

# МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова»

Высшая школа государственного аудита (факультет)

УТВЕРЖДАЮ

Декан ВШГА

\_\_\_\_\_ Шахрай С.М.

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2015 г.

**ПРОГРАММА**  
**вступительного экзамена по дисциплине специальности**  
**для поступающих в аспирантуру**

Направление подготовки кадров высшей квалификации по программе подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре	Код направления подготовки	Наименование направления подготовки
	40.06.01	Юриспруденция

Шифр научной специальности	Наименование научной специальности
12.00.04	Финансовое право; налоговое право; бюджетное право

Составитель: зав. кафедрой правовых дисциплин, д.ю.н., профессор Ю.А. Крохина

Программа вступительного экзамена в аспирантуру по направлению подготовки 40.06.01 Юриспруденция по научной специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право; составлена в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами высшего профессионального образования по специальности 030501.65 «Юриспруденция» (специалист) и по направлению подготовки 030900 «Юриспруденция» (квалификация «магистр»).

Программа утверждена на заседании Ученого совета ВШГА, протокол № 4 от «8» июня 2015 года.

## Оглавление

1. Общие положения .....	6
2. Содержание вступительного экзамена .....	6
2.1.Содержание разделов .....	6
2.2.Вопросы вступительного экзамена .....	21
3. Содержание и требования к вступительному реферату (научным публикациям) .....	24
3.1.Требования к реферату .....	24
3.2.Критерии оценки вступительного реферата .....	25
3.3.Темы рефератов .....	26
3.4.Требования к научным публикациям .....	29
4. Процедура вступительного экзамена .....	31
5. Критерии оценки результатов вступительного экзамена .....	31
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение вступительного экзамена .....	33
6.1.Литература .....	33
6.2.Интернет-ресурсы .....	42
6.3.Программное обеспечение .....	43
Приложение 1 .....	44

## **1. Общие положения**

Программа вступительного экзамена в аспирантуру ФГБОУ ВПО «МГУ им. М.В. Ломоносова» составлена в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами высшего профессионального образования по специальности 030501.65 «Юриспруденция» (специалист) и по направлению подготовки 030900 «Юриспруденция» (квалификация (степень) «магистр»).

## **2. Содержание вступительного экзамена**

### ***2.1. Содержание разделов.***

#### **Тема 1. Финансовая деятельность государства**

Понятие финансов. Значение и функции финансов для современного общества. Финансовая система: понятие, состав.

Понятие и содержание финансовой деятельности государства. Специфика финансовой деятельности муниципальных образований. Цели финансовой деятельности государства. Централизованные и децентрализованные фонды государства и муниципальных образований. Методы и формы финансовой деятельности: их состояние и развитие. Характеристика финансовой деятельности государства как разновидности управленческой деятельности государства.

Основные принципы финансовой деятельности государства, их конституционное закрепление и отражение в финансовом законодательстве. Принцип федерализма: содержание и специфика проявления применительно к финансовой деятельности государства. Принцип преобладания публичных интересов при разработке и осуществлении правового регулирования отношений в сфере финансовой деятельности государства и муниципальных образований. Принцип законности. Принцип гласности. Принцип плановости. Принцип социальной направленности финансовой деятельности. Принцип прямой финансовой поддержки. Принцип косвенной поддержки. Межотраслевой принцип.

Система и правовое положение государственных органов и органов местного самоуправления, осуществляющих финансовую деятельность. Специфика финансовой деятельности государственных органов исполнительной и

представительной власти. Классификация органов власти, осуществляющих финансовую деятельность, на: федеральные, субъектов РФ и местные, а также на органы общей компетенции и специальной компетенции. Система финансово-кредитных органов, их функции. Министерство финансов РФ: основные задачи, права и обязанности в обеспечении функционирования финансовой системы.

## **Тема 2. Финансовое право, как самостоятельная отрасль права**

Понятие и предмет финансового права. Финансовое право, как наука и учебная дисциплина. Задачи и специфика курса финансового права. Развитие науки финансового права.

Сущность метода правового регулирования финансового права. Метод финансового права в современных условиях. Метод рекомендаций в финансовом праве. Роль договоров в регулировании финансовых отношений.

Основные особенности финансового права как отрасли права. Финансовое право в системе российского права.

Система финансового права. Общая и особенная части финансового права, содержание этих частей. Соотношение финансового права с наукой о финансах. Соответствие финансовой системы государства и системы финансового права. Основные подотрасли и институты финансового права, их роль в системе финансового права.

Источники финансового права: понятие, особенности, классификация. Конституция РФ как источник финансового права. Законы и другие нормативные правовые акты, регулирующие финансовые отношения. Локальные финансово-правовые акты. Роль постановлений Конституционного Суда РФ в регулировании финансовых отношений.

Понятия и виды финансово-правовых норм. Материальные и процессуальные нормы финансового права. Обязывающие, запрещающие, уполномочивающие нормы финансового права. Особенности финансово-правовой нормы, ее структура. Императивность норм финансового права.

Понятие финансовых правоотношений, их виды и особенности. Государственно-имущественный (денежный) характер финансовых правоотношений. Материальные и процессуальные финансовые правоотношения,

их взаимодействие взаимообусловленность. Субъекты финансовых правоотношений: понятие, классификация. Появление новых субъектов финансового права в условиях современной России. Особенности реализации финансовых правоотношений в условиях современной России.

Административный и судебный порядок защиты прав субъектов финансовых правоотношений. Методы убеждения и принуждения в финансовом праве. Санкции, применяемые за нарушение норм финансового права, их особенности, основания применения.

### **Тема 3. Финансовый контроль в финансовой деятельности государства**

Контроль как функция объективно присущая финансам. Понятие и значение финансового контроля. Место государственного финансового контроля в системе государственного контроля.

Место финансового контроля в системе финансового права. Правовое обеспечение финансового контроля. Понятие финансовой дисциплины.

Виды финансового контроля. Система государственных органов, осуществляющих финансовый контроль. Финансовый контроль, осуществляемый представительными органами государственной власти. Общегосударственный и ведомственный финансовый контроль. Особенности финансового контроля на уровне местного самоуправления.

Независимый (аудиторский) контроль: история развития, правовое обеспечение. Правовой статус аудитора. Правовой режим обязательной и инициативной аудиторской проверки. Аудиторское заключение и предъявляемые к нему требования правового оформления. Место и роль внутрихозяйственного контроля в финансовом контроле, бухгалтерский учет как способ его осуществления.

Федеральные органы финансового контроля, органы финансового контроля субъектов федерации, местные органы финансового контроля. Правовое положение Счетной Палаты РФ. Функции и права Министерства финансов в области финансового контроля. Правовой статус федеральных служб, подведомственных Министерству финансов РФ как субъектов финансового контроля. Права и обязанности Центрального банка РФ как органа государственного финансового

контроля. Правовое положение таможенных органов в системе органов финансового контроля. Правовое обеспечение координации деятельности государственных органов финансового контроля. Международно-правовые принципы и гарантии независимости высших органов финансового контроля государства.

Государственный аудит: понятие, формы и методы. Стандарты государственного аудита.

Формы финансового контроля: предварительный контроль, текущий контроль, последующий контроль. Основные методы финансового контроля. Документальный и фактический контроль. Проверка и ревизия: понятие, правовые особенности. Порядок оформления и юридическое значение актов проверок и ревизий.

#### **Тема 4. Бюджетное право**

Понятие, роль и правовая форма государственного и местных бюджетов. Бюджет как финансово-правовой институт. Правовой режим консолидированного бюджетов. Правовое обеспечение регулирующей функции бюджета в условиях современной России.

Понятие и предмет бюджетного права, его место в системе финансового права. Специфика норм бюджетного права. Общая и особенная части бюджетного права. Источники бюджетного права. Конституционные основы бюджетного права. Понятие бюджетного законодательства. Кодификация бюджетного законодательства РФ. Место подзаконных нормативных актов в системе бюджетного законодательства.

Бюджетные правоотношения: понятие, особенности, классификация. Субъекты бюджетных правоотношений: понятие классификация.

Бюджетная система РФ: понятие, состав, бюджетное устройство. Виды бюджетов. Роль государственных внебюджетных фондов, входящих в бюджетную систему. Бюджетные права Российской Федерации, субъектов РФ, муниципальных образований. Принципы бюджетной системы РФ. Бюджетный федерализм. Особенности бюджетного устройства федеративных государств.

Принцип единства бюджетной системы. Принцип разграничения доходов и расходов. Принцип самостоятельности бюджета и способы его реализации. принцип

равенства бюджетов. Принцип полноты отражения доходов и расходов бюджета. Принцип сбалансированности бюджета. Принцип общего (совокупного) покрытия расходов. Принцип эффективности и экономности использования бюджетных средств. Принцип гласности.

Правовая характеристика бюджетной классификации. Состав элементов бюджетной классификации.

## **Тема 5. Доходы и расходы бюджета**

Доходная и расходная части бюджета. Понятие и состав доходов бюджета. Социально-экономическая характеристика доходов. Налоговые и неналоговые доходы каждого в отдельности бюджета и в целом бюджетной системы. Перечень и правовые режимы поступления неналоговых доходов бюджетов. Виды доходов бюджетов от использования имущества. Порядок зачисления и учета бюджетных доходов.

Порядок получения доходов бюджетными учреждениями от разрешенной экономической деятельности. Место бюджетных доходов в доходах государства. Связь бюджетных доходов с децентрализованными доходами государства и муниципальных образований.

Доходы федерального бюджета. Полномочия федеральных органов власти по формированию доходов федерального бюджета. Режим собственных доходов федерального бюджета. Правовой режим поступления неналоговых источников доходов федерального бюджета. Режим доходов федерального бюджета, подлежащих передаче в бюджеты субъектов РФ и местные бюджеты. Порядок зачисления доходов Банка России в федеральный бюджет. Доходы бюджетов субъектов РФ и муниципальных образований. Порядок зачисления в доходы бюджетов субъектов РФ и местные бюджеты поступлений от использования имущества субъектов РФ и муниципальных образований.

Понятие и состав расходов бюджета. Расходные обязательства. Основные направления и формы расходов бюджета. Финансирование и кредитование за счет бюджетных средств: понятие, порядок осуществления. Целевые фонды: понятие, режим формирования и расходования. Правовое обеспечение расходов на содержание государственного аппарата. Порядок бюджетирования по результатам.

Порядок предоставления субсидий юридическим лицам. Понятие бюджетного кредита и порядок его предоставления. Порядок осуществления инвестиций из бюджетов. Место бюджетных расходов в системе расходов государства. Связь централизованных расходов бюджета с децентрализованными расходами государства. Соотношение бюджетных и внебюджетных источников финансирования бюджетных учреждений. Порядок осуществления расходов бюджетными учреждениями.

Дефицит и профицит бюджета. Понятие и виды резервных фондов федерального бюджета.

### **Тема 6. Межбюджетные отношения**

Межбюджетные отношения: понятие, принципы и задачи. Бюджетное регулирование как способ реализации межбюджетных отношений.

Формы и способы бюджетного регулирования. Проблема обеспечения соответствия доходов и расходов каждого бюджета бюджетной системы. Порядок распределения расходов по уровням бюджетной системы. Показатель минимальной бюджетной обеспеченности.

Режимы поступления доходов в бюджеты. Собственные доходы, финансовая помощь, финансирование делегированных полномочий. Правовой режим фондов финансовой поддержки, порядок их образования и осуществления. Бюджетный кредит. Режим осуществления трансфертов.

Пути совершенствования механизма межбюджетных отношений.

### **Тема 7. Бюджетный процесс**

Понятие, принципы и стадии бюджетного процесса. Бюджетный период. Состав участников бюджетного процесса и их полномочия. Роль представительных органов власти в бюджетном процессе. Роль Правительства РФ, Министерства финансов РФ и Федерального казначейства в бюджетном процессе. Роль распорядителей в бюджетном процессе. Роль бюджетных учреждений в бюджетном процессе. Права и обязанности получателей бюджетных средств.

Порядок составления проектов бюджетов. Основные этапы подготовки федерального бюджета. Разработка плана-прогноза в процессе подготовки



федерального бюджета. Порядок формирования перечня и объемов финансирования из федерального бюджета. Режим целевых программ финансирования из бюджетов. Бюджетное послание Президента РФ. Понятие среднесрочного планирования и специфика его реализации в бюджетной сфере.

Порядок рассмотрения и утверждения проектов бюджетов представительными органами власти. Порядок введения режима временного управления бюджетом. Основные этапы рассмотрения и утверждения федерального бюджета. Порядок принятия проекта федерального бюджета Государственной Думой РФ. Порядок рассмотрения и одобрения федерального бюджета Советом Федерации. Порядок подписания Президентом РФ проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год. Порядок внесения изменений и дополнений в Федеральный закон о федеральном бюджете.

Порядок исполнения бюджета по доходам и расходам. Понятие казначейского исполнения бюджетов. Характеристика режима санкционирования и финансирования в процессе исполнения бюджетов. Понятие и правовое значение бюджетной росписи. Порядок составления и применения бюджетной росписи. Режим применения лимитов бюджетных обязательств. Принцип единства кассы, его содержание и назначение. Режим применения лицевых бюджетных счетов в процессе расходования средств из бюджетов. Порядок осуществления финансирования из федерального бюджета.

Правовой режим сметно-бюджетного финансирования. Правовое значение сметы расходов, ее содержание, порядок составления и утверждения. Режим иммунитета бюджета.

Порядок контроля за исполнением бюджетов. Полномочия участников бюджетного процесса в осуществлении контроля за исполнением бюджетов. Порядок отчетности об исполнении бюджетов. Режим заключения об исполнении бюджета. Режим применения единой методологии отчетности об исполнении бюджетов. Порядок рассмотрения Государственной думой РФ отчета об исполнении федерального бюджета.

Ответственность за нарушения бюджетного законодательства. Характеристика бюджетных правонарушений.

## **Тема 8. Правовой режим функционирования государственных внебюджетных фондов**

Специализированные государственные целевые денежные фонды: понятие, виды, правовой режим функционирования, роль в финансовой системе РФ. Понятие и виды внебюджетных фондов.

Государственные внебюджетные фонды: понятие, виды, значение в финансировании социальной политики государства. Место института государственных внебюджетных фондов в системе финансового права. Характеристика государственных внебюджетных фондов как разновидности организаций. Организационно-правовые проблемы деятельности государственных внебюджетных фондов.

Порядок формирования доходов государственных внебюджетных фондов.

## **Тема 9. Правовое обеспечение государственного и муниципального кредита**

Правовая характеристика отдельных видов кредитных отношений. Государственный кредит: понятие и правовые особенности функционирования. Формы государственного кредита. Особенности правоотношений, возникающих в сфере государственного кредита. Характерные признаки государственного кредита (муниципального) как финансово-правового института. Источники правового регулирования отношений государственного (муниципального) кредита.

Государственный и муниципальный долг, понятие, основания возникновения долговых отношений. Правовой режим осуществления государственных и муниципальных займов. Внешние и внутренние займы. Характеристика правоотношений в сфере государственных займов. Правовой режим осуществления государственных гарантий.

Классификация государственного (муниципального) долга. Порядок применения Долговой книги РФ. Порядок применения Программ государственных внутренних и внешних заимствований. Порядок управления и обслуживания государственного долга. Роль Центрального банка РФ в обслуживании государственного долга. Порядок использования кредитов Банка России.

Правовая характеристика государственных ценных бумаг. Классификация государственных ценных бумаг. Порядок эмиссии и обращения государственных ценных бумаг. Права и обязанности государственных органов, регулирующих порядок обращения государственных ценных бумаг на рынке ценных бумаг.

## **Тема 10. Налоговое право**

Понятие налогов, их функция и роль. Экономико-правовая природа налога. Налоги – атрибут государства. Налоги как способ регулирования социально-экономических процессов. История развития налогообложения.

Юридические признаки налога. Понятие сбора. Общие и отличительные признаки понятий «налога» и «сбора». Основные элементы закона о налоге (налоговая модель). Налогоплательщик, объект налога, налоговая база, ставка налога, порядок исчисления и уплаты налогов. Правовой режим льгот по налогам.

Понятие и признаки налоговой системы Российской Федерации, ее отличие от системы налогов и сборов. Классификация налогов и сборов. Принципы построения и функционирования налоговой системы. Порядок установления и введения региональных и местных налогов нормативно-правовыми актами субъектов РФ и муниципальных образований.

Понятие налогового права. Место налогового права в системе финансового права. Предмет налогового права. Метод налогового права. Характеристика норм налогового права. Общая и особенная часть налогового права. Понятие и принципы правового регулирования налоговых отношений.

Источники налогового права: понятие, виды. Роль Налогового кодекса РФ в налоговом законодательстве. Порядок издания подзаконных нормативных актов, регулирующих налоговые правоотношения. Режим действия налоговых нормативно-правовых актов во времени.

Международное двойное налогообложение, методы его устранения. Международные налоговые соглашения: классификация и порядок применения. Оффшорные зоны.

## **Тема 11. Порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов**

Понятие и классификация налоговых правоотношений. Характеристика субъектов налоговых правоотношений. Система органов государства и муниципальных образований, обеспечивающих их интересы в налоговой сфере. Правовой статус налоговых органов. Место государственных внебюджетных фондов в налоговых правоотношениях.

Субъект налога, носитель налога, налогоплательщик. Налогоплательщики: организации и физические лица. Права и обязанности налогоплательщиков. Налоговый статус филиалов и иных обособленных подразделений юридических лиц. Резиденты и нерезиденты в налоговых правоотношениях. Правовой статус индивидуальных предпринимателей как участников налоговых правоотношений. Взаимозависимые лица в налоговых правоотношениях

Налоговые агенты: понятие, права, обязанности. Представительство в налоговых правоотношениях. Правовой режим участия коммерческих банков в налоговых правоотношениях. Иные обязанные лица – участники налоговых правоотношений.

Порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Основания для возникновения, изменения и прекращения обязанности по уплате налога и сбора. Правовой режим предъявления требований по уплате налога, сбора, пени. Порядок взыскания недоимки, пени за счет денежных средств на счетах организаций. Порядок взыскания недоимки, пени за счет иного имущества налогоплательщиков – организаций.

Порядок изменения сроков по уплате налога и сбора. Основания и порядок предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога и сбора. Основания и порядок предоставления инвестиционного налогового кредита.

Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Правовая природа пени и порядок ее применения в налоговых правоотношениях. Порядок применения залога имущества в налоговых правоотношениях. Порядок применения института поручительства в налоговых правоотношениях. Порядок применения ареста имущества. Порядок осуществления зачета и возврата излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налога, сбора, пени и штрафа.

Налоговая отчетность. Понятие налоговой декларации и порядок ее представления в налоговые органы. Правовой режим идентификационного номера налогоплательщика и кода причины постановки на учет. Правовой режим реестра налогоплательщиков.

Понятие и формы проведения налогового контроля. Порядок проведения камеральных налоговых проверок. Порядок проведения выездных налоговых проверок.

Понятие и виды налогового правонарушения. Порядок производства по делам о налоговых правонарушениях. Давность взыскания налоговых санкций. Специфика и порядок применения санкций, определенных законодательством о налогах и сборах. Налоговые споры и их причины. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий их должностных лиц.

## **Тема 12. Финансово-правовое регулирование банковской деятельности**

Понятие банковской деятельности и специфика ее правового регулирования. Характеристика банковского права как комплексного института права. Место банковского права в системе отраслей российского национального права. Источники банковского права. Характеристика банковского законодательства РФ. Роль подзаконных нормативных актов в регулировании банковской деятельности. Отношения в сфере банковской деятельности, регулируемые нормами финансового права.

Банковская система РФ: понятие, состав, место в финансовой системе. Правовой статус Банка России. Основные задачи и функции Банка России. Правовое обеспечение деятельности Банка России как мега регулятора. Специфика нормативных актов Банка России. Органы управления и структура Банка России. Формы и порядок контроля за деятельностью Банка России.

Правовое положение кредитных организаций. Понятие небанковской кредитной организации в российском законодательстве. Законодательство об отличительных признаках коммерческого банка. Организационно-правовые формы коммерческих банков. Правовой статус ассоциаций кредитных организаций. Роль кредитных организаций в осуществлении финансовой деятельности государства и муниципальных образований.

Порядок создания и регистрации коммерческого банка. Правовые основания для отзыва лицензии коммерческих банков Банком России. Порядок ликвидации коммерческих банков. Порядок создания и регистрации кредитной организации с иностранным участием.

Характеристика государственного надзора за банковской деятельностью. Порядок применения мер обеспечения устойчивой деятельности кредитных организаций. Правовое регулирование расчетных отношений с участием

коммерческих банков. Правовой режим межбанковских корреспондентских отношений. Правовой режим страхования в сфере кредитных отношений.

Характеристика правонарушений в банковской деятельности. Меры ответственности за нарушение банковского законодательства, применяемые к кредитным организациям. Права и обязанности банков в пресечении преступного оборота финансовых документов.

### **Тема 13. Финансово-правовое регулирование страхования**

Понятие и характерные черты страхования как разновидности финансовой деятельности. Функции страхования. Государственное имущественное и личное страхование в Российской Федерации.

Понятие и предмет страхового права. Основные источники страхового права. Характеристика норм страхового права как самостоятельного института системы финансового права. Специфика страховых правоотношений как объекта регулирования нормами финансового права.

Организационно-правовое обеспечение страховой деятельности. Правовой статус органов государства по надзору за страховой деятельностью. Субъекты страхового дела. Порядок и условия лицензирования страховой деятельности. Порядок создания и прекращения деятельности страховых организаций.

Виды и объекты страхования. Добровольное и обязательное страхование. Порядок заключения договоров обязательного страхования. Права страхователя в обязательном и добровольном страховании. Классификация страхуемых интересов. Страхование в различных сферах и отраслях народного хозяйства. Медицинское страхование. Социальное страхование. Личное страхование. Имущественное страхование.

Порядок надзора за обоснованностью страховых тарифов и обеспечением платежеспособности страховщиков. Правовой режим создания специальных денежных фондов страховщиков. Организационно-правовое обеспечение контроля за использованием этих фондов. Правовой режим источников страховых выплат. Правовая характеристика страхового полиса. Меры юридической ответственности, применяемые к организациям страховщиков за нарушения законодательства о страховании.

## **Тема 14. Правовой режим финансов организаций**

Современное российское законодательство о структуре и организации финансов хозяйствующих субъектов, с учетом понимания финансов в узком и широком смысле слова. Обусловленность специфики финансов организаций и предприятий формой собственности, их организационно-правовыми характеристиками.

Понятие и специфика финансов государственных и муниципальных предприятий. Правовое обеспечение форм и методов государственного регулирования финансов государственных и муниципальных предприятий. Особенности финансовых правоотношений государства с унитарными и казенными предприятиями. Правовой режим планирования финансовых ресурсов унитарных и казенных предприятий.

Правовой режим фондов государственных и муниципальных предприятий. Понятие, режим формирования и распределения выручки предприятий от реализации продукции, работ и услуг.

Понятие и порядок определения себестоимости продукции (работ и услуг). Правовой режим материальных затрат предприятий. Правовой режим фонда оплаты труда. Правовой режим амортизационных фондов и прочих затрат. Правовой режим прибыли предприятий. Порядок распределения прибыли унитарными предприятиями. Порядок формирования государственного задания.

Инвестиционное право: понятие, место в системе финансового права. Формы и методы государственного регулирования инвестиционной деятельности. Организационно-правовое обеспечение прав инвесторов на рынке ценных бумаг. Права и обязанности профессиональных субъектов инвестиционной деятельности. Правовой режим финансового лизинга как одного из способов инвестиционной деятельности. Проблемы защиты законных прав инвесторов.

## **Тема 15. Правовая основа эмиссии и обращения денег**

Понятие и состав денежной системы РФ. Специфика правового регулирования денежной системы. Правовой режим действующей денежной единицы РФ. Порядок эмиссии денег. Права и обязанности Центрального банка РФ в организации эмиссии денег.



Денежное обращение: сущность и назначение. Правовая основа денежного обращения. Организация и порядок денежного обращения. Правовое обеспечение наличного денежного обращения. Порядок расчетов наличными деньгами.

Безналичные расчеты: сущность, правовые основы. Основные формы безналичных расчетов. Правовой режим отдельных видов безналичных расчетов. Порядок осуществления расчетов с помощью кредитных карточек.

Правовое регулирование кассовых операций. Права и обязанности хозяйствующих субъектов по осуществлению кассовых операций. Специальный порядок ведения кассовых операций для субъектов, получающих наличные деньги от населения за продаваемые товары, выполняемые работы и оказываемые услуги.

Характеристика правонарушений в сфере денежного оборота. Юридическая ответственность за нарушение правил наличного и безналичного денежного оборота.

Правовые основы национальной платежной системы.

## **Тема 16. Валютное право**

Понятие валютного права и его место в системе финансового права. Предмет и метод валютного права. Характеристика норм валютного права. Источники валютного права. Валютное законодательство. Понятие и содержание валютных правоотношений.

Понятие валюты, валютных ценностей. Валюта РФ, ценные бумаги в валюте РФ, иностранная валюта, другие валютные ценности, как объекты валютных правоотношений. Субъекты валютных правоотношений. Резиденты и нерезиденты: понятия, правовое положение. Уполномоченные банки: понятие, порядок лицензирования. Права и обязанности уполномоченных банков как участников валютных правоотношений.

Понятие, виды и принципы проведения валютных операций. Правовой режим валютных операций. Валютные ограничения. Особенности проявления права собственности на валютные ценности.

Внутренний валютный рынок РФ. Правовые основы становления и функционирования валютного рынка в Российской Федерации. Участники валютного рынка РФ. Порядок и условия проведения торгов иностранной валютой

за российские рубли на единой торговой сессии межбанковских валютных бирж. Правовой режим деятельности обменных пунктов.

Понятие, цель и основные направления валютного контроля. Правовая основа функционирования единой системы органов валютного регулирования и валютного контроля. Органы и агенты валютного контроля. Роль Центрального Банка РФ в системе органов валютного регулирования. Правовой статус Министерства финансов РФ, Федеральной службы финансово-бюджетного надзора РФ и иных органов государства в валютном контроле. Полномочия агентов валютного контроля в РФ. Порядок валютного контроля за осуществлением внешнеэкономических сделок.

Понятие и признаки валютных правонарушений. Виды валютных правонарушений. Источники права, устанавливающие ответственность за нарушение норм валютного законодательства. Юридическая ответственность за нарушение норм валютного законодательства.

## ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ВСТУПИТЕЛЬНОМУ ЭКЗАМЕНУ

### ***Финансовое право***

1. Финансы и финансовая система государства. Финансовая деятельность государства и муниципальных образований.
2. Предмет, метод, система и источники финансового права.
3. Наука финансового права в России.
4. Финансово-правовые нормы и финансовые правоотношения. Субъекты финансового права.
5. Правовой статус Министерства финансов Российской Федерации.
6. Финансовый контроль в Российской Федерации: понятие, принципы, формы, методы, виды.
7. Счетная палата Российской Федерации: задачи, функции, полномочия. Правовой статус Федеральной службы финансово-бюджетного надзора.
8. Денежная система и денежное регулирование в Российской Федерации.
9. Правила осуществления наличных и безналичных расчетов.
10. Платежная система Российской Федерации.
11. Финансовый мониторинг.
12. Банковская система Российской Федерации. Правовое положение кредитных организаций.
13. Правовой статус Банка России.
14. Финансово-правовое регулирование банковской деятельности в Российской Федерации. Банковский надзор.
15. Валютное регулирование. Валютный контроль.
16. Финансово-правовое регулирование страхования в Российской Федерации. Надзор за страховой деятельностью.
17. Обязательное социальное страхование. Государственное страхование.
18. Страхование банковских вкладов физических лиц.
19. Финансово-правовое регулирование инвестиционной деятельности в Российской Федерации. Рынок ценных бумаг в Российской Федерации.
20. Международное финансовое право.

### ***Налоговое право***

1. Сравнительно-правовой анализ понятия налога в теории налогового права и в законодательстве о налогах и сборах Российской Федерации.
2. Юридический состав налога и элементы налогообложения: соотношение понятий. Основные и факультативные элементы юридического состава налога.
3. Сроки в налоговом праве: понятие, виды, значение.
4. Понятие «досудебное урегулирование налогового спора», значение данного правового института.
5. Налоговая система России: понятие, элементы, принципы.
6. Добровольный порядок исполнения налогового обязательства.

7. Взыскание налога, сбора, пеней и штрафа с организаций и индивидуальных предпринимателей.
8. Взыскание налога, сбора, пеней и штрафа с физических лиц.
9. Правовой статус налогоплательщиков.
10. Инвестиционный налоговый кредит: понятие, порядок предоставления.
11. Налоговый контроль: понятие, принципы, цель и формы.
12. Налоговая проверка как основная форма налогового контроля: понятие, виды, сроки. Права и обязанности субъектов контрольного правоотношения.
13. Юридический состав налога на добавленную стоимость. Судебная практика по спорным вопросам правового регулирования НДС.
14. Особенности квалификации налоговых правонарушений.
15. Правовое регулирование налогообложения организаций.
16. Правовое регулирование налогообложения индивидуальных предпринимателей.
17. Транспортный налог. Особенности уплаты налога физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями.
18. Налог на доходы физических лиц: юридический состав налога.
19. Государственная пошлина: характеристика основных элементов.
20. Специальные налоговые режимы: общая характеристика, цели введения, место в системе налогов и сборов.

### ***Бюджетное право***

1. Понятие бюджета. Его социально-экономическое значение. Виды бюджетов.
2. Бюджетная система РФ: структура, принципы.
3. Бюджетное право как подотрасль финансового права: понятие, предмет, метод правового регулирования, принципы.
4. Бюджетная деятельность государства (муниципального образования): понятие, значение, методы.
5. Бюджетно-правовые нормы: понятие, виды, действие во времени, в пространстве и по кругу лиц.
6. Бюджетные правоотношения: понятия, особенности, виды.
7. Межбюджетные отношения: понятие, принципы. Межбюджетные трансферты. Условия предоставления межбюджетных трансфертов.
8. Источники бюджетного права. Субъекты бюджетного права.
9. Сбалансированность бюджета.
10. Доходы и расходы бюджета: их распределение в бюджетной системе РФ.
11. Расходные обязательства: понятие, виды, порядок формирования.
12. Бюджетный контроль: понятие, формы, органы, его осуществляющие.
13. Бюджетно-правовая ответственность.
14. Бюджетный процесс: понятие, особенности, принципы.
15. Участники бюджетного процесса: их полномочия.
16. Общая характеристика стадий бюджетного процесса.

17. Программно-целевой метод планирования бюджетов бюджетной системы. Государственная программа.
18. Исполнение бюджета по расходам.
19. Государственные внебюджетные фонды: понятие, виды, бюджетный процесс.
20. Правовое регулирование государственного и муниципального долга.

### **3. Содержание и требования к вступительному реферату (научным публикациям)**

#### ***3.1. Требования к реферату***

Условием допуска к экзамену по специальности является подготовка реферата, который должен показать готовность поступающего в аспирантуру к научной работе. Вместо реферата могут быть представлены опубликованные статьи поступающего.

Вступительный реферат является самостоятельной работой, содержащей обзор состояния сферы предполагаемого исследования. Тема реферата заранее согласуется с кафедрой административного и финансового права.

Реферат для вступительного экзамена по специальности должен иметь характер исследования. Объем реферата составляет 20-25 страниц печатного текста.

Реферат должен содержать развернутое обоснование предполагаемой темы диссертации.

Реферат должен содержать:

- титульный лист (автор, тема реферата, наименование научной специальности, год);
- план;
- введение (постановка проблемы);
- основная часть
  - 1 раздел – обзор исследований по данной проблематике,
  - 2 раздела – результаты исследований автора по указанной теме, возможные направления дальнейших исследований
- заключение;
- список использованной литературы;
- приложения (если есть необходимость).

Реферат по специальности представляется в Управление подготовки научно-педагогических кадров при подаче документов в аспирантуру.

### ***3.2. Критерии оценки вступительного реферата***

В реферате автор должен продемонстрировать четкое понимание проблемы, знание дискуссионных вопросов, связанных с ней, умение подбирать и анализировать фактический материал, умение сделать из него обоснованные выводы, наметить перспективу дальнейшего исследования.

Реферат оценивается по пятибалльной шкале.

Изложенное понимание реферата как целостного авторского текста определяет критерии его оценки: новизна текста; обоснованность выбора источника; степень раскрытия сущности вопроса; соблюдения требований к оформлению.

**Новизна текста:** а) актуальность темы исследования; б) новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулирование нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутрипредметных, интеграционных); в) умение работать с нормативными правовыми актами, исследованиями, научной литературой, систематизировать и структурировать материал; г) ясность авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений; д) стилевое единство текста.

**Степень раскрытия сущности вопроса:** а) соответствие плана теме реферата; б) соответствие содержания теме и плану реферата; в) полнота и глубина знаний по теме; г) обоснованность способов и методов работы с материалом; е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).

**Обоснованность выбора источников:** а) оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

**Соблюдение требований к оформлению:** а) насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; б) оценка грамотности и культуры изложения (в т.ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры), владение терминологией; в) соблюдение требований к объёму реферата.

Оценка «отлично» ставится, если выполнены все требования к написанию: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ

различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка **«хорошо»** – основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.

Оценка **«удовлетворительно»** – имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата, отсутствует вывод.

Оценка **«неудовлетворительно»** – тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Оценка за реферат учитывается при выведении общей оценки по специальной дисциплине.

### **3.3. Примерные темы рефератов**

1. Финансовая деятельность государства как объект финансово-правового регулирования.
2. Финансовая система муниципального образования как объект финансово-правового регулирования.
3. Предмет финансово-правового права, его особенности и актуальные проблемы.
4. Принцип федерализма как основа финансовой деятельности государства.
5. Принцип единства финансовой политики Российского государства в финансовом праве.
6. Принцип законности в финансовом праве.
7. Место и роль финансового права в системе российского права.
8. Финансово-правовые нормы: понятие и виды.
9. Источники финансового права.
10. Нормативно-правовые акты как источники финансового права.
11. Актуальные проблемы правового регулирования финансовых отношений.
12. Действие финансово-правовых норм во времени, пространстве и по кругу лиц.
13. Финансовые правоотношения: понятия, особенности, виды.



14. Субъекты финансового права и финансовых правоотношений.
15. Виды финансовых правоотношений.
16. Финансово-правовые санкции.
17. Правовые основы организации финансового контроля в Российской Федерации.
18. Проблемы развития финансового контроля в Российской Федерации.
19. Государственный финансовый контроль: понятие, виды, особенности.
20. Финансовый контроль, осуществляемый Счетной палатой РФ.
21. Правовой статус Счетной палаты РФ.
22. Ведомственный и внутрихозяйственный (внутренний) финансовый контроль.
23. Особенности аудиторского финансового контроля.
24. Методы финансового контроля, их правовое регулирование.
25. Принципы построения бюджетной системы по российскому законодательству.
26. Особенности бюджетного устройства Российской Федерации.
27. Бюджетное право в системе финансового права Российской Федерации.
28. Система бюджетного права.
29. Субъекты бюджетного права.
30. Бюджетные правоотношения.
31. Источники бюджетного права.
32. Бюджетный кодекс РФ как источник бюджетного права.
33. Бюджетная компетенция Российской Федерации.
34. Межбюджетные отношения: основные направления их реформирования.
35. Местный бюджет как финансовая основа местного самоуправления.
36. Особенности бюджетного контроля в Российской Федерации и его правовое регулирование.
37. Бюджетный контроль законодательных (представительных) органов власти.
38. Бюджетные полномочия Счетной Палаты РФ.
39. Счетная Палата РФ в системе органов, осуществляющих бюджетный контроль.
40. Бюджетный контроль, осуществляемый органами местного самоуправления.
41. Органы бюджетного контроля, их система, задачи, функции.
42. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства: понятие, виды, основы правового регулирования.

43. Правовое регулирование деятельности Пенсионного фонда РФ.
44. Финансы государственных и муниципальных предприятий как объект правового регулирования.
45. Правовой режим финансов государственных и муниципальных предприятий.
46. Понятие и система государственных доходов как объект правового регулирования.
47. Правовое регулирование неналоговых доходов бюджета.
48. Система налогов и сборов в Российской Федерации.
49. Налоги как финансово-правовая категория и их классификация.
50. Основные элементы налогообложения по российскому законодательству.
51. Понятие и предмет налогового права.
52. Налоговое право в системе российского права.
53. Налоговые правоотношения. Их особенности.
54. Принципы российского налогового права.
55. Источники российского налогового права.
56. Налоговый кодекс РФ как источник налогового права.
57. Субъекты налоговых правоотношений по российскому законодательству.
58. Налоговые органы в Российской Федерации и правовые основы их деятельности.
59. Налоговый контроль по российскому законодательству.
60. Правовой статус налогоплательщиков по российскому законодательству.
61. Местные налоги и сборы.
62. Правовое регулирование налогообложения физических лиц.
63. Правовое регулирование обязательных платежей за пользование природными ресурсами.
64. Правовое регулирование исчисления и взимания государственной пошлины.
65. Правовое регулирование государственного кредита в Российской Федерации.
66. Правовое регулирование государственного внутреннего и внешнего долга РФ.
67. Правовое регулирование обязательного государственного страхования.
68. Виды и формы обязательного страхования в Российской Федерации.
69. Правовой режим сметно-бюджетного финансирования.
70. Правовое регулирование формирования и использования внебюджетных

средств бюджетных учреждений.

71. Денежная система Российской Федерации как объект финансово-правового регулирования.
72. Правовые основы наличного денежного обращения.
73. Правовое регулирование безналичных расчетов.
74. Правила ведения кассовых операций.
75. Валютное регулирование и валютный контроль как институт российского финансового права.
76. Правовое регулирование валютного контроля.
77. Правовые основы осуществления валютных операций.
78. Система органов валютного регулирования в Российской Федерации.
79. Система органов и агентов валютного контроля в Российской Федерации.
80. Публичное банковское право, как институт российского финансового права.
81. Банковские правоотношения в системе финансовых правоотношений и их виды.
82. Правовое положение Центрального банка Российской Федерации.
83. Контрольно-надзорные функции Центрального банка РФ (Банка России).

#### ***3.4. Требования к научным публикациям***

Тематика научной публикации должна соответствовать теме предполагаемого научного исследования в соответствии с выбранным направлением подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре.

Автор на примере представленных статей должен показать свои знания по избранной теме, как по сути рассматриваемой проблемы, так и по методологии ее разработки.

Хотя бы одна публикация обязательно должна быть выполнена без соавторов, объем одной публикации должен быть не менее 0,4 п.л. Общий объем публикаций должен быть не менее 1,2 п.л.

Могут быть представлены одна или несколько публикаций в любых изданиях, включая статьи в журналах и сборниках научных трудов вузов и НИИ.

В случае предоставления статьи по теме будущего исследования, опубликованной в журналах, входящих в перечень ведущих рецензируемых

научных журналов и изданий, рекомендованных ВАК, выставляется высший балл.

Учебные или методические работы в качестве вступительных рефератов принимаются только в том случае, если они имеют грифы Министерства образования и науки Российской Федерации.

Поступающий представляет копии опубликованных научных работ.

По каждой научной публикации (работе) представляются ксерокопии основных данных публикации:

- для книги – ксерокопии титульного листа (с названием, авторами, грифом), оборота титульного листа (с указанием рецензентов, аннотации и т.д.), последнего листа книги;

- для сборника – ксерокопии титульного листа (с названием, авторами, грифом), оборота титульного листа (с указанием рецензентов, аннотации и т.д.), оглавления, последнего листа книги (с указанием всех выходных данных издания), а также ксерокопии первой и последней страниц публикации;

- для научной статьи – ксерокопии титульного листа издания (с указанием названия, месяца и года издания), оглавления, а также ксерокопии первой и последней страниц статьи (или всей статьи);

- для электронного издания – ксерокопия свидетельства о регистрации электронного издания;

- для любого другого вида публикаций – полная информация, позволяющая определить авторство, вид, год и объем издания.

Образец оформления списка публикаций дан в Приложении 1.

#### **4. Процедура вступительного экзамена**

Экзамен проводится по билетам, в билете три вопроса, в том числе один вопрос по теме вступительного реферата (по теме предполагаемого исследования); время на подготовку к ответу – 1 час.

Экзамен принимается комиссией, состав которой определяется кафедрой административного и финансового права, состоящей как минимум из трёх человек.

Вступительные испытания оформляются протоколом, в котором фиксируются вопросы членов экзаменационной комиссии к поступающему.

#### **5. Критерии оценки результатов вступительного экзамена**

По итогам ответа на экзамене выставляются оценки: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно».

##### **«отлично»**

- вопросы билета раскрыты в полном объёме;
- свободно владеет и правильно применяет при ответе категориальный аппарат соответствующей отрасли права;
- теоретические положения и выводы основываются на новейших разработках юридической науки, при изложении учебного материала использованы историко-правовой и сравнительно-правовой методы;
- изучил и правильно использует (применяет) действующие нормативно-правовые акты для обоснования теоретических положений, решения практических задач, связанных с профессиональным предназначением;
- информирован о тенденциях развития науки о соответствующей отрасли права, проблемах правоприменительной практики, способен самостоятельно обосновывать подготовленные выводы и предложения;
- правильно ответил на все поставленные вопросы.

##### **«хорошо»:**

- вопросы билета раскрыты, однако имеют место неточности, которые поступающий самостоятельно исправил после уточняющих вопросов;

- владеет категориальным аппаратом соответствующей отрасли права;
- теоретические положения и выводы основаны на обязательной учебной литературе без привлечения дополнительных научных и учебных источников. Не использованы историко-правовой и сравнительно-правовой методы изложения учебного материала;

- изучил действующие нормативно-правовые акты отрасли, правильно обосновывает теоретические положения ссылками на источники отрасли, однако допускает неточности при раскрытии содержания и толкования правовых норм, в указании реквизитов документов (название акта, год принятия);

- испытывает затруднения при формулировании тенденций развития отраслевой науки, проблем отрасли;

- правильно ответил на все дополнительные вопросы.

**«удовлетворительно»:**

- вопросы билета в целом раскрыты, однако допущены ошибки, свидетельствующие об отсутствии системных знаний;

- испытывает затруднения при определении, раскрытии содержания категорий, используемых в данной отрасли права;

- информирован (имеет представление) о действующих нормативно-правовых актах отрасли, однако допускает ошибки при раскрытии содержания правовых норм, их использовании для обоснования теоретических положений, решения практических задач;

- при помощи уточняющих, наводящих вопросов ответил на все вопросы как по билету, так и дополнительно.

**«неудовлетворительно»:** отсутствие достаточно полных и твердых знаний по одному из основных вопросов, если это не связано только с невозможностью воспроизвести формулировки закона или какие-либо эмпирические данные, непонимание высказываемых суждений, неумение, даже с помощью уточняющих и наводящих вопросов, исправить допущенные ошибки.

## 6. Учебно-методическое и информационное обеспечение вступительного экзамена

### 6.1. Литература

#### Базовая:

1. Крохина Ю.А. Финансовое право России: учебник / Ю.А. Крохина. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма, 2015. – 720 с.

#### Основная:

1. Валютное право: учебник / Ю.А. Крохина (и др.); под ред. Проф. Ю.А. Крохиной. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.; Издательство Юрайт, 2015. – 579 с.;
2. Крохина Ю.А. Бюджетное право России: учебник – М.: издательство Юрайт; Юрайт – ИД Юрайт, 2015. – 447 с.;
3. Крохина Ю.А. Налоговое право: учебник для вузов – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: издательство Юрайт; Юрайт – Издат, 2015. – 426 с.;
4. Мелехин, А. В. Финансовое право [Электронный ресурс]: учеб. пособие / А. В. Мелехин, Е. П. Прус, М. О. Клейменова и др.; под общ. ред. А. В. Мелехина. - М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2012. - (Сдаем госэкзамен);
5. Рукавишникова И. В. Метод финансового права / И. В. Рукавишникова; отв. ред. Н. И. Химичева. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма, 2011. – С. 213.;
6. Финансовое право Российской Федерации: учебник / Ред. [М. В. Карасева](#). – М.: КноРус, 2012. – 269 с.;
7. Финансовое право: Учебник / Отв. ред. Н.И. Химичева. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 752 с.;
8. Финансовое право: Учебник для средних специальных учебных заведений / Е.Ю. Грачева, Э.Д. Соколова. - 4-е изд., испр. и доп. - М.: Норма: НИЦ Инфра-М, 2013. - 352 с.;
9. Эриашвили, Н. Д. Финансовое право [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов / Н. Д. Эриашвили. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2012. - 575 с.

### **Нормативные правовые акты:**

*Нормативные правовые акты следует использовать в редакции на дату консультации по вступительному экзамену.*

1. Конституция Российской Федерации (Принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.) // М.: -1993.
2. Европейская хартия местного самоуправления (Страсбург, 15 октября 1985 г.). Хартия ратифицирована Российской Федерацией Федеральным законом от 11 апреля 1998 г. № 55-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 36. Ст. 4466.
3. Федеральный конституционный закон от 17 декабря 1997 г. № 2– ФКЗ "О Правительстве Российской Федерации" (с изм. и доп.) // СЗ РФ 1997. № 51. Ст. 5712.
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3823.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ) (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.
6. Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации».
7. Федеральный закон от 07.05.2013г. № 77-ФЗ «О парламентском контроле».
8. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" // СЗ РФ. 2009. № 1. Ст. 15.
9. Федеральный закон от 25 ноября 2013 г. № 216-ФЗ "О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов" (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 2013. № 48. Ст. 5511.
10. Федеральный закон от 25 ноября 2013 г. № 215-ФЗ "О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов" (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 2013. № 48. Ст. 5510.
11. Федеральный закон от 25 ноября 2013 г. № 214-ФЗ "О бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов" (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 2013. № 48. Ст. 5509.
12. Федеральный закон от 24 ноября 2013 г. № 204-ФЗ "О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов" (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 2013. № 48. Ст. 5499.



13. Федеральный закон от 27 октября 2008 г. № 175-ФЗ "О дополнительных мерах для укрепления стабильности банковской системы в период до 31 декабря 2011 года" // СЗ РФ. 2008. № 44. Ст. 4981.
14. Федеральный закон от 30 апреля 2008 г. № 56-ФЗ "О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений" // СЗ РФ. 2008. № 18. Ст. 1943.
15. Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 71.
16. Федеральный закон от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изм. и доп.) // Российская газета. 2003. 8 октября. № 202.
17. Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 2003. № 21. Ст. 1957.
18. Федеральный закон от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 2002. № 48. ст. 4746.
19. Федеральный закон от 24 июля 2002 г. № 111-ФЗ "Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации" (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 2002. № 30. Ст. 3028.
20. Федеральный закон от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (с изм. и доп.) // СЗ РФ 2002. № 28. Ст. 2790.
21. Федеральный закон от 17 декабря 2001 г. № 173-ФЗ "О трудовых пенсиях в Российской Федерации" (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 2001. № 52, ст. 4920; № 52 (Часть I), ст. 4920.
22. Федеральный закон от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 2001. № 51. Ст. 4832.
23. Федеральный закон от 15 декабря 2001 г. № 166-ФЗ "О государственном пенсионном обеспечении в Российской Федерации" (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 2001. № 51, ст. 4831.

24. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 2001. № 3 (Часть I). Ст. 3418.
25. Федеральный закон от 6 октября 1999 г. № 184-ФЗ "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации" (с изм. и доп.) // СЗ РФ 1999. № 42. Ст. 5005.
26. Федеральный закон от 12 июля 1999 г. № 162-ФЗ "О порядке перевода государственных ценных бумаг СССР и сертификатов Сберегательного банка СССР в целевые долговые обязательства Российской Федерации" // СЗ РФ. 1999. № 29. Ст. 3683.
27. Федеральный закон от 9 июля 1999 г. № 160-ФЗ "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации" (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 1999. № 28. Ст. 3493.
28. Федеральный закон от 25 февраля 1999 г. № 39-ФЗ "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений" (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 1999. № 9. Ст. 1096.
29. Федеральный закон от 28 марта 1998 г. № 52-ФЗ "Об обязательном государственном страховании жизни и здоровья военнослужащих, граждан, призванных на военные сборы, лиц рядового и начальствующего состава органов внутренних дел Российской Федерации, Государственной противопожарной службы, органов по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, сотрудников учреждений и органов уголовно-исполнительной системы" (с изм. и доп.) // РГ. 1998. 7 апреля.
30. Федеральный закон от 29 июля 1998 г. № 136-ФЗ "Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг" (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3814.
31. Федеральный закон от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3803.
32. Федеральный закон от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе государственного пенсионного страхования" (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 1996. № 14. Ст. 1401.

33. Закон РФ от 27 ноября 1992 г. № 4015-1 "Об организации страхового дела в Российской Федерации" (с изм. и доп.) // Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации от 14 января 1993 г., № 2, ст. 56.
34. Закон РФ от 28 июня 1991 г. № 1499-1 "О медицинском страховании граждан в Российской Федерации" (в ред. от 2 апреля 1993 г.) ((с изм. и доп.) // Ведомости. 1991. № 27. Ст. 920.
35. Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. «О банках и банковской деятельности» (с изм. и доп.) // Вестник Банка России. 2001. 3 октября. № 61.
36. Федеральный закон от 7 октября 2011 г. № 272-ФЗ "Об исполнении федерального бюджета за 2010 год" // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011.– № 41.– Ст. 5637.
37. Федеральный закон от 30 сентября 2013 г. № 254-ФЗ "Об исполнении федерального бюджета за 2012 год" // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 40, ч. 1, 2. – Ст. 5024.
38. Постановление Правительства РФ от 28 декабря 2010 г. № 1171 "О мерах по реализации Федерального закона "О федеральном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов" (с изм. и доп., внесенными постановлениями Правительства РФ от 5 сентября 2011 г. № 739, от 6 октября 2011 г. № 824, от 23 декабря 2011 г. № 1111, от 15 мая 2012 г. № [481](#), от 22 октября 2012 г. № [1073](#), от 9 марта 2013 г. № [197](#)) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 3. – Ст. 545
39. Постановление Правительства РФ от 29 декабря 2007 г. № 995 "О порядке осуществления федеральными органами государственной власти, органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, а также Центральным банком Российской Федерации бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (с изм. и доп., внесенными постановлениями Правительства РФ от 8 декабря 2008 г. № 930, от 10 марта 2009 г. № 219, от 8 сентября 2010 г. № 702, от 13 сентября 2010 г. № 717, от 17 декабря 2010 г. № 1045, от 29 августа 2011 г. № 717, от 6 октября 2011 г. № 824,

от 28 марта 2012 г. [№ 266](#)) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2008. – № 2. – Ст. 116

40. Постановление ВС РФ «Положение о территориальном фонде обязательного медицинского страхования» от 24 февраля 1993 г. № 4543-1 // Ведомости ..., от 29 апреля 1993 г., № 17.

41. Постановление ВС РФ «Положение о Пенсионном фонде Российской Федерации (России)» от 27 декабря 1991г. № 2122-1 (с изм. и доп.) // Ведомости ..., 1992. № 5. Ст. 180.

42. Постановление ВС РФ от 27 декабря 1991 г. № 2122-1 "Вопросы Пенсионного фонда Российской Федерации (России)" (с изм. и доп.) // Ведомости ..., 1992. N 5. Ст. 180.

43. Бюджетное послание Президента РФ от 25 мая 2009 г. "О бюджетной политике в 2010-2012 годах" // Парламентская газета. 2009. 29 мая. № 28.

44. Бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 23 июня 2008 г. "О бюджетной политике в 2009 – 2011 годах" // Сайт Президента РФ, <http://www.president.kremlin.ru> .

45. Бюджетное послание Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2014 – 2016 годах//[www.kremlin.ru](http://www.kremlin.ru) по состоянию на 13.06.2013.

46. Постановление Правительства РФ от 4 марта 1997 г. № 245 "О единой системе управления государственным долгом Российской Федерации" // СЗ РФ. 1997. № 10. Ст. 1184.

47. Постановление Правительства РФ от 15 мая 1995 г. № 458 "О Генеральных условиях эмиссии и обращения облигаций федеральных займов" (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 1995. № 21. Ст. 1967.

48. Постановление Правительства РФ от 10 августа 1995 г. № 812 «О Генеральных условиях выпуска и обращения облигаций государственного сберегательного займа РФ» // СЗ РФ. 1995. № 16. Ст. 3455.

49. Постановление Правительства РФ «О Фонде социального страхования в Российской Федерации» от 12 февраля 1994 г. № 101(с изм. и доп.) // САПП РФ. 1994. № 8. Ст. 599.

50. Положение ЦБР от 27 августа 2008 г. № 320-П "О порядке администрирования Центральным банком Российской Федерации поступлений в бюджетную систему

Российской Федерации отдельных видов доходов" (с изм.) // Вестник Банка России. 2008. № 53.

51. Положение ЦБР от 1 апреля 2003 г. № 222-П "О порядке осуществления безналичных расчетов физическими лицами в Российской Федерации" (с изм. и доп.) // Вестник Банка России. 2003. 8 мая. № 24.

52. Положение ЦБР от 3 октября 2002 г. № 2-П "О безналичных расчетах в Российской Федерации" (с изм. и доп.) // Вестник Банка России. 2002. 28 декабря. № 74.

53. Приказ Минфина РФ от 30 декабря 2008 г. № 148н "Об утверждении Инструкции по бюджетному учету" (с изм.) // РГ. 2009. 6 марта. № 39.

#### **Дополнительная:**

1. Финансовое право: Учебник / Отв. ред. Горбунова О.Н. – М.: Юристъ, 2008. – 730с.
2. Финансовое право: учебник – 2-е изд., перераб. и доп./ отв. ред. Е.Ю. Грачева, Г.П. Толстопятенко. – М.: Велби, Изд-во Проспект, 2008. – 528 с.
3. Финансовое право: Учебник / Отв. ред. Химичева Н.И. – М.: Юристъ, 2008. – 649 с.
4. Финансовое право: учебник / К.С. Бельский и др.; под ред. С.В.Запольского. – М.: Российская академия правосудия; Эксмо, 2006. – 640 с.
5. Бюджетное право: учебное пособие / под ред. М.В. Карасевой. – М.: Эксмо, 2010. – 320 с.
6. Бюджетное право: учеб. пособие / Под ред. Г.Б.Поляка, П.И.Кононова. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2009. – 287 с.
7. Абрамов В.Ю. Правовое регулирование страховой деятельности в Российской Федерации. Учебное пособие. – М.: «Анкил», 2009. – 312 с.
8. Артемов Н.М. Валютный контроль. – М.: Профобразование, 2001.
9. Афанасьев Мст. П. Бюджет и бюджетная система: учебник / под ред. Мст.П. Афанасьева. – М.: Издательство Юрайт, 2009. – 777 с.
10. Бобкова Л.Л. Государство как субъект бюджетного права: монография / Л.Л.Бобкова; Институт менеджмента, маркетинга и финансов. – Воронеж: Изд-во Воронеж. Гос. ун-та, 2007. – 184 с.

11. Винницкий Д.В. Субъекты налогового права. – М.: Издательство НОРМА, 2000. – 192 с.
12. Власенко И.Б., Комов С.Ф., Красикова Ю.В. Центральный банк Российской Федерации и финансовая политика государства. – М.: 2000.
13. Годме П.М. Финансовое право. М., 1978. – 250 с.
14. Горбунова О.Н., Селюков А.Д., Другова Ю.В. Бюджетное право России: Учебное пособие. – М.: КноРус; Право и закон, 2002. – 192 с.
15. Горбунова О.Н. Финансовое право и финансовый мониторинг в современной России. – М., 2003. – 198 с.
16. Грачева Е.Ю. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля. – М., 2000. – 192 с.
17. Карасева М.В. Бюджетное и налоговое право России (политический аспект). М.: Юристъ, 2003. – 250 с.
18. Крохина Ю.А. Бюджетное право и российский федерализм / Под. ред. Н.И. Химичевой. М.: Норма, 2001. – 352 с.
19. Кучеров И.И. Бюджетное право России: Курс лекций. – М.: АО «Центр ЮрИнфоР», 2002. – 317 с.
20. Кучерявенко Н.П. Курс налогового права В 2 т. Т. 1: Общая часть / Под ред. Д.М.Щекина. – М.: Статут, 2009. – 863 с.
21. Кучеров И. И. Деньги, денежные обязанности и денежные взыскания / И. И. Кучеров. – М.: Центр ЮрИнфоР, 2012. – 190 с.
22. Лебедев В.А. Финансовое право. Учебник. – М.: Статут (в серии «Золотые страницы финансового права России»), 2000. – 461 с.
23. Мещерякова О.В. Налоговые системы развитых стран мира (справочник). – М.: Фонд «Правовая культура», 1995. – 240 с.
24. Налоговое право: Учебное пособие / Под ред. С.Г.Пепеляева. – М.: ИД ФБК – ПРЕСС, 2008. – 601 с.
25. Налоговый контроль: налоговые проверки и производство по фактам налоговых правонарушений: Учебно-практическое пособие / Под ред. проф. Ю.Ф.Кваши. – М.: Юристъ, 2001. – 540 с.
26. Орлов М.Ф. О государственном кредите. В книге: У истоков финансового права. – М.: Статут (в серии «Золотые страницы финансового права России»), 1998.

– Раздел 1 «Теория государственного кредита».

27. Парыгина В.А., Тедеев А.А. Финансовое право: Учебник. Изд. 2-е., перераб. и доп. – М.: Изд-во Эксмо, 2006. – 752 с.
28. Петрова Г.В. Международное финансовое право: учебник для вузов. – М.: Издательство Юрайт; Высшее образование, 2009. – 457 с.
29. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. – М., 1996. – 220 с.
30. Селюков А. Д. Правовое регулирование межбюджетных отношений в Российской Федерации / А. Д. Селюков; Нац. ин-т бизнеса. – М.: Нац. ин-т бизнеса, 2003. – 430 с.
31. Селюков А. Д. Финансовое обеспечение местного самоуправления: проблемы правового регулирования / А. Д. Селюков. – М.: Нац. ин-т бизнеса, 2003.
32. Селюков А.Д. Правовое регулирование межбюджетных отношений в Российской Федерации. – М.: Национальный институт бизнеса, 2003. – 432 с.
33. Селюков А.Д. Финансовое обеспечение местного самоуправления. Проблемы правового регулирования – М.: Национальный институт Бизнеса. 2003. – 316 с.
34. Селюков А.Д., Левакин И.В. Правовое регулирование финансовой деятельности государства и муниципальных образований (учебно-методический комплекс) – М.: Государственный научно-исследовательский институт системного анализа Счетной палаты Российской Федерации, 2010. – 129 с.
35. Соколов А.А. Теория налогов. – М.: ООО «ЮрИнфоР-Пресс», 2003. 506 с.
36. Соколова Э.Д. Теоретические и правовые основы финансовой деятельности государства и муниципальных образований / Под ред. Е.Ю. Грачевой. – М.: ИД «Юриспруденция», 2007. – 136 с.
37. Соколова Э.Д. Правовые основы финансовой системы России / Отв. ред. Е.Ю. Грачева. – М.: ИД «Юриспруденция», 2006. – 112 с.
38. Сперанский М.М., Тургенев Н.И., Орлов М.Ф. У истоков финансового права. – М.: Статут (в серии «Золотые страницы финансового права России»), 1998. – 432 с.
39. Стрельников В.В. Налоговая ответственность: учеб. пособие / В.В. Стрельников: Воронежский государственный университет. – Воронеж: Издательство Воронежского государственного университета, 2006. – 120 с.

40. Толстопятенко Г.П. Европейское налоговое право. Сравнительно-правовое исследование. – М.: Издательство НОРМА, 2001. – 336 с.
41. Тосунян, Г.А., Викулин А.Ю., Экмальян А.М. Банковское право РФ. Общая часть. – М.: Юристъ, 2005. – 448 с.
42. Финансовое право: Учебник / Кол. авт.; отв. ред. Е.М. Ашмарина, С.Ш. Шохин. – М.: Изд-во «Элит», 2009. – 750 с.
43. Финансовое право: учеб. пособие / отв. ред. И.В. Рукавишникова. – М.: Норма, 2007. – 512 с.
44. Финансы, деньги, кредит / Под ред. О.В. Соколовой. – М.: Юристъ, 2000.
45. Халфина Р.О К вопросу о предмете и системе советского финансового права. – М., 1952. – 220 с.
46. Химичева Н.И., Покачалова Е.В. Финансовое право: Учебно-методический комплекс / Отв. ред. Н.И. Химичева. – М.: Норма, 2005. – 464 с.
47. Христенко В.Б. Межбюджетные отношения и управление региональными финансами. – М.: Дело, 2002.
40. Международное финансовое право: учебник: гриф УМО / [Г.В. Петрова](#), [Всерос. гос. налоговая акад.](#). – М.: Юрайт, 2011. – 457 с.

#### **Периодические издания (журналы):**

1. Федеральный научно-практический журнал «Финансовое право»
2. Федеральный научно-практический журнал «Банковское право»
3. Федеральный научно-практический журнал «Государственный аудит. Право. Экономика»
4. Федеральный научно-практический журнал «Налоги»

#### **6.2. Интернет-ресурсы**

<http://bujet.ru/> Сайт журнала «Бюджет»;

<http://www.minfin.ru/ru/budget/> Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации;

<http://www.budgetrf.ru/> Бюджетная система РФ;

<http://www.financial-lawyer.ru> Сайт информационного агентства «Финансовый Юрист»;



<http://www.ach.gov.ru/ru/> Официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации;

<http://government.gov.ru/> Сайт Правительства Российской Федерации;

<http://www.cbr.ru/> Сайт Центрального банка России;

<http://www.roskazna.ru> Официальный сайт Федерального казначейства (Казначейства России).

### ***6.3. Программное обеспечение***

<http://www.garant.ru/> Сайт справочно-правовой поисковой системы «Гарант»

<http://www.consultant.ru/> Сайт справочно-правовой поисковой системы «Консультант Плюс»

<http://www.kodeks.ru/> Сайт справочно-правовой поисковой системы «Кодекс»

**Образец оформления списка научных публикаций**  
(допускается оформление, как в книжной, так и в альбомной ориентации)

**СПИСОК**  
опубликованных научных и учебно-методических работ

\_\_\_\_\_  
Фамилия, имя, отчество

№ п/п	Наименование работы, ее вид	Форма работы	Выходные данные	Объем в п.л. или с.	Соавторы
1	2	3	4	5	6
а) научные работы					
б) авторские свидетельства, патенты, дипломы, лицензии, информационные карты, алгоритмы, проекты					
в) учебно-методические работы					

Поступающий \_\_\_\_\_ подпись

**ПРИМЕЧАНИЯ:**

1. В графе 2 приводится полное наименование работы с уточнением в скобках вида публикации: монография, статья, тезисы, отчеты по НИР, прошедшие депонирование, учебник, учебное пособие, руководство, учебно-методическая разработка и другие. При необходимости указывается, на каком языке опубликована работа.

2. В графе 3 указывается соответствующая форма объективного существования работы: печатная, рукописная, аудиовизуальная, компьютерная и др. Дипломы и авторские свидетельства, патенты, лицензии, информационные карты, алгоритмы, проекты не характеризуются (делается прочерк).

3. В графе 4 конкретизируются место и время публикации (издательство, номер или серия периодического издания, год); дается характеристика сборников (межвузовский, тематический, внутривузовский и пр.), место и год их издания; указывается тематика, категория, место и год проведения научных и методических конференций, симпозиумов, семинаров и съездов, в материалах которых содержатся

тезисы доклада (выступления, сообщения): международные, всероссийские, региональные, отраслевые, межотраслевые, краевые, областные, межвузовские, вузовские (научно-педагогического состава, молодых специалистов, студентов и т. д.); место депонирования рукописей (организация), номер государственной регистрации, год депонирования, издание, где аннотирована депонированная работа; номер диплома на открытие, авторского свидетельства на изобретение, свидетельства на промышленный образец, дата их выдачи; номер патента и дата выдачи, номер регистрации и дата оформления лицензий, информационных карт, алгоритмов, проектов. Все данные приводятся в соответствии с правилами библиографического описания литературы.

4. В графе 5 указывается количество печатных листов (п. л.) или страниц (с.) публикаций (дробью: в числителе – общий объем, а знаменателе – объем, принадлежащий поступающему).

5. В графе 6 перечисляются фамилии и инициалы соавторов в порядке их участия в работе. Из состава больших авторских коллективов приводятся фамилии первых пяти человек, после чего проставляется "и др., всего \_\_\_ человек".

К опубликованным работам, отражающим основные научные результаты диссертации, приравниваются дипломы на открытия и авторские свидетельства на изобретения, выданные Государственным комитетом Совета Министров СССР по делам изобретений и открытий, патенты на изобретения; свидетельства на полезную модель; патенты на промышленный образец, программы для электронных вычислительных машин; базы данных; топологии интегральных микросхем, зарегистрированные в установленном порядке; депонированные в организациях государственной системы научно-технической информации рукописи работ, аннотированные в научных журналах; работы опубликованные в материалах всесоюзных, всероссийских и международных конференций и симпозиумов; информационные карты на новые материалы, включенные в государственный банк данных; публикации в электронных научных изданиях, зарегистрированных в Информрегистре в порядке, согласованном с Высшей аттестационной комиссией (Бюл. ВАК №2 от 2002, с.6).