

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САХАЛИНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ДЛЯ СТУДЕНТОВ ПО ПРОВЕДЕНИЮ
ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

ПО ДИСЦИПЛИНЕ

ОП.17 ФИНАНСОВОЕ ПРАВО

УКРУПНЕННАЯ ГРУППА: 40.00.00 ЮРИСПРУДЕНЦИЯ

СПЕЦИАЛЬНОСТЬ: 40.02.01 ПРАВО И ОРГАНИЗАЦИЯ СОЦИАЛЬНОГО
ОБЕСПЕЧЕНИЯ

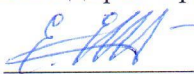
(БАЗОВЫЙ УРОВЕНЬ ПОДГОТОВКИ)

КВАЛИФИКАЦИЯ: ЮРИСТ

ФОРМА ОБУЧЕНИЯ: ОЧНАЯ

Южно-Сахалинск
2020

УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора по НМР

 Е.Н.Ермолаева

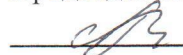
« 22 » 05 2020 г.

Разработчик: Горских Э.Е., преподаватель юридических дисциплин

Одобрена на заседании ПЦК
социальных и общественно-правовых дисциплин

Протокол № 8
от « 18 » мая 2020 г.

Председатель ПЦК

 Л.Г. Кирсанова

СОДЕРЖАНИЕ

	СТР.
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	4
ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 1	5
ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 2	7
ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 3	8
ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 4	9
ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 5	12
ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 6	13
ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 7	15

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Настоящие методические указания по выполнению практических работ предназначены для студентов, обучающихся по дисциплине «Финансовое право».

Цель практических занятий - формирование и развитие умения ориентироваться в действующем законодательстве, анализировать источники Финансового права, умения анализировать, толковать и правильно применять нормы Финансового права.

Выполнение практических работ направлено на закрепление полученных в ходе изучения тем знаний и реализацию выполнения требований к уровню подготовки студентов, использование приобретенных знаний и умений в профессиональной деятельности и повседневной жизни.

Практические занятия существенно повышают качество знаний, их глубину, конкретность, оперативность, значительно усиливают интерес к изучению дисциплины, помогают обучающимся полнее осознать практическую значимость финансового права.

Практические работы, выполняемые студентами, позволяют им приобрести опыт познавательной и практической деятельности, а также способствуют освоению следующих **общих и профессиональных компетенций** по Федеральному Государственному образовательному стандарту:

Отработка навыков на практических занятиях способствует овладению следующими **общими компетенциями**, в соответствии с которыми студент должен:

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

Отработка навыков на практических занятиях способствует овладению следующими **профессиональными компетенциями**, в соответствии с которыми студент должен:

ПК 1.1. Осуществлять профессиональное толкование нормативных правовых актов для реализации прав граждан в сфере пенсионного обеспечения и социальной защиты.

Методические рекомендации включают в себя:

1. Перечень тем и заданий для практических работ.
2. Методические указания и пояснения по выполнению данных работ.
3. Критерии оценки практических работ.
4. Формы контроля за выполнением данных работ.
5. Литературу, необходимую для выполнения данных работ.

Методические указания составлены в соответствии с тематическим планом по дисциплине и рассчитаны на 14 часов.

Перечень заданий для практических работ прилагается (Таблица 1.)

Таблица № 1

Перечень тем и заданий для практических работ

№ работ	Название темы	Задание для практической работы	Кол-во часов
1	Тема 1.4. Финансово-правовые нормы.	Решение задач с использованием законов и иных НПА в области финансовой деятельности.	2
2	Тема 1.7. Финансовый контроль в Российской Федерации.	Решение задач с использованием законов и иных НПА в области финансового контроля	2
3	Тема 2.2. Бюджетное устройство Российской Федерации.	Работа в СПС«Консультант Плюс» по поиску и толкованию законов по бюджетному устройству РФ.	2
4	Тема 2.4. Бюджетный процесс Российской Федерации.	Решение ситуационных тестов по бюджетному процессу РФ.	2
5	Тема 3.3. Государственный кредит.	Решение задач с использованием законов и иных НПА.	2
6	Тема 4.2. Правовые основы кредитования в Российской Федерации.	Решение задач с использованием законов и иных НПА в области банковской деятельности и кредитования.	2
7	Тема 4.5. Комплексный дифференцированный зачет.	Решение задач по курсу финансового права	2
	ИТОГО:		14

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 1

Тема 1.4 Финансово-правовые нормы.

Цель: отработка навыков решения практических ситуаций через решение профессиональных задач, связанных с определением финансово-правовых норм и их видов, а также определение роли и значения финансово-правовых норм в регулировании финансовых правоотношений.

Задание: решить практические ситуации с применением норм финансового права, связанных с понятием, видами и ролью финансово-правовых норм.

Задача 1

Акционерное общество по производству строительных материалов «Гнездово» обратилось к администрации Смоленской области, Правительству Российской Федерации с заявлением о возмещении затрат в сумме 1,5 млрд. рублей, связанных с содержанием жилого фонда и объектов соцкультбыта микрорайона Гнездово города Смоленска.

Установите принадлежность данных правоотношений к финансовым правоотношениям. Какие финансово-правовые нормы следует применить в данном случае?

Задача 2

Отделением Пенсионного фонда Российской Федерации по Ленинградской области были выставлены в банк, в котором находился счет АОЗТ «Нева», инкассовые поручения на взыскание вышеуказанных сумм недоимки и пени в бесспорном порядке.

Установите принадлежность данных правоотношений к финансовым правоотношениям. Какие финансово-правовые нормы регулируют данный вид правоотношений?

Задача 3

Прикинув, что иметь дело с государственными ценными бумагами более выгодно и – главное – безопасно, нежели с договором банковского вклада, Александр Тиньгаев в 2016 г. приобрел на фондовом рынке три штуки облигации внутреннего государственного валютного займа третьей серии стоимостью 10 тыс. долл. каждая.

Установите принадлежность данных правоотношений к финансовым правоотношениям. Какие финансово-правовые нормы следует применить в данном случае?

Задача 4

При проведении рейда сотрудниками полиции по охране общественного порядка и налоговой инспекции в торговой палатке АО «Жар-птица» были обнаружены импортные сигареты «Родеп» без акцизных марок.

Установите принадлежность данных правоотношений к финансовым правоотношениям. Какие финансово-правовые нормы регулируют данный вид правоотношений?

Алгоритм действий:

1. Внимательно прочтите текст практической ситуации.
2. Определите тему, на которую предложена ситуация.
3. Проработайте нормативный материал
4. Определите обстоятельства, которые будут являться решающими для принятия решения.
5. Ответьте на вопросы.

Прежде чем на них ответить, необходимо уяснить целый ряд понятий:

- какие правоотношения возникли между сторонами;
- что произошло, т.е. каким юридическим фактом вызвано данное правоотношение;
- какие права и обязанности имеет каждая сторона

6. Учтите требования к ответу на задачу. Ответ должен быть:

- аргументированным, обоснованным обстоятельствами дела, положенными в ситуации;

-поставленные вопросы требуют не только ответа, но и обоснованного рассуждения.

7.Обязательно сделайте ссылки на нормы права.

8. Сформулируйте вывод.

Критерии оценки:

Оценка «5» ставится, если студент решил ситуацию с учетом всех требований:

-правильность ответа, то есть его соответствие действующему законодательству;

-знание основных (исходных) понятий;

-полнота ответа;

-наличие ссылок на нормативно-правовые акты;

-отражение проблемных аспектов рассматриваемого вопроса и учет различных мнений, сложившихся в науке;

-грамотность и стиль изложения ответа по ситуации.

Оценка «4» ставится за работу, в которой студент выполнил более 75% задания, но нечетко сформулировал вывод.

Оценка «3» ставится, если выполнено более 50% задания, отсутствует вывод.

Оценка «2» ставится за работу студенту, выполнившему задание менее, чем на 50%.

Контроль и оценка осуществляется преподавателем за письменно выполненную работу.

Нормативно-правовые акты:

1."Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993, с изменениями от 21.07.14)

2."Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 29.07.17)

3. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 18.07.17)

4. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.07.17)

5. Федеральный закон от 05.04.2013 N 41-ФЗ (ред. от 29.05.2019) "О Счетной палате Российской Федерации" (ред. 07.02.17)

6. Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 N 703 (ред. от 15.06.2019) "О Федеральном казначействе" (с изм. от 15.03.17).

Литература:

1. Мальцев В.А. Финансовое право. М.: Академия, 2016. 528 с.

2. Землин А. И., Землина О. М., Ольховская Н. П. (под общ. ред. Землина А.И.) М.: Юрайт, 2017. 302 с.

3. Финансовое право. Учебник и практикум. (под ред Ручкиной Г.Ф.) М.: Юрайт, 2017. 349 с.

Интернет ресурсы:

1.Официальный интернет-портал правовой информации Российской Федерации: [Электронный ресурс] URL: <http://pravo.gov.ru/>

2.Сайт Банка России [Электронный ресурс] URL: <https://cbr.ru/>

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 2

Тема 1.7 Финансовый контроль в Российской Федерации.

Цель: отработка навыков решения практических ситуаций через решение профессиональных задач, связанных с определением сущности и значения финансового контроля в Российской Федерации

Задание: решить практические ситуации с применением норм финансового права, связанных с понятием, видами и ролью финансового контроля.

Задача 1

К ревизии финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «РЕНКС», проводимой по поручению правоохранительного органа, наряду с сотрудниками аудиторской фирмы были привлечены члены ревизионной комиссии (ревизоры) этой фирмы.

Определите правомерности действий субъектов финансового контроля.

Задача 2

Из результатов комплексной ревизии исполнения федерального бюджета за 2016 год Минфином России, проведенной Счетной палатой Российской Федерации в январе следующего года, следует, что финансирование расходов по обязательному бесплатному государственному страхованию личности от риска радиационного ущерба производилось из федерального бюджета 2016 года.

Установите вид, форму финансового контроля, его метод.

Задача 3

Николай Дудин обратился с жалобой в Астраханскую таможню на действия ее сотрудников, задержавших купленный им в Германии «Мерседес» на основании неуплаты им таможенных платежей, хотя он является участником ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС и освобожден от уплаты подоходного налога и всех других пошлин, в том числе и от уплаты таможенных платежей.

Определите правомерности действий субъектов финансовых правоотношений. Определите правомерности действий субъектов финансового контроля.

Алгоритм действий, критерии оценки, контроль и литературу см. в работе № 1.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 3

Тема 2.2 Бюджетное устройство Российской Федерации.

Цель: отработка навыков решения практических ситуаций через решение профессиональных задач, связанных с определением сущности и значения бюджетного устройства Российской Федерации.

Задание: найти в справочно-правовой системе «Консультант плюс и осуществить толкование законов, регулирующих финансовые правоотношения, возникающие по поводу формирования бюджетного устройства Российской Федерации.

Алгоритм действий:

1. Ознакомьтесь с особенностями работы программы «Консультант Плюс»

При работе учтите, что поиск документов можно осуществить несколькими способами. Стартовое окно позволяет оптимизировать начало такой работы.

– Быстрый поиск - это наиболее удобный способ начать поиск в системе.

– Поиск конкретных документов или подборок документов осуществляется путем составления составляющего запроса в Карточке поиска.

– Для поиска информации по конкретному правовому вопросу применяется Правовой навигатор.

–Для поиска часто используемой информации справочного характера используется ссылка Справочная информация.

–Для изучения новостей или обзоров законодательства используется ссылка Обзоры.

–По ссылке Пресса и книги возможен быстрый поиск публикаций в бухгалтерских и юридических изданиях.

–Ссылка Новые документы позволяет открыть списки документов, включенных в систему с последним пополнением.

2. Выберите за основу из предложенных вариантов круг общественных отношений из области финансового права:

- Бюджетная система Российской Федерации;
- Принципы бюджетной системы Российской Федерации;
- Понятие бюджета;
- Федеральный бюджет: понятие и сущность;
- Бюджеты субъектов Российской Федерации;
- Местные бюджеты;
- Понятие консолидированного бюджета.

3. Прочитайте в учебной литературе и материалах Интернет-ресурсов характеристику и особенности выбранных общественных отношений из п.2 и понятий в соответствии с темой задания.

4. Задайте в системе «Поиск документа» следующие параметры:

– «Орган принявший документ» - «Правительство РФ», либо «Государственная дума»

– «Текст документа» - в зависимости от выбранных Вами предложенных в п.2 общественных отношений.

5. Составьте перечень выбранных НПА.

6. Дайте толкование нормам, содержащимся в постановлении Правительства РФ (на выбор), используя раздел «Комментарии законодательства», «Судебная практика», «Юридическая пресса».

7. Учтите, что толкование (интерпретация) норм права - деятельность по установлению смысла и содержания нормы права.

8. Используйте 2 существующих этапа толкования:

- 1этап-уяснение содержания нормы права
- 2 этап-разъяснение содержания нормы права

9. Учтите, что существуют следующие основные способы толкования норм права:

- грамматический** - толкование с помощью **языковых средств**;
- логический** – толкование **в последовательности и взаимосвязи**;
- систематический** – толкование с помощью **анализа связей** юридической нормы с другими нормами;
- телеологический** - толкование с помощью **установления целей** издания нормативного акта;
- специально-юридический** – толкование с помощью **раскрытия содержания** юридических терминов, используемых в законодательстве.

10. Используйте три основных вида толкования:

- буквальное** – когда смысл нормы права и ее текстуальное выражение совпадают;
- ограничительное** – когда смысл нормы уже ее текстуального выражения;
- распространительное** – когда смысл нормы права шире ее текстуального выражения.

Критерии оценки:

Оценка «5» ставится студенту, полно и правильно выполнившему задание.

Оценка «4» ставится студенту, допустившему 1-2 недочета.

Оценка «3» ставится студенту, допустившему 3 недочета.

Оценка «2» ставится студенту, не выполнившему задание.

Контроль и оценка осуществляется преподавателем за письменно выполненную работу.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 4

Тема 2.4 Бюджетный процесс Российской Федерации.

Цель: отработка навыков решения тестовых заданий, связанных с определением сущности и значения бюджетного процесса Российской Федерации.

Задание: Прочитайте внимательно вопрос и выберите один из предложенных вариантов ответов.

Тестовое задание по дисциплине «Финансовое право»

1. Генеральный директор Верхне-Ямского азотно-тукового завода приказал 28.03.16 г выплатить работникам предприятия заработную плату в размере 25% от начисленной за январь 2016 г., используя для этого средства, выделенные из федерального бюджета на модернизацию производства. 20.04.16 г., по получении средств на заработную плату, сумма ранее отвлеченных целевых бюджетных средств была возвращена и полностью использована по целевому назначению. Контролирующий орган, тем не менее, взыскал с предприятия сумму нецелевого использования, а так же наложил штраф в размере двойной действующей в период совершения нарушения учетной ставки ЦБ РФ.

Правомерны ли действия контролирующего органа? Должно ли вообще быть наложено взыскание? Если да, то какое?

- А) Имеет место нарушение статьи 289 БК, ответственность наступает соответственно по ст. 15.14 КоАП. Наказание – административный штраф;
- Б) Действия контролирующего органа неправомерны;
- В) Действия контролирующего органа по взысканию с предприятия суммы нецелевого использования правомерны, в остальной части неправомерны.

2. Директор образовательного муниципального учреждения «Подлипковский лицей» принял решение о приобретении акций кафе-столовой АО «Солнышко» с тем, что бы иметь возможность обеспечивать обучающихся питанием по льготным расценкам. Для осуществления этой операции он намеревался использовать средства, получаемые из местного бюджета.

Оцените с правовой точки зрения последствия, которые могут наступить при осуществлении указанного решения. Имеется ли у директора образовательного учреждения возможность приобрести акции АО?

- А) Покупка должностным лицом на бюджетные средства АО, которое к тому же должно приносить прибыль, правомерна;
- Б) Денежные средства из местного бюджета могут быть использованы в виде субсидии.
- В) Покупка должностным лицом на бюджетные средства АО, которое к тому же должно приносить прибыль, неправомерна.

3. Налоговый орган после проведения камеральной налоговой проверки вынес решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за неполную уплату налога на прибыль организации. Налогоплательщик обжаловал данное решение, при этом он ссылаясь на то, что налоговый орган, выявив ошибки и противоречия в представленных для камеральной проверки документах, не сообщил об этом налогоплательщику и не потребовал устранить эти недостатки.

Оцените обоснованность этих доводов налогоплательщика. Дайте юридическую оценку правомерности привлечения налогоплательщика к ответственности по итогам камеральной налоговой проверки.

- А) Привлечение налогоплательщика к ответственности по итогам камеральной налоговой проверки не правомерно.
- Б) Ст. 122 НК РФ предусмотрена ответственность налогоплательщиков за неуплату или неполную уплату сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия),

следовательно привлечение к ответственности правомерно. Налоговый орган требовать устранения недостатков не уполномочен;

В) Ст. 122 НК РФ предусмотрена ответственность налогоплательщиков за неуплату или неполную уплату сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия), следовательно привлечение к ответственности правомерно. При этом налоговый орган должен был предоставить возможность для устранения недостатков.

4. По случаю праздника - Дня ракетных войск и артиллерии - капитан Коноплин получил в подарок от командования части японский телевизор «за отличное руководство личным составом». Органы налоговой инспекции включили стоимость подарка в налогооблагаемую сумму доходов капитана Коноплина. Последний обратился к военному прокурору гарнизона с жалобой. Прокурор вынес протест на решение налогового органа.

Какими нарушениями со стороны налогового органа был вызван протест?

А) Подарок от командования, т.е. от группы физических лиц не облагается налогом. (Ст. 217 НК, п. 18.1);

Б) Подарок от командования, т.е. от группы физических лиц облагается налогом;

В) Органы налоговой инспекции должны были включить 25% стоимости подарка в налогооблагаемую сумму доходов капитана Коноплина.

5. УФНС по Нижнему Новгороду было взыскано с банка “Альфа” 625 тыс. руб. пени за допущенную просрочку перечисления страховых взносов. Банк “Альфа” с указанным взысканием не согласился, считая, что пени было взыскано неправомерно, поскольку был уже уплачен штраф, наложенный управлением федерального казначейства за нарушение финансовой дисциплины.

Правомерно ли было взыскание с Банка “Альфа” пени?

А) пени, применяемые Пенсионным фондом, как и штраф, наложенный органом федерального казначейства, относятся к административному виду ответственности. Применение финансово-правовых санкций дважды за одно и то же нарушение неправомерно;

Б) указанные правоотношения регулируются НК РФ. Взыскание с Банка “Альфа” пени правомерно;

В) пени, применяемые Пенсионным фондом, как и штраф, наложенный органом федерального казначейства, относятся к административному виду ответственности. Применение финансово-правовых санкций дважды за одно и то же нарушение правомерно.

6. У предпринимателя Маринкина в процессе перевозки был похищен товар на 5 миллионов рублей. Маринкин подал в налоговую инспекцию района заявление с просьбой включить стоимость похищенного товара в расходы от предпринимательской деятельности и уменьшить на их сумму налогооблагаемый доход. Налоговый инспектор района удовлетворил просьбу. Но прокурор района вынес представление налоговому инспектору, считая его действия незаконными.

Каково Ваше мнение по поводу действия указанных должностных лиц?

А) Действия налогового инспектора района и прокурора района по вынесению представления налоговому инспектору незаконны.

Б) Расходы, не указанные в п. 1 ст. 346.16 НК РФ, (в т.ч. стоимость украденного имущества, недостачи) для целей налогообложения не принимаются. Действия налогового инспектора района незаконны;

В) Действия налогового инспектора района законны, прокурора района по вынесению представления налоговому инспектору незаконны.

7. В соответствии с установленным законодательством РФ разграничением функций и полномочий государственный финансовый контроль возложен на Счетную палату РФ, ЦБ РФ и некоторые другие органы, осуществляющие контроль

за поступлением и расходованием средств федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов. Росэнергострой, помимо собственных средств, использует в своей деятельности средства из федерального бюджета.

Как часто должна быть осуществлена проверка поступления и расходования бюджетных средств в этой организации?

А) Указанные правоотношения регулируются Указом Президента РФ “О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в РФ”, в соответствии с которым проведение комплексных ревизий и тематических проверок поступлений и расходования бюджетных средств не реже, чем 1 раз в год;

Б) Указанные правоотношения регулируются Указом Президента РФ “О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в РФ”, в соответствии с которым проведение комплексных ревизий и тематических проверок поступлений и расходования бюджетных средств не реже, чем 2 раза в год;

В) Проверка поступления и расходования бюджетных средств в организации должна проводиться по мере необходимости, но не реже одного раза в год.

8. Должностное лицо Федерального казначейства РФ потребовало от Внешторгбанка, использующего средства федерального бюджета, предъявить бухгалтерские и финансовые документы, связанные с использованием этих средств. Истребованные документы Внешторгбанк своевременно не предоставил, на основании чего Федеральное казначейство РФ приостановило операции по счетам Внешторгбанка.

Вправе ли Федеральное казначейство приостанавливать операции по счетам банков?

А) Указанные правоотношения регулируются федеральным законом “О федеральном казначействе РФ”. Федеральное казначейство вправе приостанавливать операции по счетам банков во всех случаях нарушения финансовой дисциплины;

Б) Указанные правоотношения регулируются федеральным законом “О федеральном казначействе РФ”. Федеральное казначейство вправе приостанавливать операции по счетам банков в случае невыполнения ими требований, в том числе в случае не предоставления истребованных документов такого рода;

В) Указанные правоотношения не регулируются федеральным законом “О федеральном казначействе РФ”. Федеральное казначейство не вправе приостанавливать операции по счетам банков.

9. Аудиторской фирмой «Vera-консалт» была проведена аудиторская проверка ООО «Русские купцы». Произведенная после этого проверка налоговыми органами выявила нарушения, не обнаруженные ранее аудитором, а также ошибки в самом аудиторском заключении. ООО «Русские купцы» обратилось в арбитражный суд с требованием о возмещении убытков, связанных с неквалифицированным аудиторским заключением.

Аудиторская фирма «Vera-консалт» иск не признала, полагая, что несет ответственность лишь в размере полученного от ООО «Русские купцы» вознаграждения.

Правомерно ли требование ООО «Русские купцы»?

А) Указанные правоотношения регулируются законом РФ «Об аудиторской деятельности», ч.2 ГК РФ. При установлении судом неточности, ошибки в представленной аудитором отчетности, аудитор возмещает экономическому субъекту все убытки, связанные с неквалифицированным аудиторским заключением. Требование ООО «Русские купцы» правомерно;

Б) Указанные правоотношения не регулируются законом РФ «Об аудиторской деятельности», требование ООО «Русские купцы» неправомерно;

В) Указанные правоотношения регулируются законом РФ «Об аудиторской деятельности», ч.2 ГК РФ. При установлении судом неточности, ошибки в

представленной аудитором отчетности, аудитор возмещает в добровольном порядке экономическому субъекту все убытки, связанные с неквалифицированным аудиторским заключением. Требование ООО «Русские купцы» не правомерно, необходим досудебный порядок регулирования спора.

10. В рамках определенных законодательством задач, Счетной палатой РФ были проведены комплексная ревизия и тематическая проверка по отдельным разделам и статьям федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов. В ходе проверки были обнаружены подлог документов и хищение денежных средств в размере 150 млн. рублей. В связи с этим, ряд документов был изъят, а служебные помещения опечатаны.

Правомерны ли действия Счетной палаты РФ, обладает ли Счетная палата такими полномочиями?

А) Указанные правоотношения регулируются ст. 101 Конституции РФ. При проведении проверок Счетная палата не вправе осуществлять выемку документов и опечатывать служебные помещения. Действия Счетной палаты неправомерны.

Б) Указанные правоотношения регулируются ФЗ «О Счетной палате РФ». При проведении проверок Счетная палата вправе осуществлять выемку документов, но не вправе опечатывать служебные помещения. Действия Счетной палаты неправомерны.

В) Указанные правоотношения регулируются ст. 101 Конституции РФ, ФЗ «О Счетной палате РФ». При проведении проверок Счетная палата вправе при необходимости осуществлять выемку документов и опечатывать служебные помещения. Действия Счетной палаты правомерны.

Критерии оценки:

90-100% - 10-9 ответов верных оценка «отлично»;

75-90% - 8- 7 ответов верных оценка «хорошо»;

50-75% - 6-5 ответов верных оценка «удовлетворительно»;

Менее 50% - менее 5-ти ответов верных оценка «неудовлетворительно».

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 5

Тема 3.3 Государственный кредит.

Цель: отработка навыков решения практических ситуаций через решение профессиональных задач, связанных с долговыми обязательствами государства и муниципальных образований.

Задание: решить практические ситуации с применением норм финансового права, связанных с государственным кредитом.

Задача 1.

Президент за 5 месяцев до начала финансового года организовал работу по доведению до представительных и исполнительных органов власти субъектов Федерации инструктивных писем об особенностях составления расчетов к проектам бюджетов на следующий финансовый год. Министерство финансов РФ внесло соответствующие изменения в проект закона о федеральном бюджете и представило его в Правительство РФ на рассмотрение. Дайте правовой анализ ситуации на основе Бюджетного кодекса РФ. Обоснованы ли действия вышеуказанных субъектов по составлению проекта бюджета.

Задача 2.

Правительство РФ внесло коррективы в проект закона о федеральном бюджете и направило его на рассмотрение в Министерство финансов, которое передало его 27 августа в 10 часов утра в Государственную Думу. При этом Министерством финансов была приложена служебная записка о том, что прогноз социально-экономического развития страны будет прислан не позднее следующего дня. Оцените правомерность действий Правительства РФ и Министерства финансов.

Задача 3.

При рассмотрении в первом чтении проекта закона о федеральном бюджете предложено повысить минимальный размер оплаты труда и проиндексировать пенсии.

Министерство финансов внесло законопроект об одновременном повышении ставки подоходного налога. Депутаты Государственной Думы с этим не согласились. Оцените ситуацию.

Задача 4.

При рассмотрении во втором чтении проекта закона о федеральном бюджете не была принята Программа внешних и внутренних заимствований. Было предложено создать согласительную комиссию, включив в нее представителей субъектов Федерации, Всемирного банка и представителей Президента по округам. Оцените ситуацию.

Задача 5.

В течение 35 дней со дня принятия законопроекта о федеральном бюджете в первом чтении Государственная Дума рассмотрела указанный проект во втором чтении и утвердила распределение расходов федерального бюджета по всем уровням ведомственной классификации. Какие комитеты и комиссии принимают участие во втором чтении? Какие предложения могут быть внесены в Комитет по бюджету, налогам, банкам и финансам субъектами права в порядке законодательной инициативы.

Задача 6.

Государственная Дума при рассмотрении в третьем чтении законопроекта о федеральном бюджете на 2016 год утвердила распределение расходов федерального бюджета по подразделам функциональной классификации, а также распределение средств федерального фонда финансовой поддержки субъектов РФ по субъектам Федерации и муниципальным образованиям.

Алгоритм действий, критерии оценки, контроль и литературу см. в работе № 1.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 6

Тема 4.2 Правовые основы кредитования в Российской Федерации.

Цель: отработка навыков решения практических ситуаций через решение профессиональных задач, связанных определением правовой основы кредитования в Российской Федерации.

Задание: решить практические ситуации с применением норм финансового права, связанных с понятием и условиями кредитования в Российской Федерации.

Задача 1.

По договору между двумя резидентами - юридическими лицами один из них обязался организовать обучение и стажировку работникам другого за границей. Стороны предусмотрели оплату названных услуг в иностранной валюте с расчетами на территории РФ. Услугополучатель перечислил валюту организатору обучения, не имея разрешения ЦБ РФ на совершение такой валютной операции.

Определите законность сделки.

Задача 2.

Межрегиональный акционерный коммерческий банк «Форте-Банк» выдал гарантийное обязательство экспериментально-производственному предприятию «Салтанат» для предоставления в Печорскую таможенную, в соответствии с которым истец гарантировал уплату таможенных платежей в сумме 1548000 экю в случае недоставки предприятием «Салтанат» табачных изделий, помещенных в режиме транзита, на таможенную назначения. Однако гарантийное обязательство не содержало обязательных реквизитов, в частности, в нем не указаны: номер лицензии Банка России для ведения валютных операций, наименование таможенной, на которую должен быть доставлен товар, наименование перевозчика.

Определите законность операции.

Задача 3.

Между коммерческим банком «Виксомер» и акционерным обществом закрытого типа «СМС» заключены кредитные договоры на предоставление последнему кредита в сумме 1 млн руб. В обеспечение возврата кредита коммерческим банком «Виксомер»

договор о залоге денежных средств, находящихся на его корреспондентском счете в Сбербанке России.

Определите законность сделки.

Задача 4.

Банк «Резонанс» получил лицензию на осуществление банковских операций 01.03.2016 г. Уставный капитал составлял сумму, эквивалентную 1 млн. евро. Прибыли и прочих собственных средств на тот момент у банка еще нет. К банку 12.03.2016 г. обратился ЗАО «Феникс» с просьбой предоставить кредит на 500 тыс. евро. Банк отказался предоставить кредит.

Определите законность отказа в совершении операции.

Задача 5.

Глава администрации г. Елец обратился в АО «Елецбанк» с просьбой выдать администрации краткосрочный кредит на 6 месяцев для погашения задолженности по заработной плате работников социальной сферы города. В качестве гарантий выступали объекты недвижимости.

Определите законность операции.

Задача 6.

По итогам инвестиционного конкурса между Российским фондом федерального имущества и ЗАО «Малахит» был заключен договор купли-продажи, по которому акционерному обществу был продан пакет акций АО «Волжский трубный завод» с условием выполнения инвестиционной программы. ЗАО «Малахит», не выполнив обязательств по инвестиционному конкурсу, продало пакет ООО «Раунд» без возложения на него обязательств по осуществлению инвестиций.

Определите законность операции.

Задача 7.

При проверке Воскресенского отделения № 2590, являющегося филиалом Сбербанка РФ, установлено, что им осуществляются банковские операции по привлечению и размещению денежных вкладов физических и юридических лиц, открытие депозитов и выдача кредитов по соглашению с заемщиком, но право на выполнение этих операций доверенностью, выданной на имя управляющей этим отделением, не предусмотрено. Тем не менее в течение 2016 г. здесь выдано кредитов физическим лицам на неотложные нужды на общую сумму почти 4 млрд. руб.

Определите законность операций.

Алгоритм действий, критерии оценки, контроль и литературу см. в работе № 1.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 7

Тема: Комплексный дифференцированный зачет

Цель: отработка навыков решения практических ситуаций через решение профессиональных задач, связанных с определением сущности и значения финансового права в Российской Федерации.

Задание: решить практические ситуации с применением норм финансового права, связанных с понятием, видами и ролью финансового права.

Задача 1.

В рамках определенных законодательством задач, Счетной палатой РФ были проведены комплексная ревизия и тематическая проверка по отдельным разделам и статьям федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов. В ходе проверки были обнаружены подлог документов и хищение денежных средств в размере 150 млн рублей. В связи с этим, ряд документов был изъят, а служебные помещения опечатаны.

Правомерны ли действия Счетной палаты РФ, обладает ли Счетная палата такими полномочиями?

Задача 2.

Легатов является сотрудником (менеджером) аудиторской фирмы «Лия-аудит», зарегистрированной в установленном действующим законодательством порядке. В связи с нехваткой кадров в летний отпускной период Легатов осуществил аудиторскую проверку ООО «Надежда». Легатов аттестацию как аудитор не проходил, но он является штатным сотрудником фирмы уже 5 лет, кроме того, имеет поощрения за работу.

Вправе ли был Легатов осуществлять самостоятельно аудиторскую проверку?

Задача 3.

В целях повышения мотивации сотрудников, Генеральным директором аудиторской фирмы «Леда» Анохиной было принято решение об изменении принципа оплаты труда работающих на фирме аудиторов. Так, по новой системе оплата труда аудитора состояла из нескольких частей – оклад (200 дол. США в рублях по курсу ЦБ на день оплаты), 10% от вознаграждения, выплаченные за его услуги клиентом и премиальные – 5% от суммы выявленных в бухгалтерской отчетности клиента нарушений, а также 2% от суммы налоговой экономии клиента за проверяемый период.

Может ли размер оплаты профессиональных услуг аудитора зависеть от достижения какого-либо определенного результата?

Задача 4.

ЗАО «Секл Индастриз» обратилось в Арбитражный суд с исковым заявлением о понуждении ООО «Аудиторская фирма «ЛТ-Консалт» заключить договор о проведении аудиторской проверки. В качестве обоснования исковых требований ЗАО «Секл Индастриз» представила документы, подтверждающие факт того, что оно подлежит обязательной аудиторской проверке.

Правомерно ли требование ЗАО «Секл Индастриз»?

Задача 5.

Специалисты Центробанка, проанализировав финансовое состояние Инсортбанка, пришли к неутешительным выводам о реальной угрозе невыполнения банком обязательств перед клиентами и вкладчиками.

Установите вид, форму финансового контроля, его метод.

Задача 6.

Гражданин К. Марусяк, отправляя в почтовом отделении бандероль и получив квитанцию, потребовал кассовый чек, подтверждающий оплату услуг по ее доставке адресату.

Правомерны ли требования клиента?

Задача 7.

ЦБ РФ в ходе осуществления банковского надзора установил, что коммерческий банк «Ренессанс» представлял отчетную документацию, не соответствующую реальному положению дел. Более того, ЦБ РФ выявил, что нарушено соотношение между ее активами и пассивами с учетом сроков сумм и типов активов и пассивов, что создало серьезную угрозу интересам вкладчика.

Какие меры в этом случае может принять ЦБ РФ?

Задача 8.

Ларсен Ван Грейдер по контракту с российским издательством написал монографию по истории европейского права. Согласно контракту, ему была выплачена сумма в 7,5 тыс. рублей через Сбербанк РФ.

Каким образом г. Ларсен Ван Грейдер сможет получить эти средства?

Задача 9.

Спасатель МЧС России Корольков В.А., находясь в очередном отпуске, получил травму средней тяжести.

Полагается ли ему страховое возмещение на основании наступления страхового события по обязательному государственному личному страхованию?

Задача 10.

Торговый Дом «Покровский» застраховал здание магазина от пожара сроком на 5 лет. Через полгода в здании из-за короткого замыкания возник пожар, повредивший часть торговых секций. ТД «Покровский» обратилось в страховую компанию за возмещением ущерба, нанесенного пожаром имуществу, а также ущерба в виде упущенной арендной платы, которая отменяется из-за невозможности эксплуатации торговых мест.

Определите правомерность всех требований страхователя.

Алгоритм действий, критерии оценки, контроль и литературу см. в работе № 1.