. В рамках этой темы следует также выделить основные направления валютного регулирования в Российской Федерации. Определить, какие органы составляют систему органов валютного контроля. Следует более детально остановиться на полномочиях Центрального Банка РФ (Банка России), являющимся основным органом валютного регулирования и контроля в Российской Федерации. При изучении вопроса о порядке осуществления операций с драгоценными камнями, необходимо проанализировать положения Федерального закона от 26.03.98. «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» в редакции от 10 января 2002 г., в котором подробно урегулированы вопросы самого понятия, а также порядка обращения данного вида валютных ценностей

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра права		
	Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Финансовое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика		
Версия документа - 1	стр. 18 из 19	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

## **Методические указания студентам для выполнения самостоятельной работы по дисциплине «Финансовое право»**

Теоретическое и практическое значение дисциплины определяется необходимостью формирования мировоззрения, изучения и соблюдения действующего законодательства.

Методические рекомендации предназначены для всех видов самостоятельной работы студентов. Задача самостоятельной работы студентов по прокурорскому надзору состоит в том, чтобы студенты получили и прочные теоретические знания по предмету, приобрели умения правильно толковать и применять правовые нормы, составлять необходимые документы, сравнивать, вычленять наиболее важные моменты, а также приобрели навыки применения их к реальным обстоятельствам.

Самостоятельная работа студентов преследует цель развитие глубоких теоретических и практических знаний, умений и навыков.

При подготовке к СРС студенты должны сделать следующие действия:  
 внимательно ознакомиться с нормативными актами по предложенной теме;  
 обратиться к учебной и научной литературе, прочитать данную тему в них;  
 изучить термины по предложенной теме;  
 выявить основные моменты, которые необходимо отразить в СРС.

### **а) составить тестовые задания**

Составление тестовых заданий позволяет студенту более глубоко рассмотреть и изучить предложенный материал. При подготовке написания тестовых вопросов следует ознакомиться с темой, данной в учебниках, учебных пособиях.

Вопросы в тестовых заданиях даются четко и ясно, с пятью вариантами ответов. В вариантах ответа не должны быть следующие формулировки: «все ответы правильные», «нет правильных ответов», «все ответы верны».

**б) логические схемы** Логические схемы подразумевает под собой составление логических цепочек от общего к частному. В схемах указываются не только общие положения, но и условия, основания и причины возникновения данных положений.


### **в) глоссарий**

При составлении глоссария студенту необходимо обратиться к нескольким учебникам различных авторов, которые дают собственные интерпретации понятий и определений терминов. Выявить наиболее точные и содержательные. В случае если студент затрудняется и не может выявить необходимое количество терминов по теме из-за краткости теоретического материала можно обратиться к юридическому словарю.

### **г) презентации**

Презентации по предложенной теме составляются в программе Microsoft PowerPoint. Количество слайдов должно быть не менее 15 и не превышать 20 слайдов. Кроме текста на слайдах можно создавать схемы и таблицы. Шрифт должен быть читаемым, например, шрифт черного цвета на светлом фоне или светлый шрифт на темном фоне. Также шрифт не должен быть слишком мелким. В слайдах указываются только основные тезисы, понятия и нормы.

### **д) сравнительные таблицы**

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра права		
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Финансовое право» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования — программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 19 из 19	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Сравнительные таблицы составляются для проведения сравнения между двумя или несколькими положениями, нормами. Сравнение можно проводить по различным критериям, например,

- по содержанию,
- по значению,
- по источнику,
- по характеру,
- по срокам и т.д.

После проведения сравнительного анализа следует сделать собственный вывод.

#### **Рекомендации при работе с литературой**

Работа с литературой и иными источниками информации включает в себя две группы приемов: техническую, имеющая библиографическую направленность, и содержательную. Первая группа – уяснение потребностей в литературе; получение литературы; просмотр литературы на уровне общей, первичной оценки; анализ надежности публикаций как источника информации, их относимости и степени полезности. Вторая – подробное изучение и извлечение необходимой информации.

Для поиска необходимой литературой можно использовать следующие способы:

- поиск через систематический каталог в библиотеке;
- использовать сборники материалов конференций, симпозиумов, семинаров;
- просмотреть юридические специальные журналы;
- выявить материалы, размещенные в Интернет;
- обратиться к электронным базам данных «Гарант», «Консультант +».

Для того, чтобы не возникало трудностей понимания текстов учебника, монографий, научной статьи, следует учитывать, что учебник и учебное пособие предназначены для студентов, при подготовке к семинарским занятиям и самостоятельной работе студентов, монографии и статьи ориентированы на исследователя. Монографии дают обширное описание проблемы, содержит в себе справочную информацию и полемику по тем или иным вопросам. Статья в журнале кратко излагает позицию автора или его конкретные предложения правотворческого либо методологического характера.