

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

ЧИТИНСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)  
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО  
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДЕН

на заседании кафедры теории, истории и  
государственно-правовых дисциплин 24 февраля  
2025 г. протокол № 6

Заведующий кафедрой  
О.П. Борисова



**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ  
(ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ)  
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ  
Б1.О.32 Финансовое право**

Специальность: 40.05.04 Судебная и прокурорская деятельность

Специализация: Судебная деятельность

Квалификация выпускника: юрист

Чита, 2025 г.

**Структура  
фонда оценочных средств  
по дисциплине «Финансовое право»**

№ п/п	Этапы формирования компетенций	Перечень формируемых компетенций	ЗУНы (З.1, У1, Н1...)	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах формирования, описания шкал оценивания
1	Правовые основы финансовой деятельности государства и муниципальных образований.	ОПК-5	З. Знать основные способы, приемы и виды толкования норм права У. Уметь оценивать правовые акты на предмет относимости к правовой ситуации Н. Владеть навыками уяснения и разъяснения смысла правовых норм и практики их применения	Уо, Т	Устный опрос - до 2 баллов, тест - до 8 баллов
2	Финансовое право как отрасль права.	ОПК-5	З. Знать основные способы, приемы и виды толкования норм права У. Уметь оценивать правовые акты на предмет относимости к правовой ситуа-	Уо, Т	Устный опрос - до 2 баллов, тест - до 8 баллов

			ции Н. Владеть навыками уяснения и разъяснения смысла правовых норм и практики их применения		
3	Финансовый контроль	ОПК-5	3. Знать основные способы, приемы и виды толкования норм права У. Уметь оценивать правовые акты на предмет относимости к правовой ситуации Н. Владеть навыками уяснения и разъяснения смысла правовых норм и практики их применения	СЗ, Т	Ситуационные задачи - до 6 баллов, тест - до 8 баллов
4	Бюджетное право как институт финансового права	ОПК-5	3. Знать основные способы, приемы и виды толкования норм права У. Уметь оценивать правовые акты на предмет относимости к правовой ситуации Н. Владеть навыками уяснения и разъяснения смысла правовых норм и практики их применения	Уо, Т	Устный опрос - до 2 баллов, тест - до 8 баллов
5	Бюджетный процесс.	ОПК-5	3. Знать основные способы, приемы и виды толкования норм права У. Уметь оце-	Уо, СЗ	Устный опрос - до 2 баллов, ситуационные задачи - до 6 баллов

			нивать правовые акты на предмет относимости к правовой ситуации Н. Владеть навыками уяснения и разъяснения смысла правовых норм и практики их применения		
6	Государственный (муниципальный) кредит. Государственные (муниципальные) заимствования и долг.	ОПК-5	З. Знать основные способы, приемы и виды толкования норм права У. Уметь оценивать правовые акты на предмет относимости к правовой ситуации Н. Владеть навыками уяснения и разъяснения смысла правовых норм и практики их применения	Уо	Устный опрос - до 2 баллов
7	Правовой режим бюджетных и внебюджетных фондов в РФ.	ОПК-5	З. Знать основные способы, приемы и виды толкования норм права У. Уметь оценивать правовые акты на предмет относимости к правовой ситуации Н. Владеть навыками уяснения и разъяснения смысла правовых норм и практики их применения	Т, СЗ	Ситуационные задачи - до 6 баллов, тест - до 8 баллов
8	Правовые основы	ОПК-5	З. Знать основные	Уо, СЗ	Устный опрос - до 2

	налогообложения.		способы, приемы и виды толкования норм права У. Уметь оценивать правовые акты на предмет относимости к правовой ситуации Н. Владеть навыками уяснения и разъяснения смысла правовых норм и практики их применения		баллов, ситуационные задачи - до 6 баллов
9	Публично-правовое регулирование банковской деятельности.	ОПК-5	3. Знать основные способы, приемы и виды толкования норм права У. Уметь оценивать правовые акты на предмет относимости к правовой ситуации Н. Владеть навыками уяснения и разъяснения смысла правовых норм и практики их применения	Уо	Устный опрос - до 2 баллов
10	Валютное регулирование и валютный контроль.	ОПК-5	3. Знать основные способы, приемы и виды толкования норм права У. Уметь оценивать правовые акты на предмет относимости к правовой ситуации Н. Владеть навыками уяснения и разъяснения смысла	Уо, СЗ	Устный опрос - до 2 баллов, ситуационные задачи - до 6 баллов

			правовых норм и практики их применения		
11	Правовые основы денежной системы РФ.	ОПК-5	3. Знать основные способы, приемы и виды толкования норм права У. Уметь оценивать правовые акты на предмет относимости к правовой ситуации Н. Владеть навыками уяснения и разъяснения смысла правовых норм и практики их применения	Уо, СЗ	Устный опрос - до 2 баллов, ситуационные задачи - до 6 баллов
12	Публично-правовое регулирование страховой деятельности.	ОПК-5	3. Знать основные способы, приемы и виды толкования норм права У. Уметь оценивать правовые акты на предмет относимости к правовой ситуации Н. Владеть навыками уяснения и разъяснения смысла правовых норм и практики их применения	Т	Тест - до 6 баллов
13	Итого по текущей аттестации	ОПК-5			Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оце-

					<p>нивания (по 100-балльной шкале)</p> <p>100</p>
14	Промежуточная аттестация	ОПК-5	<p>3. Знать основные способы, приемы и виды толкования норм права У. Уметь оценивать правовые акты на предмет относимости к правовой ситуации Н. Владеть навыками уяснения и разъяснения смысла правовых норм и практики их применения</p>		<p>Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)</p> <p>100</p>

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
ЧИТИНСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)  
ФГБОУ ВО «БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Кафедра теории, истории и государственно-правовых дисциплин

**Оценочные средства текущего контроля**

Тестовое задание по теме 1 (Приложение 1).  
Тестовое задание по теме 2 (Приложение 2).  
Тестовое задание по теме 3 (Приложение 3).  
Тестовое задание по теме 4 (Приложение 4).  
Задание по теме 5 (Приложение 5).  
задание по теме 6 (Приложение 6).  
Тестовое задание по теме 7 (Приложение 7).  
Задание по теме 8 (Приложение 8).  
Задание по теме 9 (Приложение 9).  
Задание по теме 10 (Приложение 10).  
Задание по теме 11 (Приложение 11).  
Тестовое задание по теме 12 (Приложение 12).

**Оценочные средства промежуточного контроля**

Билеты к экзамену в 4.1 семестре

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций (Приложение 13 и 14)



Министерство науки и высшего образования  
Российской Федерации  
Читинский институт (филиал)  
Федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения  
высшего образования  
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»  
(ЧИ ФГБОУ ВО «БГУ»)

Специальность - 40.05.04 Судеб-  
ная и прокурорская деятельность  
Специализация - Судебная деятель-  
ность  
Кафедра теории, истории и  
государственно-правовых дис-  
циплин  
Дисциплина - Финансовое право

### БИЛЕТ № 1

1. Финансовое право как отрасль права: признаки, особенности (30 баллов).
2. Страховой надзор. Санкции, применяемые к страховщикам по результатам проверок (30 баллов).
3. Задача (40 баллов).

Контрольно-счетная палата г. Москвы провела комплексную ревизию городского театра «Эрмитаж». По ее результатам был составлен акт проверки, в котором отражены результаты контрольных мероприятий. Среди объектов проверки оказался и земельный участок, на котором стоит здание театра. Аудиторы отметили в акте, что на нем расположено летнее кафе, владелец – ИП Варданян.

Правомерно ли включение данного вопроса в акт проверки?

Составитель \_\_\_\_\_ Б.Б. Бадмаева

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ О.П. Борисова

Министерство науки и высшего образования  
Российской Федерации  
Читинский институт (филиал)  
Федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения  
высшего образования  
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»  
(ЧИ ФГБОУ ВО «БГУ»)

Специальность - 40.05.04 Судеб-  
ная и прокурорская деятельность  
Специализация - Судебная деятель-  
ность  
Кафедра теории, истории и  
государственно-правовых дис-  
циплин  
Дисциплина - Финансовое право

## БИЛЕТ № 2

1. Правовое положение Федерального казначейства Российской Федерации (30 баллов).
2. Сущность и виды страхования, органы страхового надзора (30 баллов).
3. Задача (40 баллов).

Государственная корпорация «Агентство по страхованию вкладов» была создана в январе 2004 г. на основании ФЗ от 23.12.2003 г. № 117-ФЗ «О страховании вкладов в банках РФ». В целях обеспечения функционирования системы страхования вкладов Агентство осуществляет выплату вкладчикам возмещения по вкладам физических лиц, в том числе по вкладам индивидуальных предпринимателей, открытым для осуществления предпринимательской деятельности, при наступлении страхового случая в отношении банка – участника системы страхования вкладов; ведет реестр банков – участников системы страхования вкладов; контролирует формирование фонда страхования вкладов, в том числе за счет взносов банков; управляет средствами фонда страхования вкладов.

Какой отраслью права регулируются отношения по формированию и использованию фонда страхования вкладов АСВ?

Составитель \_\_\_\_\_ Б.Б. Бадмаева

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ О.П. Борисова

Министерство науки и высшего образования  
Российской Федерации  
Читинский институт (филиал)  
Федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения  
высшего образования  
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»  
(ЧИ ФГБОУ ВО «БГУ»)

Специальность - 40.05.04 Судеб-  
ная и прокурорская деятельность  
Специализация - Судебная деятель-  
ность  
Кафедра теории, истории и  
государственно-правовых дис-  
циплин  
Дисциплина - Финансовое право

### БИЛЕТ № 3

1. Правовое положение Федеральной налоговой службы РФ (30баллов).
2. Правовое положение государственных внебюджетных фондов (30баллов).
3. Задача (40 баллов).

Студент третьего курса юридического факультета Скрыгин Никита решил приобрести новую модель популярного смартфона, но ни стипендии, ни помощи родителей ему не хватило. Тогда он решил занять на пару месяцев недостающую сумму у одноклассника Степаненко Павла. Он согласился взамен на помощь при подготовке к экзамену по дисциплине «финансовое право».

Регулирует ли финансовое право возникшие между студентами отношения?

Составитель \_\_\_\_\_ Б.Б. Бадмаева

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ О.П. Борисова

Министерство науки и высшего образования  
Российской Федерации  
Читинский институт (филиал)  
Федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения  
высшего образования  
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»  
(ЧИ ФГБОУ ВО «БГУ»)

Специальность - 40.05.04 Судеб-  
ная и прокурорская деятельность  
Специализация - Судебная деятель-  
ность  
Кафедра теории, истории и  
государственно-правовых дис-  
циплин  
Дисциплина - Финансовое право

### БИЛЕТ № 4

1. Правовое положение Центрального банка Российской Федерации (30бал-  
лов).
2. Бюджетное устройство и бюджетная система РФ (30 баллов).
3. Задача (40 баллов).

Пункт 3 ст.56 НК РФ содержит норму о том, что льготы по федеральным налогам и сборам устанавливаются и отменяются НК РФ.

К какому виду можно отнести указанную норму – к охранительным или регулятивным нормам права?

Составитель \_\_\_\_\_ Б.Б. Бадмаева

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ О.П. Борисова

Министерство науки и высшего образования  
Российской Федерации  
Читинский институт (филиал)  
Федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения  
высшего образования  
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»  
(ЧИ ФГБОУ ВО «БГУ»)

Специальность - 40.05.04 Судебная и прокурорская деятельность  
Специализация - Судебная деятельность  
Кафедра теории, истории и государственно-правовых дисциплин  
Дисциплина - Финансовое право

### БИЛЕТ № 5

1. Роль представительных органов власти в финансовой деятельности государства (30 баллов).
2. Ответственность за бюджетные правонарушения (30 баллов).
3. Задача (40 баллов).

Префектом Западного административного округа г. Москвы И.Рахманиным была утверждена смета расходов на содержание аппарату префектуры в пределах ассигнований, предусмотрены законом г. Москвы о бюджете города Москвы на 2020-й финансовый год и плановый период 2021-2022 гг. на функционирование исполнительных органов государственной власти.

Является ли данный документ финансовым актом?

Составитель \_\_\_\_\_ Б.Б. Бадмаева  
Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ О.П. Борисова

Министерство науки и высшего образования  
Российской Федерации  
Читинский институт (филиал)  
Федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения  
высшего образования  
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»  
(ЧИ ФГБОУ ВО «БГУ»)

Специальность - 40.05.04 Судебная и прокурорская деятельность  
Специализация - Судебная деятельность  
Кафедра теории, истории и государственно-правовых дисциплин  
Дисциплина - Финансовое право

### БИЛЕТ № 6

1. Понятие, предмет и метод финансового права (30баллов).
2. Понятие и формы государственного кредита (30баллов).
3. Задача (40 баллов).

Министр финансов короля Людовика XIV Жан-Батист Кольбер защищал французскую промышленность от иностранной конкуренции. Особенно голландской и английской. Его торговая политика носила ярко выраженный протекционистский характер. В 1667 году Кольбер опубликовал протекционистский таможенный тариф, удвоив пошлины на английское и голландское сукно (с 40 до 80 ливров на одну штуку сукна), увеличив в два раза сборы с галантерейных товаров.

К каким методам финансовой деятельности государства можно отнести указанные меры?

Составитель \_\_\_\_\_ Б.Б. Бадмаева  
Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ О.П. Борисова

Министерство науки и высшего образования  
Российской Федерации  
Читинский институт (филиал)  
Федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения  
высшего образования  
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»  
(ЧИ ФГБОУ ВО «БГУ»)

Специальность - 40.05.04 Судеб-  
ная и прокурорская деятельность  
Специализация - Судебная деятель-  
ность  
Кафедра теории, истории и  
государственно-правовых дис-  
циплин  
Дисциплина - Финансовое право

### БИЛЕТ № 7

1. Система финансового права (30баллов).
2. Правовое положение Социального фонда Российской Федерации (30 бал-  
лов).
3. Задача (40 баллов).

Доцент Петров попал в ДТП по ул. Менделеева по дороге на занятия в универ-  
ситет. В течение двух часов он ждал сотрудников ГИБДД, чтобы получить справку  
об аварии. У него был действующий полис ОСАГО, с которым он и обратился в  
компанию «Согаз» за выплатой и через 15 дней получил страховое возмещение в  
размере 68 тыс. руб.

Регулируются ли нормами финансового права выплаты, произведенные страхо-  
вой компанией?

Составитель \_\_\_\_\_ Б.Б. Бадмаева  
Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ О.П. Борисова

Министерство науки и высшего образования  
Российской Федерации  
Читинский институт (филиал)  
Федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения  
высшего образования  
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»  
(ЧИ ФГБОУ ВО «БГУ»)

Специальность - 40.05.04 Судеб-  
ная и прокурорская деятельность  
Специализация - Судебная деятель-  
ность  
Кафедра теории, истории и  
государственно-правовых дис-  
циплин  
Дисциплина - Финансовое право

### БИЛЕТ № 8

1. Источники финансового права. (30 баллов)
2. Правовое положение Фонда обязательного медицинского страхования РФ.  
(30 баллов)
3. Задача (40 баллов).

В Акционерной компании АЛРОСА – лидере российской алмазодобывающей  
промышленности было принято решение создать в г. Мирный собственный пенсионный  
фонд для ветеранов алмазной отрасли «Алмазная осень». Компания АЛРОСА создала соб-  
ственную пенсионную программу, согласно которой: право на пожизненную корпоратив-  
ную пенсию получают все ветераны АЛРОСА (с 15-летним стажем), даже те, кто вышел на  
пенсию до 1998 г.; Размер корпоративной пенсии подлежит ежегодной индексации.

Входит ли фонд «Алмазная осень» в финансовую систему РФ?

Составитель \_\_\_\_\_ Б.Б. Бадмаева  
Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ О.П. Борисова

Министерство науки и высшего образования  
Российской Федерации  
Читинский институт (филиал)  
Федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения  
высшего образования  
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»  
(ЧИ ФГБОУ ВО «БГУ»)

Специальность - 40.05.04 Судебная и прокурорская деятельность  
Специализация - Судебная деятельность  
Кафедра теории, истории и государственно-правовых дисциплин  
Дисциплина - Финансовое право

### БИЛЕТ № 9

1. Понятие и принципы финансового контроля (30 баллов).
2. Правовое положение Социального фонда Российской Федерации (30 баллов)
3. Задача (40 баллов).

Счетная палата РФ инициировала проверку Новороссийского морского пароходства за 2018 г. Аудитор Тюменцева К. прибыл в г. Новороссийск и предъявил приказ о проведении комплексной ревизии всей хозяйственной деятельности пароходства за данный период.

Правомерны ли действия Счетной палаты РФ?

Составитель \_\_\_\_\_ Б.Б. Бадмаева

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ О.П. Борисова

Министерство науки и высшего образования  
Российской Федерации  
Читинский институт (филиал)  
Федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения  
высшего образования  
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»  
(ЧИ ФГБОУ ВО «БГУ»)

Специальность - 40.05.04 Судебная и прокурорская деятельность  
Специализация - Судебная деятельность  
Кафедра теории, истории и государственно-правовых дисциплин  
Дисциплина - Финансовое право

### БИЛЕТ № 10

1. Классификация финансового контроля. (30 баллов)
2. Доходы бюджетов и порядок их распределения в бюджетной системе. (30 баллов)
3. Задача. (40 баллов)

Главный бухгалтер АО «Огма» Иванов П.С. несвоевременно сообщил в налоговый орган сведения об открытии АО «Огма» расчетного счета в одном из коммерческих банков. В соответствии с Уставом АО «Огма» представителем Общества в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, является главный бухгалтер общества. В связи с этим Генеральный директор АО «Огма» Сидоров С.П. решил, что субъектом финансово-правовой ответственности по ст. 118 НК РФ за нарушение срока представления сведений об открытии счета в банке является главный бухгалтер Иванов П.С. как законный представитель общества. Правильное ли решение принял генеральный директор?

Составитель \_\_\_\_\_ Б.Б. Бадмаева

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ О.П. Борисова

Министерство науки и высшего образования  
Российской Федерации  
Читинский институт (филиал)  
Федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения  
высшего образования  
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»  
(ЧИ ФГБОУ ВО «БГУ»)

Специальность - 40.05.04 Судеб-  
ная и прокурорская деятельность  
Специализация - Судебная деятель-  
ность  
Кафедра теории, истории и  
государственно-правовых дис-  
циплин  
Дисциплина - Финансовое право

### БИЛЕТ № 11

1. Правовое положение Счетной палаты РФ (30 баллов).
2. Управление государственным долгом (30 баллов).
3. Задача (40 баллов).

Обязательное страхование гражданской ответственности владельца автомо-  
биля А было куплено в страховой компании Б. В результате страхового случая,  
произошедшего по вине владельца машины А, был нанесен ущерб его собствен-  
ному автомобилю в размере 200 тыс. руб., двум другим автомобилям (В и Г), а так-  
же двум пострадавшим в них гражданам. Ущерб автомобилю В составил 350 тыс.  
руб., автомобилю Г – 750 тыс. руб., ущерб здоровью граждан составил по 160 тыс.  
руб. каждому. Определите совокупный ущерб, который страховая компания  
Б должна по ОСАГО возместить владельцам пострадавших автомобилей и по-  
терпевшим гражданам (одни и те же лица).

Составитель \_\_\_\_\_ Б.Б. Бадмаева  
Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ О.П. Борисова

Министерство науки и высшего образования  
Российской Федерации  
Читинский институт (филиал)  
Федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения  
высшего образования  
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»  
(ЧИ ФГБОУ ВО «БГУ»)

Специальность - 40.05.04 Судеб-  
ная и прокурорская деятельность  
Специализация - Судебная деятель-  
ность  
Кафедра теории, истории и  
государственно-правовых дис-  
циплин  
Дисциплина - Финансовое право

### БИЛЕТ № 12

1. Правовое положение Росфинмониторинга (30 баллов).
2. Расходы бюджетов и порядок их распределения в бюджетной системе (30  
баллов).
3. Задача (40 баллов).

Счетная палата РФ по собственной инициативе приняла решение о проведе-  
нии финансовой проверки Центра российско-французского партнерства. В  
результате проверки Счетная палата РФ обнаружила, что Центр незаконно получил  
из бюджета более 6 млн дол. В связи с этим Счетная палата РФ дала предписание  
приостановить все виды финансовых платежных и расчетных операций по счетам  
Центра.

Правомерно ли решение Счетной палаты?

Составитель \_\_\_\_\_ Б.Б. Бадмаева  
Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ О.П. Борисова

Министерство науки и высшего образования  
Российской Федерации  
Читинский институт (филиал)  
Федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения  
высшего образования  
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»  
(ЧИ ФГБОУ ВО «БГУ»)

Специальность - 40.05.04 Судебная и прокурорская деятельность  
Специализация - Судебная деятельность  
Кафедра теории, истории и государственно-правовых дисциплин  
Дисциплина - Финансовое право

### БИЛЕТ № 13

1. Понятие и источники бюджетного права (30 баллов).
2. Финансово-правовые нормы: понятие, особенности и виды (30 баллов).
3. Задача (40 баллов).

В отчетном квартале фактически полученные доходы федерального бюджета превысили утвержденный уровень на 12%. В связи с этим в октябре текущего финансового года Правительство РФ подготовило законопроект о внесении изменений и дополнений в Закон РФ «О федеральном бюджете», в соответствии, с которым планировалось осуществить финансирование отдельных расходных статей бюджета сверх установленных ассигнований. Однако данный законопроект был отклонен Государственной Думой РФ и направлен на доработку. Повторное рассмотрение указанного законопроекта было назначено на декабрь текущего финансового года.

Оцените правомерность ситуации. Укажите, какие действия должно осуществить Правительство РФ в сложившейся ситуации.

Составитель \_\_\_\_\_ Б.Б. Бадмаева

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ О.П. Борисова



Министерство науки и высшего образования  
Российской Федерации  
Читинский институт (филиал)  
Федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения  
высшего образования  
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»  
(ЧИ ФГБОУ ВО «БГУ»)

Специальность - 40.05.04 Судеб-  
ная и прокурорская деятельность  
Специализация - Судебная деятель-  
ность  
Кафедра теории, истории и  
государственно-правовых дис-  
циплин  
Дисциплина - Финансовое право

## БИЛЕТ № 14

1. Принцип сбалансированности бюджета, его механизм при наличии бюджетного дефицита (30 баллов).

2. Правовые режимы валютных операций (30 баллов).

3. Задача (40 баллов).

Страхование автокаско со страховой суммой 2 млн руб. было куплено владельцем автомобиля А в страховой компании Б, при этом страхование ОСАГО было куплено владельцем А ранее в страховой компании В. Владелец автомобиля А, с учетом своего небольшого опыта вождения и малого водительского стажа, купил в компании Б полис автокаско с безусловной франшизой в размере 100 тыс. руб. Через несколько дней после заключения договора и уплаты страховой премии владелец автомобиля А не справился с управлением и врезался в автомобиль Г. Оплата повреждения автомобиля Г составила 650 тыс. руб., при этом владелец автомобиля Г не пострадал. Автомобиль А был поврежден на сумму 350 тыс. руб.

1. Определите, каковы будут суммы страховых выплат за понесенный ущерб: а) от страховой компании Б владельцу пострадавшего автомобиля Г; б) от страховой компании В владельцу автомобиля А.

2. Какую сумму владелец автомобиля А должен будет самостоятельно заплатить владельцу пострадавшего автомобиля Г за нанесенный материальный ущерб сверх возмещения от компании В?

Составитель \_\_\_\_\_ Б.Б. Бадмаева

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ О.П. Борисова

Министерство науки и высшего образования  
Российской Федерации  
Читинский институт (филиал)  
Федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения  
высшего образования  
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»  
(ЧИ ФГБОУ ВО «БГУ»)

Специальность - 40.05.04 Судеб-  
ная и прокурорская деятельность  
Специализация - Судебная деятель-  
ность  
Кафедра теории, истории и  
государственно-правовых дис-  
циплин  
Дисциплина - Финансовое право

### БИЛЕТ № 15

1. Правовой институт валютного регулирования в системе финансового пра-  
ва (30 баллов).

2. Финансовая деятельность государства и управление публичными финан-  
сами (30 баллов).

3. Задача (40 баллов).

Гражданин Российской Федерации Н.Г. Клевер в 2020 г. оплатил обучение своего брата, студента университета, в размере 200 тыс. руб. за год, а также оплатил операцию своей жены в сумме 130 тыс. руб. Все расходы документально подтверждены, и гражданин Клевер везде значится плательщиком. О возможности получить налоговые вычеты гражданин вспомнил после 15 июля 2021 г. Имеет ли право гражданин Клевер подать заявление на налоговые вычеты? Рассчитайте сумму налоговых вычетов для двух случаев: а) ежемесячная зарплата гражданина Клевера составляет 60 тыс. руб., и он платит НДФЛ по ставке 13%; б) в 2020 г. гражданин Клевер работал в институте 3 месяца на ставке 30 тыс. руб. в месяц, после чего уволился, зарегистрировался как самозанятый (плательщик НПД) и начал зарабатывать переводами научных текстов; это позволило ему получить за оставшиеся 9 месяцев доход в размере 420 тыс. руб.

Составитель \_\_\_\_\_ Б.Б. Бадмаева

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ О.П. Борисова

Министерство науки и высшего образования  
Российской Федерации  
Читинский институт (филиал)  
Федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения  
высшего образования  
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»  
(ЧИ ФГБОУ ВО «БГУ»)

Специальность - 40.05.04 Судеб-  
ная и прокурорская деятельность  
Специализация - Судебная деятель-  
ность  
Кафедра теории, истории и  
государственно-правовых дис-  
циплин  
Дисциплина - Финансовое право

### БИЛЕТ № 16

1. Организационно - правовые требования к созданию и деятельности стра-  
ховщиков (30 баллов).
2. Денежная система РФ: понятие, элементы, правовые основы (30 баллов).
3. Задача (40 баллов).

Виктория зарабатывает 155 тыс. руб. в месяц, также она получает дополни-  
тельный доход от сдачи квартиры в аренду – 25 тыс. руб. в месяц. Михаил работает  
на проектах и за год заработал по гражданскоправовым договорам 3,8 млн руб.  
Также по итогам года он получил доход от операций с ценными бумагами на фон-  
довой бирже в размере 1,35 млн руб. Еще Михаил продал в этом году квартиру за  
6,3 млн руб. И Виктория, и Михаил пребывают на территории РФ почти весь год,  
за исключением 3-4 недель отпуска. Основываясь на этих данных, рассчитайте  
сумму НДФЛ, которую должны уплатить Виктория и Михаил (по раздельности)  
для А) 2022 г. и Б) 2023 г. По каким доходам налог будет рассчитан и уплачен  
налоговым агентом, а по каким нашим героям придется самостоятельно рассчиты-  
вать сумму налога и подавать налоговую декларацию?

Составитель \_\_\_\_\_ Б.Б. Бадмаева

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ О.П. Борисова

Министерство науки и высшего образования  
Российской Федерации  
Читинский институт (филиал)  
Федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения  
высшего образования  
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»  
(ЧИ ФГБОУ ВО «БГУ»)

Специальность - 40.05.04 Судеб-  
ная и прокурорская деятельность  
Специализация - Судебная деятель-  
ность  
Кафедра теории, истории и  
государственно-правовых дис-  
циплин  
Дисциплина - Финансовое право

### БИЛЕТ № 17

1. Банковское право: понятие, предмет, метод, источники (30 баллов).
2. Бюджетный процесс: понятие, стадии и принципы. Участники бюджет-  
ного процесса (30 баллов).
3. Задача (40 баллов).

В проекте Закона «О федеральном бюджете» на очередной финансовый год предусмотрено, что часть собственных налоговых доходов федерального бюджета будет передана бюджетам субъектов РФ.

Оцените правомерность ситуации. Укажите, при каких условиях и на ка-  
кой максимальный срок может быть осуществлена указанная передача доходов.

Составитель \_\_\_\_\_ Б.Б. Бадмаева

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ О.П. Борисова

Министерство науки и высшего образования  
Российской Федерации  
Читинский институт (филиал)  
Федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения  
высшего образования  
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»  
(ЧИ ФГБОУ ВО «БГУ»)

Специальность - 40.05.04 Судеб-  
ная и прокурорская деятельность  
Специализация - Судебная деятель-  
ность  
Кафедра теории, истории и  
государственно-правовых дис-  
циплин  
Дисциплина - Финансовое право

### БИЛЕТ № 18

1. Налоговое право: понятие, предмет, метод, источники (30 баллов).
2. Правовое регулирование денежного обращения (30 баллов).
3. Задача (40 баллов).

АО «Визави» приобрело партию бытовой техники. Вся партия, за исключением хо-  
лодильника «Минск», была реализована работникам этого же акционерного обще-  
ства. Совет АО двумя годами позже принял решение подарить нереализованный  
холодильник, не бывший в эксплуатации, работнице Смирновой «за отличные по-  
казатели в труде». Но цена холодильника «Минск» с момента приобретения воз-  
росла в десять раз. Налоговая инспекция включила в налогооблагаемый доход  
Смирновой сумму, равную разнице между последней и первоначальной стоимо-  
стью холодильника. Смирнова обратилась за консультацией в адвокатскую конто-  
ру, считая действия налоговой инспекции незаконными.

Как решить вопрос?

Составитель \_\_\_\_\_ Б.Б. Бадмаева

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ О.П. Борисова

Министерство науки и высшего образования  
Российской Федерации  
Читинский институт (филиал)  
Федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения  
высшего образования  
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»  
(ЧИ ФГБОУ ВО «БГУ»)

Специальность - 40.05.04 Судеб-  
ная и прокурорская деятельность  
Специализация - Судебная деятель-  
ность  
Кафедра теории, истории и  
государственно-правовых дис-  
циплин  
Дисциплина - Финансовое право

### БИЛЕТ № 19

1. Правовое регулирование элементов налоговой системы (30 баллов).
2. Ответственность в финансовом праве (30 баллов).
3. Задача (40 баллов).

РФ предоставила государственную гарантию Ярославской области на получение кредита в банке для покрытия дефицита бюджета. Ярославская область не смогла возратить в срок полученный кредит. Какие финансово-правовые последствия наступят в этом случае?

Составитель \_\_\_\_\_ Б.Б. Бадмаева

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ О.П. Борисова

Министерство науки и высшего образования  
Российской Федерации  
Читинский институт (филиал)  
Федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения  
высшего образования  
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»  
(ЧИ ФГБОУ ВО «БГУ»)

Специальность - 40.05.04 Судеб-  
ная и прокурорская деятельность  
Специализация - Судебная деятель-  
ность  
Кафедра теории, истории и  
государственно-правовых дис-  
циплин  
Дисциплина - Финансовое право

### БИЛЕТ № 20

1. Финансовая система РФ и ее состав (30 баллов).
2. Способы обеспечения исполнения обязательств в финансовом праве (30 баллов).
3. Задача (40 баллов).

Орган исполнительной власти субъекта РФ принял решение о выпуске ценных бумаг субъекта РФ. По истечении полугода с начала размещения государственных ценных бумаг стало очевидно, что их погашение не может быть обеспечено за счет средств бюджета РФ. 13 Могут ли государственные ценные бумаги субъекта РФ быть обеспечены за счет других источников? Может ли РФ обеспечить погашение государственных ценных бумаг субъекта РФ?

Составитель \_\_\_\_\_ Б.Б. Бадмаева

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ О.П. Борисова

### Тестовое задание по теме 1.

Выберите правильные ответы:

1. Главной целью финансовой деятельности государства является:
  - a) накопление прибыли;
  - b) обеспечение выполнения функций государства;
  - c) сбор налогов и других обязательных платежей.
  
2. К направлениям финансовой деятельности государства относятся:
  - a) управление ценообразованием;
  - b) регулирование деятельности естественных монополий;
  - c) организация использования средств Федерального фонда ОМС.
  
3. Одним из методов привлечения государством и муниципальными образованиями денежных средств для выполнения возложенных на них функций и задач является:
  - a) сделки с ценными бумагами крупнейших российских компаний;
  - b) выпуск и размещение государственных облигаций;
  - c) получение лоцманского сбора за услуги лоцмана в морских портах РФ.
  
4. Государственную финансовую систему образуют:
  - a) публичные денежные фонды;
  - b) банковский кредит;
  - c) бюджеты различных уровней.
  
5. Как экономическая категория финансы означают:
  - a) денежную наличность;
  - b) систему экономических отношений;
  - c) прибыль.
  
6. Условием возникновения финансового правоотношения является:
  - a) потребность публичной власти в финансовых ресурсах;
  - b) юридический факт, установленный законом;
  - c) факт получения хозяйствующим субъектом экономической выгоды из договора;
  - d) деятельность уполномоченных органов государства.
  
7. Обязанность государства проводить перераспределение денежных средств для решения общегосударственных задач реализуется при помощи \_\_\_\_\_ функции финансов.
  
8. Укажите звенья сферы негосударственных финансов:
  - a) финансовый рынок
  - b) государственные внебюджетные фонды
  - c) финансы коммерческих организаций
  - d) финансы индивидуальных предпринимателей
  - e) финансы некоммерческих организаций
  
9. В сферу «государственные финансы» входят:
  - a) государственный бюджет;
  - b) фискальная политика;
  - c) внебюджетные фонды;

- d) финансовый механизм;
- e) бюджетный дефицит;
- f) государственный кредит;
- g) налоги;
- h) консолидированный бюджет...

10. Бюджетная система РФ включает в себя:

- a) Федеральный бюджет РФ;
- b) бюджеты субъектов РФ;
- c) государственный кредит
- d) местные бюджеты;
- e) бюджеты государственных внебюджетных фондов

### Критерии оценки:

- ✓ 7 – 8 баллов выставляется обучающемуся, если обучающийся ответил на 90% – 100% тестов, привел полное верное решение задачи;
- ✓ 5 – 6 баллов выставляется обучающемуся, если обучающийся ответил на 70% – 80% тестов, при решении задачи имеются небольшие недочеты, не влияющие на ее решение;
- ✓ 3 – 4 баллов выставляется обучающемуся, если обучающийся ответил на 50% – 60% тестов, при решении задачи имеется ряд ошибок;
- ✓ 1 – 2 баллов выставляется обучающемуся, если обучающийся ответил на 20% – 40% тестов, при решении задачи имеется ряд ошибок и неточностей;
- ✓ 0 – баллов выставляется обучающемуся, если обучающийся ответил менее, чем на 20% тестов, задача решена неверно.

### Открытые вопросы для устного опроса

1. Дать определение: Финансы – это...
2. Охарактеризовать признаки финансов
3. Сферы и звенья финансовой системы: рассмотреть несколько подходов
4. Дать определение: Финансовая политика – это...
5. Назовите типы финансовой политики
6. Дать определение: Финансовая система – это...
7. Считаете ли вы финансы предприятий базовым звеном финансовой системы? Почему?
8. Дать определение: Финансовая стратегия – это...
9. Охарактеризуйте регулирующий тип финансовой политики
10. Каковы предпосылки возникновения финансов?
11. Дать определение: Финансовая тактика – это...
12. Функции финансов
13. Что понимается под финансовой деятельностью государства?
14. Какие органы власти осуществляют финансовую деятельность государства?
15. Охарактеризуйте классический тип финансовой политики
16. В чем заключается роль финансов?
17. Основные направления финансовой политики
18. Охарактеризуйте финансовую систему с институциональной точки зрения

### Критерии оценки устного опроса:



✓ 2 балла выставляется обучающемуся, если каждый ответ показывает глубокое и систематическое знание конкретного вопроса, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой. Обучающийся демонстрирует отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области. Знание основной литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой. Логически корректное и убедительное изложение ответа;

✓ 1 балл выставляется обучающемуся, если каждый ответ показывает фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определенно и последовательно изложить ответ;

✓ 0 баллов выставляется обучающемуся, если каждый ответ показывает незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе.

**Тестовое задание по теме 2.**

1. Система финансового права состоит:
  - a) Из общей и особенной части;
  - b) Из бюджетного и налогового права;
  - c) Из денежной и бюджетной системы.
2. Объектом финансового права являются:
  - a) Государственные и муниципальные финансы;
  - b) Денежные отношения;
  - c) Денежные фонды кредитных организаций.
3. Финансовое право является:
  - a) Частью конституционного права;
  - b) Комплексным правовым институтом;
  - c) Самостоятельной отраслью права.
4. Основным критерием разграничения финансового и гражданского права является:
  - a) Метод правового регулирования;
  - b) Предмет правового регулирования;
  - c) Формы нормативных актов.
5. Финансовое право регулирует:
  - a) ОСАГО;
  - b) Обязательное личное страхование пассажиров;
  - c) Организацию использования средств Пенсионного фонда РФ.
6. Условием возникновения финансового правоотношения является;
  - a) Потребность публичной власти в финансовых ресурсах;
  - b) Юридический факт, установленный законом;
  - c) Факт получения хозяйствующим субъектом экономической выгоды из договора;
  - d) Деятельность уполномоченных органов государства.
7. Какие признаки отличают финансовое правоотношение от административного:
  - a) Возникновение в сфере финансовой деятельности публичной власти;
  - b) Отсутствие юридического равенства сторон;
  - c) Участие финансовых либо налоговых органов.
8. Какой признак отличает финансовые правоотношения от гражданского правоотношения:
  - a) Участие государства в лице своих уполномоченных органов;
  - b) Отсутствие юридического равенства сторон;
  - c) Отсутствие автономии воли участников.

9. Финансово-правовая норма устанавливает:

- a) Правила товарно-денежного оборота;
- b) Правила поведения участников отношений, возникающих в процессе осуществления финансовой деятельности государства;
- c) Порядок функционирования бюджетной системы.

10. Какие из особенностей норм финансового права обусловлены методом финансово-правового регулирования:

- a) Императивный характер;
- b) Использование норм-расчетов;
- c) Обеспечение мерами публично-правовой ответственности.

### Критерии оценки:

- ✓ 7 – 8 баллов выставляется обучающемуся, если обучающийся ответил на 90% – 100% тестов, привел полное верное решение задачи;
- ✓ 5 – 6 баллов выставляется обучающемуся, если обучающийся ответил на 70% – 80% тестов, при решении задачи имеются небольшие недочеты, не влияющие на ее решение;
- ✓ 3 – 4 баллов выставляется обучающемуся, если обучающийся ответил на 50% – 60% тестов, при решении задачи имеется ряд ошибок;
- ✓ 1 – 2 баллов выставляется обучающемуся, если обучающийся ответил на 20% – 40% тестов, при решении задачи имеется ряд ошибок и неточностей;
- ✓ 0 – баллов выставляется обучающемуся, если обучающийся ответил менее, чем на 20% тестов, задача решена неверно.

### Открытые вопросы для устного опроса

- 1. Что является предметом финансово-правового регулирования?
- 2. Какие группы отношений составляют предмет финансового права?
- 3. Какие методы правового регулирования общественных отношений присущи финансовому праву?
- 4. Что понимают под финансовым правом?
- 5. Каковы особенности и связь финансового права с другими отраслями права?
- 6. Что такое система финансового права и каково ее содержание?
- 7. Что понимают под источниками финансового права?
- 8. Каковы элементы науки финансового права?
- 9. Каковы особенности и задачи науки финансового права в современных условиях?
- 10. Как соотносятся понятия «субъект финансового права» и «субъект финансово-правовых отношений»?

### Критерии оценки устного опроса:

- ✓ 2 балла выставляется обучающемуся, если каждый ответ показывает глубокое и систематическое знание конкретного вопроса, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой. Обучающийся демонстрирует отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области. Знание основной литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой. Логически корректное и убедительное изложение ответа;
- ✓ 1 балл выставляется обучающемуся, если каждый ответ показывает фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определенно и последовательно изложить ответ;
- ✓ 0 баллов выставляется обучающемуся, если каждый ответ показывает незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе.

### Тестовое задание по теме 3.

1. Финансовый контроль – это:
  - a) регламентированная нормами права деятельность государственных, муниципальных, общественных и иных хозяйствующих субъектов по проверке своевременности и точности финансового планирования, обоснованности и полноты поступления доходов в соответствующие фонды денежных средств, правильности и эффективности их использования;
  - b) регламентированная нормами права деятельность индивидуальных предпринимателей по проверке своевременности и точности финансового планирования, обоснованности и полноты поступления доходов в соответствующие фонды денежных средств, правильности и эффективности их использования;
  - c) регламентированная нормами права деятельность;
  - d) компетентных организаций по проверке своевременности и точности финансового планирования, обоснованности и полноты поступления доходов в соответствующие фонды денежных средств, правильности и эффективности их использования.
  
2. Кто является субъектом финансового контроля?
  - a) государственные и муниципальные органы;
  - b) негосударственные организации;
  - c) негосударственные организации и учреждения, наделенные полномочиями по проверке хозяйствующих субъектов;
  - d) государственные и муниципальные организации.
  
3. Предметом государственного и муниципального финансового контроля не являются валютные и кассовые операции, сметы предприятий, налоговые декларации, операции с бюджетными средствами, бухгалтерская документация и др.
  - a) утверждение верно;
  - b) утверждение не верно.
  
4. Что является объектом финансового контроля?
  - a) движение денежных средств в процессе аккумулирования, распределения и использования публичных денежных фондов;
  - b) материальные ресурсы;
  - c) трудовые ресурсы;
  - d) финансовое законодательство.
  
5. Существуют следующие виды финансового контроля:
  - a) государственный и негосударственный контроль;
  - b) государственный, муниципальный, внутрихозяйственный и аудиторский финансовый контроль;
  - c) государственный и муниципальный финансовый контроль.
  
6. Государственный финансовый контроль осуществляется:
  - a) администрацией Президента РФ;
  - b) законодательными органами и органами исполнительной власти общей компетенции;
  - c) главными администраторами доходов бюджета и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета;
  - d) администрацией Президента РФ, законодательными органами и органами исполнительной власти общей компетенции, органами исполнительной власти, главными администраторами доходов бюджета и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета и др.

е) администрацией Президента РФ, законодательными органами и органами исполнительной власти общей компетенции, органами исполнительной власти, главными администраторами доходов бюджета и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, органами местного самоуправления.

7. Органами независимого государственного финансового контроля являются:

- а) Федеральное казначейство РФ;
- б) Министерство финансов РФ;
- с) Счетная палата РФ;
- д) Федеральная налоговая служба.

8. Муниципальный финансовый контроль является разновидностью государственного финансового контроля.

- а) утверждение верно;
- б) утверждение не верно.

9. Муниципальный финансовый контроль осуществляется:

- а) органами местного самоуправления;
- б) органами государственной власти;
- с) аудиторами.

10. Внутрихозяйственный финансовый контроль проводится в самой организации специальными службами. Как правило, осуществляется бухгалтерией, финансовыми отделами государственных и муниципальных унитарных предприятий и другими организациями, имущество которых является государственной собственностью.

- а) утверждение верно;
- б) утверждение не верно.

### Критерии оценки:

- ✓ 7 – 8 баллов выставляется обучающемуся, если обучающийся ответил на 90% – 100% тестов, привел полное верное решение задачи;
- ✓ 5 – 6 баллов выставляется обучающемуся, если обучающийся ответил на 70% – 80% тестов, при решении задачи имеются небольшие недочеты, не влияющие на ее решение;
- ✓ 3 – 4 баллов выставляется обучающемуся, если обучающийся ответил на 50% – 60% тестов, при решении задачи имеется ряд ошибок;
- ✓ 1 – 2 баллов выставляется обучающемуся, если обучающийся ответил на 20% – 40% тестов, при решении задачи имеется ряд ошибок и неточностей;
- ✓ 0 – баллов выставляется обучающемуся, если обучающийся ответил менее, чем на 20% тестов, задача решена неверно.

### Задачи

1. Управлением Федерального казначейства по Ульяновской области в ходе ревизии АО «Финансы» были обнаружены недочеты в оформлении и начислении заработной платы работникам данного предприятия. Дайте подробный анализ ситуации.

2. Счетная палата Российской Федерации по собственной инициативе приняла решение о проведении ревизии Центра российско-французского партнерства. В результате ревизии Счетная палата Российской Федерации обнаружила, что Центр незаконно получил из бюджета более 6 млн. долл. В связи с этим Счетная палата Российской Федерации дала предписание приостановить все виды финансовых платежей и расчетных операций по счетам Центра. Правомерно ли решение Счетной палаты?

3. Аудиторская проверка, осуществленная аудиторской фирмой, показала, что в организации отсутствует учет объектов налогообложения, что повлекло за собой сокрытие дохода за проверяемый период в размере 25 тыс. рублей. Проанализируйте ситуацию. Составьте аудиторское заключение.

4. Контрольно-счетная палата г. Москвы провела комплексную ревизию городского театра «Эрмитаж». По ее результатам был составлен акт проверки, в котором отражены результаты контрольных мероприятий. Среди объектов проверки оказался и земельный участок, на котором стоит здание театра. Аудиторы отметили в акте, что на нем расположено летнее кафе, владелец – ИП Варданян. Правомерно ли включение данного вопроса в акт проверки?

5. Счетная палата РФ инициировала проверку Новороссийского морского пароходства за 2018 г. Аудитор Тюменцева К. прибыл в г. Новороссийск и предъявил приказ о проведении комплексной ревизии всей хозяйственной деятельности пароходства за данный период. Правомерны ли действия Счетной палаты РФ?

### Критерии оценки ситуационной задачи:

- ✓ Правильно решенная задача и полученный развернутый ответ на интерпретацию результатов оценивается в 5-6 баллов.
- ✓ Если задача решена не верно, но использована правильная формула для расчета (математическая ошибка), количество баллов снижается до 3-4, при условии, что полученные результаты правильно интерпретированы (обучающийся дал верный ответ на поставленный вопрос).
- ✓ 1-2 баллов набирает обучающийся, если задача решена не верно, но использована правильная формула для расчета (математическая ошибка) и при этом полученные результаты не правильно интерпретированы (обучающийся дал не верный ответ на поставленный вопрос).
- ✓ В остальных случаях обучающийся баллов не набирает.

6.

### Тестовое задание по теме 4.

1. В форме закона утверждается следующий финансовый план
  - а) бюджет коммерческой организации;
  - б) сводная бюджетная роспись;
  - в) бюджет Российской Федерации.
  
2. Принцип ... означает, что расходы не могут быть увязаны с определенными доходами бюджета:
  - а) прозрачности;
  - б) полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита;
  - в) общего покрытия расходов бюджета;
  - г) самостоятельности.
3. В структуру бюджетной системы РФ включают:
  - а) бюджеты сельских поселений;
  - б) бюджеты местных внебюджетных фондов;
  - в) бюджеты федеральных округов;
  - г) все перечисленные выше бюджеты.
  
4. Правовой формой утверждения бюджета субъекта РФ на соответствующий финансовый год является:
  - а) Постановление губернатора или главы администрации субъекта РФ.
  - б) Закон субъекта РФ.
  - в) Постановление Правительства субъекта РФ.
  - г) Постановление представительных органов субъекта РФ.
  
5. Консолидированный бюджет муниципального района состоит:
  - а) Из бюджета городских поселений, бюджета сельских поселений, бюджетов городских округов;
  - б) Бюджета муниципального района, бюджетов городских поселений, бюджетов сельских поселений;
  - в) Бюджета муниципального района, бюджетов городских поселений, бюджетов сельских поселений, бюджета территориальных государственных внебюджетных фондов.
6. На основании бюджетных смет финансируется деятельность:
  - а) казенного учреждения
  - б) бюджетного учреждения
  - в) автономного учреждения
  
7. К неналоговым доходам бюджетов относятся:
  - а) доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности
  - б) безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольные пожертвования.
  - в) субсидии
  
8. Бюджетный кодекс РФ определяет доходы бюджета как ...
  - а) поступающие в бюджет денежные средства, включая сбережения домашних хозяйств
  - б) поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета

в) денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством страны в распоряжение органов государственной и местной власти.

9. Какой орган власти в РФ осуществляет управление государственным долгом?

- а) Федеральная налоговая служба
- б) Федеральное казначейство РФ
- в) Правительство РФ.

10. Средства федерального бюджета и средства государственных внебюджетных фондов хранятся

- а) в Банке России;
- б) в коммерческих банках.

### Критерии оценки:

- ✓ 7 – 8 баллов выставляется обучающемуся, если обучающийся ответил на 90% – 100% тестов, привел полное верное решение задачи;
- ✓ 5 – 6 баллов выставляется обучающемуся, если обучающийся ответил на 70% – 80% тестов, при решении задачи имеются небольшие недочеты, не влияющие на ее решение;
- ✓ 3 – 4 баллов выставляется обучающемуся, если обучающийся ответил на 50% – 60% тестов, при решении задачи имеется ряд ошибок;
- ✓ 1 – 2 баллов выставляется обучающемуся, если обучающийся ответил на 20% – 40% тестов, при решении задачи имеется ряд ошибок и неточностей;
- ✓ 0 – баллов выставляется обучающемуся, если обучающийся ответил менее, чем на 20% тестов, задача решена неверно.

### Открытые вопросы для устного опроса

1. Составьте классификацию нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и подкрепите ее примерами.
2. Перечислите группы общественных отношений, урегулированных нормами бюджетного права, раскройте компетенцию органов исполнительной власти Российской Федерации в области регулирования бюджетных правоотношений.
3. Что такое межбюджетные отношения, каковы принципы межбюджетных отношений?
4. Дайте следующие определения: сбалансированность бюджетов, бюджетная роспись, бюджетные права (компетенция), бюджетный год, бюджет развития, распорядитель бюджетных средств, получатель бюджетных средств.
5. Дайте сравнительно-правовой анализ и опишите порядок предоставления субсидий, субвенций, дотаций и трансфертов.
6. Назовите права и обязанности законодательных органов (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления при составлении, рассмотрении и утверждении проектов бюджетов соответствующих уровней.
7. Имеют ли право региональные органы власти с целью финансирования бюджетного дефицита вводить налоги и сборы, не предусмотренные налоговым законодательством?
8. Что понимается под средствами самообложения граждан?
9. Если размер дохода, полученный в течение года, превышает сумму 5 миллионов рублей, сумма такого превышения облагается по ставке \_\_\_\_\_.
10. Какой орган власти осуществляет контроль за исполнением федерального бюджета, проводит экспертизу проектов федеральных законов о федеральном бюджете?

### Критерии оценки устного опроса:

- ✓ 2 балла выставляется обучающемуся, если каждый ответ показывает глубокое и систематическое знание конкретного вопроса, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной



литературой. Обучающийся демонстрирует отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области. Знание основной литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой. Логически корректное и убедительное изложение ответа;

✓ 1 балл выставляется обучающемуся, если каждый ответ показывает фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определенно и последовательно изложить ответ;

✓ 0 баллов выставляется обучающемуся, если каждый ответ показывает незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе.

## Задание по теме 5.

### Открытые вопросы для устного опроса

1. Поясните, из каких источников получает информацию Минфин России при составлении проекта федерального бюджета.
2. Какими правами обладает законодательная власть на стадии составления проекта бюджета и почему?
3. Нужно ли вносить поправки в налоговое законодательство одновременно с принятием закона о бюджете?
4. Обозначьте предмет первого чтения при рассмотрении федерального бюджета Государственной Думой.
5. Какова роль Счетной палаты РФ на стадии рассмотрения бюджета? Может ли Счетная палата инициировать внесение поправок в законопроект о федеральном бюджете?
6. Поясните, что является предметом второго чтения при рассмотрении федерального бюджета Государственной Думой. В чем состоит значение второго чтения, почему оно необходимо?
7. В чем состоят особенности третьего чтения по предмету и правовым последствиям?
8. Возможно ли отклонение закона о федеральном бюджете Советом Федерации или Президентом РФ, какие правовые последствия оно повлечет?
9. Какие правовые последствия наступают, если к началу очередного финансового года закон о бюджете не принят?
10. Раскройте, что включает в себя бюджетное послание Президента РФ, элементами какой стадии бюджетного процесса оно является.

### Критерии оценки устного опроса:

- ✓ 2 балла выставляется обучающемуся, если каждый ответ показывает глубокое и систематическое знание конкретного вопроса, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой. Обучающийся демонстрирует отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области. Знание основной литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой. Логически корректное и убедительное изложение ответа;
- ✓ 1 балл выставляется обучающемуся, если каждый ответ показывает фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определенно и последовательно изложить ответ;
- ✓ 0 баллов выставляется обучающемуся, если каждый ответ показывает незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе.

### Задачи.

1. Государственная Дума РФ одобрила федеральный бюджет в первом чтении. Однако к моменту второго чтения произошло существенное изменение обстановки: начался

глобальный финансовый кризис, а также снизилась на 60% цена нефти на международном рынке.

Какие возможны варианты действий Правительства РФ и Государственной Думы РФ для учета новой экономической ситуации, влияющей на основные показатели федерального бюджета на очередной финансовый год?

2. Законодательное Собрание г. Санкт-Петербурга приняло Закон г. Санкт-Петербурга «О резервном фонде бюджета г. Санкт-Петербурга», в котором установило, что направления расходования  $\frac{2}{3}$  средств резервного фонда определяются Законодательным Собранием при рассмотрении проекта бюджета города во втором чтении путем подачи поправок депутатами Собрания. Объем средств расходования определяется каждым депутатом путем деления  $\frac{2}{3}$  средств резервного фонда на число депутатов, избранных в Законодательное Собрание.

Противоречит ли данное положение Закона субъекта РФ федеральному бюджетному законодательству? Если да, то назовите нормы права, которые предполагают иной порядок формирования расходной части резервного фонда. С какой целью формируется резервный фонд субъекта Российской Федерации?

3. В рамках программы развития сельского хозяйства и животноводства Новосибирской области 12 фермерских хозяйств получили в 2019 г. адресные субсидии на закупку за рубежом элитных семян кукурузы. Фермер Матвей Петров, который также обращался за предоставлением субсидии, но получил отказ, обратился с жалобой в прокуратуру. В своей жалобе он указал, что граждане не могут являться участниками бюджетных отношений и получателями бюджетных средств и просил разобраться с фактом незаконного, по его мнению, расходования бюджетных средств на выдачу субсидий. Обоснована ли жалоба гражданина на нарушение бюджетного законодательства?

4. В проекте Закона «О федеральном бюджете» на очередной финансовый год предусмотрено, что часть собственных налоговых доходов федерального бюджета будет передана бюджетам субъектов РФ.

Оцените правомерность ситуации. Укажите, при каких условиях и на какой максимальный срок может быть осуществлена указанная передача доходов.

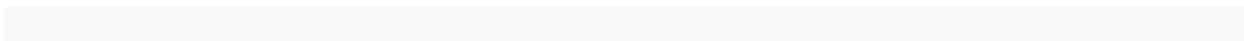
5. Законодательный орган субъекта РФ отклонил проект закона о бюджете на очередной финансовый год, указав при этом на несоответствие уровня расходов реальным потребностям региона. В результате сроки для принятия областного закона о бюджете были пропущены. Областной закон о бюджете вступил в действие только спустя 3 месяца после начала финансового года.

Оцените правомерность ситуации. Укажите на основании, какого нормативного акта будет осуществляться бюджетное финансирование в новом финансовом году.

### Критерии оценки ситуационной задачи:

- ✓ Правильно решенная задача и полученный развернутый ответ на интерпретацию результатов оценивается в 5-6 баллов.
- ✓ Если задача решена не верно, но использована правильная формула для расчета (математическая ошибка), количество баллов снижается до 3-4, при условии, что полученные результаты правильно интерпретированы (обучающийся дал верный ответ на поставленный вопрос).
- ✓ 1-2 баллов набирает обучающийся, если задача решена не верно, но использована правильная формула для расчета (математическая ошибка) и при этом полученные результаты не правильно интерпретированы (обучающийся дал не верный ответ на поставленный вопрос).

✓ В остальных случаях обучающийся баллов не набирает.



## Задание по теме 6.

### Открытые вопросы для устного опроса

1. Возможно ли банкротство должника - публично-правового образования (государства, региона, муниципального образования) как способ защиты от кредиторов?
2. Что означает утверждение, что долговые обязательства государства обеспечены всем его национальным достоянием? Имеет ли это утверждение юридический смысл?
3. Может ли кредитор – владелец государственных ценных бумаг в судебном порядке защитить свои права и обратиться с иском к имуществу государства-должника в случае дефолта (просрочки уплаты текущих платежей, процентов; неуплаты в срок основной суммы долга)?
4. Почему при бюджетном дефиците источником покрытия дефицита считается государственный кредит, а не повышение налогов?
5. Почему государственные (муниципальные) гарантии приравниваются к заимствованиям и регулируются в рамках единого института государственного кредита?
6. В какой ситуации государственный кредит и бюджетный кредит означают одно и то же? В какой ситуации это не так?
7. Заимствования и их погашение отражаются в бюджетах как операции с источниками бюджетного дефицита. Означает ли это, что в отсутствие бюджетного дефицита государство не вправе прибегать к займам?
8. Добровольность - определяющий признак отношений государственного кредита или правовое требование? На чем основана добровольность государственного кредита?
9. Что такое «система Понци» и почему ее следует избегать?
10. Возможны ли в Российской Федерации внешние заимствования субъектов РФ? Муниципальных образований?

### Критерии оценки устного опроса:

- ✓ 2 балла выставляется обучающемуся, если каждый ответ показывает глубокое и систематическое знание конкретного вопроса, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой. Обучающийся демонстрирует отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области. Знание основной литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой. Логически корректное и убедительное изложение ответа;
- ✓ 1 балл выставляется обучающемуся, если каждый ответ показывает фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определенно и последовательно изложить ответ;
- ✓ 0 баллов выставляется обучающемуся, если каждый ответ показывает незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе.

## Тестовое задание по теме 7.

1. Финансы внебюджетных фондов относятся к:
  - а) централизованным финансам
  - б) децентрализованным финансам
  - в) особому звену финансов
2. ТФОМС:
  - а) является структурным подразделением ФФОМС и подчиняется ему
  - б) создается по решению правительства субъекта РФ
  - в) самостоятельное учреждение
3. Появление внебюджетных фондов обусловлено:
  - а) Ростом социальных расходов
  - б) Нарастающим дефицитом бюджета
  - в) Внедрением зарубежного опыта
  - г) Привлечением иностранных инвестиций
4. Закон РСФСР "Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в РСФСР" был принят в:
  - а) 1989
  - б) 1991
  - в) 1993
  - г) 1995
  - д) во времена великой смуты
5. Через систему внебюджетных фондов государство решает следующие задачи:
  - а) Поддержка приоритетных отраслей экономики
  - б) Снижение налогового бремени на предприятие
  - в) Привлечение дополнительных средств в бюджет
  - г) Расширение социальных услуг населению
6. Для внебюджетных фондов характерно:
  - а) Подконтрольность правительству
  - б) Возможность выпуска ценных бумаг
  - в) Возможность выпуска денежных средств в обращение
  - г) Обособленный бюджет
  - д) Наличие разветвленной территориальной структуры
  - е) Получение финансовых средств из бюджета
7. В случае возникновения свободных денежных средств государство может изъять их из бюджета внебюджетного фонда:
  - а) да
  - б) нет
8. В каком случае при смерти застрахованного лица правопреемник имеет право наследовать пенсионные накопления:
  - а) в любом случае
  - б) пенсионные накопления не наследуются
  - в) в случае, если застрахованному лицу не была назначена пенсия
  - г) застрахованное лицо получало пенсионные накопления в виде срочной пенсионной выплаты и до даты смерти пенсионные накопления не были полностью выплачены
9. Источники финансовых ресурсов здравоохранения:
  - а) бюджет

- б) фонды обязательного медицинского страхования
- в) средства населения
- г) Пенсионный фонд Российской Федерации
- д) Фонд социального страхования Российской Федерации
- е) средства предприятий и организаций

10. Источник уплаты взносов на медицинское страхование неработающих граждан - средства ...

- а) самих неработающих граждан
- б) Федерального фонда обязательного медицинского страхования
- в) бюджетные
- г) Социального фонда Российской Федерации

### Критерии оценки:

- ✓ 7 – 8 баллов выставляется обучающемуся, если обучающийся ответил на 90% – 100% тестов, привел полное верное решение задачи;
- ✓ 5 – 6 баллов выставляется обучающемуся, если обучающийся ответил на 70% – 80% тестов, при решении задачи имеются небольшие недочеты, не влияющие на ее решение;
- ✓ 3 – 4 баллов выставляется обучающемуся, если обучающийся ответил на 50% – 60% тестов, при решении задачи имеется ряд ошибок;
- ✓ 1 – 2 баллов выставляется обучающемуся, если обучающийся ответил на 20% – 40% тестов, при решении задачи имеется ряд ошибок и неточностей;
- ✓ 0 – баллов выставляется обучающемуся, если обучающийся ответил менее, чем на 20% тестов, задача решена неверно.

### Задачи.

1. На заводе «Сталь» произошел несчастный случай – упал ковш, в результате чего погиб сталевар Орлов. Установите, кто из лиц, состоявших с ним в родстве, имеет право на получение страховых выплат и в каких размерах.

2. Житель г. Ульяновск Терехов приехал к сыну в гости в г. Санкт-Петербург. Через три дня после приезда он заболел. Сын вызвал врача местной поликлиники. Пришедший по вызову врач попросил Терехова предъявить медицинский страховой полис. Выяснив, что медицинский страховой полис выдан в г. Ульяновске, врач отказал в медицинской помощи. Дайте юридическую оценку сложившейся ситуации.

3. Глава городской администрации Иванов издал распоряжение в адрес председателя Пенсионного фонда данного субъекта, где обязал для погашения задолженности по заработной плате работникам здравоохранения перечислить 3 млрд. руб., которые будут возмещены фонду через 7 дней после получения средств из федерального бюджета. Правомерны ли действия главы администрации? Дайте юридическую оценку сложившейся ситуации.

4. В Акционерной компании АЛРОСА – лидере российской алмазодобывающей промышленности было принято решение создать в г. Мирный собственный пенсионный фонд для ветеранов алмазной отрасли «Алмазная осень». Компания АЛРОСА создала собственную пенсионную программу, согласно которой: право на пожизненную корпоративную пенсию получают все ветераны АЛРОСА (с 15-летним стажем), даже те, кто вышел на пенсию до 1998 г.; Размер корпоративной пенсии подлежит ежегодной индексации. Входит ли фонд «Алмазная осень» в финансовую систему РФ?

5. Руководителем ПФР были рассмотрены предложения четырех банков по размещению средств страховых взносов на депозитах в этих банках. Самый привлекательный доход сохранился в предложении одного из банков Швейцарии, а также в условиях валютного

депозита «Бетта банка». Остальные два российских банка предлагали невысокую доходность по рублевым депозитам.

Какое из предложений вы бы посоветовали выбрать?

#### Критерии оценки ситуационной задачи:

- ✓ Правильно решенная задача и полученный развернутый ответ на интерпретацию результатов оценивается в 5-6 баллов.
- ✓ Если задача решена не верно, но использована правильная формула для расчета (математическая ошибка), количество баллов снижается до 3-4, при условии, что полученные результаты правильно интерпретированы (обучающийся дал верный ответ на поставленный вопрос).
- ✓ 1-2 баллов набирает обучающийся, если задача решена не верно, но использована правильная формула для расчета (математическая ошибка) и при этом полученные результаты не правильно интерпретированы (обучающийся дал не верный ответ на поставленный вопрос).
- ✓ В остальных случаях обучающийся баллов не набирает.



**Задание по теме 8.****Задачи.**

1. Предприятие «Ком» по бартерной сделке в обмен на сырую нефть приобрело в Финляндии товары народного потребления. При этом в счете-фактуре цена полученного товара была указана в финских марках. Директор предприятия «Ком» издал распоряжение реализовать эти товары работникам своего предприятия в рублях по цене значительно ниже, чем она определялась в результате пересчета финских марок по курсу ЦБ РФ в рубли. Однако налоговый орган взыскал с работников предприятия налог на разницу цены реализованного товара от его номинала. Дайте юридическую оценку действиям налогового органа.
  2. Налогоплательщик – индивидуальный предприниматель не сообщил в налоговый орган о прекращении своей деятельности в установленный законом срок. Наступает ли в данном случае ответственность предпринимателя в соответствии с нормами НК РФ?
  3. Налоговый агент представил в банк платежное поручение на перечисление налога при отсутствии достаточного остатка денежных средств на счете. Считается ли в таком случае обязанность по удержанию и перечислению налогов налоговым агентом исполненной? Будет ли правомерно взыскание с налогового агента штрафных санкций за неперечисление сумм налога?
  4. В ходе проведения налоговым органом камеральной проверки по налоговой декларации, поданной налогоплательщиком, был установлен факт занижения налогооблагаемой базы и наличия на лицевом счете налогоплательщика переплаты. Налоговым органом были наложены штрафные санкции по ст.122 НК РФ за неполную уплату сумм налога. Правомерны ли действия налогового органа?
  5. Объясните, вправе ли налоговые органы наложить ответственность на предприятие-налогоплательщика за нарушение законодательства о налогах и сборах, если его действия, повлекшие данное нарушение, основывались на официальном разъяснении, полученном от налогового органа.
  6. В 2020 г. у АО «ВИКА» образовалась переплата по налогу на прибыль (перечисленные в бюджет суммы авансовых взносов значительно превысили сумму фактически полученной прибыли). Несмотря на устные запросы, районная налоговая инспекция отказалась вернуть из бюджета излишне перечисленные суммы налога, хотя факт переплаты 63 ео подтвержден. Правомерен ли такой отказ? Каковы варианты разрешения сложившейся ситуации?
  7. АО «Пингвин» обратилось в налоговую инспекцию с жалобой на неправомерность взыскания с него пени в размере 0,7% за несвоевременную уплату земельного налога за 2018., обнаруженную во время проведения документальной проверки в феврале 2019 г. Кто прав в этой ситуации? Обоснуйте свою точку зрения ссылками на нормативные акты.
- Критерии оценки ситуационной задачи:**

- ✓ Правильно решенная задача и полученный развернутый ответ на интерпретацию результатов оценивается в 5-6 баллов.
- ✓ Если задача решена не верно, но использована правильная формула для расчета (математическая ошибка), количество баллов снижается до 3-4, при условии, что полученные результаты правильно интерпретированы (обучающийся дал верный ответ на поставленный вопрос).
- ✓ 1-2 баллов набирает обучающийся, если задача решена не верно, но использована правильная формула для расчета (математическая ошибка) и при этом полученные результаты не правильно интерпретированы (обучающийся дал не верный ответ на поставленный вопрос).
- ✓ В остальных случаях обучающийся баллов не набирает.

## Открытые вопросы для устного опроса

1. В чем состоит специфика правового регулирования элементов налога в отношении региональных и местных налогов?
2. В чем заключается специфика правового элемента сбора?
3. Какие категории налогоплательщиков вы знаете и в чем их различие?
4. Чем носитель налога отличается от его плательщика?
5. Возможен ли переход обязанности по уплате налога к другому лицу на основании соглашения между частными лицами? Что такое налоговые оговорки в договорах?
6. Что такое источник налога и относится ли он к числу существенных элементов налога?
7. Дайте определение объекта налогообложения.
8. Чем диктуется выбор масштаба налога? Во всех ли налогах законодатель может выбирать различный масштаб налога?
9. Какой метод учета налоговой базы вам кажется более справедливыми?
10. Какие вы знаете виды налоговых льгот,
11. Какие способы исчисления и уплаты налога вы знаете?
12. Что такое налоговая декларация?
13. Может ли государство существовать без налоговой системы?
14. Что такое налоговая политика государства и как она соотносится с налоговой системой?
15. Что такое международная конкуренция налоговых систем?
16. В чем значение системы правовых требований к регулированию налоговых отношений?
17. Что понимается под системой налогового администрирования? В чем отличие этой системы от системы налогового контроля?
18. Что входит в систему принудительных мер, обеспечивающих исполнение законодательства о налогах и сборах?
19. Меры уголовной ответственности за налоговые преступления — это составная часть налоговой системы или нет?
20. Что правильно выделять в качестве элемента налоговой системы - систему разрешения налоговых споров или систему защиты прав Налогоплательщиков?

## Критерии оценки устного опроса:

- ✓ 2 балла выставляется обучающемуся, если каждый ответ показывает глубокое и систематическое знание конкретного вопроса, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой. Обучающийся демонстрирует отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области. Знание основной литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой. Логически корректное и убедительное изложение ответа;
- ✓ 1 балл выставляется обучающемуся, если каждый ответ показывает фрагментарные, поверхностные

знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определенно и последовательно изложить ответ;

✓ 0 баллов выставляется обучающемуся, если каждый ответ показывает незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе.

## Задание по теме 9.

### Открытые вопросы для устного опроса

1. Банк России: особенности правового статуса.
2. Банк России как орган государственного регулирования и надзора за деятельностью кредитных организаций.
3. Правовое положение коммерческих банков в Российской Федерации.
4. Что означает выражение «банки чеканят деньги из долговых обязательств своих клиентов»?
5. Что такое электронные деньги (e-money), чем они отличаются (если отличаются) от электронных денежных средств?
6. Какие цели может преследовать государственная денежно-кредитная политика?
7. Как законодательство РФ определяет монополию Банка России на эмиссию денег?
8. Что такое «набег вкладчиков на банки»?
9. Может ли эмиссия денег являться способом покрытия бюджетного дефицита государства?
10. Какое учреждение будет считаться банком по законодательству Российской Федерации?
11. Какими видами деятельности запрещено заниматься банкам и иным кредитным организациям?
12. Какая юридическая особенность договора банковского вклада препятствует функционированию так называемых свободных банковских систем, не имеющих надзорного органа и кредитора последней инстанции?
13. Дайте определение ключевой ставки Банка России. Прокомментируйте, в чем состоит ее правовое значение.
14. Сколько уровней в банковской системе Российской Федерации, какие звенья в нее входят?
15. Входят ли иностранные и зарубежные банки в состав банковской системы Российской Федерации?
16. Что такое «Базель III»?
17. Что представляет собой отзыв лицензии у банка?
18. Как защищаются права вкладчиков по законодательству РФ?
19. Чем вызвано создание национальной платежной системы в Российской Федерации?
20. Что такое микрофинансовые организации? Почему их деятельность не может регулироваться обычным банковским законодательством?

### Критерии оценки устного опроса:

- ✓ 2 балла выставляется обучающемуся, если каждый ответ показывает глубокое и систематическое знание конкретного вопроса, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой. Обучающийся демонстрирует отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области. Знание основной литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой. Логически корректное и убедительное изложение ответа;
- ✓ 1 балл выставляется обучающемуся, если каждый ответ показывает фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определенно и последовательно изложить ответ;
- ✓ 0 баллов выставляется обучающемуся, если каждый ответ показывает незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе.

**Задание по теме 10.****Задачи.**

1. Физическое лицо - гражданин В.И. Сидоров, начальник цеха сборки дизелей завода «Уралдизель», открыл в местном отделении Сбербанка России рублевый счет для зачисления заработной платы и получил пластиковую карту «МИР». Спустя полгода гражданин Сидоров собрался в туристическую поездку за рубеж. Беседуя об этом с коллегами по работе, он упомянул, что не планирует брать наличные доллары, а будет рассчитываться за рубежом карточкой. Коллеги стали отговаривать его везти карту через границу, утверждая, что если картой можно расплатиться за рубежом, то она «валютная» и ее надо «на таможене декларировать». Верны ли их опасения? Сможет ли гражданин Сидоров использовать карту «МИР» за рубежом, есть ли юридические или фактические причины, препятствующие этому?
2. АО «Каскад» решило открыть валютный счет для расчета с иностранными поставщиками. Определите, в каких банках АО может быть разрешено открыть валютный счет (в российских, в иностранных на территории РФ, в иностранных и т.д.). Какого вида валютный счет будет открыт? Какие документы следует представить для открытия валютного счета?
3. Строительная компания ООО «Небоскреб-центр» выполнила по договору с совместной российско-американской фирмой «Трасткомпани» заказ последней на строительство складских помещений. Договором было предусмотрено, что оплата будет производиться в валюте. Дирекция строительной компании ООО «Небоскреб-центр» обратилась в коммерческий банк ПАО «Посредник», где открыт счет фирмы «Трасткомпани», с просьбой перевести причитающиеся ей денежные средства в валюте на свой счет. ПАО «Посредник» осуществил перевод денег в рублях. Может ли быть обжаловано действие коммерческого банка ПАО «Посредник»? Обоснуйте свой ответ.
4. Тюменское управление ОВД при проведении проверки ООО «Содружество» установило нарушение порядка обязательной продажи части валютной выручки и приняло решение о взыскании с ООО штрафа в размере сокрытой выручки. Правомерно ли решение налогового органа? Обоснуйте свой ответ ссылкой на ст. Закона РФ «О валютном регулировании и валютном контроле».
5. Налоговый орган привлек гражданина С.С. Сидорова к ответственности по ч. 2 ст. 15.25 КоАП РФ за неподачу отчета в налоговый орган о движении средств по зарубежному счету за 2018 г. Возражая против привлечения его к ответственности, гражданин заявил, что не обязан представлять отчет, так как не является налоговым резидентом Российской Федерации, в 2018 г. он находился за пределами Российской Федерации ровно 183 дня, что доказывается отметками в загранпаспорте. По мнению гражданина, у нерезидента не может возникнуть обязанности отчитываться перед налоговым органом государства, резидентом которого он не является. Прав ли гражданин?

**Критерии оценки ситуационной задачи:**

- ✓ Правильно решенная задача и полученный развернутый ответ на интерпретацию результатов оценивается в 5-6 баллов.

- ✓ Если задача решена не верно, но использована правильная формула для расчета (математическая ошибка), количество баллов снижается до 3-4, при условии, что полученные результаты правильно интерпретированы (обучающийся дал верный ответ на поставленный вопрос).
- ✓ 1-2 баллов набирает обучающийся, если задача решена не верно, но использована правильная формула для расчета (математическая ошибка) и при этом полученные результаты не правильно интерпретированы (обучающийся дал не верный ответ на поставленный вопрос).
- ✓ В остальных случаях обучающийся баллов не набирает.

### **Открытые вопросы для устного опроса**

1. В каких пределах и на основании каких нормативно-правовых актов разрешен вывоз валюты из Российской Федерации физическим лицам (резидентам и нерезидентам).
2. Назовите основные составы правонарушений в области валютного регулирования.
3. Возможны ли расчеты в иностранной валюте на территории РФ?
4. Верно ли утверждение, что российский рубль - свободно конвертируемая валюта?
5. Является ли национальная валюта атрибутом государства и обязательным признаком государственного суверенитета?
6. Верно ли утверждение, что китайский юань - свободно используемая валюта?
7. Кто является ответственным за выработку и реализацию валютной политики в Российской Федерации: Банк России или Минфин России?
8. Могут ли бюджетные ресурсы государства храниться в иностранной валюте?
9. Могут ли казенные, автономные и бюджетные учреждения совершать валютные операции?
10. В каких странах мира правовой режим валютных операций в настоящее время может быть охарактеризован как валютная монополия государства?
11. Относится ли Венская конвенция о договорах международной купли-продажи товаров к источникам норм валютного регулирования?
12. Входят ли в число источников норм валютного регулирования в Российской Федерации какие-либо международные договоры?
13. Что такое множественность валютных курсов?
14. Верно ли утверждение, что Банк России при установлении официального валютного курса реализует полномочия органа валютного регулирования?
15. Верно ли утверждение, что Банк России при формировании международных резервов реализует полномочия органа валютного регулирования?
16. В чем состоят особенности валютного резидентства граждан, постоянно проживающих за рубежом?
17. Может ли иностранная компания в инициативном порядке (добровольно) признать себя валютным резидентом Российской Федерации?
18. Вправе ли Казначейство России совершать валютные операции, минуя уполномоченные банки?
19. Совершается ли валютная операция, если цена сделки между резидентами определена в долларах США с обязательством уплаты в рублях по курсу Банка России на день выставления счета?
20. Если в сделке между резидентами на территории Российской Федерации цена определена в евро, означает ли это, что такая сделка нарушает валютное законодательство и не может быть исполнена?

### **Критерии оценки устного опроса:**

- ✓ 2 балла выставляется обучающемуся, если каждый ответ показывает глубокое и систематическое знание конкретного вопроса, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной

литературой. Обучающийся демонстрирует отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области. Знание основной литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой. Логически корректное и убедительное изложение ответа;

✓ 1 балл выставляется обучающемуся, если каждый ответ показывает фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определенно и последовательно изложить ответ;

✓ 0 баллов выставляется обучающемуся, если каждый ответ показывает незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе.

**Задание по теме 11.****Задачи.**

1. ОАО «ВотЭнерго» в рамках капитального ремонта произвело замену бронированной двери кассы на новую бронированную дверь, имеющую сертификат 1-го класса устойчивости к взлому. При налоговой проверке налоговый орган исключил из расчета налоговой базы налога на прибыль расходы по замене двери кассы, указав, что законодательство не устанавливает обязанности предприятий по оборудованию помещений кассы бронированными дверями, а значит, данные расходы не являются экономически обоснованными. Действительно ли отсутствуют нормативные требования к защите помещения кассы?

2. Некоммерческая организация «Фонд Призвание» финансирует благотворительные программы помощи инвалидам. Одна из программ предполагает поддержку предприятий, выпускающих специализированное оборудование и протезы для инвалидов. Для этого Фонд предоставляет предприятиям долгосрочные беспроцентные займы. Для выдачи займов используются средства привлеченных Фондом пожертвований.

Может ли осуществление данной деятельности повлечь негативные правовые последствия для Фонда?

3. В рамках внедрения наилучшей международной практики предоставления финансовых услуг банк предложил гражданам комплексную услугу. Клиент вправе получить в банке кредит на более выгодных, чем обычно, условиях, одновременно купив полис страхования жизни. Выгодоприобретателем при наступлении страхового случая является банк. Для удобства клиента оформление полиса производится сотрудниками банка, посещать страховую компанию не нужно.

Может ли осуществление данной деятельности повлечь негативные правовые последствия для банка?

4. Три физических лица, являющихся гражданами Российской Федерации, договорились об учреждении банка в форме общества с ограниченной ответственностью. Один из учредителей, гражданин А, должен занять пост генерального директора - образование среднее, имеет непогашенную судимость за уклонение от прохождения военной службы, безработный. На должность главного бухгалтера планируется назначить второго учредителя, гражданина Б, окончившего курсы бухгалтерского учета и аудита, - образование среднее, не судим. Третий учредитель имеет высшее юридическое и высшее экономическое образование, не судим.

Согласно учредительному договору, вклады каждого из учредителей составляют 10 млн евро в рублях по официальному курсу ЦБ России. Поскольку собственные средства учредителей отсутствуют, внесение вкладов будет производиться ими за счет займов, полученных от компании Проджект Ярл Лимитед», зарегистрированной на Каймановых островах.

Видите ли вы в этой ситуации правовые препятствия к созданию банка и получению лицензии на ведение банковских операций по законодательству РФ?

**Критерии оценки ситуационной задачи:**

✓ Правильно решенная задача и полученный развернутый ответ на интерпретацию результатов оценивается в 5-6 баллов.



- ✓ Если задача решена не верно, но использована правильная формула для расчета (математическая ошибка), количество баллов снижается до 3-4, при условии, что полученные результаты правильно интерпретированы (обучающийся дал верный ответ на поставленный вопрос).
- ✓ 1-2 баллов набирает обучающийся, если задача решена не верно, но использована правильная формула для расчета (математическая ошибка) и при этом полученные результаты не правильно интерпретированы (обучающийся дал не верный ответ на поставленный вопрос).
- ✓ В остальных случаях обучающийся баллов не набирает.

### **Открытые вопросы для устного опроса**

1. Дайте характеристику денежной единицы Российской Федерации.
2. Определите понятия «ревальвация» и «девальвация».
3. Что такое эмиссия ценных бумаг? Каким образом осуществляется эмиссия ценных бумаг?
4. Назовите функции денег. Наличие каких двух функций является обязательным признаком денежного актива?
5. Что означает выражение «наиболее ликвидный актив»?
6. Если некий актив (имущество — например, вексель) способен опосредовать товарообмен, но не является общепризнанным в таком качестве, может ли он считаться деньгами?
7. Означает ли законодательное закрепление законного средства платежа, что все остальные активы, выполняющие функции денег, обязательно будут считаться незаконными средствами?
8. Какую цель преследует фиксация в Гражданском кодексе РФ законного средства платежа?
9. Чем можно обосновать утверждение о том, что правовые нормы, регулирующие разнообразные денежные отношения, могут быть отнесены к нормам финансового права?
10. Эквивалентны ли наличные и безналичные деньги? Верно ли утверждение, что безналичные деньги (безналичные денежные средства) — это не деньги как таковые, а всего лишь права требования к банку?
11. Какие цели может преследовать государственная денежно-кредитная политика? Какую цель своей денежно-кредитной политики обозначил Банк России?
12. Может ли денежно-кредитная политика государства считаться частью финансовой деятельности государства, если существует конституционный принцип независимости Центрального банка РФ?
13. Возможен ли конфликт между целью денежно-кредитной политики и текущими интересами фискальной (налогово-бюджетной) политики?
14. Как законодательство РФ определяет монополию Банка России на эмиссию денег?
15. Почему наличные (особенно бумажные) деньги традиционно именуются денежными знаками?
16. Известны ли примеры денежных систем, предполагающих одно- временное существование нескольких официальных денежных единиц?
17. Дайте определение денежной реформы. Является ли деноминация денежной реформой?
18. Возможна ли ситуация, при которой использование законного средства платежа ограничено законодательством?
19. Как осуществляется инкассация? Кто ее проводит?
20. Объясните значение термин «инфляция» .

### Критерии оценки устного опроса:

- ✓ 2 балла выставляется обучающемуся, если каждый ответ показывает глубокое и систематическое знание конкретного вопроса, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой. Обучающийся демонстрирует отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области. Знание основной литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой. Логически корректное и убедительное изложение ответа;
- ✓ 1 балл выставляется обучающемуся, если каждый ответ показывает фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определенно и последовательно изложить ответ;
- ✓ 0 баллов выставляется обучающемуся, если каждый ответ показывает незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе.

## Тестовое задание по теме 12.

1. Выгодоприобретатель в договоре страхования это:

- А. Физическое лицо, указанное в договоре, имеющее страховой интерес по отношению к объекту страхования, получающее страховую выплату при наступлении страхового случая;
- Б. Дееспособное физическое или юридическое лицо, указанное в договоре, имеющее страховой интерес по отношению к объекту страхования, получающее страховую выплату при наступлении страхового случая;
- В. Дееспособное физическое или юридическое лицо, указанное в договоре, имеющее право на получение страховой выплаты при наступлении страхового случая;
- Г. Дееспособное физическое или юридическое лицо, указанное в договоре, уплатившее страховую премию и имеющее право на получение страховой выплаты при наступлении страхового случая.

1. 2. Правильно соотнести признаки договора страхования с соответствующими характеристиками.

Признаки договора страхования	Характеристика
1.Двухсторонний договор	А. Отражает, что возникающие из договора страховые правоотношения имеют самостоятельный характер.
2.Возмездность договора	Б. Предполагает наличие и совокупность общих, специфических и частных условий.
3.Консенсуальность договора	В. Предусматривает обязательство страховщика при встречном обязательстве страхователя. При этом у каждой стороны договора страхования имеются известные права и обязанности по отношению к другой стороне
4.Реальность договора	Г. Означает, что договор заключается на основании достижения соглашения между его сторонами по существенным, несущественным или дополнительным условиям
5.Алеаторность договора (рисковость)	Д. Реальность договора страхования определяется платой страховой премии за страховую услугу в установленный договором срок, согласованный сторонами.
6.Самостоятельность договора	Е. Предполагается, что в рисковом договоре вероятностный и случайный характер наступления определенного договором (законом) события исключает при его не наступлении исполнения своего обязательства страховщиком, хотя встречное обязательство страхователя было своевременно исполнено.
7.Содержательность договора	Ж. Стороны должны получить плату или иное предоставление за исполнение своих обязанностей.

2. 3. Застрахованным лицом в договоре страхования может быть:

- А. юридическое или физическое лицо, чьи интересы являются объектом страхования;
- Б. юридическое или дееспособное физическое лицо, чьи интересы являются объектом страхования;
- В. юридическое лицо, чьи интересы являются объектом страхования;
- Г. физическое лицо, чьи интересы являются объектом страхования;
- Д. дееспособное физическое лицо, чьи интересы являются объектом страхования.

3. 4. Найдите существенные условия договора страхования:

- А. наименование страхователя;
- Б. наименование страховщика;
- В. размер страховой суммы;
- Г. размер страховой выплаты;
- Д. размер страховой премии;
- Е. размер страховой стоимости;
- Ж. страховые риски;
- З. срок страхования;
- К. порядок выплаты страхового возмещения;
- И. объект страхования;
- Л. Размер страхового тарифа;
- М. срок уплаты страховой премии.

4. 5. Страховая сумма 500 тыс.руб. Условная франшиза – 23 тыс.руб. Размер ущерба - 41,2 тыс.руб. Сумма страхового возмещения составит (в тыс. руб.)?

- А. 41,2
- Б. 18,2
- В. 477
- Г. 481,8
- Д. 0

5. 6. Страховая стоимость имущества 25 млн.руб. Страховая сумма 10 млн.руб. Размер ущерба в результате пожара составил 7 млн.руб. Договор заключен по системе первого риска с неагрегатной страховой суммой. Определите размер ущерба и страховую сумму после выплаты на оставшийся срок.

- А. убыток 7 млн.руб., страховая сумма 25 млн.руб.;
- Б. убыток 7 млн.руб., страховая сумма 10 млн.руб.;
- В. убыток 7 млн.руб., страховая сумма 3 млн.руб.;
- Г. убыток 2,8 млн.руб., страховая сумма 3 млн.руб.;
- Д. убыток 3 млн.руб., страховая сумма 10 млн.руб.;
- Е. убыток 3 млн.руб., страховая сумма 25 млн.руб.;
- Ж. убыток 2,8 млн.руб., страховая сумма 5 млн.руб.

6. 7. Основными организационными формами страховых фондов являются:

- А. Государственные фонды страховых компаний;
- Б. Фонды социального страхования, фонды медицинского страхования, фонды страховых компаний;
- В. Фонды медицинского страхования, фонды самострахования; фонды страховых компаний;
- Г. Государственные фонды, фонды самострахования; фонды страховых компаний.

7. 8. Объединение страховщиков, созданное с целью принятия на себя более крупных и опасных рисков за счет солидарного участия всех членов – это...

- А. Общество взаимного страхования
- Б. Страховая ассоциация
- В. Страховой ПУЛ
- Г. Страховой КЭПтив

8. 9. Негосударственная организационная форма, выражающаяся в создании (приобретении) страховой организации дочерней по отношению к организации, не являющейся страховой – это ...

- А. Общество взаимного страхования
- Б. Страховая ассоциация
- В. Страховой ПУЛ
- Г. Страховой КЭПтив
- Д. Государственная страхования компания

10. Органом страхового надзора в России является:

- А. Федеральная служба по финансовым рынкам
- Б. Центральный банк РФ
- В. Министерство финансов РФ
- Г. Федеральная служба страхового надзора

### Критерии оценки:

- ✓ 5-6 баллов выставляется обучающемуся, если обучающийся ответил на 90% – 100% тестов, привел полное верное решение задачи;
- ✓ 3-4 баллов выставляется обучающемуся, если обучающийся ответил на 70% – 80% тестов, при решении задачи имеются небольшие недочеты, не влияющие на ее решение;
- ✓ 1-2 баллов выставляется обучающемуся, если обучающийся ответил на 50% – 60% тестов, при решении задачи имеется ряд ошибок;
- ✓ 0 баллов выставляется обучающемуся, если обучающийся ответил на 0% – 40% тестов, задача решена неверно.

**ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ**

**Компетенция ОПК-5 – способен профессионально толковать нормы права**

**ЗНАНИЯ:** Знать основные способы, приемы и виды толкования норм права

1. Понятие и роль финансов.
2. Финансовая система РФ: понятие и структура.
3. Характеристика доходов бюджетов и порядок распределения между звеньями бюджетной системы.
4. Характеристика расходов бюджетов и порядок распределения между звеньями бюджетной системы.
5. Государственные внебюджетные фонды в Российской Федерации: понятие, виды.
6. Действующая система налогов и сборов РФ.
7. Финансы государственных и муниципальных предприятий и их правовой режим как институт финансового права.
8. Правовые основы формирования финансовых ресурсов предприятия.
9. Понятие, виды и формы государственного (муниципального) кредита.
10. Внутренний и внешний государственный долг.

**Компетенция ОПК-5 – способен профессионально толковать нормы права**

**ЗНАНИЯ:** Знать основные способы, приемы и виды толкования норм права

1. Понятие и источники банковского права.
2. Понятие и правосубъектность кредитных организаций и небанковских кредитных организаций. Порядок создания и прекращения деятельности.
3. Правовой статус денег, денежной системы и денежно-кредитного регулирования. Правовой режим национальной денежной единицы.
4. Правила ведения кассовых операций предприятиями, учреждениями, организациями.
5. Правовое регулирование выпуска и обращения государственных и местных ценных бумаг.
6. Инвестиционная деятельность как институт финансового права.
7. Инвестиционная деятельность и условия ее развития в современной России.
8. Понятие и источники валютного права.
9. Организация имущественного и личного страхования.
10. Виды обязательного страхования.

**Компетенция ОПК-5 – способен профессионально толковать нормы права**

**ЗНАНИЯ:** Знать основные способы, приемы и виды толкования норм права

1. Формы и методы финансового контроля.
2. Основные виды правонарушений в области финансовой деятельности.
3. Принципы бюджетной системы Российской Федерации.
4. Порядок установления, введения и отмены налогов и сборов.
5. Правовой статус Банка России, его организационная структура.
6. Понятие и правосубъектность кредитных организаций и небанковских кредитных организаций. Порядок создания и прекращения деятельности.
7. Правовой статус денег, денежной системы и денежно-кредитного регулирования. Правовой режим национальной денежной единицы.

8. Правила ведения кассовых операций предприятиями, учреждениями, организациями.
9. Правовое регулирование выпуска и обращения государственных и местных ценных бумаг.
10. Инвестиционная деятельность и условия ее развития в современной России.

## ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УМЕНИЙ

### **Компетенция ОПК-5 – способен профессионально толковать нормы права**

**УМЕНИЯ:** Уметь оценивать правовые акты на предмет относимости к правовой ситуации

1. Понятие и виды финансово-правовых норм, структура финансово-правовой нормы.
2. Финансовый контроль, осуществляемый представительными органами государственной власти и местного самоуправления.
3. Формы и методы финансового контроля.
4. Бюджетная классификация Российской Федерации.
5. Принципы бюджетной системы Российской Федерации.
6. Правовой режим межбюджетных отношений.
7. Порядок установления, введения и отмены налогов и сборов.
8. Налоги, уплачиваемые физическими лицами.
9. Налоги, уплачиваемые организациями.
10. Налоги, уплачиваемые физическими лицами и организациями.

### **Компетенция ОПК-5 – способен профессионально толковать нормы права**

**УМЕНИЯ:** Уметь оценивать правовые акты на предмет относимости к правовой ситуации

1. Ревизия – основной метод финансового контроля, ее виды. Акт ревизии.
2. Основные виды правонарушений в области финансовой деятельности.
3. Характеристика доходов бюджетов и порядок распределения между звеньями бюджетной системы.
4. Характеристика расходов бюджетов и порядок распределения между звеньями бюджетной системы.
5. Общие правила составления, рассмотрения и утверждения проекта федерального бюджета.
6. Порядок исполнения федерального бюджета.
7. Порядок составления, рассмотрения и утверждение бюджетной отчетности.
8. Порядок установления, введения и отмены налогов и сборов.
9. Организация имущественного и личного страхования.
10. Правовое регулирование организации финансовой работы предприятия.

## ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ НАВЫКОВ

### **Компетенция ОПК-5 – способен профессионально толковать нормы права**

## НАВЫКИ: Владеть навыками уяснения и разъяснения смысла правовых норм и практики их применения

### Задание 1.

Изучите данные Пенсионного фонда Российской Федерации (в наст. время Социального фонда России) о численности пенсионеров в России в 2013–2021 гг. (табл. 9.1).

Какое из нижеприведенных утверждений верно:

- а) получатели пенсии по старости составляют более 90% от общей численности пенсионеров в 2021 г.;
- б) число пенсионеров каждой категории в указанные годы росло;
- в) максимальный прирост численности пенсионеров в процентах с 2013 по 2021 г. был среди пострадавших в результате радиационных и техногенных катастроф и членов их семей;
- г) общая численность пенсионеров с 2013 по 2021 г. выросла более чем на 10%.

Годы	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Численность пенсионеров, состоящих на учете в системе Пенсионного фонда Российской Федерации, тыс. человек</b>	<b>40573</b>	<b>41019</b>	<b>41456</b>	<b>42729</b>	<b>43177</b>	<b>43504</b>	<b>43865</b>	<b>43546</b>	<b>42 977</b>
из них получающие пенсии:									
по старости	33451	33950	34422	35555	36003	36336	36710	36341	35 747
по инвалидности	2490	2410	2317	2267	2183	2107	2043	2088	2 058
по случаю потери кормильца (на каждого нетрудоспособного члена семьи)	1362	1344	1331	1395	1405	1408	1403	1381	1 382
пострадавшие в результате радиационных и техногенных катастроф и члены их семей	298	302	312	332	382	422	443	459	475
федеральные государственные гражданские служащие	62	66	66	71	68	74	77	78	78
социальные	2909	2946	3007	3108	3134	3156	3188	3198	3 236
<b>Средний размер пенсии пенсионеров, состоящих на учете в системе Пенсионного фонда Российской Федерации<sup>2)</sup>, рублей</b>	<b>9153,6</b>	<b>10029,7</b>	<b>10888,7</b>	<b>12080,9</b>	<b>12425,6</b>	<b>13323,1</b>	<b>14102,1</b>	<b>14904,4</b>	<b>15744,6</b>
из них получающие пенсии:									
по старости	9790,1	10716,4	11569,1	12830,4	13172,5	14151,6	14986,3	15878,4	16790,0
по инвалидности	6106,3	6669,2	7209,9	8040,1	8253,7	8807,4	9278,6	9823,9	10332,2
по случаю потери кормильца (на каждого нетрудоспособного члена семьи)	5959,0	6598,6	7185,1	7924,9	8175,7	8875,7	9479,2	10109,9	10715,6
пострадавшие в результате радиационных и техногенных катастроф и члены их семей	8402,6	8639,2	9779,2	10766,7	11261,1	11863,2	12428,5	12997,1	13854,3
федеральные государственные гражданские служащие	12422,9	14020,1	15550,0	17186,4	17500,8	18709,7	19994,1	21224,3	22792,2
социальные	5919,0	6446,4	7548,3	8302,4	8644,4	8806,6	9093,7	9298,1	9848,1



## Задание 2

Начальник отдела по работе с филиалами крупной страховой компании Владимир К. узнал от коллеги, что банк «Многообещающий» и авиакомпания «Стремительная» запустили новую программу лояльности под названием «Километры счастья». Условия Владимиру показались очень заманчивыми. «Километры счастья» можно было получать не только за полеты, совершенные авиакомпанией «Стремительная» (а их у Владимира было немало, благодаря проверкам филиалов в регионах нашей необъятной страны), но и за услуги банка «Многообещающий», и покупки, совершаемые в магазинах-партнерах. За год Владимир смог накопить «километры счастья» на трансатлантический перелет в райское место, о котором еще год назад мог только мечтать. И вот, проверив счет и убедившись, что «километров счастья» у него достаточно, умиротворенный Владимир отложил покупку билетов до выходных.

Каково же было удивление Владимира К., когда на следующее утро он обнаружил, что авиакомпания «Стремительная» объявила о слиянии с другой компанией. А через день банк «Многообещающий» сообщил о закрытии программы «Километры счастья» без какой-либо конвертации начисленных бонусов у партнеров программы. Единственное, что предлагал банк, — обмен «километров счастья» на кредитную карту с 60-дневным льготным периодом.

Ожидание ответа оператора на горячей линии закрытой программы пока не увенчалось успехом.

Вопросы

1. Может ли Владимир К. рассчитывать на исполнение своей мечты: обмен честно накопленных «километров счастья» на билеты в райское место? Являются ли «километры счастья» собственностью Владимира К.?
2. Правомерны ли действия банка и авиакомпании?
3. Какие нормативно-правовые документы регулируют программы лояльности?

**Компетенция ОПК-5 – способен профессионально толковать нормы права НА-ВЫКИ:** Владеть навыками уяснения и разъяснения смысла правовых норм и практики их применения

**Задача 1.** Страховая стоимость имущества 25 млн.руб. Страховая сумма 10 млн.руб. Размер ущерба в результате пожара составил 7 млн.руб. Договор заключен по системе первого риска с неагрегатной страховой суммой. Определите размер ущерба и страховую сумму после выплаты на оставшийся срок.

- А. убыток 7 млн.руб., страховая сумма 25 млн.руб.;
- Б. убыток 7 млн.руб., страховая сумма 10 млн.руб.;
- В. убыток 7 млн.руб., страховая сумма 3 млн.руб.;
- Г. убыток 2,8 млн.руб., страховая сумма 3 млн.руб.;
- Д. убыток 3 млн.руб., страховая сумма 10 млн.руб.;
- Е. убыток 3 млн.руб., страховая сумма 25 млн.руб.;
- Ж. убыток 2,8 млн.руб., страховая сумма 5 млн.руб.

## Задача 2.

АО «Каскад» решило открыть валютный счет для расчета с иностранными поставщиками. Определите, в каких банках АО может быть разрешено открыть валютный счет (в российских, в иностранных на территории РФ, в иностранных и т.д.). Какого вида валютный счет будет открыт? Какие документы следует представить для открытия валютного счета?

**Задача 3.** В 2020 г. у АО «ВИКА» образовалась переплата по налогу на прибыль (перечисленные в бюджет суммы авансовых взносов значительно превысили сумму фактически полученной прибыли). Несмотря на устные запросы, районная налоговая инспекция отказалась вернуть из бюджета излишне перечисленные суммы налога, хотя факт переплаты 63 ею подтвержден. Правомерен ли такой отказ? Каковы варианты разрешения сложившейся ситуации?

**Задача 4.** Строительная компания ООО «Небоскреб-центр» выполнила по договору с совместной российско-американской фирмой «Трасткомпани» заказ последней на строительство складских помещений. Договором было предусмотрено, что оплата будет производиться в валюте. Дирекция строительной компании ООО «Небоскреб-центр» обратилась в коммерческий банк ПАО «Посредник», где открыт счет фирмы «Трасткомпани», с просьбой перевести причитающиеся ей денежные средства в валюте на свой счет. ПАО «Посредник» осуществил перевод денег в рублях. Может ли быть обжаловано действие коммерческого банка ПАО «Посредник»? Обоснуйте свой ответ.

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

Система критериев оценки определяет оценку успеваемости по каждому заданию (вопросу) экзаменационного билета или заданию для зачета с использованием интервальной шкалы баллов, применяемой в привязке к рейтинговой 100-балльной системе.

**ОЦЕНКА ОТВЕТА НА ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ВОПРОС В УСТНОЙ ИЛИ ПИСЬМЕННОЙ ФОРМЕ:**

Оценка «отлично» / «зачтено» (91-100 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: Ответ отличается глубиной и полнотой, свободным владением понятийно-категориальным (терминологическим) аппаратом изученной дисциплины. Отражает знание не только основной, но и дополнительной литературы. Приведены примеры, отражающие умение связать теорию с практикой. Ответ изложен логически последовательно, грамотно и корректно.

Оценка «хорошо» / «зачтено» (76-90 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: Ответ отличается полнотой, владением понятийно-категориальным (терминологическим) аппаратом изученной дисциплины, но в ответе могут присутствовать неточности. Отражает знание основной литературы. Приведены примеры, отражающие умение связать теорию с практикой. Ответ изложен логически последовательно, грамотно и корректно, но недостаточно аргументирован.

Оценка «удовлетворительно» / «зачтено» (61-75 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: В ответе отражено знание понятийно-категориального (терминологического) аппарата изучаемой дисциплины, но присутствуют отдельные ошибки и неточности. Ответ характеризуется недостаточным знанием рекомендованной литературы. Примеры, отражающие умение связать теорию с практикой, тривиальны, либо отсутствуют. Ответ неполный, носит фрагментарный, непоследовательный характер.

Оценка «неудовлетворительно» / «не зачтено» (0-60 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: Ответ характеризуется незнанием, либо фрагментарным представлением о понятийно-категориальном аппарате дисциплины, содержит множество ошибок. Примеры и иллюстрации отсутствуют. Ответ логически непоследователен.

**ОЦЕНКА ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЯ В ФОРМЕ CASE-STUDY (СИТУАЦИИ)**

Оценка «отлично» / «зачтено» (91-100 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: Четкая формулировка проблемы. Полное и соответствующее ситуации решение, основанное на знании правовых норм и технологий (опыте), применяемых в реальных организациях (известных компаниях). Предполагаемые действия описаны логично и последовательно. Даны дополнительные авторские комментарии и предложения к решению ситуации.

Оценка «хорошо» / «зачтено» (76-90 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: Понимание сути проблемы, но ее формулирование затруднено. Решение соответствует ситуации, отражает знание правовых норм и опыт работы других организаций при решении подобных ситуаций. Логика и последовательность действий не нарушены.

Оценка «удовлетворительно» / «зачтено» (61-75 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: Проблема не сформулирована. Приведен набор действий, потенциально способствующих улучшению ситуации и решению проблемы.

Оценка «неудовлетворительно» / «не зачтено» (0-60 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: Предложенный перечень мероприятий не соответствует ситуации.

### **ОЦЕНКА РЕШЕНИЯ ЗАДАЧИ**

Оценка «отлично» / «зачтено» (91-100 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: Полное верное решение - оценивается в  $n$  баллов ( $n$  – максимальное количество баллов за решение задачи в структуре экзаменационного билета/задания).

Оценка «хорошо» / «зачтено» (76-90 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: Верное решение; имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение – оценивается в диапазоне от  $0,76 \cdot n$  баллов до  $0,9 \cdot n$  баллов ( $n$  – максимальное количество баллов за решение задачи в структуре экзаменационного билета/задания).

Оценка «удовлетворительно» / «зачтено» (61-75 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: Решение в целом верное; однако оно содержит ряд ошибок, либо не учитывает отдельных случаев, но может стать правильным после некоторых исправлений или дополнений – оценивается в диапазоне от  $0,61 \cdot n$  баллов до  $0,75 \cdot n$  баллов ( $n$  – максимальное количество баллов за решение задачи в структуре экзаменационного билета/задания).

Оценка «неудовлетворительно» / «не зачтено» (0-60 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: Решение неверное; изначально выбран неверный ход решения, или решение отсутствует – оценивается в 0 баллов.

### **ОЦЕНКА ВЫПОЛНЕНИЯ ТЕСТОВОГО ЗАДАНИЯ**

**Подсчитывается доля набранных баллов в максимальной сумме баллов за все задания теста:**

– Каждый правильный ответ на тестовый вопрос (тип выборочный, одинарный, множественный, открытый) оценивается в  $m$  баллов (число  $m$  определяется путем деления максимального количества баллов за выполнение теста в структуре экзаменационного билета/задания на количество тестовых заданий);

– Каждый частично правильный ответ на тестовый вопрос (тип выборочный, множественный, открытый) оценивается в  $m/2$  баллов независимо от соотношения правильно/неправильно выбранных вариантов (число  $m$  определяется путем деления максимального количества баллов за выполнение теста в структуре экзаменационного билета/задания на количество тестовых заданий);

– Каждый неправильный ответ на тестовый вопрос (тип выборочный, одинарный) оценивается в 0 баллов.

Оценка «отлично»/ «зачтено» (91-100 баллов) выставляется, если доля набранных баллов составляет 91-100%.

Оценка «хорошо»/ «зачтено» (76-90 баллов), если доля набранных баллов составляет 76-90%.

Оценка «удовлетворительно»/ «зачтено» (61-75 баллов), если доля набранных баллов составляет 61-75%.

Оценка «неудовлетворительно»/ «не зачтено» (0-60 баллов), если доля набранных баллов составляет не более 60%.