

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»
Документ подписан в системе «Электронный документооборот»
Информация о владельце:
ФИО: Макаренко Елена Николаевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 19.04.2024 10:56:19
Уникальный программный ключ:
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

УТВЕРЖДАЮ
Директор Института магистратуры
Иванова Е.А.
01.06.2023 г.

**Рабочая программа дисциплины
Ответственность за нарушения финансового законодательства**

Направление 40.04.01 Юриспруденция
магистерская программа 40.04.01.01 "Цифровое право. Юрист в сфере информационных технологий"

Для набора 2023 года

Квалификация
магистр

КАФЕДРА Финансовое и административное право**Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	2 (1.2)		Итого	
	15 2/6			
Неделя	уп	рп	уп	рп
Лекции	8	8	8	8
Практические	16	16	16	16
Итого ауд.	24	24	24	24
Контактная работа	24	24	24	24
Сам. работа	48	48	48	48
Часы на контроль	36	36	36	36
Итого	108	108	108	108

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 28.03.2023 протокол № 9.

Программу составил(и): доцент, Хачатрян Р.В.

Зав. кафедрой: д.ю.н., профессор Рукавишникова И.В.

Методическим советом направления: д.соц.н.,к.ю.н., доцент, Федоренко Н.В.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цели освоения дисциплины: изучение действующего финансового законодательства, предусматривающего
1.2	особенности и виды юридической ответственности в сфере осуществления финансовой деятельности; систему мер общего, специального, индивидуального предупреждения финансовых правонарушений

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-3: Готов к выполнению должностных обязанностей по обеспечению законности и правопорядка, безопасности личности, общества, государства

ПК-6: Способен осуществлять предупреждение правонарушений, выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:
социальную и правовую сущность юридического предписания; особенности финансовой правосубъектности, виды участников финансовых правоотношений и их правовой статус, специфику выполнения должностных обязанностей в сфере профессиональной деятельности в целях обеспечения законности и правопорядка; (соотнесено с индикатором ПК-3.1) особенности и виды юридической ответственности в сфере осуществления финансовой деятельности; систему мер общего, специального, индивидуального предупреждения финансовых правонарушений (соотнесено с индикатором ПК-6.1)
Уметь:
анализировать правовые предписания и особенности их реализации, определять и разграничивать компетенцию органов публичной власти в сфере финансовой деятельности; (соотнесено с индикатором ПК-3.2) выявлять противоправное поведение участников финансовых правоотношений, квалифицировать финансовые правонарушения и иные противоправные деяния в сфере осуществления финансовой деятельности (соотнесено с индикатором ПК-6.2)
Владеть:
навыком действовать в соответствии с правовыми предписаниями в сфере финансовой деятельности в целях обеспечения законности и правопорядка; (соотнесено с индикатором ПК-3.3) навыком пресечения противоправной деятельности; устранения причин и условий, способствовавших совершению финансовых правонарушений, в том числе с помощью процессуальных средств, предусмотренных действующим финансовым законодательством. (соотнесено с индикатором ПК-6.3)

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
	Раздел 1. «Финансово-правовая ответственность в системе юридической ответственности»				
1.1	Тема 1.1 «Виды юридической ответственности за нарушение финансового законодательства» 1. Основные этапы развития законодательства о финансово-правовой ответственности в России. 2. Соотношение понятий «Ответственность за нарушение финансового законодательства» и финансово-правовая ответственность. 3. Общая характеристика юридической ответственности. Виды нарушений финансового законодательства. 4. Административная ответственность за нарушение финансового законодательства. Уголовная ответственность за преступления в финансовой сфере. Подготовка документов с использованием LibreOffice /Пр/	2	4	ПК-3 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2

1.2	<p>Тема 1.1 «Виды юридической ответственности за нарушение финансового законодательства»</p> <p>1. Основные этапы развития законодательства о финансово-правовой ответственности в России. 2. Соотношение понятий «Ответственность за нарушение финансового законодательства» и финансово-правовая ответственность. 3. Общая характеристика юридической ответственности. Виды нарушений финансового законодательства. 4. Административная ответственность за нарушение финансового законодательства. Уголовная ответственность за преступления в финансовой сфере. /Лек/</p>	2	2	ПК-3 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2
1.3	<p>Тема 1.2 «Понятие, особенности и принципы финансовой ответственности»</p> <p>1. Понятие и место финансовой ответственности в системе мер государственного принуждения. 1. Роль и значение финансовой ответственности в укреплении финансовой дисциплины. Подготовка документов с использованием LibreOffice /Пр/</p>	2	2	ПК-3 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2
1.4	<p>Тема 1.2 «Понятие, особенности и принципы финансовой ответственности»</p> <p>1. Понятие и место финансовой ответственности в системе мер государственного принуждения. 1. Роль и значение финансовой ответственности в укреплении финансовой дисциплины. /Лек/</p>	2	2	ПК-3 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2
1.5	<p>Тема 1.3 «Финансово-правовые санкции»</p> <p>1. Общая характеристика финансово-правовых санкций. 2. Финансовое правонарушение как основание применения финансово-правовых санкций. 3. Виды финансово-правовых санкций. 4. Механизм применения мер финансово-правового принуждения. Подготовка документов с использованием LibreOffice /Пр/</p>	2	2	ПК-3 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2
1.6	<p>Тема 1.3 «Финансово-правовые санкции»</p> <p>1. Общая характеристика финансово-правовых санкций. 2. Финансовое правонарушение как основание применения финансово-правовых санкций. 3. Виды финансово-правовых санкций. 4. Механизм применения мер финансово-правового принуждения. /Лек/</p>	2	2	ПК-3 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2
1.7	<p>Тема 1. «Виды юридической ответственности за нарушение финансового законодательства»</p> <p>1. Финансово-правовая ответственность за нарушение финансового законодательства. 2. Административно-правовая ответственность наступающая за правонарушения в финансовой сфере. 3. Особенности применения уголовной ответственности, наступающие за преступления в уголовной сфере. /Ср/</p>	2	14	ПК-3 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2

1.8	<p>Тема 2. «Понятие и место финансово-правовой ответственности в системе юридической ответственности.</p> <p>1. Общая характеристика юридической ответственности.</p> <p>2. Юридическая природа ответственности, наступающая за нарушение финансового законодательства.</p> <p>3. Понятие и признаки финансово-правовой ответственности.</p> <p>4. Дискуссионные вопросы применения финансово-правовой ответственности.</p> <p>/Ср/</p>	2	14	ПК-3 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2
	Раздел 2. «Виды финансово-правовой ответственности»				
2.1	<p>Тема 2.1. Пути и перспективы дальнейшего развития и совершенствования института финансово-правовой ответственности..</p> <p>1. Основные исторические этапы развития законодательства в сфере регулирования финансово-правовой ответственности в России.</p> <p>2. Основные направления совершенствования законодательства о финансово-правовой ответственности.</p> <p>Подготовка документов с использованием LibreOffice</p> <p>/Пр/</p>	2	2	ПК-3 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2
2.2	<p>Тема 2.1. Пути и перспективы дальнейшего развития и совершенствования института финансово-правовой ответственности..</p> <p>1. Основные исторические этапы развития законодательства в сфере регулирования финансово-правовой ответственности в России.</p> <p>2. Основные направления совершенствования законодательства о финансово-правовой ответственности.</p> <p>/Лек/</p>	2	2	ПК-3 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2
2.3	<p>Тема 2.2. Понятие и основные черты ответственности за нарушение бюджетного законодательства.</p> <p>1. Понятие и состав бюджетного правонарушения. Особенности субъектного состава бюджетных правонарушений.</p> <p>2. Характеристика отдельных видов бюджетных правонарушений.</p> <p>3. Виды бюджетных правонарушений и применение бюджетных мер принуждения.</p> <p>4. Особенности финансово-правовой ответственности в сфере бюджетных правоотношений. Подготовка документов с использованием LibreOffice</p> <p>/Пр/</p>	2	2	ПК-3 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2
2.4	<p>Тема 2.3. Ответственность за нарушение налогового законодательства</p> <p>1. Понятие и принципы налоговой ответственности.</p> <p>2. Условия применения ответственности за нарушение налогового законодательства. Подготовка документов с использованием LibreOffice</p> <p>3. Понятие и виды налоговых правонарушений. Состав налоговых правонарушений.</p> <p>/Пр/</p>	2	2	ПК-3 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2

2.5	Тема 2.4. Компетенция органов, применяющих меры финансово-правовой ответственности за нарушение финансового законодательства. 1. Система государственных органов, применяющая меры финансово-правовой ответственности. 2. Механизм взаимодействия финансовых и правоохранительных органов при применении мер юридической ответственности за нарушение финансового законодательства. Подготовка документов с использованием LibreOffice /Пр/	2	2	ПК-3 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2
2.6	Тема 3 «Полномочия органов, применяющих меры ответственности к нарушителям финансового законодательства 1. Правовой статус субъектов РФ в сфере применения мер финансово-правовой ответственности. 2. Особенности применения финансово-правовой ответственности для обеспечения государственных и муниципальных нужд. /Ср/	2	10	ПК-3 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2
2.7	Темы и вопросы, определяемые преподавателем с учетом интересов студента 1. Финансово-правовая ответственность за валютные правонарушения. 2. Понятие валютного правонарушения. 3. Специфика финансово-правовых санкций за валютные правонарушения /Ср/	2	10	ПК-3 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2
2.8	/Экзамен/	2	36	ПК-3 ПК-6	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Мазурин С. Ф., Матыцина Н. В.	Финансовое право: учебник для вузов: учебник	Москва: Прометей, 2017	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=483220 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Елизарова, Н. В.	Налоговое право: учебник	Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2021	http://www.iprbookshop.ru/101735.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.3	Ручкина Г. Ф., Поветкина Н. А., Веремеева О. В., Леднева Ю. В., Ильин А. Ю., Ручкина Г. Ф.	Бюджетное право: учебник	Москва: Прометей, 2020	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=612053 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
--	---------------------	----------	-------------------	----------

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Эриашвили, Н. Д., Ремиханова, Д. А., Бочаров, С. Н., Барикаев, Е. Н., Староверова, О. В., Мамишев, В. И., Косов, М. Е., Балихина, Н. В., Шаров, В. Ф., Кондрат, Е. И., Фетисов, В. Д., Поляка, Г. Б., Бочарова, С. Н., Барикаева, Е. Н.	Бюджетное право: учебное пособие для студентов, обучающихся по направлениям «юриспруденция» и «экономика»	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017	http://www.iprbookshop.ru/81746.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2	Козырин А. Н.	Налоговое право: учебник для бакалавриата: учебник	Москва: Издательский дом Высшей школы экономики, 2021	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615637 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

ИСС «КонсультантПлюс»

ИСС «Гарант» <http://www.internet.garant.ru/>

5.4. Перечень программного обеспечения

LibreOffice

5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения: - столы, стулья; - персональный компьютер / ноутбук (переносной);

- проектор, экран / интерактивная доска.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК-3: Готов к выполнению должностных обязанностей по обеспечению законности и правопорядка, безопасности личности, общества, государства			
<p>Знать: социальную и правовую сущность юридического предписания; особенности финансовой правосубъектности, виды участников финансовых правоотношений и их правовой статус, специфику выполнения должностных обязанностей в сфере профессиональной деятельности в целях обеспечения законности и правопорядка</p>	<p>Основные проблемы и положения изучаемой дисциплины, поиск и сбор необходимой литературы, использование различных баз данных справочных и правовых систем, использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов, проведение моделирования в рамках изучаемых тем и практических ситуаций. ответов на вопросы теста.</p>	<p>Полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям, соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, демонстрация теоретических знаний, ответы на вопросы опроса</p>	<p>О – опрос (1-19) Т – тест (1-10) Вопросы к экзамену (1-28)</p>
<p>Уметь: анализировать правовые предписания и особенности их реализации, определять и разграничивать компетенцию органов публичной власти в сфере финансовой деятельности</p>	<p>Систематизирует и интерпретирует информацию, представленную на современных информационно-коммуникационных технологиях и глобальных информационных ресурсов при написании доклада</p>	<p>Умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке ответов к вопросам; соответствие представленной информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет</p>	<p>Д – доклады (1-15) Вопросы к экзамену (1-28)</p>

<p>Владеть: навыком действовать в соответствии с правовыми предписаниями в сфере финансовой деятельности в целях обеспечения законности и правопорядка</p>	<p>Решение кейсов, ситуационных заданий с использованием актуального действующего законодательства, ответы на вопросы с учетом позиций ученых</p>	<p>Владение материалом, полнота и содержательность ответа, умение приводить примеры, умение отстаивать свою позицию. Решение ситуационных заданий с использованием актуальных правовых норм в реальной проблемной ситуации, уверенно отвечать на вопросы аудитории.</p>	<p>СЗ – кейсы, ситуационные задания (1-4) Вопросы к экзамену (1-28)</p>
<p>ПК-6:Способен осуществлять предупреждение правонарушений, выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению</p>			
<p>Знать особенности и виды юридической ответственности в сфере финансовой деятельности; систему мер общего, специального, индивидуального предупреждения финансовых правонарушений</p>	<p>Основные проблемы и положения изучаемой дисциплины, поиск и сбор необходимой литературы, использование различных баз данных справочных и правовых систем, использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов, проведение моделирования в рамках изучаемых тем и практических ситуаций. ответов на вопросы теста.</p>	<p>Полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям, соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, демонстрация теоретических знаний, ответы на вопросы опроса</p>	<p>О – опрос (1-19) Т – тест (1-10) Вопросы к экзамену (1-28)</p>
<p>Уметь выявлять противоправное поведение участников финансовых правоотношений, квалифицировать финансовые правонарушения и иные противоправные деяния в сфере осуществления финансовой деятельности</p>	<p>Систематизирует и интерпретирует информацию, представленную на современных информационно-коммуникационных технологиях и глобальных информационных ресурсов при написании доклада</p>	<p>Умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке ответов к вопросам; соответствие представленной информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет</p>	<p>Д – доклады (1-15) Вопросы к экзамену (1-28)</p>

Владеть навыком пресечения противоправной деятельности; устранения причин и условий, способствовавших совершению финансовых правонарушений, в том числе с помощью процессуальных средств, предусмотренных действующим финансовым законодательством	Решение кейсов, ситуационных заданий с использованием актуального действующего законодательства, ответы на вопросы с учетом позиций ученых	Владение материалом, полнота и содержательность ответа, умение приводить примеры, умение отстаивать свою позицию. Решение ситуационных заданий с использованием актуальных правовых норм в реальной проблемной ситуации, уверенно отвечать на вопросы аудитории.	СЗ – кейсы, ситуационные задания (1-4) Д – доклады (1-15) Вопросы к экзамену (1-28)
---	---	--	---

1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

- 84-100 баллов (оценка «отлично»)
- 67-83 баллов (оценка «хорошо»)
- 50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)
- 0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»)

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

Вопросы для опроса по дисциплине

«Ответственность за нарушения финансового законодательства»

1. Основные этапы развития законодательства о финансово-правовой ответственности в России.
2. Соотношение понятий «Ответственность за нарушение финансового законодательства» и финансово-правовая ответственность.
3. Общая характеристика юридической ответственности. Виды нарушений финансового законодательства.
4. Административная ответственность за нарушение финансового законодательства. Уголовная ответственность за преступления в финансовой сфере.
5. Понятие и место финансовой ответственности в системе мер государственного принуждения.
6. Финансовое правонарушение как основание применения финансово-правовых санкций.
7. Роль и значение финансовой ответственности в укреплении финансовой дисциплины. Общая характеристика финансово-правовых санкций.
8. Виды финансово-правовых санкций.
9. Механизм применения мер финансово-правового принуждения.
10. Основные исторические этапы развития законодательства в сфере регулирования финансово-правовой ответственности в России.
11. Основные направления совершенствования законодательства о финансово-правовой ответственности
12. Понятие и состав бюджетного правонарушения. Особенности субъектного состава бюджетных правонарушений.
13. Характеристика отдельных видов бюджетных правонарушений.
14. Виды бюджетных правонарушений и применение бюджетных мер принуждения.
15. Особенности финансово-правовой ответственности в сфере бюджетных правоотношений
16. Понятие и принципы налоговой ответственности.
17. Условия применения ответственности за нарушение налогового законодательства.
18. Понятие и виды налоговых правонарушений. Состав налоговых правонарушений. Система государственных органов, применяющая меры финансово-правовой ответственности.
19. Механизм взаимодействия финансовых и правоохранительных органов при применении мер

юридической ответственности за нарушение финансового законодательства.

Критерии оценки:

Максимальное количество баллов, которые может набрать студент при ответах на вопросы опроса, - 30баллов

21-30 баллов выставляется студенту, если правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе;

11-20 баллов выставляется студенту при наличие твердых и достаточно полных знаний по вопросу, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности

1-10 баллов выставляется студенту при условии наличие твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками;

При этом:

- 5 баллов выставляется студенту, если при ответе он демонстрирует полное и содержательное знание материала;
- 3-4 балла выставляется студенту, если при ответе он обнаруживает твердые, но в некоторых вопросах неточные знания муниципального права;
- 1-2 балла выставляется студенту, если при ответе он показывает знания основного учебно-программного материала, но допускает существенные неточности в ответе.

Вопросы к экзамену по дисциплине «Ответственность за нарушения финансового законодательства»

1. Общая характеристика юридической ответственности.
2. Виды нарушений финансового законодательства.
3. Уголовная и административная ответственность за нарушение финансового законодательства
4. Понятие и отличительные черты финансовой ответственности.
5. Понятие и место финансовой ответственности в системе мер государственного принуждения.
6. Основные этапы развития законодательства о финансово-правовой ответственности в России.
7. Роль и значение финансово-правовой ответственности в укреплении финансовой дисциплины.
8. Понятие финансового правонарушения. Признаки финансового правонарушения. Виды финансовых правонарушений.
9. Состав финансовых правонарушений.
10. Общая характеристика финансово-правовых санкций. Финансовое правонарушение как основа применения финансово-правовых санкций.
11. Виды финансово-правовых санкций.
12. Механизм применения мер финансово-правового принуждения.
13. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства как юридической ответственности. Основные признаки.
14. Правовой механизм привлечения к ответственности за бюджетные правонарушения.
15. Бюджетные правонарушения: признаки, состав и особенности.
16. Характеристика отдельных видов бюджетных правонарушений
17. Понятие и основные черты бюджетных мер принуждения.
18. Бюджетные меры принуждения, применяемые к нарушителям бюджетного законодательства.
19. Органы, уполномоченные применять меры юридической ответственности за бюджетные правонарушения.
20. Проблемы правового регулирования ответственности субъектов РФ и муниципальных образований за нарушение бюджетного законодательства.
21. Ответственность за нарушение налогового законодательства. Основные черты и особенности.
22. Условия привлечения к ответственности за нарушения налогового законодательства.
23. Понятие и основные черты налоговой ответственности. Дискуссионные вопросы применения налоговой ответственности.
24. Общие условия применения мер финансового ответственности за нарушение налогового законодательства
25. Ответственность хозяйствующих субъектов за нарушение порядка ведения кассовых операций
26. Понятие валютного правонарушения. Специфика финансово-правовых санкций за валютные правонарушения.
27. Понятие таможенного правонарушения. Виды финансовых санкций за таможенные правонарушения.
28. Полномочия таможенных органов по применению финансово-правовой ответственности.

Критерии оценивания:

- 84-100 баллов (оценка «отлично») - изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и

знакомство с дополнительной литературой;

- 67-83 баллов (оценка «хорошо») - наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;

- 50-66 баллов (оценка удовлетворительно) - наличие твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний на практике;

- 0-49 баллов (оценка неудовлетворительно) - ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы».

Типовые тесты письменные по дисциплине «Ответственность за нарушения финансового законодательства»

Тесты

1. В каком нормативно-правовом акте закреплена категория «финансовая ответственность»?

- а) Налоговый кодекс РФ
- б) Бюджетный кодекс РФ
- в) Конституция РФ

г) в законодательстве РФ отсутствует такая правовая категория.

2. Что является основанием финансовой ответственности?

- а) наличие финансового правонарушения;
- б) наличие нормы права, которая предусматривает финансовую ответственность;
- в) наличие только причинение материального ущерба;

3. С данного перечня не является функцией финансово-правовой ответственности:

- а) превентивная;
- б) регулирующая;
- в) восстановительная;
- г) карательная.

4. К органам, осуществляющим реализацию принуждения в финансовой сфере, относятся:

- а) Министерство финансов РФ.
- б) Счетная палата РФ.
- в) Правительство РФ
- г) Федеральная налоговая служба.

5. Что не является признаком финансово-правовой ответственности?

- а) может иметь как имущественный, так и неимущественный характер;
- б) субъектами финансово-правовой ответственности могут быть как физические лица, так и юридические лица;
- в) финансово-правовая ответственность имеет как восстановительный, так и штрафной характер;
- г) реализация финансовых санкций осуществляется в особом, отличном от других видов ответственности, процессуальном порядке.

6. Предельный срок применения штрафных санкций к налогоплательщикам:

- а) 1095 дней;
- б) 1 год;
- в) 1,5 года;
- г) предельных сроков нет.

7. Финансово-правовая ответственность в отношении других видов ответственности являются:

- а) самостоятельным, особым видом юридической ответственности;
- б) является подвидом уголовной ответственности;
- в) не является самостоятельным видом юридической ответственности;
- г) не является разновидностью юридической ответственности, а предусмотрена в виде ответственности за нарушение налогового законодательства.

8. Какой элемент правонарушения не является обязательным для бюджетного нарушения:

- а) субъект;
- б) объект;
- в) субъективная сторона;
- г) объективная сторона.

9. Какой из видов ответственности в соответствии с НК РФ не предусмотрены за нарушение налогового законодательства?

- а) финансовый;
- б) гражданская;

- в) административная;
- г) уголовное.

10. Кто является субъектами налоговых правонарушений?

- а) налогоплательщики;
- б) налоговые агенты;
- в) налогоплательщики и контролирующие органы;
- г) налогоплательщики, налоговые агенты и / или их должностные лица, должностные лица контролирующих органов.

Ключи к тесту: 1) г; 2) а; 3) б; 4) г; 5) а; 6) а; 7) а; 8) в; 9) б; 10) а, б.

2. Инструкция по выполнению

Тестовые задания выполняются индивидуально. Правильным является только один ответ из предложенных.

3. Критерии оценки:

Для каждого тестового задания:

2 балл – дан верный ответ на тестовое задание;

0 баллов – дан неверный ответ на тестовое задание.

Максимальное количество баллов за тестовые задания – 20 баллов.

Доклады

1. История развития научных взглядов на проблемы юридической ответственности.
2. Принципы юридической ответственности: понятие, виды, теоретические концепции.
3. Источники правового регулирования юридической ответственности.
4. Понятие и виды субъектов юридической ответственности.
5. Функции юридической ответственности.
6. История развития концепции финансово-правовой ответственности.
7. Современные проблемы научного осмысления категории «финансово-правовая ответственность».
8. Особенности правового регулирования финансово-правовой ответственности.
9. Юридическая ответственность в сфере бюджетной деятельности.
10. Юридическая ответственность в сфере налогообложения.
11. Юридическая ответственность в сфере государственного (муниципального) кредита.
12. Юридическая ответственность в сфере оказания финансовых услуг и валютного регулирования.
13. Специфика финансово-правовых санкций за валютные правонарушения.
14. Понятие таможенного правонарушения. Виды финансовых санкций за таможенные правонарушения.
15. Полномочия таможенных органов по применению финансово-правовой ответственности.

Критерии оценки:

Каждый доклад оценивается максимум в 10 баллов:

- 9-10 баллов - системность, обстоятельность и глубина излагаемого материала; знакомство с научной и учебной литературой; способность воспроизвести основные тезисы доклада без помощи конспекта; способность быстро и развернуто отвечать на вопросы преподавателя и аудитории; наличие презентации к докладу;
- 6-8 балла - развернутость и глубина излагаемого в докладе материала; знакомство с основной научной литературой к докладу; при выступлении частое обращение к тексту доклада; некоторые затруднения при ответе на вопросы (неспособность ответить на ряд вопросов из аудитории); наличие презентации;
- 3-5 балла - правильность основных положений доклада; наличие недостатка информации в докладе по целому ряду проблем; использование для подготовки доклада исключительно учебной литературы; неспособность ответить на несложные вопросы из аудитории и преподавателя; неумение воспроизвести основные положения доклада без письменного конспекта; наличие презентации;
- 0-2 баллов - поверхностный, неупорядоченный, бессистемный характер информации в докладе; при чтении доклада постоянное использование текста; полное отсутствие внимания к докладу аудитории; отсутствие презентации.

Максимальное количество баллов – 30 (за 3 доклада в течение семестра).

Ситуационные задания

по дисциплине «Ответственность за нарушения финансового законодательства»

1. Является ли информация, содержащаяся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, коммерческой тайной? Установлена ли какая-либо ответственность за разглашение указанной информации?

Установлена ли какая-либо ответственность за разглашение указанной информации?

2. Срок уплаты налога был пропущен налогоплательщиком, в связи с получением налогового уведомления после наступления срока уплаты налога. Налоговый орган начислил налогоплательщику пеню в связи с несвоевременной уплатой налога, ссылаясь на то, что обязанность по уплате налога возникает с момента появления объекта налогообложения. Однако, налогоплательщик требование налогового органа оспорил, сославшись на то, что он не имел возможности уплатить налог в связи с несвоевременным получением налогового уведомления.

Кто прав в возникшем споре?

3. Индивидуальный предприниматель, сославшись на то, что в соответствии со ст. 35 Конституции РФ никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда, оспорил решение налогового органа о взыскания налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика - индивидуального предпринимателя.

Разрешите возникший спор?

4. Предусмотрена ли действующим законодательством Российской Федерации юридическая ответственность органов финансового контроля и их должностных лиц за вред, причиненный неправомерными актами (действиями, бездействием, решениями) в ходе контрольных мероприятий?

Ответы:

К заданию 1. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую и государственную тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации. (Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации").

К заданию 2. В данном споре прав налогоплательщик. В силу п. 4 ст. 57 Налогового кодекса Российской Федерации в случае, когда расчет налоговой базы по налогу производится налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает у налогоплательщика не ранее даты получения налогового уведомления. В силу п. 1 ст. 408 НК РФ сумма налога исчисляется налоговыми органами по истечении налогового периода отдельно по каждому объекту налогообложения. А на основании п.2. ст. 409 НК РФ налог уплачивается по месту нахождения объекта налогообложения на основании налогового уведомления, направляемого налогоплательщику налоговым органом.

К заданию 3. Действия налоговых органов правомерны в соответствии со ст. 46 Налогового кодекса РФ в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок обязанность по уплате налога исполняется принудительно путем обращения взыскания на денежные средства налогоплательщика на счетах в банках.

К заданию 4. Юридическая ответственность предусмотрена как для самих органов финансового контроля, так и их должностных лиц в случае нанесения вреда, причиненного неправомерными актами (действиями, бездействием, решениями) в ходе контрольных мероприятий. (Например, ст. 103 НК РФ)

Инструкция по выполнению

В процессе решения задач студент должен проанализировать действующее законодательство, сформулировать ответ и обосновать его, основываясь на правовых нормах и знании теоретического материала.

Критерии оценки:

Максимальное количество баллов, которые может набрать студент при решении задач – 20 баллов.

При этом:

- 11-20 баллов выставляется студенту, если по итогам решения задачи он демонстрирует полные и содержательные знания теоретического материала и норм действующего законодательства, формулирует четкий, полный и содержательный ответ, ссылаясь на правовые нормы;
- 10 балла выставляется студенту, если при решении задачи он формулирует правильный ответ, однако приводит неполное теоретическое и практическое обоснование;
- 1-9 балла выставляется студенту, если при решении задачи он дает правильный, но неполный ответ, содержащий недостаточно развернутое обоснование.

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

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения обучающихся до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена и защиты курсовой работы.

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации. Объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку обучающегося.

Обучающиеся, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

Приложение 2

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- практические занятия;

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов, развиваются навыки:

- овладевают понятийным аппаратом;
- ориентируются в федеральном и региональном законодательстве, регламентирующем отношения в сфере ответственности за нарушения финансового законодательства;
- проводят анализ правоприменительной практики в сфере ответственности за нарушения финансового законодательства;
- выбирают адекватные стоящим задачам способы управления.
- определяют признаки коррупционного поведения и противодействия законной профессиональной деятельности;
- интегрируют, имеющиеся у студентов философские, политико-правовые знания, знания отраслевых и прикладных юридических дисциплин;
- у будущих магистров формируется широкое правовое сознание современного типа ценностных ориентаций в практической деятельности.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме;
- письменно решить домашнее задание, рекомендованные преподавателем при изучении каждой темы.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить реферат, доклад или сообщение по теме занятия. В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом устного опроса или посредством тестирования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Студент должен готовиться к предстоящему практическому занятию по всем, обозначенным в рабочей программе дисциплины вопросам.

При реализации различных видов учебной работы используются разнообразные (в т.ч. интерактивные) методы обучения, в частности:

- интерактивная доска для подготовки и проведения лекционных и семинарских занятий.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- практические занятия;

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов, развиваются навыки:

- овладевают понятийным аппаратом;
- ориентируются в федеральном и региональном законодательстве, регламентирующем отношения в сфере ответственности за нарушения финансового законодательства;
- проводят анализ правоприменительной практики в сфере ответственности за нарушения финансового законодательства;
- выбирают адекватные стоящим задачам способы управления.
- определяют признаки коррупционного поведения и противодействия законной профессиональной деятельности;
- интегрируют, имеющиеся у студентов философские, политико-правовые знания, знания отраслевых и прикладных юридических дисциплин;
- у будущих магистров формируется широкое правовое сознание современного типа ценностных ориентаций в практической деятельности.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

– изучить рекомендованную учебную литературу;

– подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме;

– письменно решить домашнее задание, рекомендованные преподавателем при изучении каждой темы.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить реферат, доклад или сообщение по теме занятия. В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом устного опроса или посредством тестирования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Студент должен готовиться к предстоящему практическому занятию по всем, обозначенным в рабочей программе дисциплины вопросам.

При реализации различных видов учебной работы используются разнообразные (в т.ч. интерактивные) методы обучения, в частности:

- интерактивная доска для подготовки и проведения лекционных и семинарских занятий.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.