

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко»

Экономический факультет
Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

УТВЕРЖДАЮ
декан факультета
УЗУН И.Н.
(подпись, расшифровка подписи)
«18» 09 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

на 2021/2022 учебный год

Учебной ДИСЦИПЛИНЫ

«Финансовое право»

Направление подготовки:

5.38.05.01 «ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ»

Специализация:

«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»
(наименование профиля подготовки)

квалификация (степень) выпускника
экономист

Форма обучения:

очная

заочная

Тирасполь, 2021

Рабочая программа дисциплины «Финансовое право» /автор:
Гребенюк С. А.– Тирасполь: ГОУ ПГУ, 2021 __ с.

Рабочая программа предназначена для преподавания
дисциплины по выбору вариативной части название цикла студентам
очной формы обучения по направлению подготовки 5. 38. 05.01
«ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ» набора 2020 уч. года.

Рабочая программа составлена с учетом Федерального
Государственного образовательного стандарта высшего образования по
направлению подготовки 38.05.01 «ЭКОНОМИЧЕСКАЯ
БЕЗОПАСНОСТЬ», утвержденного приказом Минобрнауки РФ от 16
января 2017 г. №20.

Составитель : _____ /Гребенюк С.А. доцент кафедры/

____. ____ . 2021 г.

© Гребенюк С.А.,
© ГОУ ПГУ, 2021

1. Цели и задачи освоения дисциплины

В курсе изучаются концептуальные основы финансового права, одинаково значимые для всех экономических субъектов, независимо от их организационно-правовых форм и сферы деятельности. В условиях формирования рыночных отношений повышается роль таких экономических рычагов, как финансы, кредит, бюджет, налоги и др., с помощью которых государство управляет общественными процессами, реализуя поставленные перед ним цели и задачи.

Целями освоения дисциплины – «Финансовое право» являются: формирование у студентов системы знаний, необходимой квалификации на основе последовательного изучения важнейших подотраслей и институтов финансового права.

Основные задачи изучения дисциплины:

- изучение теоретических аспектов следующих институтов финансового права: финансовый контроль; бюджетное и налоговое право; правовой режим финансов государственных и муниципальных предприятий; государственных расходов и сметно-бюджетного финансирования; государственного и муниципального кредита; правовых основ организации страхового дела; государственного регулирования рынка ценных бумаг; банковского кредитования; денежного обращения; валютного регулирования и валютного контроля.
- Ознакомление студентов с содержанием финансовых правовых норм и практики их применения; уяснение значения норм, регулирующих отношения в финансовой сфере; получения комплексного представления о финансовом праве;
- Раскрытие и определение места, значения финансового права в правовом регулировании бухгалтерского учета и аудита;
- Формирование представления у будущего специалиста комплекса знаний о финансовом праве, основных законодательных установлениях в этой сфере, типичных задач, возникающих при осуществлении финансовой деятельности, о возможностях использования правового инструментария для их разрешения; сориентировать студентов на системное, комплексное и последовательное изучение как институтов гражданского, банковского, страхового, налогового и административного права, так и отдельных новелл, появившихся благодаря интеграции российского и международного законодательства в области финансов;
- Научить студентов принимать правильные решения в наиболее часто встречающихся в современном бизнесе ситуациях, связанных с финансовой деятельностью;
- Научить студентов самостоятельно мыслить, формировать и отстаивать свои взгляды в научных дискуссиях, аргументировать их ссылками на нормы действующего финансового законодательства.
- Развить у студентов навыки практического правового моделирования и самостоятельной оценки нормативных правовых актов в области финансов.
- Привить практические навыки по осуществлению контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия; организации, согласно действующему законодательству о бухгалтерском учете и отчетности в ПМР.

2. Место дисциплины в структуре ООП ВО

Данная дисциплина Б1.В.ДВ.03.01 относится к дисциплине по выбору вариативной части ООП. Программа предназначена для студентов второго курса, обучающихся по направлению 5.38.05.01 «ЭКОНОМИЧЕСКАЯ

БЕЗОПАСНОСТЬ» (квалификация – «специалист»). Изучение дисциплины осуществляется в третьем семестре обучения.

Для освоения дисциплины обучающиеся опираются на знания, умения, сформированные в ходе изучения дисциплин базовой части гуманитарного, социального и экономического, математического, профессионального циклов, а также дисциплин вариативной части гуманитарного, экономического, математического, профессиональных циклов: «Философия», «Право», «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Экономика труда», «Деньги, кредит, банки», «Статистика», «История экономических учений», «Математический анализ», «Линейная алгебра», «Правоведения», «Гражданского права», «Административного права», «Экономической статистики», «Правовых основ бухгалтерского учёта», «Аудита».

Освоение данной дисциплины является основой для последующего изучения дисциплин базовой и вариативной части профессионального цикла и дисциплин вариативной части гуманитарного, экономического циклов: «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности», «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Аудит», «Внеэкономическая деятельность», «Бухгалтерское дело», а также для последующего прохождения производственной практики, подготовки к итоговой государственной аттестации.

Дисциплина «Финансовое право» является предшествующей дисциплинам: «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности», «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Аудит», «Бухгалтерское дело», «Международные стандарты учета и финансовой отчетности».

В соответствии с требованиями ФГОС ВО (пункт 4.3) дисциплина «Финансовое право» ориентирует учащегося на следующие **виды профессиональной деятельности**:

- организационно - управленческую;
- информационно - аналитическую;
- расчетно-экономическую;
- проектно-экономическую;
- экспертно-консультационную.

3. Требования к результатам освоения дисциплины:

Студенты в процессе освоения дисциплины «Финансовое право» должны уметь использовать полученные знания в решении практических заданий, представлять последовательность получения, накопления и использования информации для составления и анализа финансовой отчетности организации. Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих общекультурных и профессиональных компетенций:

Код компетенции	Формулировка компетенции
ПК-10	способностью осуществлять мероприятия, направленные на профилактику, предупреждение преступлений и иных правонарушений, на основе использования закономерностей экономической преступности и методов ее предупреждения; выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению преступлений, в том числе коррупционных проявлений

ПК - 11	способностью реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации, проверять, анализировать, оценивать и использовать в интересах выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики
ПК - 12	способностью выявлять, документировать, пресекать и раскрывать преступления и иные правонарушения в сфере экономики
ПК - 17	способностью правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в процессуальной и служебной документации
ПК - 23	способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов
ПК - 25	способностью оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита
ПК - 28	способностью осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач
ПК - 29	способностью выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор
ПК - 33	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности

В результате освоения дисциплины студент должен:

3.1. Знать: понятия, методы и принципы финансового права, финансовой деятельности ПМР, РФ; нормы гражданского права, административного права, налогового права, банковского права, бухгалтерского учета и механизмы их действия в процессе финансовой деятельности, правовые основы осуществления финансовой деятельности государства, предприятия (ПК10-12);

3.2. Уметь: оперировать финансовыми понятиями и категориями; анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними финансово – правовые отношения анализировать, толковать и правильно применять финансовые нормы в соответствующих сферах профессиональной деятельности (ПК-17, ПК-23, ПК-25, ПК-28);

3.3. Владеть: навыками самостоятельного и последовательного применения теоретических принципов финансового права; выявления и устранения причин и условий, способствующих коррупционным проявлениям; сбора, анализа и оценки информации, имеющей значение для реализации финансово - правовых норм в соответствующих сферах профессиональной деятельности; методикой квалификации и разграничения различных видов финансовых правонарушений; навыками (ПК-29, ПК-33).

4. Структура и содержание дисциплины (модуля)

4.1.1 Распределение трудоемкости в з.е./часах по видам аудиторной и самостоятельной работы студентов по семестрам (дневного, заочного отделения):

Семестр	Количество часов						Форма итогового контроля
	Трудоем кость, з.е./часы	В том числе					
		Аудиторных				Самостояте -льная работа	
		Всего	Лекций	Лаб. раб.	Практич еские занятия		
3 (д/о)	3/108	72	18		22	32	Экзамен (36)
Итого (д/о):	3/108	72	18		22	32	(36)
3 (заоч./о)	3/108	14	6		8	85	Экзамен, контрольн ая работа (9)
Итого (заоч./о)	3/108	14	6		8	85	(9)

4.2.1 Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины (дневного отделения).

дисциплины (дневного отделения).						
№ раз- дела	Наименование разделов	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеауд. работа (СР)
			Л	ПЗ	ЛР	
3 семестр (экзамен)						
1.	Финансовая деятельность государства и муниципальных образований.	10	2	4		4
2.	Правовое регулирование финансового контроля в ПМР.	10	2	4	0	4
3.	Бюджетное право.	8	2	2	0	4
4.	Правовое регулирование государственных и муниципальных доходов. Налоговое право.	10	2	4	0	4
5.	Правовое регулирование государственных расходов и бюджетного финансирования.	8	2	2	0	4
6.	Финансово-правовое регулирование банковской деятельности.	8	2	2	0	4
7.	Правовые основы денежной системы.	6	2	2	0	2
8.	Правовые основы расчетов.	7	2	1	0	4
9.	Валютное регулирование и валютный контроль.	5	2	1	0	2
Итого:		108	18	22	0	32(+36)
	подготовка к экзамену					36
Всего:		108				

4.2.2 Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины (заочного отделения).

№ раз- дела	Наименование разделов	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеауд. работа (СР)
			Л	ПЗ	ЛР	
3 семестр (экзамен)						
1.	Финансовая деятельность государства и муниципальных образований.	14	1	1		12
2.	Правовое регулирование финансового контроля в ПМР.	14	1	1	0	12
3.	Бюджетное право.	14	1	1	0	12
4.	Правовое регулирование государственных и муниципальных доходов. Налоговое право.	14	1	1	0	12
5.	Правовое регулирование государственных расходов и бюджетного финансирования.	14	1	1	0	12
6.	Финансово-правовое регулирование банковской деятельности.	14	1	1	0	12
7.	Правовые основы денежной системы.	6		1	0	5
8.	Правовые основы расчетов.	6		1	0	5
9.	Валютное регулирование и валютный контроль.	3			0	3
Итого:		108	6	8	0	85 (+9)
	подготовка к экзамену					9
Всего:		108				

4.3. Тематический план по видам учебной деятельности)

Лекции (дневного, заочного отделения)

№ п/п	Номер раздела дисциплины	Объем часов	Тема лекции	Учебно-наглядные пособия
3 семестр (экзамен)				
1.	1	2	Тема 1: Финансовая деятельность государства муниципальных образований: Понятие «финансовая деятельность государства и местного самоуправления». Методы и формы осуществления финансовой деятельности. Экономическое обоснование финансовой деятельности. Задачи финансовой деятельности. Юридическая форма осуществления финансовой деятельности. Принципы финансовой деятельности. Содержание финансовой системы ПМР, РФ. Элементы, составляющие финансовую систему. Система финансово-кредитных органов. Институт финансов предприятий, учреждений и организаций. Местные финансы. Институт кредитования. Институт страхования.	Презентация, учебно-методическая литература, задания для домашних работ, раздаточный материал, тесты
2		2	Тема 2: Правовое регулирование финансового контроля в ПМР: Нормативно - правовое регулирование финансово –	Презентация, учебно-методическая

	2		го контроля в ПМР. Понятие финансового контроля, его принципы. Виды финансового контроля и органы его осуществляющие. Субъекты государственного финансового контроля. Предварительный, текущий и последующий финансовый контроль. Методы финансового контроля. Сплошные выборочные проверки. Комплексные проверки. Ревизия как основной метод финансового контроля. Виды ревизий. Общегосударственный и ведомственный (внутриведомственный) финансовый контроль. Внутрифирменный контроль. Независимый финансовый контроль. Аудит, его цели и задачи. Правовые основы аудита. Виды аудита. Аудиторская проверка. Аудиторское заключение. Формы финансового контроля. Ревизия как основная форма финансового контроля. Особенности ревизии. Виды ревизии.	литература, задания для домашних работ, раздаточный материал, тесты
3.	2	2	Тема 3: Бюджетное право. Понятие бюджета. Бюджет, как экономическая и правовая категории. Понятие бюджетного права. Бюджетное законодательство и иные источники бюджетного права. Структура бюджетного законодательства. Бюджетное устройство, бюджетная система ПМР. Важнейшие принципы бюджетной системы ПМР. Бюджетные полномочия муниципальных субъектов. Виды доходов бюджетов, налоговые доходы, неналоговые доходы. Классификация доходов бюджетов. Виды доходов, составляющие доходы местных бюджетов ПМР. Формирование доходов местных бюджетов. Понятия «главный администратор» и «администратор поступления доходов в бюджет».	Презентация, учебно-методическая литература, формы отчетности, карточки с заданиями для контрольных и домашних работ, раздаточный материал, тесты
4.	3	2	Тема 4: Правовое регулирование государственных и муниципальных доходов. Налоговое право. Понятие и система государственных муниципальных доходов. Виды государственных доходов. Разделение государственных доходов на централизованные и децентрализованные. Доходы муниципальных образований, в том числе, доходы местного бюджета. Понятие налога и сбора. Функции налогов. Признаки налогов и сборов. Принципы налогообложения. Структура налогового права. Налоговое право как подотрасль финансового права. Налоговое право как наука, как учебная дисциплина. Предмет налогового права. Особенности предмета налогового права. Метод правового регулирования налогообложения. Принципы законодательства о налогах и сборах. Специфика Его источники действия актов законодательства о налогах и сборах во времени. Система налогов и сборов в ПМР. Виды налогов.	Презентация, учебно-методическая литература, раздаточный материал, тесты
			Тема 5: Правовое регулирование государственных	Презентация,

5	4	2	расходов и бюджетного финансирования: Понятие и система расходов государства их особенности., Централизованные, и децентрализованные расходы государства Понятие. и принципы финансирования расходов. Понятия и принципы бюджетного финансирования. Объекты бюджетного финансирования. Правовой институт государственных расходов и бюджетного финансирования. Особенности правоотношений в области государственных расходов и бюджетного финансирования. Государственный заказ. Понятие сметно-бюджетного финансирования. Объекты сметно-бюджетного финансирования. Порядок сметно-бюджетного финансирования. Смета и ее содержание. Виды и структура сметы. Основные сметные подразделения, их правовое значение. Контингенты, нормы и их значение. Порядок составления и утверждения смет бюджетных организаций. Правовое регулирование расходов на капитальное вложение.	учебно-методическая литература, карточки с заданиями для контрольных и домашних работ, раздаточный материал, тесты
6.	5	2	Тема 6: Финансово-правовое регулирование банковской деятельности: Понятие и содержание правового регулирования банковской деятельности. Понятие кредитной организации, банка, небанковской кредитной организации. Цели и задачи деятельности банков. Банковская система ПРБ. Функции резервной системы. Понятие и содержание банковских операций. Виды банковских операций. Правовое положение ПРБ. Цели и задачи деятельности ПРБ. Основные функции ПРБ, органы управления, полномочия по организации наличного денежного обращения. Надзор ПРБ за деятельностью коммерческих банков. Понятие, принципы и виды банковского кредитования. Особенности правоотношений и их структура в области кредитования. Взаимоотношения ПРБ с коммерческими банками в области банковского кредитования.	Презентация, учебно-методическая литература, карточки с заданиями для контрольных и домашних работ, раздаточный материал, тесты
7.	5	2	Тема 7: Правовые основы денежной системы: Понятие денежного обращения и денежной системы ее элементы. Денежные реформы, их содержание. Регулирование денежного обращения. Принципы построения денежной системы. Баланс денежных расходов и доходов населения. Кассовый план. Порядок его составления, рассмотрения и утверждения. Эмиссионное право. Правомочия ПРБ в организации наличного денежного обращения. Правила ведения кассовых операций. Принцип единства кассы. Правила хранения денег. Контроль за соблюдением правил хранения, расходования и обращения денег. Ответственность руководителей учреждений и предприятий за нарушение этих	Презентация, учебно-методическая литература, карточки с заданиями для контрольных и домашних работ, раздаточный материал, тесты

			правил.	
8	5	1	Тема 8: Правовые основы расчетов: Понятие и содержание правового регулирования расчетов. Особенности и структура расчетных правоотношений. Содержание расчетных правоотношений. Понятие, виды и формы расчетов. Формы безналичных расчетов. Расчеты платежными поручениями. Расчеты по аккредитиву. Расчеты по инкассо. Расчеты чеками. Расчеты векселями. Расчеты с использованием кредитных карточек банков. Контроль за соблюдением расчетной дисциплины и ответственность за ее нарушение.	Презентация, учебно-методическая литература, карточки с заданиями для контрольных и домашних работ, раздаточный материал, тесты
9	5	1	Тема 9: Валютное регулирование и валютный контроль: Понятие, основные принципы и задачи валютного регулирования. Валютное право. Понятие, содержание и структура валютных правоотношений. Понятие и система валютного законодательства. Роль ПРБ в осуществлении валютного регулирования. Характеристика и виды ответственности за нарушение валютного законодательства в ПМР.	Презентация, учебная литература, карточки с заданиями для контрольных и домашних работ
Итого:		18		
Всего:		18		

Практические (семинарские) занятия дневного, заочного отделения)

№ п/п	Номер раздела дисциплины	Объем часов	Тема практического занятия	Учебно-наглядные пособия
1.	1	4	Финансовая деятельность государства и муниципальных образований.	учебно-методическая литература
2.	2	4	Правовое регулирование финансового контроля в ПМР.	учебно-методическая литература
3.	3	2	Бюджетное право	учебно-методическая литература
4.	4	4	Правовое регулирование государственных и муниципальных доходов. Налоговое право.	учебно-методическая литература
5.	4	2	Правовое регулирование государственных расходов бюджетного финансирования.	учебно-методическая литература
6.	5	2	Финансово-правовое регулирование банковской деятельности.	учебно-методическая литература
7.	5	2	Правовые основы денежной системы.	учебно-методическая литература

8.	5	1	Правовые основы расчетов.	учебно-методическая литература
9.	5	1	Валютное регулирование и валютный контроль.	учебно-методическая литература
Итого:		22		
Всего:		22		

Самостоятельная работа студента (дневного, заочного отделения)

Вид самостоятельной работы студента (срс):

вид срс1 - Работа с основной и дополнительной литературой.

вид срс2 - Работа с информационными ресурсами.

вид срс3 - Работа с контролирующими материалами (тестами).

вид срс4 - Подготовка к занятиям лабораторного цикла.

вид срс5 - Подготовка к занятиям практического цикла.

Раздел дисциплины	№ п/п	Тема СРС	Вид СРС	Трудоемкость (в часах)
1	1.	Основные задачи и полномочия Счетной палаты ПМР. Функции органов государственной власти в области финансового контроля. Полномочия Министерства финансов, Государственной таможенной службы и соответствующих подразделений системы МВД ПМР.	срс1	4
1	2.	Понятие финансового контроля, его принципы. Виды финансового контроля и органы его осуществляющие. Субъекты государственного финансового контроля.	срс1	4
2	3.	Понятие бюджета. Важнейшие принципы бюджетной системы.	срс2	4
3	4.	Понятие и система государственных муниципальных доходов, их виды. Налоговое право как наука, как учебная дисциплина.	срс 2	4
3	5.	Правовое регулирование государственного и муниципального кредитов в ПМР. Понятие и формы государственного кредита. Понятие и особенности правоотношений, возникающих в области государственного кредита. Структура содержание элементов правоотношений, возникающих в области государственного кредита. Правовое регулирование государственных займов. Договор государственного займа: его содержание и особенности.	срс3	4
4	6.	Правовое регулирование государственных и муниципальных расходов. Централизованные и децентрализованные расходы государства. Понятие и принципы финансирования расходов. Понятие сметно-бюджетного финансирования.	срс 5	4
5	7.	Понятие и содержание правового регулирования банковской деятельности. Понятие кредитной организации, банка,	срс 5	4

		небанковской кредитной организации. Цели и задачи деятельности банков. Банковская система ПМР. Понятие и содержание банковских операций. Виды банковских операций. Правовое положение ПРБ, цели и задачи деятельности. Основные функции ПРБ. Надзор ПРБ за деятельностью коммерческих банков.		
5	8.	Правовые основы денежной системы. Понятие денежного обращения и денежной системы, ее элементы. Денежные реформы, их содержание. Регулирование денежного обращения. Принципы построения денежной системы. Баланс денежных расходов и доходов населения. Кассовый план. Порядок его составления, рассмотрения и утверждения. Эмиссионное право. Правомочия ПРБ в организации наличного денежного обращения.	срс 5	1
5	8.	Правовые основы расчетов. Понятие и содержание правового регулирования расчетов. Особенности и структура расчетных правоотношений. Содержание расчетных правоотношений. Понятие, виды и формы расчетов. Формы безналичных расчетов. Расчет платежными поручениями. Расчеты по аккредитиву. Расчеты по инкассо. Расчет чеками. Расчеты векселями. Расчеты использованием кредитных карточек банков. Контроль за соблюдением расчетной дисциплины и ответственность за ее нарушение.	срс 5	1
5	9.	Валютное регулирование. Понятие, основные принципы и задачи валютного регулирования. Валютное право. Понятие, содержание и структура валютных правоотношений. Понятие и система валютного законодательства. Функции ПРБ в осуществлении валютного регулирования. Понятие и виды валютных операций. Понятие резиденства. Валютные ценности. Текущие валютные операции и операции, связанные с движением капитала. Разрешительный и уведомительный порядок проведения некоторых видов валютных операций. Расчеты в иностранной валюте на территории ПМР. Понятие и правовые основы валютного контроля. Валютный контроль и борьба с легализацией доходов от преступной деятельности. Характеристика и виды ответственности за нарушение валютного законодательства.	срс 5	2
Итого:				32

Раздел дисциплины	№ п/п	Тема СРС	Вид СРС	Трудоемкость (в часах)
-------------------	-------	----------	---------	------------------------

1	1.	Основные задачи и полномочия Счетной палаты ПМР. Функции органов государственной власти в области финансового контроля. Полномочия Министерства финансов, Государственной таможенной службы и соответствующих подразделений системы МВД ПМР.	срс 1	12
1	2.	Понятие финансового контроля, его принципы. Виды финансового контроля и органы его осуществляющие. Субъекты государственного финансового контроля.	срс 1	12
2	3.	Понятие бюджета. Важнейшие принципы бюджетной системы.	срс 2	12
3	4.	Понятие и система государственных муниципальных доходов, их виды. Налоговое право как наука, как учебная дисциплина.	срс 2	12
3	5.	Правовое регулирование государственного и муниципального кредитов в ПМР. Понятие и формы государственного кредита. Понятие и особенности правоотношений, возникающих в области государственного кредита. Структура содержания элементов правоотношений, возникающих в области государственного кредита. Правовое регулирование государственных займов. Договор государственного займа: его содержание и особенности.	срс 3	12
4	6.	Правовое регулирование государственных и муниципальных расходов. Централизованные и децентрализованные расходы государства. Понятие и принципы финансирования расходов. Понятие сметно-бюджетного финансирования.	срс 5	12
5	7.	Понятие и содержание правового регулирования банковской деятельности. Понятие кредитной организации, банка, небанковской кредитной организации. Цели и задачи деятельности банков. Банковская система ПМР. Понятие и содержание банковских операций. Виды банковских операций. Правовое положение ПРБ, цели и задачи деятельности. Основные функции ПРБ. Надзор ПРБ за деятельностью коммерческих банков.	срс 5	5
5	8.	Правовые основы денежной системы. Понятие денежного обращения и денежной системы, ее элементы. Денежные реформы, их содержание. Регулирование денежного обращения. Принципы построения денежной системы. Баланс денежных расходов и доходов населения. Кассовый план. Порядок его составления, рассмотрения и утверждения. Эмиссионное право. Правомочия ПРБ в организации наличного денежного обращения.	срс 5	5
5	8.	Правовые основы расчетов. Понятие и содержание правового регулирования расчетов	срс 5	3

		Особенности и структура расчетных правоотношений. Содержание расчетных правоотношений. Понятие, виды и формы расчетов. Формы безналичных расчетов. Расчет платежными поручениями. Расчеты по аккредитиву. Расчеты по инкассо. Расчет чеками. Расчеты векселями. Расчеты использованием кредитных карточек банков. Контроль за соблюдением расчетной дисциплины и ответственность за ее нарушение.		
5	9	Валютное регулирование. Понятие, основные принципы и задачи валютного регулирования. Валютное право. Понятие, содержание и структура валютных правоотношений. Понятие и система валютного законодательства. Функции ЦБ в осуществлении валютного регулирования. Понятие и виды валютных операций. Понятие резиденства. Валютные ценности. Текущие валютные операции и операции, связанные с движением капитала. Разрешительный и уведомительный порядок проведения некоторых видов валютных операций. Расчеты в иностранной валюте на территории ПМР. Понятие и правовые основы валютного контроля. Валютный контроль и борьба с легализацией доходов от преступной деятельности. Характеристика и виды ответственности за нарушение валютного законодательства.	срс 5	12
Итого:				85

5. Тематика курсовых работ – не предусмотрены

6. Образовательные технологии

(дневное отделение)

семестр	Вид занятия (Л, ПР, ЛР)	Используемые интерактивные образовательные технологии	Количество часов
3 семестр	Л	применение мультимедийных технологий	8
	ПР	деловые игры, разбор конкретных ситуаций, психологические тренинги	6
	ЛР	-	-
Итого:			14

7. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.

Текущий контроль и аттестация по итогам освоения дисциплины «Финансовое право» осуществляется путем обсуждения подготовленных студентами рефератов, проверки домашних работ, решения тестов и задач на семинарах и проведения контрольных работ. Для итогового контроля знаний учебным планом предусмотрен экзамен по данной дисциплине, для дневной формы обучения - оценка выставляется, как средний балл текущей успеваемости студента. Заочное обучение осуществляется в дистанционном формате.

7.1. Темы рефератов:

1. Правовая сущность и значение финансов;
2. Правовые основы бюджетных фондов ПМР;
3. Государственные внебюджетные фонды ПМР;
4. Финансы и финансовые фонды муниципальных образований;
5. Финансовая деятельность ПМР: сущность и содержание;
6. Организационно-правовые формы методы и принципы финансовой деятельности;
7. Органы, осуществляющие финансовую деятельность в ПМР;
8. Источники финансового права: вопросы их совершенствования;
9. Защита прав и законных интересов субъектов финансового права;
10. Финансово-правовая ответственность в системе мер принуждения
11. Финансовое правонарушение: признаки и состав;
12. Финансовые санкции в системе юридической ответственности;
13. Финансовый контроль как функция финансовой деятельности;
14. Счетная палата ПМР;
15. Организационно-правовые формы и методы финансового контроля;
16. Аудит и пути совершенствования финансового контроля;
17. Контрольно-надзорные полномочия ПРБ и его органов;
18. Ревизия как метод финансового контроля;
19. Правовые основы аудиторской деятельности;
20. Государственная служба казначейство ПМР;
21. Приднестровский Республиканский Банк и банковская система ПМР;
22. Финансовое законодательство ПМР;
23. Налоговый контроль в ПМР;
24. Бюджетное, налоговое и банковское право в системе финансового права;

7.4. Вопросы к ЭКЗАМЕНУ:

1. Понятия финансов и финансовой деятельности. Функции финансов.
2. Финансовая система ПМР и ее принципы.
3. Система органов осуществляющих финансовую деятельность.
4. Финансовое право: предмет, метод, источники, субъекты.
5. Финансовые правоотношения: понятия, виды, особенности.
6. Финансовый контроль: понятия, принципы и виды.
7. Методы финансового контроля.
8. Аудит как особый метод финансового контроля.
9. Бюджетная система ПМР и ее принципы.
10. Бюджет: понятие, виды, структура.
11. Система государственных доходов.
12. Система государственных расходов.
13. Формы государственных расходов.
14. Межбюджетные трансферты и их формы.
15. Дефицит бюджета и источники его финансирования.
16. Бюджетный процесс: понятие, принципы и участники.
17. Стадии бюджетного процесса.
18. Государственные внебюджетные фонды: понятия, виды, источники финансирования.
19. Резервные фонды, и их характеристика.
20. Финансы предприятий: понятие, принципы и структура.
21. Страхование: понятие, правовые основы и функции.
22. Государственный кредит: понятие, цели, отличия от банковского кредита.
23. Формы государственных долговых обязательств и их характеристика.
24. Банковская система и ее принципы.

25. Основные функции ПРБ.
26. Полномочия ПРБ в области банковского регулирования.
27. Понятия и особенности банковского контроля. Полномочия ПРБ в области банковского надзора.
28. Денежная система ПМР: правовые основы и элементы.
29. Виды денежного обращения.
30. Порядок и правила ведения кассовых операций и расчетов.
31. Понятие валюты, валютные ценности, принципы валютного регулирования.
32. Порядок установления валютного курса и валютные ограничения.
33. Полномочия Правительства ПМР и ПРБ в области валютного регулирования.
34. Виды валютных операций.
35. Субъекты валютных правоотношений.
36. Органы и агенты валютного контроля: их права и обязанности.
37. Особенности ответственности за нарушение бюджетного и валютного законодательства.
38. Правовые основы и виды отношений предприятий в процессе финансово-хозяйственной деятельности.
39. Характерные особенности и виды страхования.
40. Функции Министерства Финансов ПМР.

7.5. Типы задач:

ЗАДАЧА № 1

Начертите схему финансовой системы ПМР. Выделите в ней финансовые институты республиканского, и муниципального уровня. Укажите в финансовой системе место бюджетной системы как экономической категории.

Определите понятие муниципального бюджета как института финансовой системы. В чем проявляется отличие финансовой системы и системы финансовых фондов?

ЗАДАЧА № 2

Жительница города организовала на личной усадьбе разведение кроликов и нутрий, из шкурок которых шила меховые изделия для продажи на рынке. Будучи зарегистрирована как индивидуальный предприниматель, она ежегодно подавала декларацию о доходах. За прошедший год она не платила авансовых платежей и не подала декларацию, мотивируя это тем, что годовой доход составил ниже облагаемого уровня. Когда же налоговый инспектор пришел обследовать усадьбу-хозяйство, она непустила его во двор, спустив собак. При этом она сказала, что больше меховых изделий не шьет, дохода не имеет, а в соответствии со статьей Конституции ПМР ее жилище неприкосновенно и никто не вправе в него войти.

Как должен поступить налоговый инспектор в указанной ситуации? Кто имеет право не подавать декларацию о доходах? Каковы контрольные функции налогового инспектора?

ЗАДАЧА № 3

Руководитель предприятия пригласил аудиторскую фирму для проверки финансово-хозяйственной деятельности служб и подразделений своей организации. В проекте договора он поручил аудиторам проверить правильность взыскания налоговыми службами налоговых платежей. Кроме этого указал на необходимость провести инвентаризацию складского хозяйства, изучить работу отдела кадров по повышению профессионального мастерства работников администрации. В конечном счете, потребовал определить качество бухгалтерского учета и отчетности, подтвердить законность своих приказов и установить причины и условия нарушения финансовой и трудовой дисциплины на предприятии. Аудиторы не согласились выполнить некоторые распоряжения руководителя.

Укажите, какие из них? Обоснуйте свое решение нормами права. Назовите функции и задачи аудиторской проверки. Назовите правовую форму акта аудиторской проверки.

ЗАДАЧА № 4

Изобразить: 1) схематично соотношение категорий «бюджетное законодательство» и «источники бюджетного права».

2) Изобразить схематично понятие бюджет в различных аспектах (как экономическая и правовая категории).

ЗАДАЧА № 5

Изобразите схематично бюджетную систему ПМР. Чем определяется бюджетное устройство страны?

ЗАДАЧА № 6

Среди участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, выделите органы государственной власти и местного самоуправления. Определите понятие налогового органа. Укажите, на какие органы возложены функции, права и обязанности налоговых органов. Покажите виды и функциональное назначение налоговых органов.

ЗАДАЧА № 7

Индивидуальный предприниматель, работающий без образования юридического лица, не согласился с актом налогового органа о привлечении его к налоговой ответственности и обжаловал его в судебный орган.

В какой суд может обратиться данный налогоплательщик? Можно ли обжаловать акт налогового органа в суд, если подана жалоба в вышестоящий налоговый орган? Имеет ли право гражданин обратиться за защитой в Конституционный Суд ПМР?

ЗАДАЧА № 8

На семинаре по финансовому праву студент Пешков перечислил следующие субъекты финансовых правоотношений, возникающих в связи с расходованием государственных средств:

- Правительство;
- органы исполнительной власти (финансовые органы всех уровней);
- органы казначейства;
- банки;
- распорядители бюджетных средств;
- получатели бюджетных средств;
- предприятия, организации.

Точен ли ответ Пешкова? Если нет, то укажите на допущенные ошибки.

ЗАДАЧА № 9

Раскройте полномочия ПРБ в регулировании денежного обращения. Укажите нормативные правовые акты, в которых закреплены данные полномочия.

Раскройте, кем и в какой последовательности, на основании каких нормативных правовых актов происходит осуществление контроля за соблюдением платежной (расчетной) дисциплины.

ЗАДАЧА № 10

На занятии студент Новосельцев указал следующие формы безналичных расчетов:

- по векселю;
- по коносаменту;
- по инкассо;
- по чеку;
- по депозиту;
- по платежному поручению.

За данный ответ Новосельцев получил оценку «неудовлетворительно». Почему? Перечислите формы безналичных расчетов.

ЗАДАЧА № 11

Студент Кубышко, отвечая, назвал следующие виды банковских счетов:

- расчетный;
- текущий;

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

ЗАДАЧА № 13

Налоговой инспекцией при проведении проверки ООО «Содружество» установлено нарушение порядка обязательной продажи части валютной выручки и принято решение о взыскании с ООО штрафа в размере сокрытой выручки.

Правомерно ли решение налогового органа? Обоснуйте свой ответ ссылкой на ст. Закона ПМР «О валютном регулировании и валютном контроле».

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Рекомендуемая литература:

8.1. Нормативные акты:

1. Конституция Приднестровской Молдавской Республики. - М., 1993.
2. Закон ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 4.07.2005 №692 – ЗИД -4//САЗ ПМР 09 -13.
3. Гражданский кодекс ПМР от 14.04.2000 г., № 172-ЗИ-V последняя редакция от 07.10.11 г.
1. Закон ПМР «О Центральном Банке ПМР» от 7 мая 2007 г. №212-3 IV (САЗ 07-20);
2. Закон ПМР «О Банках и банковской деятельности в ПМР» от 1 декабря 1993 г. (СЗМР 93-2);
3. Закон ПМР «О валютном регулировании и валютном контроле» (от 6 июня 1995 г. СЗМР 95-2);
4. Закон ПМР «О бюджетной системе в Приднестровской Молдавской Республики Закон ПМР» от 24.02 1997 г. №35 -3.
5. Закон ПМР «О бюджетной классификации Приднестровской Молдавской Республики» 14.01 2003 г. № 225 –3-111//САЗ ПМР 03-3.
6. Закон ПМР «О бюджете Единого государственного фонда социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на 2016 г. от 3. 04. 2016 г. №117 – 3- 4.
7. Закон ПМР «О бюджете Единого государственного фонда социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на 2015 год и плановый период 2014–2016 годов». сайт <http://ef-pmr.org/law/>
8. Закон «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» 1.08.2002 г. № 174 –3-111.
9. Закон ПМР «О Регламенте Верховного Совета Приднестровской Молдавской Республики» от 29.09.2006 г.
10. Закон ПМР «О счетной палате Приднестровской Молдавской Республики » от 28. 11. 1995 г. (СЗМР 95-4).
11. Указ Президента ПМР №876 от 14-11-2011 «Об утверждении Положения о требованиях к контрольно-кассовым аппаратам (машинам), используемым

организациями, их филиалами и другими обособленными подразделениями, порядке и условиях их регистрации и применения»

12. Закон ПМР «О Республиканском бюджете на 2016 год» <http://www.minfin-pmr.org/info-doc/kodexzakony>.

13. Закон «Об упрощенной системе налогообложения для юридических лиц» редакция на 01.01.2016.

14. Закон «Об индивидуальном предпринимательском патенте» редакция на 01.01.2016.

15. Закон ПМР от 14 июля 1992 г. «О государственной налоговой службе ПМР» (в ред. от 12.12.2012 г.)

16. Закон ПМР от 18 июля 1995 г. «Об акцизах» (в ред. от 28.09.2013 г.)

17. Закон ПМР от 19 июля 2000 г. № 321-ЗИД «Об основах налоговой системы в ПМР» (в ред. от 27.04.2014г.)

18. Закон ПМР от 26 апреля 2000 г. № 286-З «О таможенном тарифе» (в ред. от 14.05.2014 г.)

19. Закон ПМР от 28 декабря 2001 г. № 87-З-III «О подоходном налоге с физических лиц» (в ред. от 18.06.2014 г.)

20. Закон ПМР от 29 сентября 2011 г. № 156-З-V «О налоге на доходы организаций» (в ред. от 19.11.2014г.)

21. Закон ПМР «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» САЗ (13.04.2009) № 09-15.

22. Закон ПМР «Об аудиторской деятельности в ПМР» от 28.11.1995 (СЗМР 95-4), с внесенными изменениями от 25.03.2009 №692 –ЗИД- 4// САЗ ПМР -09-

23. Положение «О Министерстве финансов Приднестровской Молдавской Республики». <http://www.minfin-pmr.org/info-doc/kodexzakony>.

24. Приказ Министерства финансов ПМР от 29 декабря 2011 № 229 «Об утверждении Инструкции «О порядке применения упрощенной системы налогообложения для юридических лиц» (САЗ 12-1) (в ред. от 05.12 2013г.)

25. Приказ Министерства финансов ПМР от 31 мая 2016 года № 79 «Об утверждении методических рекомендаций, форм расчетов налоговых и иных обязательных платежей в бюджеты различных уровней, прогнозируемых к уплате в 2017 году и графика их предоставления».

26. Инструкция ПРБ «О безналичных расчетах в ПМР» № 9-И от 12.10.2002 г.

8.1. Основная литература:

1. Павлов П. В. Финансовое право: Учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика», «Налоги и налогообложение». Омега-Л 2018.
2. Шуплецова Ю. И. Финансовое право. Курс лекций, М. 2017.
3. Эриашвили Н. Д. Финансовое право. М. 2016.
4. Крохина Ю. А. Финансовое право России. – М., 2006.
5. Мальцев В. А. Финансовое право: Учебник. - М.: Издательский центр «Академия», 2008.
6. Виноградова Д. Ю. Финансовое право: Учебно –методическое пособие для семинарских занятий, Тирасполь, 2010.

8.2. Дополнительная литература:

1. Оканова Т. Н., Косов М. Е. Региональные и местные налоги: Учебное пособие для студентов вузов, ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право 2013.
2. Баяндурян Г. Л., Полиди А. А., Осадчук М. Л.; Федеральные налоги и сборы: Учебное пособие. Магистр, НИЦ ИНФРА-М. 2013.
3. Бурмистров Л. М. Финансы организаций (предприятий): Учебное пособие. НИЦ ИНФРА-М 2015.

4. Афанасьев М. П. Основы бюджетной системы. М., 2010.
5. Афанасьев М. П. Основы современной бюджетной системы: европейский аспект // АБиК. Финансовый журнал. 2010. № 1.
6. Афанасьев М.П. Бюджетирование, ориентированное на результат (новые тенденции) // Вопросы экономики. 2014. № 9.
7. Поляк Г.Б., Кононов П.И. Бюджетное право: Учебник. –М., 2009.
8. Малис, Н.И. Налоговая политика в противодействии теневой экономике: повышение собираемости налогов // Финансовый журнал. — 2014. — № 1.

8.4. Программное обеспечение и Интернет-ресурсы

1. Официальный сайт Министерства финансов ПМР - <http://www.minfin-pmr.org/>
2. Официальный сайт Министерства экономического развития ПМР - <http://merpmr.org/>
3. Журнал «Аудит и финансовый анализ». URL: <http://www.auditfin.com/index.htm>
4. Журнал «Финансовый анализ». URL: <http://www.1-fin.ru>

8.4. Методические указания и материалы по видам занятий

8.4.1. Методические указания по изучению студентами основной и дополнительной литературы («заполнению рабочей тетради»)

Изучение основной и дополнительной литературы является наиболее распространённой формой самостоятельной работы студентов и в процессе изучения «Финансовое право» применяется при рассмотрении всех тем. Результаты анализа основной и дополнительной литературы в виде короткого конспекта основных положений той или иной работы отражаются в рабочей тетради, что даёт основания в отдельных источниках называть эту форму самостоятельной работы «заполнением рабочей тетради». Следует учитывать, что в ряде случаев изучение литературы осуществляется в процессе подготовки студентов к семинарским и практическим занятиям, в ходе выполнения курсовых работ и написания эссе, подготовки реферативного обзора. В данном случае самостоятельный отчёт о проделанной работе не требуется. В случае, если изучение конкретной темы не предусматривает перечисленных форм, то результаты изучения литературы отражаются в рабочей тетради и представляются преподавателю для проверки.

8.4.2. Методические указания по проведению студентами реферативного обзора литературы

Реферативный обзор литературы осуществляется по итогам изучения наиболее актуальных тем курса или целого раздела и подразумевает составление отчета и представления его для проверки преподавателю.

Содержание реферативного обзора как формы самостоятельной работы студента представляет собой индивидуальные задания студентам, направленные на развитие у них навыков работы с периодическими изданиями.

Цель реферативного обзора - формирование системы навыков работы студента со специализированными периодическими изданиями и электронными ресурсами, которые являются источниками актуальной информации по проблемам изучаемой дисциплины.

Выполнение реферативных обзоров предполагает использование периодических изданий, а также аналитических статей, опубликованных на интернет-сайтах, освещающих теоретические и практические проблемы, вопросы отечественного и зарубежного опыта. **Задачи реферативного обзора** как формы работы студентов состоят в развитии и закреплении следующих навыков студентов:

- 1) осуществление самостоятельного поиска статистического и аналитического материала по проблемам изучаемой дисциплины;

- 2) обобщение материалов специализированных периодических изданий;
- 3) формулирование аргументированных выводов по реферируемым материалам;
- 4) внесение собственных предложений по разрабатываемой теме;
- 5) четкое и простое изложение мыслей по поводу прочитанного.

Выполнение реферативных справок (обзоров) расширит кругозор студента и его знания по реферируемой проблеме, позволит более полно подобрать материал для будущей выпускной квалификационной работы.

Кафедра рекомендует студентам примерный перечень тем реферативных справок по наиболее важным проблемам. Тематика реферативных справок периодически пересматривается с учетом актуальности и практической значимости исследуемых проблем для экономики страны.

Руководствуясь соответствующим изучаемому курсу перечнем, студент выбирает тему реферативного обзора. При выборе темы следует проконсультироваться с ведущим дисциплину преподавателем. Студент может предложить для реферативного обзора свою тему с необходимым обоснованием ее разработки.

При выборе темы реферативного обзора необходимо исходить из возможности собрать необходимый для ее написания конкретный материал в периодической печати.

Структура и содержание реферативного обзора.

Реферативный обзор на выбранную тему выполняется, как правило, по следующим периодическим изданиям за последние 1-2 года, а также с использованием аналитической информации, публикуемой на специализированных интернет-сайтах.

По каждой статье оформляется реферативная справка по следующему плану:

1. Автор (Ф.И.О.), сведения об авторе (место работы, должность, ученая степень);
2. Название статьи или материала;
3. Проблема, которую рассмотрел автор в статье;
4. Актуальность проблемы;
5. Содержание проблемы;
6. Какое решение проблемы предлагает автор;
7. Прогнозируемые автором результаты;
8. Выходные данные источника (периодическое издание: название, год, месяц, страницы; адрес электронного ресурса).
9. Отношение студента к предложению автора.

Объем справки по одной статье с точным указанием названия статьи и источника составляет 1-2 страницы.

В заключительной части обзора студент дает короткое (0,5-1 страница) резюме обо всех отреферированных статьях.

8.4.3. Методические указания по написанию студентами эссе:

Написание эссе осуществляется студентами в процессе изучения наиболее важных тем курса, которые требуют от студента не просто формирования определенного массива знаний, но и глубокого их осмысления, а также выработки и изложения своей собственной позиции по изучаемой проблеме.

В процессе изучения настоящего курса студентам предлагается изложить свои мысли в форме эссе при изучении тем № 1, 5, 10, 11, 17.

Эссе в дословном переводе означает – опыт, очерк, попытка (франц.-*essai*, англ.-*essay*). Это форма представления письменного материала, отличительным признаком которой является сочетание глубины и актуальности рассматриваемой проблемы с простым и искренним (личностным) тоном ее изложения. Создателем формы считается Мишель Эйкли де Монтень, озаглавивший свое основное философское сочинение «Опыты». (Основной мотив произведения - *Que je sais ?* Что я знаю ?)

Целесообразность использования этой формы самостоятельной работы в процессе обучения подтверждается, прежде всего, тем, что она позволяет формировать и развивать у студентов навыков выработки суждения, что является одним из основных критериев

оценки качества специалиста. Использование формы эссе дает возможность преподавателям выявлять способность и умение студентов излагать изученный материал своими словами, оценивать уровень понимания и усвоения ими полученной информации. Студенты получают возможность (особенно на младших курсах, когда у них еще недостаточно развиты навыки системного изложения материала) в свободном, доступном для них стиле высказать свое мнение о предмете.

Использование эссе как одной из форм представления результатов самостоятельной работы студентов должно основываться на следующих **методических позициях и требованиях**:

- форма эссе дает возможность студенту *высказываться* свободно и открыто, не оглядываясь на авторитеты, устоявшиеся мнения, *не стесняться* критиковать, указывать на нечетко или непонятно сформулированные позиции, противоречия, замеченные при ознакомлении с тем или иным источником информации. При этом *критика* должна быть по возможности *аргументированной и конструктивной*, т.е. - носить созидательный характер;
- форма эссе вполне *допускает заблуждение*, высказывание ошибочной и, даже, заведомо неверной точки зрения (как известно, это условия появления новых и оригинальных идей);
- в эссе должна быть высказана **собственная точка зрения** студента, его согласие или несогласие с имеющимися позициями и высказываниями по данному вопросу, эссе *не должно быть простым изложением* полученных сведений;
- написание эссе должно быть основано *на предварительном ознакомлении* не менее чем с *тремя первичными текстами*;
- в эссе должны иметь место *сопоставление и оценка* различных точек зрения по рассматриваемому вопросу;
- в эссе должно быть *сведено до минимума или исключено дословное переписывание* литературных источников, материал должен быть изложен *своими словами*;
- объем эссе, в зависимости от специфики учебной дисциплины и темы, может колебаться от 5 до 30 страниц (полуторный межстрочный интервал, шрифт Times New Roman, размер-14).

8.4.4. Методические указания по составлению студентами паспорта объекта (паспортизация объекта):

В процессе изучения отдельных тем возникает необходимость углубить знания по изучаемой проблеме посредством практического применения полученных в ходе лекций и семинаров теоретических знаний. С этой целью может выполняться составление студентами паспортов объектов, в качестве которых должны выступать хозяйственные и другие организации.

Экономическая система страны существует на основе взаимодействия четырех хозяйствующих субъектов (секторов): предприятий, государства, домашних хозяйств и сектора – заграница. Ведущим звеном экономической системы, ее основой являются предприятия. На них производится продукция и услуги, сосредоточена большая часть общественного капитала, они определяют деловую активность экономики, обеспечивают занятость населения, формируют бюджет государства. Поэтому в качестве объектов исследования при проведении и написании студентами самостоятельных работ, как правило, выступают предприятия.

Паспорт предприятия представляет собой документ, описывающий его наиболее важные технико-экономические характеристики.

Формируя паспорт предприятия, следует исходить из того, что, в соответствии с гражданским законодательством, под **предприятием** понимается самостоятельный хозяйствующий субъект, созданный предпринимателем или объединением

предпринимателей для производства продукции, оказания услуг или выполнения работ с целью удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

Паспорт предприятия, как объекта исследования в рамках самостоятельной работы студентов, должен включать следующие **характеристики**:

- время создания, организационно-правовая форма, юридический и почтовый адрес, сведения об учредителях;
- форма собственности;
- отраслевая принадлежность;
- структура производства;
- используемые ресурсы;
- назначение выпускаемой продукции;
- размеры;
- характер предмета производства;
- технико-технологическая общность;
- периодичность работы в течение года.

По **организационно-правовой форме** предприятия подразделяются на: *хозяйственные товарищества* (полные товарищества и товарищества на вере (коммандитные)); *хозяйственные общества* (общества с ограниченной ответственностью – ООО, общества с дополнительной ответственностью – ОДО, открытые акционерные общества – ОАО, закрытые акционерные общества – ЗАО); *государственные и муниципальные унитарные предприятия* (ГУП и МУП) на праве хозяйственного ведения или оперативного управления (казенные); *производственные кооперативы (артели)*.

Нормативными документами по каждой из организационно-правовых форм хозяйствования определено, кто может выступать в качестве **учредителей** предприятия, создаваемого в соответствующей форме.

По **форме собственности** предприятия подразделяются на: *частные, государственные и муниципальные*.

По **отраслевой принадлежности** все предприятия группируются в соответствии с принятой в Общероссийском классификаторе отраслей народного хозяйства (ОКОНХ) классификацией отраслей: промышленные, сельскохозяйственные, предприятия строительной индустрии и т.д.

По **структуре производства** предприятия подразделяются на: *узкоспециализированные*, изготавливающие ограниченный ассортимент продукции массового или крупносерийного производства; *многопрофильные*, выпускающие продукцию широкого ассортимента и назначения; *комбинированные*, особенностью которых является комплексное использование сырья (один вид сырья на одном и том же предприятии последовательно или параллельно превращается в другой, а затем – в третий вид), встречаются в металлургической, химической, текстильной и других отраслях промышленности.

В зависимости от **используемых ресурсов** предприятия подразделяются на: *трудоемкие*, использующие в основном трудовые ресурсы; *фондоемкие*, интенсивно использующие средства производства; *материалоемкие*, интенсивно использующие материалы.

По **назначению готовой продукции** предприятия подразделяются на: *предприятия, производящие средства производства* (машины, оборудование, транспорт), *предприятия, производящие предметы потребления* (продукты питания, одежду и т.д.).

По **размеру** (мощности производственного потенциала) предприятия подразделяются на: *крупные, средние и малые*.

По **характеру предмета производства** предприятия подразделяются на: *предприятия добывающей промышленности* (газо-, нефте-, угледобывающие

предприятия), *предприятия обрабатывающей промышленности* (машиностроение, металлообработка).

По **технико-технологической общности** предприятия подразделяются на: *предприятия с непрерывным процессом производства* (работают 24 часа в сутки); *предприятия с дискретным (прерывным) процессом производства*; *предприятия с преобладанием механических процессов производства* (в мебельной, легкой промышленности), *предприятия с преобладанием химических процессов производства* (химическая, фармацевтическая промышленность).

В зависимости от **периодичности работы в течение года** предприятия подразделяются на: *предприятия сезонного действия*; *предприятия круглогодичного действия*.

В паспорте предприятия должна содержаться информация о **внутренней и внешней среде** предприятия.

Информация о внутренней среде предприятия характеризует потенциал предприятия, его внутренние возможности по достижению поставленных целей и ведению конкурентной борьбы.

В качестве **элементов** внутренней среды следует охарактеризовать:

- **производство** (объем, структура, темпы производства; номенклатура продукции; обеспеченность сырьем и материалами, уровень и скорость использования запасов; наличный парк оборудования и степень его использования, резервные мощности; контроль качества продукции; наличие патентов, торговых марок; экология производства);
- **персонал** (структура, количественный состав, квалификация, производительность и оплата труда работников, текучесть кадров);
- **организация управления** (организационная структура и методы управления, уровень менеджмента, квалификация и интересы высшего руководства);
- **маркетинг** (производимые товары, доля рынка, каналы распределения и сбыта продукции, маркетинговые программы, реклама, ценообразование);
- **финансы** (состояние активов, пассивов, ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности, прибыли и рентабельности предприятия);
- **организационная культура, миссия и имидж** (наличие норм, принципов, смысла функционирования и созданного образа предприятия, отличающих его от других предприятий).

К **внешней среде предприятия** относятся все условия и факторы, которые возникают независимо от его деятельности. Под их влиянием руководителям предприятий приходится вносить изменения в функционирование элементов внутренней среды. При паспортизации предприятия особое внимание следует обратить на те условия и факторы, которые оказали и оказывают на предприятие наиболее существенное влияние. При этом следует исходить из того, что внешняя среда подразделяется на *ближайшее окружение*, к которому относятся факторы, оказывающие непосредственное влияние на деятельность предприятия, и *макроокружение*, объединяющее факторы косвенного воздействия на предприятие.

К факторам ближайшего окружения относятся: *поставщики ресурсов, потребители, конкуренты, работники предприятия, государство, акционеры* (если объектом исследования является акционерное общество), *профсоюзы*.

К наиболее значимым факторам макроокружения, как правило, относятся:

- **политические факторы** (направления и методы реализации государственной политики, состояние и возможные изменения в законодательной и научно-технической базе, во внешнеэкономических и торговых отношениях страны и т.д.);
- **общэкономические факторы** (уровень и тенденции изменения валового внутреннего продукта, инфляции, безработицы, процентных и налоговых ставок, производительности труда, состояние международного платежного баланса и т.д.). На

различные предприятия эти факторы оказывают неодинаковое, а иногда и противоположное влияние;

- **социальные факторы** (менталитет, традиции, обычаи, ценности, уровень жизни и образования населения соответствующего региона страны);
- **научно-технические факторы** (состояние и темпы развития научно-технического прогресса).

В современных условиях внешняя среда предприятий изменяется очень быстро, поэтому ее анализ и фиксация в процессе паспортизации требуют особого внимания.

Паспортизация банковских, страховых, посреднических и других организаций сферы услуг осуществляется с учетом специфических особенностей их функционирования.

10. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины:

10.1. Рекомендации для преподавателей:

Деятельность преподавательского состава по доведению до студентов основного содержания учебной дисциплины включает в себя проведение следующих видов занятий: чтение лекций, проведение семинарских и практических занятий, индивидуально – контрольных собеседований и т.д.

В ходе лекций раскрываются основные вопросы в рамках рассматриваемой темы, делаются акценты на наиболее сложные и интересные положения изучаемого материала, которые должны быть приняты студентами во внимание. Материалы лекций являются основой для подготовки студента к семинарским занятиям.

Основной целью семинарских занятий является углубление, расширение и закрепление знаний, полученных студентами в ходе лекций и самостоятельной работы, а также контроль за степенью усвоения пройденного материала, ходом выполнения студентами самостоятельной работы и рассмотрение наиболее сложных и спорных вопросов в рамках темы семинарского занятия. Ряд вопросов дисциплины, требующих авторского подхода к их рассмотрению заслушиваются на семинарских занятиях в форме подготовленных студентами сообщений (10-15 минут) с последующей их оценкой всеми студентами группы.

10.2. Рекомендации для студентов:

Комплексное изучение студентами основного содержания дисциплины «Финансовое право» предполагает овладение материалами лекций, учебников и учебных пособий, творческую работу в ходе проведения семинарских занятий, а также целенаправленную, систематическую деятельность по самостоятельному закреплению, углублению и расширению знаний данной дисциплины.

В процессе лекции студент должен усвоить и законспектировать название темы, учебных вопросов и основные блоки теоретического материала, то есть, сделанные преподавателем теоретические посылки (гипотезы), их аргументацию и выводы. В случае, если какое – либо положение не совсем понятно студенту или представляется недостаточно убедительным целесообразно задавать преподавателю уточняющие вопросы. Наличие у студента конспекта лекции обязательно. Материалы лекции являются основой для подготовки к семинарским занятиям.

Основной целью семинарских занятий является контроль усвоения пройденного материала, хода выполнения студентами самостоятельной работы и рассмотрение наиболее сложных и спорных вопросов в рамках темы семинарского занятия. Ряд вопросов дисциплины, требующих авторского подхода к их рассмотрению, заслушиваются на семинарских занятиях в форме подготовленных студентами докладов и сообщений (10-15 минут) с последующей их оценкой всеми студентами группы. Также целесообразно практиковать написание эссе, проведение паспортизации объектов и реферативного обзора литературы по проблемам семинара с последующим обсуждением их в процессе семинара.

11. Технологическая карта дисциплины

Курс 2 группа _____ семестр 3
Преподаватель – лектор Гребенюк С.А.
Преподаватели, ведущие практические занятия Гребенюк С.А.
Кафедра «Бухгалтерского учета и аудита»

ЭФ 208Р65ЭК 1
ЭФ 80ВР65ЭК 1

Рабочая **учебная** программа по дисциплине «**Финансовое право**» составлена в соответствии с требованиями Федерального Государственного образовательного стандарта ВПО по направлению 5. 38.05.01 «**ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ**» и учебного плана по специализации «**Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности**».

Автор _____ /доц. Гребенюк С.А./

Зав. кафедрой (обслуживающей дисциплину) / _____ / к.э.н., доцент Стасюк Т.П.

Зав. выпускающей кафедры
Стасюк Т.П.

_____ /к.э.н., доцент