

**Государственный университет -
Высшая школа экономики**

Факультет права

**Программа вступительного экзамена
дисциплины
«Финансовое право»
для поступающих на магистерскую программу
«Финансовое, налоговое и таможенное право»**

Программа одобрена на заседании
кафедры финансового права ГУ-ВШЭ
8 декабря 2009 года

Москва 2010

Авторы:

Козырин Александр Николаевич, доктор юридических наук, профессор, заведующий кафедрой финансового права Государственного университета - Высшей школы экономики

Комягин Дмитрий Львович, доцент кафедры финансового права Государственного университета - Высшей школы экономики

Ялбулганов Александр Алибиевич, доктор юридических наук, профессор, профессор кафедры финансового права Государственного университета - Высшей школы экономики

Экзаменационные требования предполагают владение знаниями по финансовому праву в объеме программы бакалавриата юридического факультета.

Процедура экзамена предполагает устный ответ на два вопроса, содержащиеся в экзаменационном билете, а также ответы на дополнительные вопросы, которые экзаменаторы могут задать темам, обозначенным в данной программе.

Результат экзамена определяется как среднеарифметическая оценка за каждый из двух вопросов и общую оценку за дополнительные вопросы.

Вопросы, содержащиеся в билете, и дополнительные вопросы, задаваемые экзаменаторами в рамках программы вступительного экзамена, оцениваются по 20-балльной системе.

СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Тема 1 Введение в финансовое право

1. Понятие финансов. Финансы как экономическая категория. Функции финансов. Финансы в механизме распределения и перераспределения национального дохода. Финансы и кредит. Финансовые и кредитные отношения.
2. Финансы и финансовые ресурсы. Финансы и деньги. Финансы и денежные средства. Финансы и денежные фонды. Финансы централизованные и децентрализованные.
3. Понятие финансовой системы. Элементы финансовой системы. Финансовые потоки. Финансовый рынок.
4. Национальная финансовая система. Наднациональная финансовая система. Финансовая система интеграционных объединений. Международная финансовая система.
5. Финансовая система и кредитная система. Понятие финансово-кредитной системы.
6. Финансы публичные и частные. Особенности правового режима публичных и частных финансов.
7. Понятие публичных финансов. Публичная власть и публичные финансы. Публичные финансы и публичная собственность. Публичные финансы и казна.
8. Национальные финансы. Финансы публично-территориальных образований. Финансы государственные и муниципальные. Наднациональные финансы. Финансы Союзного государства России и Белоруссии.
9. Публичные финансы и финансовая политика. Цели и инструменты финансовой политики. Государственные финансы и финансовая политика переходного периода. Финансовая стабилизация.
10. Управление публичными финансами. Стратегическое и оперативное управление публичными финансами. Федеральный, региональный и местный уровни управления публичными финансами. Разграничение компетенции государственных органов и органов местного самоуправления в сфере публичных финансов. Разграничение компетенции между органами государственной власти Российской Федерации и субъектов Федерации в сфере публичных финансов.
11. Органы управления финансами. Органы общей и специальной компетенции в системе управления публичными финансами. Формы и методы государственного управления публичными финансами. Соотношение административных и экономических методов.
12. Финансы и международные экономические отношения. Международное сотрудничество Российской Федерации в финансовой сфере. Россия и международная финансово-кредитная система. Участие России в деятельности международных финансово-кредитных институтов. Тенденция интернационализации в финансовой сфере. Финансы и глобализация.

Литература по теме

Основная литература

- Финансовое право / под ред. А.А. Ялбулганова. М. Статут, 2001. С.6-36, 42-54.
Финансовое право: альбом схем / под ред. А.Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 14-22.
Бельский К.С. Финансовое право: Наука, история, библиография. М.: Юристъ, 1995. С.11-36.
Демин А.В. Финансовое право: Предмет, метод, нормы и правоотношения. Красноярск, 1998. С.4-44, 56-61.

Дополнительная литература

- Золотые страницы финансового права / под ред. А.Н. Козырина. Том 1. М.: Статут, 1998. С. 5-16.
- Козырин А. Н.* Публичные финансы и финансовое право // Финансовое право России: актуальные проблемы / под ред. А.А. Ялбулганова. М.: Academia, 2007. – С. 7-37.
- Лебедев В.А.* Финансовое право. Учебник. М.: Статут (в серии «Золотые страницы финансового права», том 2), 2000. С. 34-51.
- Рукавишников И.В.* Метод финансового права: Монография. - М.: ОЛМА-ПРЕСС, 2004.
- Ровинский Е.А.* Основные вопросы теории советского финансового права. М.: Юрлит, 1960. С.9-109.
- Поль- Мари Годме.* Финансовое право (Пер. с франц.). М.: Прогресс, 1978. С.25-51.
- Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Под общ.ред. А.Г.Грязновой. - М.: Финансы и статистика, 2004. (Статьи: «Финансирование», «Финансирование бюджетное», «Финансовая политика», «Финансовая система», «Финансовые отношения», «Финансовые ресурсы», «Финансы», «Финансы государственные»).
- Халфина Р.О.* К вопросу о предмете и системе советского финансового права // Вопросы советского административного и финансового права. М.: Изд-во Академии наук СССР, 1952. С. 182-214.
- Янжул И.И.* Основные начала финансовой науки: Учение о государственных доходах. М.: Статут (в серии «Золотые страницы финансового права», том 3), 2002. С. 34-59.

Тема 2

Понятие, предмет и методы финансового права

1. Понятие финансового права. Финансовое право как отрасль права, раздел (отрасль) юридической науки и учебная дисциплина.
2. Финансовое право как отрасль российского права. Предмет финансового права. Финансовые отношения и их специфика. Методы финансового права. Тенденции развития методов финансово-правового регулирования. Принципы финансового права. Система финансового права. Разделы (подотрасли) финансового права. Финансово-правовые институты. Финансово-правовые нормы.
3. Место финансового права в системе Российского права. Финансовое право и административное право. Финансовое право и гражданское право. Финансовое право и международное право.
4. Наука финансового права. Задачи финансового права как раздела (отрасли) юридической науки. Наука финансового права и экономическая наука (наука о финансах). Зарождение и развитие науки финансового права в России. Предмет финансово-правовой науки. Методология финансово-правовой науки. Формально-догматический метод. Использование сравнительно-правового и историко-правового методов. Категории финансово-правовой науки.
5. Финансовое право как учебная дисциплина. Изучение финансового права в российских учебных заведениях. Финансовое право в государственных стандартах юридического образования. Система курса. Общая и особенная части. Библиография финансового права.
6. Финансово-правовая специализация в высших учебных заведениях. Финансовое право и дисциплины финансово-правовой специализации (налоговое, бюджетное, валютное право и др.).

Литература по теме

Основная литература

- Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 23-32.
- Бельский К.С.* Финансовое право: Наука. История. Библиография. М.: Юрист, 1995. С. 11-31.

История финансового права России / под ред. А. А. Ялбулганова. М.: Готика, 2005. С. 4 – 20.

Козырин А.Н. Сравнительно-правовой метод в финансовом праве / Финансовое право и управление публичными финансами в зарубежных странах. М.: ЦППИ, 2009. – С. 5-17.

Лебедев В.А. Финансовое право: Учебник / В серии «Золотые страницы российского финансового права». М.: Статут, 2000. С.7-19, 34-51.

Янжул И.И. Основные начала финансовой науки: Учение о государственных доходах / В серии «Золотые страницы российского финансового права». М.: Статут, 2002. С.5-31, 52-59.

Демин А.В. Финансовое право: Предмет, метод, нормы и правоотношения. Красноярск, 1998. С.4-44, 56-61.

Дополнительная литература

Золотые страницы финансового права / под ред. А. Н. Козырина. Том 1. М.: Статут, 1998. С. 5-16.

Козырин А.Н. Публичные финансы и финансовое право // Финансовое право России: актуальные проблемы / под ред. А. А. Ялбулганова. М.: Academia, 2007. – С. 7-37.

Лебедев В.А. Финансовое право. Учебник. М.: Статут (в серии «Золотые страницы финансового права», том 2), 2000. С. 34-51.

Емельянов А.С. Функции финансового права и механизм финансово-правового регулирования // Реформы и право. 2009. № 3.

Рукавишникова И.В. Метод финансового права: Монография. - М.: ОЛМА-ПРЕСС, 2004.

Ровинский Е.А. Основные вопросы теории советского финансового права. М.: Юрлит, 1960. С.9-109.

Поль-Мари Годме. Финансовое право (Пер. с франц.). М.: Прогресс, 1978. С.25-51.

Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Под общ. ред. А.Г.Грязновой. - М.: Финансы и статистика, 2004. (Статьи: «Финансирование», «Финансирование бюджетное», «Финансовая политика», «Финансовая система», «Финансовые отношения», «Финансовые ресурсы», «Финансы», «Финансы государственные»).

Халфина Р.О. К вопросу о предмете и системе советского финансового права // Вопросы советского административного и финансового права. М.: Изд-во Академии наук СССР, 1952. С. 182-214.

Тема 3

Источники финансового права

1. Норма финансового права. Особенности финансово-правовой нормы. Толкование финансово-правовой нормы.
2. Понятие источника финансового права. Система источников финансового права.
3. Конституционные нормы в механизме правового регулирования публичных финансов.
4. Финансовое право: соотношение внутреннего (национального) и международного права. Понятие международного финансового права. Международные договоры, акты международных организаций и другие источники международного финансового права.
5. Закон в системе источников финансового права. Финансовое право и финансовое законодательство. Проблема систематизации финансового права. Кодификационные работы.
6. Федеральная компонента: федеральные законы, нормативные указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, нормативные акты федеральных органов исполнительной власти.
7. Региональная компонента: конституция (устав) субъекта Российской Федерации, законы субъекта Российской Федерации, нормативные акты главы субъекта Российской Федерации, правительства и иных региональных органов власти.
8. Муниципальная компонента: муниципальные правовые акты, регулирующие финансовые отношения.

9. Судебно-арбитражная практика в механизме финансово-правового регулирования. Практика Конституционного Суда РФ.

Литература по теме

Основная литература

Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 33-56.

Ялбулганов А. А. Федеральные источники финансового права: вопросы систематизации и классификации // Финансовое право России: актуальные проблемы / под ред. А. А. Ялбулганова. М.: Academia, 2007. – С. 38-56.

Дополнительная литература

Бельский К. С. Финансовое право: Наука. История. Библиография. М.: Юристъ, 1995. С. 11-31.

Базулин Ю. В., Козырин А. Н. Публичные финансы и финансовое право: информационные ресурсы. М.: ЦППИ, 2009.

Тема 4

Субъекты финансовых правоотношений

1. Субъект финансового права и субъект финансового правоотношения. Особенности субъектного состава финансовых правоотношений. Классификация субъектов финансового права.
2. Государство и иные территориально-публичные образования как субъекты финансового права.
3. Государственные органы и органы местного самоуправления в системе управления публичными финансами.
4. Финансовые органы.
5. Налоговые органы.
6. Таможенные органы как участники финансовых правоотношений.
7. Индивидуальные субъекты финансовых правоотношений. Особенности правосубъектности гражданина в финансовых отношениях.
8. Понятия «резидент» и «нерезидент» в финансовом праве.
9. Защита прав и законных интересов субъектов финансовых правоотношений. Обжалование решений, действий и бездействия финансовых, налоговых и таможенных органов и их должностных лиц.

Литература по теме

Основная литература

Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 57-62.

Финансовое право / под ред. А. А. Ялбулганова. М. Статут, 2001. С.54-60.

Агапов А.Б. Административное право: Учебник. М. Дашков и К., 2005. Глава 31 «Управление в сфере финансов». С.729-800.

Карасева М.В. Финансовое правоотношение. М.: Норма, 2001. Глава 2, §1 «Субъекты финансового правоотношения». С.95-139.

Дополнительная литература

Постатейный комментарий к Закону РФ «О налоговых органах Российской Федерации» / под ред. А.А. Ялбулганова. М.: Городец, 2007.

Витрянский В.В., Герасименко С.А. Налоговые органы, налогоплательщик и Гражданский кодекс. Арбитражно-судебная практика. М.: МЦФЭР, 1995.

Комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации / Под ред. Козырина А.Н. М.: ЭКАР, 2002. (Комментарии к статьям 151-168).

Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации. Часть первая (постатейный) / Под ред. Козырина А.Н. М.: Проспект, 2005. (Комментарии к статьям 19-37).
Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации. 2-е издание / Под ред. Козырина А.Н. М.: Проспект, 2005. (Комментарии к статьям 401-417).
Омелехина Н.В. Бюджетное право Российской Федерации. Новосибирск: Наука, 2005. Глава 3 «Субъекты бюджетного права Российской Федерации». С. 45-65.
Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Под общ.ред. А.Г.Грязновой. - М.: Финансы и статистика, 2004. (Статьи: «Министерство финансов Российской Федерации», «Федеральное казначейство», «Центральный банк России (Банк России)», «Финансовые органы Российской Федерации», «Финансовые органы в субъектах Федерации», «Финансовые органы муниципальных образований», «Налоговое администрирование», «Налоговые сборщики (агенты)», «Банк уполномоченный», «Резиденты и нерезиденты», «Налоговый резидент (нерезидент)»).

Тема 5

Юридическая ответственность в сфере публичных финансов

1. Понятие, задачи и функции юридической ответственности в сфере публичных финансов.
2. Юридическая ответственность и поведение субъектов финансовых правоотношений.
3. Юридическая ответственность в сфере публичных финансов и правовое принуждение.
4. Виды, основания и средства (меры) юридической ответственности в сфере публичных финансов. Обстоятельства, исключаящие, смягчающие и отягчающие ответственность в финансовом праве.
5. Финансовая ответственность и финансовые правонарушения. Финансовые санкции.
6. Административная ответственность в сфере публичных финансов
7. Уголовная ответственность в сфере публичных финансов.

Литература по теме

Основная литература

Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 63-80.
Финансовое право / под ред. А.А.Ялбулганова. М. Статут, 2001. С.82-94.
Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации. Часть первая (постатейный) / под ред. Козырина А. Н. М.: Проспект, 2005. (Комментарии к статьям 106-129.1).
Комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации. / Под ред. Козырина А.Н. М.: ЭКАР, 2002. (Комментарии к статьям 281-306).
Емельянов А.С., Черногор Н.Н. Финансово-правовая ответственность. М. Финансы и статистика, 2004.

Дополнительная литература

Осин А.А. Ответственность должностных лиц за нарушение бюджетного законодательства / Финансы, 2004, №12. (Статья размещена также в Консультант Плюс «Комментарии законодательства»).

Омелехина Н.В. Бюджетное право Российской Федерации: Учебное пособие. Новосибирск: Наука, 2005. С.368-415.

Правовое регулирование рынка государственных и муниципальных ценных бумаг / Под ред. А.А.Ялбулганова. М.: Готика, 2005. – Глава 6 «Ответственность за нарушение законодательства о государственных и муниципальных ценных бумагах». – С.111-119.

Ялбулганов А.А. Комментарий к Закону Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации» Бюджетному // Система КонсультантПлюс/ Комментарии Законодательства. 2002.

Тарасов И.Т. Очерк науки финансового права // Финансы и налоги: очерки теории и политики. М.: Статут (в серии «Золотые страницы финансового права России»), 2004. С.195-207.

Журавлева О.О. Финансовая ответственность в системе юридической ответственности / Финансовое право, 2004, №4. (Статья размещена также в Консультант Плюс «Комментарии законодательства»).

Головин А.Ю. Проблемы соотношения ответственности, предусмотренной Налоговым кодексом РФ для налогоплательщиков - юридических лиц, и административной ответственности их должностных лиц и органов управления за нарушения правил ведения бухгалтерского учета / Финансовое право, 2004, №3. (Статья размещена также в Консультант Плюс «Комментарии законодательства»).

Комягин Д.Л. Административная ответственность и нарушения бюджетного законодательства / Финансы, 2002, №12. (Статья размещена также в Консультант Плюс «Комментарии законодательства»).

Архипенко Т.В., Макаров А.В. Соотношение административной и налоговой ответственности / Финансовое право, 2004, №5. (Статья размещена также в Консультант Плюс «Комментарии законодательства»).

Мусаткина А.А. Финансовая ответственность как вид юридической ответственности / Журнал российского права, 2005, №10. (Статья размещена также в Консультант Плюс «Комментарии законодательства»).

Мусаткина А.А. Законность санкций финансового права / Законность, 2005, №7. (Статья размещена также в Консультант Плюс «Комментарии законодательства»).

Козлов А.В. К вопросу об уголовно-правовой характеристике налоговых преступлений (проблемы квалификации и уголовной ответственности) / Российский следователь, 2004, №8. (Статья размещена также в Консультант Плюс «Комментарии законодательства»).

Золотухин А.В. Роль решений Конституционного Суда в развитии института ответственности за налоговые правонарушения / Законодательство и экономика, 2003, №10. (Статья размещена также в Консультант Плюс «Комментарии законодательства»).

Демин А.В. Налоговая ответственность: проблема отраслевой идентификации / Хозяйство и право, 2000, №6 (Приложение). (Статья размещена также в Консультант Плюс «Комментарии законодательства»).

Учебный комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации / Отв. ред. А.Э. Жалинский. М.: Эксмо, 2005. (Комментарии к статьям 183,185-187,193,194,198,199,199.1,199.2,285.1,285.2).

Дранкина М.Н. Вопросы привлечения к административной ответственности за нарушение валютного законодательства / Банковское право, 2004, №1. (Статья размещена также в Консультант Плюс «Комментарии законодательства»).

Бойков Д.А. Некоторые вопросы ответственности за нецелевое расходование бюджетных средств / Государственная власть и местное самоуправление, 2005, №8. (Статья размещена также в Консультант Плюс «Комментарии законодательства»).

Шнитенков А. Ответственность за нецелевое использование бюджетных средств / Законность, 2004, №7. (Статья размещена также в Консультант Плюс «Комментарии законодательства»).

Тема 6

Правовые основы финансового контроля

1. Понятие финансового контроля, его цели и задачи. Содержание финансового контроля. Финансовый контроль и обеспечение законности в сфере публичных финансов. Финансовый контроль и соблюдение финансовой дисциплины.
2. Финансовый контроль и эффективность государственных и муниципальных расходов. Становление аудита эффективности в Российской Федерации.
3. Виды финансового контроля и их классификация. Формы финансового контроля. Классификация финансового контроля по содержанию: бюджетный контроль, налоговый контроль, валютный контроль, банковский надзор и др.

4. Общественный контроль в сфере публичных финансов. Общественная палата РФ, ее цели задачи. Общественная экспертиза и заключения Общественной палаты по результатам общественной экспертизы.
5. Система органов финансового контроля.
6. Президентский контроль за публичными финансами.
7. Финансовый контроль законодательных (представительных) органов государственной власти и органов местного самоуправления. Счетная палата РФ как конституционный орган государственного финансового контроля Российской Федерации. Порядок проведения Счетной палатой РФ комплексных ревизии и тематических проверок. Представления и предписания Счетной палаты РФ. Контрольно-счетные палаты субъектов Российской Федерации.
8. Финансовый контроль органов исполнительной власти: Правительство РФ, Министерство финансов РФ, Федеральная служба финансово-бюджетного надзора, Федеральное казначейство, налоговые органы, таможенные органы и др. Особенности осуществления финансового контроля главными распорядителями, распорядителями бюджетных средств. Финансовый контроль, осуществляемый органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.
9. Ведомственный и внутрихозяйственный финансовый контроль. Права и обязанности главного бухгалтера организации.
10. Аудиторские проверки в системе финансового контроля. Понятие аудиторской деятельности. Аудитор. Аудиторская организация. Обязательный аудит. Аудиторское заключение.
11. Методы финансового контроля. Ревизия как основной метод финансового контроля. Виды ревизий. Акт ревизии.

Литература по теме

Основная литература

- Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 81-110.
Финансовое право / Под ред. А.А.Ялбулганова. М.: Статут, 2001. С.60-81.
Ялбулганов А.А. Финансовый контроль как правовой институт: основные этапы развития / Правоведение. 2000. №3.

Дополнительная литература

- Право и финансовый контроль. М.: Эксмо, 2009. С. 20-59, 89-124, 232-254, 300-323.
Комментарий к Федеральному закону «О Счетной палате Российской Федерации» / Под общ. ред. С.В.Степашина. М.: Изд.дом «Финансовый контроль», 2002.
Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации. Часть первая (постатейный) / Под ред. А.Н. Козырина. ТК Велби, Издательство Проспект, 2005. (Комментарии к ст. 82, 87-89).
Комментарий к Бюджетному кодексу РФ (постатейный). Под ред. проф. А.Н. Козырина. - М.: ЭКАР, 2002. (Комментарии к ст. 265- 273).
Воронин Ю.М. Государственный финансовый контроль: вопросы теории и практики. М.: ИД «Финансовый контроль», 2005.
Грачева Е.Ю. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля. М.: Юриспруденция, 2000.(С.111-145)
Кучеров И.И., Судков О.Ю., Орешкин И.А. Налоговый контроль и ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах. М.: АО «Центр ЮрИнфор», 2001.
Налоговый контроль. Учебно-практическое пособие. Под ред. Ю.Ф. Кваши. М.: «Юрист», 2001.
Лагутин И. Б. Региональный финансовый контроль /под ред. А. А. Ялбулганова. М., 2009.
Опенышев С.П., Жуков В.А. Теоретические и методические основы оценки эффективности государственного финансового контроля / Бюллетень Счетной палаты РФ. 2001. №1.
Пансков В.Г. О роли Счетной палаты РФ в системе органов государственного финансового контроля страны / Финансы. 2001. №9.

Пансков В.Г. О некоторых вопросах государственного финансового контроля в стране / Финансы. 2002. №5.

Саунин А.Н. Аудит эффективности использования государственных средств: Вопросы теории и практики. М.: «Высшая школа», 2005.

Родионова В.М., Шлейников В.И. Финансовый контроль: Учебник. М.: ИД «ФБК – ПРЕСС», 2002.

Ялбулганов А.А. Постатейный комментарий к Закону РФ «О налоговых органах Российской Федерации»/ КонсультантПлюс. Комментарий законодательства.

Ялбулганов А.А. Постатейный комментарий Федерального закона «Об аудиторской деятельности»/ КонсультантПлюс. Комментарий законодательства.

Ялбулганов А.А., Картошкина Е.А. Статус органов валютного контроля / КонсультантПлюс. Комментарий законодательства.

ОСОБЕННАЯ ЧАСТЬ

Тема 7

Понятие бюджета и бюджетного права. Бюджетные правоотношения

1. Бюджет как категория финансового права. Место бюджета в системе категорий финансового права. Бюджет как экономическое и правовое явление. Бюджет как форма, как план и как закон. Бюджет и публично-территориальные образования.
2. Законодательное определение бюджета. Бюджет-брутто и бюджет-нетто. Пределы бюджета: бюджет и публичные финансы, бюджет и частные финансы. Соотношение бюджетного права и гражданского права: бюджет и казна, бюджет и государственный заказ. Бюджет и исполнительное производство.
3. Понятие бюджетного права как подотрасли финансового права, науки и учебной дисциплины. Система бюджетного права. Источники бюджетного права. Судебная практика как источник бюджетного права.
4. Структура и особенности бюджетного законодательства. Финансовые законы и ежегодные законы о бюджете. Подзаконные акты. Соотношение бюджетного законодательства Российской Федерации с нормами международного права. Особенности ежегодного закона о бюджете и закона об утверждении отчета об исполнении бюджета
5. Основные категории бюджетного права: бюджетное устройство, бюджетные расходы и доходы, источники финансирования дефицита, бюджетный процесс, бюджетная политика, бюджетная классификация, бюджетная ответственность, межбюджетные отношения и др.
6. Материальное и процессуальное в бюджетном праве. Участники бюджетных правоотношений. Структура и основания возникновения, изменения и прекращения бюджетных правоотношений. Содержание бюджетных правоотношений. Соотношение понятий денежные средства и бюджетные средства.
7. Нормы бюджетного законодательства. Действие норм бюджетного законодательства в пространстве, во времени, по кругу лиц. Бюджетно-процессуальные нормы.

Литература по теме

Основная литература

- Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 112-132.
- Козырин А. Н. Понятие, предмет и система бюджетного права // Административное и финансовое право. Ежегодник Центра публично-правовых исследований. Том 1. М.: ЦППИ, 2006. (Текст также размещен в СПС «Консультант Плюс»).
- Финансовое право / Под ред. А. А. Ялбулганова. М.: «Статут», 2001. С.139-146, 244-265.
- Постатейный комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации/ под редакцией А. Н. Козырина – М.: Экар, 2002. Размещен в СПС КонсультантПлюс - Комментарии законодательства (комментарии к ст.39-41, 69-71).
- Конюхова Т.В. Институты бюджетного права Российской Федерации: Научно-практическое пособие. М.: Эксмо, 2009. Главы 1,2.

Дополнительная литература

- Химичева Н.И., Покачлова Е.В. Финансовое право. Учебно-методический комплекс. М.: «Норма», 2005. С. 235-244, 360-363.
- Козырин А. Н. Бюджетное законодательство: научно-практический комментарий статьи 2 Бюджетного кодекса Российской Федерации // Реформы и право. № 1. 2007.
- Комягин Д. Л. Исполнение федерального бюджета. М.: ЦППИ. 2007. с.7-18
- Комягин Д. Л. Правовая природа бюджетных средств: деньги, обязательства или информация? // Финансы. 2005. № 8
- Комягин Д. Л. Субсидиарная ответственность в публичных правоотношениях // Реформы и право, 2008 № 1, с. 24-30

Комягин Д. Л. Что такое бюджет: форма, план или фонд? // Бюджет № 2 (февраль). 2005. с. 34-36

Пискотин М. И. Предмет и система советского бюджетного права // Реформы и право. 2007 № 1, с. 58-71.

Комягин Д. Л. О собственнике средств, поступающих от сбора федеральных налогов и иных обязательных платежей // Налоговый вестник. 1999. № 7

Комягин Д. Л. Налоговое и бюджетное право – разграничение предметов // Финансовая газета. 2000 № 9 (февраль)

Комягин Д.Л. О перечислении доходов бюджета // Ваш партнер – консультант (Экономика и жизнь). 2000. № 18

Комягин Д.Л. Органы, контролирующие перечисление доходов бюджета // Бюджетные и некоммерческие учреждения. 2000. № 4 (апрель)

Комягин Д. Л. О перечислении арендной платы за государственное имущество // Эж-Юрист. 2000. № 36

Лебедев В. А. Финансовое право: Учебник. М.: «Статут», 2000. С. 119-120, 203-207.

Янжул И. И. Основные начала финансовой науки. Учение государственных доходах. М.: «Статут», 2002. С.52-59.

Тема 8

Правовое регулирование публичных расходов и доходов

1. Понятие и признаки публичных расходов. Виды публичных расходов. Бюджетные расходы как главная составляющая публичных расходов. Виды бюджетных расходов. Текущие и капитальные расходы. Многолетние инвестиции. Программные и непрограммные расходы. Расходные обязательства и бюджетные обязательства.
2. Виды расходов бюджетных учреждений. Смета бюджетного учреждения. Правовое регулирование размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных нужд. Государственные (муниципальные) контракты. Реестры закупок.
3. Публичные доходы как способы покрытия публичных расходов. Понятие и виды публичных доходов. Доходы от частноправовых и публичных источников. Регалии. Бюджетные доходы как главная составляющая публичных доходов. Виды бюджетных доходов. Внешние и внутренние доходные источники. Налоговые и неналоговые доходы. Доходы от внешнеэкономической деятельности. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности и от оказания платных услуг. Средства, переданные во временное хранение.
4. Сбалансированность бюджета. Понятия дефицита и профицита бюджета. Источники финансирования дефицита бюджетов. Принцип совокупного покрытия. Виды внутренних и внешних источников финансирования дефицита бюджетов.
5. Бюджетная классификация. Понятие и состав бюджетной классификации Российской Федерации. Уровни детализации бюджетной классификации. Классификация доходов, классификация расходов и классификация источников финансирования дефицита бюджета. Классификация операций сектора государственного управления. Соотношение бюджетной классификации с понятиями доходов и расходов бюджета.

Литература по теме

Основная литература

Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 133-149.

Финансовое право / Под ред. А.А.Ялбулганова. М.: «Статут», 2001. С.139-146, 244-265.

Постатейный комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации/ под редакцией А.Н.Козырина – М.: «Экар», 2002. Размещен в СПС КонсультантПлюс - Комментарии законодательства (комментарии к ст.39-41, 69-71).

Конюхова Т.В. Институты бюджетного права Российской Федерации: Научно-практическое пособие. М.: Эксмо, 2009. Глава 3.

Дополнительная литература

Химичева Н.И. Покачалова Е.В. Финансовое право. Учебно-методический комплекс. М.: «Норма», 2005. С. 235-244, 360-363.

Воронова Л.К. Правовые основы расходов государственного бюджета в СССР. Киев, 1981

Комягин Д. Л. Современный военный бюджет: правовой аспект. СПб., 2009. С. 12-32.

Комягин Д.Л. О собственнике средств, поступающих от сбора федеральных налогов и иных обязательных платежей // Налоговый вестник. 1999. № 7

Комягин Д.Л. О перечислении доходов бюджета // Ваш партнер – консультант (Экономика и жизнь). 2000. № 18

Комягин Д.Л. Органы, контролирующие перечисление доходов бюджета // Бюджетные и некоммерческие учреждения. 2000. № 4 (апрель)

Комягин Д.Л. О перечислении арендной платы за государственное имущество // Эж-Юрист. 2000. № 36

Лебедев В.А. Финансовое право: Учебник. М.: «Статут», 2000. С. 119-120, 203-207.

Янжул И.И. Основные начала финансовой науки. Учение государственных доходов. М.: «Статут», 2002. С.52-59.

Руководство по обеспечению прозрачности в бюджетно-налоговой сфере – Вашингтон: Международный валютный фонд, 2001. *Цыпкин С.Д.* Доходы государственного бюджета СССР. Правовые вопросы. М., 1973

Ялбулганов А.А. Эволюция правового регулирования неналоговых доходов в России // Административное и финансовое право. М.: ЦППИ. 2006. С. 106-120.

Тема 9

Бюджетное устройство

1. Соотношение понятий бюджетного устройства и бюджетной системы. Структура бюджетной системы, элементы и уровни бюджетной системы. Консолидированные бюджеты. Наднациональные бюджеты. Принципы построения бюджетной системы, их характеристика.
2. Единство бюджетной системы и самостоятельность бюджетов. Федерализм и унитаризм в бюджетной системе. Бюджетные полномочия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления.
3. Межбюджетные отношения. Межбюджетные трансферты: дотации, субвенции, субсидии. Правительственные программы развития межбюджетных отношений (бюджетного федерализма).
4. Состав и структура государственных внебюджетных фондов. Государственные внебюджетные фонды как социальные бюджеты.

Литература по теме

Основная литература

Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 150-157.

Финансовое право России/ под ред. А.А.Ялбулганова – М. Статут. 2001 (с. 100-109)

Козырин А.Н. Публичные финансы: взаимодействие государства и общества. М.: ГУ - ВШЭ, 2002 (с. 32-35).

Пискотин М.И. Советское бюджетное право. Основные проблемы – М.: Юридическая литература. 1971 (с. 16-21, 70-78, 85-86, 124-129).

Конюхова Т.В. Институты бюджетного права Российской Федерации: Научно-практическое пособие. М.: Эксмо, 2009. Глава 2.

Дополнительная литература

Артюхин Р. Е. Бюджетная классификация Российской Федерации: Научно-практический комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации – М.: ЦППИ. Публично-правовые исследования. 2006. Том 1. С. 376-403. (Текст также размещен в СПС «Консультант Плюс»).

Комягин Д.Л. Правовая природа бюджетных средств: деньги, обязательства или информация? // Финансы. 2005. № 10

Постатейный комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации/ под редакцией А.Н.Козырина – М.: Экар. 2002. Размещен в СПС КонсультантПлюс - Комментарии законодательства (комментарий к ст. 10-17, 28-38)

Химичева Н.И. Покачалова Е.В. Финансовое право. Учебно-методический комплекс. М.: Норма. 2005. (с. 169-194)

Шевелева Н.А. Бюджетная система России./ опыт и перспективы правового регулирования в период социально-экономических реформ – СПб.: Изд-во СПбГУ. 2004. С. 5-34.

Тема 10 **Бюджетный процесс**

1. Понятие бюджетного процесса, стадии бюджетного процесса. Понятие бюджетного (финансового) года и бюджетного периода. Принципы бюджетного процесса: подведомственности доходов и расходов, адресности и целевого характера бюджетных средств, эффективности расходов, учета затрат и результатов. Режим прозрачности.
2. Участники бюджетного процесса и их полномочия (на примере федерального уровня). Представительные органы государственной власти и местного самоуправления, Счетная палата. Глава государства (администрации субъекта РФ, местного самоуправления). Высший орган исполнительной власти. Орган, организующий бюджетный процесс (финансовый орган). Федеральное казначейство. Центральный банк и уполномоченные кредитные учреждения. Администраторы бюджетных средств по расходам, доходам и источникам финансирования дефицита бюджета. Орган по управлению ликвидностью единого счета бюджета. Полномочия в бюджетном процессе: организации бюджетного процесса, распоряжения бюджетными средствами, кассовые полномочия, полномочия по управлению единым счетом и др.
3. Стадия составления проекта бюджета и ее этапы. Принцип ежегодного составления и многолетнее бюджетное планирование. Бюджет действующих обязательств и бюджет принимаемых обязательств. Концепция бюджетирования, ориентированного на результат (БОР). Инструменты БОР. Перспективный финансовый план и его роль при разработке закона о бюджете.
4. Стадия утверждения проекта бюджета. Порядок рассмотрения и утверждения проекта федерального бюджета. Порядок внесения изменений и дополнений в федеральный закон о федеральном бюджете. Особенности рассмотрения и утверждения проектов региональных и местных бюджетов.
5. Стадия исполнения бюджета. Централизованное и децентрализованное исполнение бюджетов. Банковское и небанковское исполнение бюджетов. Принцип единства кассы. Этапы исполнения бюджета по расходам, бюджетная роспись, бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств. Принятие обязательств за счет бюджета, их подтверждение и учет. Кассовый расход. Кассовый план. Особенности и этапы исполнения бюджета по доходам и по источникам финансирования дефицита. Единый счет бюджета и лицевые счета бюджетных средств. Лицевые счета для учета средств во временном распоряжении, лицевые счета иных получателей средств бюджета, лицевые счета субъектов, не являющихся участниками бюджетного процесса, лицевые счета для учета средств из внебюджетных источников.
6. Стадия составления и утверждения отчета об исполнении бюджета. Состав отчетности об исполнении бюджета. Учет методом начислений и кассовым методом. Порядок

подготовки отчета об исполнении бюджета и его рассмотрение и утверждение. Внешний аудит отчета об исполнении бюджета. Подготовка, рассмотрение и утверждение отчета об исполнении федерального бюджета. Особенности подготовки, рассмотрения и утверждения отчетов об исполнении региональных и местных бюджетов.

7. Бюджетный контроль в бюджетном процессе. Предварительный, текущий и последующий контроль. Принцип четырех глаз. Контроль уполномоченного по бюджету. Полномочия по бюджетному контролю Счетной палаты РФ, Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, Федерального казначейства, главных распорядителей бюджетных средств (внутриведомственный бюджетный контроль). Соотношение бюджетного контроля и аудита. Оценка надежности, анализ рисков в бюджетном процессе. Лимская декларация руководящих принципов контроля. Ревизия и проверка, самоконтроль. Оформление результатов контрольных мероприятий.

8. Иммунитет бюджетов. Порядок исполнения судебных решений за счет государственной казны Российской Федерации. Порядок исполнения судебных решений по обязательствам бюджетных учреждений. Исполнение судебных решений по обязательствам из внутреннего долга. Судебная практика.

Литература по теме

Основная литература

Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 158-205.

Артюхин Р. Е. Правовое регулирование отчетной стадии бюджетного процесса / под ред. А.Н.Козырина. – М.: ЦППИ. 2009. С. 35 – 37.

Комягин Д. Л. Исполнение федерального бюджета. М.: ЦППИ, 2007. С. 49-76, 113-183.

Клишина М. А. Новое в порядке составления проекта бюджета // Финансовое право России: актуальные проблемы / под ред. А. А. Ялбулганова. М.: Academia, 2007. – С. 99-134.

Пискотин М.И. Советское бюджетное право. Основные проблемы – М.: Юридическая литература. 1971.

Конюхова Т.В. Институты бюджетного права Российской Федерации: Научно-практическое пособие. М.: Эксмо, 2009. Глава 3.

Дополнительная литература

Артюхин Р.Е. Реформа отчетности публично-правовых образований // Реформы и право. 2007. №1 с. 14-18.

Артюхин Р.Е. Отчетная стадия бюджетного процесса: значение и содержание / Административное и финансовое право. Том 2. – М.: ЦППИ. 2007. С. 108-122.

Артюхин Р.Е. О принципе единства кассы // БиНО: силовые ведомства, 2003. № 1.

Болтинова О.В. Бюджетный процесс – институт бюджетного права Российской Федерации. М., 2009.

Вайнштейн Э. Развитие банковской системы кассового исполнения государственного бюджета – М: Госфиниздат. 1957

Клишина М.А. Актуальные проблемы составления региональных бюджетов // Публично-правовые исследования. Том 1. – М.: ЦППИ. 2006. С. 404-427.

Клишина М.А. Бюджет, ориентированный на результат, и реформа бюджетного законодательства // Реформы и право. 2007. № 1. С. 30-35.

Кокошкин Ф.Ф. Бюджетный процесс в государствах с представительной формой правления процедуры // Публично-правовые исследования. Том 2. М.: ЦППИ. 2007. С. 528-557

Комягин Д. Л. Современные проблемы казначейского исполнения бюджета: перспективы развития законодательства об исполнении бюджетов в Российской Федерации / Финансовое право России: актуальные проблемы. М.: Academia. 2007. С. 57-67.

Комягин Д. Л. Организационно-правовые особенности реализации принципа единства кассы при исполнении бюджетов // Финансовое право зарубежных стран: исследования, рефераты, законодательные акты. – М.: Готика. 2005;

- Комягин Д. Л.* Принцип единства кассы в России: история и современность // Финансовое право. 2006. № 2. с. 5-13;
- Комягин Д. Л.* Казначейство: вопросы и ответы (постоянная рубрика) // Финансы. 2003 №№ 5-12, 2004 №№ 1-12, 2005. №№ 1-12;
- Комягин Д. Л.* Проблемы определения бюджетных средств // Налоговый вестник, 2000, №10.
- Комягин Д. Л.* Расчеты по исполнительным листам судов // Финансы, 2001, №8.
- Комягин Д. Л. Ковпак С.В.* Обзор судебной практики по спорам в бюджетно-финансовой сфере // Реформы и право №1, 2008. С. 43-49.
- Комягин Д. Л.* Правовое регулирование возмещения вреда от незаконных действий государственных органов и их должностных лиц: хроника проб и ошибок // Законы России: опыт, анализ, практика, 2007 № 10. С. 43-54.
- Комягин Д. Л.* Субсидиарная ответственность в публичных отношениях // Реформы и право. № 1. 2007. С. 24-30.
- Комягин Д. Л.* Исполнение бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита: этапы и отдельные процедуры // Публично-правовые исследования. Том 2. - М.: ЦППИ. 2007. С. 470-504.
- Лебедев В. А.* Финансовое право /В серии «Золотые страницы финансового права России». Том 2 – М.: Статут. 2000;
- Озеров И. Х.* Финансовое право: курс лекций, читанный в Московском университете – М., 1905. С. 38.
- Постатейный комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации/ под редакцией А. Н. Козырина – М.: Экар. 2002. Размещен в СПС КонсультантПлюс - Комментарии законодательства;
- Тарасов М. А.* Кассовое обслуживание бюджетов. От конфликта к дискуссии // Бюджет № 2. 2004. С. 44-48.
- Химичева Н. И., Покачалова Е. В.* Финансовое право. Учебно-методический комплекс. М.: Норма. 2005.

Тема 11

Ответственность за нарушение бюджетного законодательства

1. Основания привлечения к ответственности за нарушения бюджетного законодательства и основания для применения мер принуждения. Соотношение нарушений бюджетного законодательства и административных правонарушений, а также преступлений. Сравнительный анализ нарушений бюджетного законодательства и налоговых правонарушений, нарушений валютного законодательства. Проблема состава нарушения бюджетного законодательства.
2. Виды нарушений бюджетного законодательства. Нецелевое использование бюджетных средств. Нарушения порядка санкционирования расходов. Нарушения отчетности. Нарушения зачисления и перечисления доходов бюджетов. Нарушения, связанные с использованием средств бюджета, переданных на возвратной основе. Нарушения принципа единства кассы. Нарушения принятия обязательств за счет бюджета (государственных закупок).
3. Санкции, применяемые за нарушения бюджетного законодательства. Органы, уполномоченные к применению санкций. Карательные меры: административная (штрафная) ответственность и уголовная ответственность. Предупредительные меры. Приостановление операций по лицевым счетам. Правовосстановительные меры. Блокировка расходов. Приостановление и бесспорное списание средств с банковских счетов нарушителей бюджетного законодательства.

Литература по теме

Основная литература

Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 206-211.
Финансовое право / Под ред. А.А. Ялбулганова. М.: «Статут», 2001. С.139-146, 244-265.
Постатейный комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации/ под редакцией А.Н. Козырина – М.: «Экар», 2002. Размещен в СПС КонсультантПлюс - Комментарии законодательства (комментарии к ст.39-41, 69-71)

Дополнительная литература

Емельянов А. С. Финансово-правовое принуждение и его меры // Административное и финансовое право. Том 2. – М.: ЦППИ. 2007. С. 123-144.
Емельянов А. С. Черногор Н. Н. Финансово-правовая ответственность. – М.: Финансы и статистика. 2004.
Лебедев В. А. Финансовое право: Учебник. М.: «Статут», 2000. С. 119-120, 203-207.
Комягин Д. Л. Административная ответственность за нарушения бюджетного законодательства // Финансы. 2002. № 12.
Комягин Д. Л. Новое содержание понятия нецелевого использования бюджетных средств // Финансы. 2004. № 10.
Комягин Д. Л. Основания для применения мер принуждения за нарушения бюджетного законодательства и правонарушения в бюджетной сфере // Финансовое право № 2 2007. С. 12-21.
Комягин Д. Л. Бюджетно-правовая ответственность как подвид финансово-правовой ответственности: виды, классификация и особенности // Финансовое право. № 10. 2006. С. 2-8.
Конюхова Т.В. Институты бюджетного права Российской Федерации: Научно-практическое пособие. М.: Эксмо, 2009. С. 139-144.
Лебедев В. А. Финансовое право: Учебник. М.: «Статут», 2000. С. 119-120, 203-207.
Химичева Н.И. Покачалова Е.В. Финансовое право. Учебно-методический комплекс. М.: «Норма», 2005. С. 235-244, 360-363.
Янжул И. И. Основные начала финансовой науки. Учение о государственных доходах. М.: «Статут», 2002. С.52-59.

Тема 12

Налоги и налоговые правоотношения

1. Понятие налога и сбора. Признаки и функции налога. Виды налогов.
2. Основные элементы налога. Порядок установления, введения и отмены налогов и сборов.
3. Понятие налогового права. Система источников налогового права. Систематизация налогового права. Законодательство о налогах и сборах. Налоговый кодекс РФ. Практика Конституционного Суда РФ как источник налогового права.
4. Принципы законодательства о налогах и сборах. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени. Международные договоры и соглашения по вопросам налогообложения. Понятие и содержание международного налогового права.
5. Налоговые правоотношения. Виды налоговых правоотношений. Структура налоговых правоотношений.
6. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговые органы и органы, наделенные правами налоговых органов. Налоговые агенты. Сборщики налогов.
7. Объекты налогообложения.
8. Обязанность по уплате налогов и сборов. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Изменение срока уплаты налога и сбора. Требование уплаты налога и сбора. Обеспечение исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

9. Налоговый контроль. Виды, формы и методы налогового контроля. Камеральные и выездные налоговые проверки. Налоговая тайна.
10. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Виды налоговых правонарушений. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключаящие вину в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции.
11. Налоговые споры. Защита прав налогоплательщика.
12. Система налогов и сборов в Российской Федерации. Соотношение понятий «налоговая система» и «система налогов и сборов». Специальные налоговые режимы. Налоговые эксперименты.
13. Общая характеристика федеральных налогов и сборов. Общая характеристика региональных налогов. Общая характеристика местных налогов.

Литература по теме

Основная литература

- Налоговое право России / под ред. А. Н. Козырина и А. А. Ялбулганова. М.: Норма, 2010. С. 12- 143.
- Налоговые процедуры / под ред. А. Н. Козырина. М.: Норма, 2009. С. 11-40.
- Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 214-235.
- Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации. Часть первая (постатейный) / Под редакцией А. Н. Козырина – М.: «Прспект», 2005. - Размещен в СПС КонсультантПлюс - Комментарии законодательства (комментарии к главам 1,2,7-14).
- Демин А.В.* Налоговое право: Учебное пособие. М., 2005. С. 3-58.
- Козырин А.Н.* Финансовое право и управление публичными финансами в зарубежных странах. М.: ЦППИ, 2009. Главы 2, 3. С. 34-59.

Дополнительная литература

- Пепеляев С.Г.* Законы о налогах: элементы структуры. М., 1995.
- Кучеров И.И.* Налоговое право России: Курс лекций. М.: «ЮрИнфоР», 2001. С.34-62, 65-78, 87-93. 105-116, 154-165, 186-220.
- Кучерявенко Н.П.* Курс налогового права. Том 1. Общая часть. М.: Статут, 2009.
- Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Под общ.ред. А .Г. Грязновой. - М.: «Финансы и статистика», 2004. (Статьи: «Налог», «Сбор», «Пошлина», «Налог имущественный», «Налог на добавленную стоимость», «Налог на недвижимость», «Налоги косвенные», «Налоги прямые», «Налоги личные», «Налоги социальные», «Налоги целевые», «Налоговая прогрессия», «Налоговая регрессия», «Налоговая юрисдикция», «Налоговое администрирование», «Налоговое бремя», «Налоговое планирование», «Налоговые каникулы», «Налоговые гавани», «Налоговый иммунитет», «Налоговый статус», «Натуральное налогообложение»).
- Развитие налогового законодательства России: вопросы теории и практики / Под ред. А. А. Ялбулганова. М.: «Готика», 2005. С. 25-71.
- Орлов М. Ю.* Налог как форма разумного ограничения фискального суверенитета государства / Финансовое право, 2006, №2. С. 18- 23.
- Исаев А. А.* Очерк теории и политики налогов // Золотые страницы финансового права / Под ред. А. Н. Козырина. Том 4. «Финансы и налоги: очерки теории и политики». М.: Статут, 2004. С.486-614.
- Тургенев Н. И.* Опыт теории налогов // Золотые страницы финансового права / Под ред. А.Н. Козырина. Том 1. «У истоков финансового права». М.: Статут, 1998. С.125-141, 210-216.
- Демин А. В.* Сбор как разновидность налоговых доходов (проблемы правовой идентификации) / КонсультантПлюс. Комментарии законодательства, 2002.

- Саттарова Н. А.* Некоторые вопросы полномочий налоговых органов по осуществлению налогово-правового принуждения / Финансовое право, 2005, №9 . - Текст статьи размещен в СПС КонсультантПлюс - Комментарии законодательства, 2002.
- Карасева М. В.* Презумпции и фикции в части первой Налогового кодекса РФ / Журнал российского права, 2002, №9. - Текст статьи размещен в СПС КонсультантПлюс - Комментарии законодательства, 2002.
- Титов А.С.* Недоимка как категория налогового права / Финансовое право, 2002, №1. - Текст статьи размещен в СПС КонсультантПлюс - Комментарии законодательства, 2002.
- Барулин С. В., Макрушин А. В.* Налоговые льготы как элемент налогообложения и инструмент налоговой политики / Финансы, 2002, №2. - Текст статьи размещен в СПС КонсультантПлюс - Комментарии законодательства, 2002.
- Разгулин С. В.* О содержании понятия «налог». Установление элементов налогообложения / КонсультантПлюс. Комментарии законодательства, 2001.
- Демин А. В.* Принцип законности налогообложения: содержание, проблемы, тенденции / КонсультантПлюс. Комментарии законодательства, 2001.
- Кашин А. В.* Налоговая доктрина и налоговое право / Финансы, 2001, №7. - Текст статьи размещен в СПС КонсультантПлюс - Комментарии законодательства, 2001.
- Судебная практика по налоговым и финансовым спорам. Ежегодное аналитическое издание группы компаний «Налоги и финансовое право» / Под ред. А. В. Брызгалова. Екатеринбург, 2004.

Тема 13

Государственный и муниципальный кредит

1. Понятие государственного и муниципального кредита. Принципы государственного и муниципального кредита. Принцип возвратности. Принцип возмездности. Принцип добровольности. Принцип срочности. Принцип целевой направленности. Принцип обеспеченности.
2. Государственный кредит и бюджетный кредит. Государственные кредиты, предоставляемые Российской Федерацией иностранным государствам, их юридическим лицам и международным организациям. Бюджетные кредиты юридическим лицам. Бюджетные кредиты как форма межбюджетных отношений. Соотношение категории «бюджетный кредит» с категориями «субсидии» и «субвенции».
3. Государственный (муниципальный) кредит и государственный (муниципальный) долг. Понятие и формы государственного и муниципального долга. Кредитные соглашения и договоры, заключаемые от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования, как заемщиков, с кредитными организациями, иностранными государствами и международными финансовыми организациями. Займы, осуществляемые путем выпуска государственных и муниципальных ценных бумаг. Получение бюджетных кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации. Предоставление государственных и муниципальных гарантий. Соглашения о пролонгации и реструктуризации задолженности прошлых лет.
4. Управление государственным и муниципальным долгом. Понятие управления государственным и муниципальным долгом. Распределение компетенции по управлению государственным долгом и муниципальным долгом. Методы управления государственным и муниципальным долгом.
5. Финансово-правовые основы международного кредита.

Литература по теме

Основная литература

Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 236-259.

Финансовое право. Учебное пособие./ Под ред. А.А. Ялбулганова. М.: «Статут», 2001 С. 210-224.

Правовое регулирование рынка государственных и муниципальных ценных бумаг / Под ред. А.А. Ялбулганова. – М.: Готика, 2005.

Дополнительная литература

Орлов М.Ф. О государственном кредите// У истоков финансового права. Под. ред. А. Н. Козырина. М.: Статут, 1998. Т.1.

Ялбулганов А.А. Правовое регулирование государственного и муниципального кредитов // Гражданин и право. 2002. №3.

Красавина Л.Н. Международные валютно-кредитные и финансовые отношения. М.: Финансы и статистика, 2002.

Тема 14

Правовые основы обязательного страхования

1. Основные направления публично-правового регулирования страхового дела в Российской Федерации. Государственный надзор за деятельностью субъектов страхового дела.
2. Понятие обязательного страхования. Общественная польза обязательного страхования. Обязательное частное и обязательное публичное страхование. Объекты обязательного страхования и виды страховых рисков обязательного страхования. Субъекты обязательного страхования: страхователи, страховщики, застрахованные лица.
3. Понятие и виды обязательного государственного страхования и обязательного негосударственного страхования. Виды обязательного социального страхования. Обязательное личное страхование. Случаи и причины введения обязательного негосударственного страхования.
4. Финансовые основы обязательного государственного страхования. Правовой режим государственных внебюджетных фондов обязательного государственного страхования.
5. Обязательное пенсионное страхование. Обязательное медицинское страхование. Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
6. Понятие и виды обязательного негосударственного страхования. Обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств. Страхование при проведении обязательного аудита. Обязательное страхование вкладов физических лиц в банках Российской Федерации.

Литература по теме

Основная литература

Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 26-270.

Химичева Н. И., Покачалова Б. В. Финансовое право / Отв. ред. Н. И. Химичева. М.: Норма, 2005, С. 346-359

Финансовое право. Учебное пособие./ Под ред. А. А. Ялбулганова. М.: «Статут», 2001, С. 224-244

Финансовое право: Учебник / О.Н. Горбунова, Е.Ю. Грачева [и др.]; Отв ред Е Ю Грачева, Г.П. Толстопятенко. М.: ТК Велби, Изд-во «Проспект», 2004, С. 124-153

Дополнительная литература

Крохина Ю.А. Финансовое право России: Учебник для вузов. М.: Норма, 2004, С. 608-638

Стрельников В.В. Финансово-правовые отношения в сфере страхования // Журнал российского права, 2006, № 2

Тосунян Г. А., Викулин А. Ю. Комментарий к Федеральному закону «О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации» (постатейный) // Юристъ, 2004

Тема 15

Денежная система. Финансово-правовые основы денежного обращения и безналичных расчетов

1. Деньги как экономическая категория: понятие, сущность, функции. Соотношение понятий «деньги» и «кредит».
2. Деньги как правовая категория. Законное платежное средство. Полномочия государства в сфере регулирования денежного обращения.
3. Понятие денежной системы и ее элементы. Денежная система как объект правового регулирования. Конституционные основы денежной системы Российской Федерации.
4. Понятие и содержание денежно-кредитной и валютной политики Российской Федерации. Органы, ее осуществляющие.
5. Понятие денежного обращения. Денежное обращение и денежный оборот: безналичное денежное обращение и обращение наличных денег. Обращение денежных суррогатов и его влияние на денежное обращение. Основные этапы денежного обращения: выпуск денег в обращение, собственное обращение денег, изъятие денег из обращения.
6. Эмиссионное право. Эмиссионная функция Банка России: порядок выпуска денег в обращение и изъятия их из обращения. Кредитная эмиссия (механизм банковской мультипликации).
7. Правила расчетов наличными деньгами. Правила ведения кассовых операций.
8. Понятие и виды безналичных денежных расчетов. Кредитные организации в системе безналичных расчетов. Правовой режим банковских счетов. Публично-правовые основы организации безналичных расчетов.
9. Финансово-правовые основы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Литература по теме

Основная литература

Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 271-283.

Финансовое право. Учебное пособие./ Под ред. А.А. Ялбулганова. М.: «Статут», 2001 С. 290-315.

Луниц Л.А. Деньги и денежные обязательства в гражданском праве - М.: Статут, 1999.

Дополнительная литература

Бельский К. С. К вопросу о понятии денежной системы Российской Федерации // Финансовое право, 2005, № 8.

Деньги, кредит, банки: Учебник для вузов/ Ред. О.И. Лаврушин. Изд. 2-е, перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2003.

Королев А. Н., Плевакова О. В. Комментарий к Федеральному закону «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (постатейный). М., 2005.

Тосунян Г. А., Викулин А. Ю. Постатейный комментарий к Федеральному закону «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем – М.: Издательство «Дело», 2002.

Лисицын А. Ю. Теоретико-правовые основания включения денежно-кредитной и валютной политики в предмет науки финансового права (обзор истории науки российского финансового права) // История финансового права: Сборник статей / Под ред. А.А. Ялбулганова. – М.: ГУ-ВШЭ, 2005. С. 42-59.

Лисицын А. Ю. Финансово-правовые основы денежно-кредитной и валютной политики европейского валютного союза // Публичные финансы и финансовое право: Сборник статей / Под ред. А. Н. Козырина. – М.: ГУ-ВШЭ, 2005. С. 30-48.

Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Под общ. ред. А.Г. Грязновой. - М.: Финансы и статистика, 2004 (статьи: «деньги», «денежный оборот», «денежное обращение», «денежные знаки», «денежная единица», «денежная система»).

Тихомирова Л.В., Тихомиров М.Ю. Юридическая энциклопедия. Изд. 5-е, доп. и перераб. / Под ред. М. Ю. Тихомирова. М.: 2001 (статьи: «банкноты», «казначейские ноты»).

Тема 16

Финансово-правовые аспекты банковской деятельности

1. Банковская деятельность и банковская система. Понятие и правовое содержание банковской деятельности. Банковские операции и банковские сделки. Понятие и элементы банковской системы: Банк России, кредитные организации и иностранные банки.
2. Финансово-правовой статус Центрального банка Российской Федерации (Банка России). Цели и задачи Банка России. Функции Банка России. Порядок формирования и разграничения компетенции Национального банковского совета и органов управления Банком России. Принципы организации Банка России. Независимость Банка России. Капитал Банка России и прибыль Банка России. Отчетность Банка России.
3. Статус кредитных организаций и иностранных банков. Государственная регистрация кредитных организаций и выдача лицензий на осуществление банковских операций. Банковское регулирование и банковский надзор (пруденциальный надзор). Ответственность кредитных организаций.
4. Публично-правовые функции кредитных организаций. Понятие и правовой статус уполномоченных банков (публично-правовые функции кредитных организаций в сфере валютного контроля). Публично-правовые функции кредитных организаций в сфере налогообложения. Публично-правовые функции кредитных организаций в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Литература по теме

Основная литература

Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 284-290.

Крохина Ю.А. Финансовое право России: Учебник для вузов. М.: Норма, 2004, С. 547-579

Финансовое право: Учебник / О.Н. Горбунова, Е.Ю. Грачева [и др.]; Отв ред Е. Ю. Грачева, Г.П. Толстопятенко. М.: ТК Велби, Изд-во «Проспект», 2004, С. 497-514.

Дополнительная литература

Приданникова М.А. О некоторых вопросах толкования и применения статьи 15.26 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях // Юрист, 2005, № 12.

Приданникова М.А. Кредитные организации как субъект административных правонарушений // Банковское право, 2005, № 5.

Гогин А.А. К вопросу об ответственности за нарушения банковского законодательства // Банковское право, 2005, № 3.

Ерпылева Н.Ю. Банковское регулирование и надзор: новеллы российского законодательства // Законодательство и экономика, 2005, №№ 3, 4.

Соколова О. Доступ к банковской тайне // Законность, № 8, 2004.

Гейвандов Я.А. Социальные и правовые основы банковской системы российской федерации - М.:Аванта+, 2003.

Королев А.Н., Плешакова О.В. Комментарий к Федеральному закону «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (постатейный) – М., 2005.

Тосунян Г.А., Викулин А.Ю. Постатейный комментарий к федеральному закону «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем» – М.: Издательство «Дело», 2002.

Тема 17

Валютное регулирование и валютный контроль

1. Валюта как экономическая категория. Валютные отношения и международное разделение труда.
2. Валюта как правовая категория. Валюта и деньги. Иностранная валюта. Классификация иностранных валют.
3. Понятие и элементы валютной системы. Национальная и мировая валютные системы. Валюта. Валютные ограничения. Условия конвертируемости валют. Режим обменных курсов. Международные расчеты.
4. Понятие и виды валютных правоотношений. Понятие валютных операций. Валютные сделки. Понятия «валютное регулирование» и «валютный контроль».
5. Объекты валютных операций. Валютные ценности. Валюта Российской Федерации и внутренние ценные бумаги.
6. Субъекты валютных операций. Резиденты и нерезиденты. Уполномоченные банки.
7. Содержание валютных операций. Понятие приобретения и отчуждения объектов валютных операций. Ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации валютных ценностей, валюты Российской Федерации, внутренних ценных бумаг. Переводы по счетам резидентов и нерезидентов.
8. Понятия и содержание валютного регулирования и валютного контроля. Состав и полномочия органов валютного регулирования. Состав и полномочия органов и агентов валютного контроля. Акты валютного законодательства, акты органов валютного регулирования и акты органов валютного контроля.
9. Основные элементы правового режима осуществления валютных операций в Российской Федерации. Основные подходы к определению правового режима осуществления валютных операций в Российской Федерации. Понятие и состав валютных ограничений. Меры валютного контроля. Правовой режим осуществления валютных операций без ограничений.
10. Ответственность за правонарушения в сфере валютного регулирования и валютного контроля. Административная ответственность резидентов и нерезидентов в сфере валютного регулирования и валютного контроля. Ответственность уполномоченных банков и иных кредитных организаций. Уголовная ответственность в сфере валютного регулирования и валютного контроля. Гражданско-правовая ответственность резидентов и нерезидентов в сфере валютного регулирования и валютного контроля.

Литература по теме

Основная литература

- Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 293-323.
- Финансовое право. Учебное пособие./ Под ред. А.А. Ялбулганова. М.: «Статут», 2001, С. 315-358
- Комментарий к Федеральному закону «О валютном регулировании и валютном контроле» (постатейный) / Алексеева Д.Г., Макарова Я. М., Пыхтин С.В. Сапожников Н.В. - М: Волтерс Клувер, 2004.
- Лисицын А. Ю. Комментарий к статье 39 // Основы государственного регулирования внешнеторговой деятельности: Постатейный комментарий Федерального закона № 164-ФЗ / Под руков. А.Н. Козырина. – М.: ФГУ «Редакция «Российской газеты», 2005. (Сер. «Библиотечка «Российской газеты»; Вып. 7) (см. также СПС «Консультант Плюс»).

Дополнительная литература

Международные валютно-кредитные и финансовые отношения: Учебник / Под ред. Л.Н. Красавиной. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002, С. 31-41, 200-207
Валютное право Российской Федерации: Учеб. Пособие. / Тосунян Г. А., Емелин А. В. - М.: Дело, 2002, С. 90-95 (Сер. «Банковское и финансовое право»).

Эбке В. Международное валютное право: Пер. с нем. - М.: Междунар. отношения, 1997, С. 146-175

Саттарова Н. А. К вопросу об ответственности за нарушение валютного законодательства» (Финансовое право, 2005, № 10) (статья включена также в СПС «Консультант Плюс»).

Эрделевский А. М. Комментарий К Федеральному закону «О валютном регулировании и валютном контроле» (постатейный) (Подготовлен для Системы КонсультантПлюс, 2004)
Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Колл. авторов; Под общ. ред. А.Г. Грязновой. - М.: Финансы и статистика, 2004, С. 165, 412-413. (Статьи «валютная система», «конвертируемость валюты»).

«Статьи Соглашения Международного Валютного Фонда» (Приняты 22 июля 1944 года в Бреттон-Вуде, штат Нью-Хэмпшир (США), на Валютно-финансовой конференции Объединенных наций).

Нормативные правовые и иные правовые акты (ко всем темам)

1. Основные источники

1. Конституция Российской Федерации
2. Договор между Российской Федерацией и Республикой Беларусь от 8 декабря 1999 года «О создании Союзного государства»
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 № 145-ФЗ
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ
6. Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 № 61-ФЗ
7. Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»
8. Федеральный закон от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»
9. Федеральный закон от 25 сентября 1997 № 126-ФЗ «О финансовых основах местного самоуправления в Российской Федерации»
10. Федеральный закон от 10 июля 2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»
11. Федеральный закон от 6 октября 1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»
12. Закон РФ от 21 марта 1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации»
13. Федеральный конституционный закон от 17 декабря 1997 № 2-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации»
14. Федеральный закон от 2 декабря 1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности»
Федеральный закон от 11 января 1995 г. № 4-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации»
15. Федеральный закон от 14 ноября 2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»
16. Федеральный закон от 21 декабря 2001 г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества»
17. Федеральный закон от 29 июля 1998 г. № 136-ФЗ «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг»

18. Указ Президента РФ от 09 марта 2004 № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти»
19. Указ Президента РФ от 20 мая 2004 № 649 «Вопросы структуры федеральных органов исполнительной власти»
20. Постановление Правительства РФ от 30 июня 2004 г. № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации»
21. Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе»
22. Постановление Правительства РФ от 1 декабря 2004 г. № 703 «О Федеральном казначействе»
23. Постановление Правительства РФ от 21 августа 2004 г. № 429 «О Федеральной таможенной службе»
24. Постановление Правительства РФ от 15 июня 2004 г. № 278 «Об утверждении Положения о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора»
25. Постановление Правительства РФ от 23 июня 2004 г. № 307 «Об утверждении Положения о Федеральной службе по финансовому мониторингу»
26. Постановление Конституционного Суда РФ от 17 декабря 1996 г. №20-П «По делу о проверке конституционности пунктов 2 и 3 части первой статьи 11 Закона Российской Федерации от 24 июня 1993 года «О федеральных органах налоговой полиции»»
27. Постановление Конституционного Суда РФ от 21 марта 1997 г. №5-П «По делу о проверке конституционности положений абзаца второго пункта 2 статьи 18 и статьи 20 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года «Об основах налоговой системы в Российской Федерации»
28. Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации, утв. Банком России 3 октября 2002 года №2-П.
29. Положение о порядке осуществления безналичных расчетов физическими лицами в Российской Федерации, утв. Банком России от 1 апреля 2003 года №222-П.
30. Письмо Банка России от 4 октября 1993 года №18 «Об утверждении «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации»

2. Дополнительные источники

1. Закон РФ от 9 декабря 1991 г. №2003-1 «О налогах на имущество физических лиц»
2. Федеральный закон от 25 февраля 1999 г. №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»
3. Федеральный закон от 9 июля 1999 г. №160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации»
4. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. №39-ФЗ «О бухгалтерском учете»
5. Федеральный закон от 22 мая 2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»
6. Федеральный закон от 11 ноября 2003 г. № 138-ФЗ «О лотереях»
7. Федеральный закон от 26 марта 1998 г. №41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях»
8. Федеральный закон от 10 мая 1995 г. №73-ФЗ «О восстановлении и защите сбережений граждан Российской Федерации»
9. Федеральный закон от 12 июля 1995 г. №162-ФЗ «О порядке перевода государственных ценных бумаг СССР и сертификатов Сберегательного банка СССР в целевые долговые обязательства Российской Федерации»
10. Федеральный закон от 16 июля 1999 года №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования»
11. Федеральный закон от 28 марта 1998 года №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 и сотрудников федеральных органов налоговой полиции»

12. Федеральный закон от 15 декабря 2001 г. №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»

13. Федеральный закон от 17 июля 1999 г. №178-ФЗ «О государственной социальной помощи»

14. Федеральный закон от 24 июля 1998 г. №125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»

15. Федеральный закон от 19 мая 1995 г. №81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющих детей»

16. Федеральный закон от 15 декабря 2001 г. №166-ФЗ «О государственном пенсионном обеспечении в Российской Федерации»

17. Закон РФ от 19 апреля 1991 г. №1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации»

18. Закон РФ от 28 июня 1991 г. №1499-1 «О медицинском страховании граждан в Российской Федерации»

19. Федеральный закон от 17 декабря 2001 года №173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации»

20. Федеральный закон от 7 мая 1998 года №75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах»

21. Федеральный закон от 23 декабря 2003 № 177-ФЗ «О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации»

22. Федеральный закон от 25 апреля 2002 года №40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств»

23. Федеральный закон от 29 июля 2004 года №96-ФЗ «О выплатах Банка России по вкладам физических лиц в признанных банкротами банках, не участвующих в системе обязательного страхования вкладов физических лиц в банках Российской Федерации»

24. Федеральный закон от 22 июля 2005 г. №116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации»

25. Федеральный закон от 22 ноября 1995 г. №171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции»

26. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

27. Федеральный закон от 1 июня 1995 г. №86-ФЗ «О государственных долговых товарных обязательствах»

28. Федеральный закон от 29 декабря 1994 г. №79-ФЗ «О государственном материальном резерве»

29. Федеральный закон от 4 мая 1999 г. №95-ФЗ «О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации»

30. Закон РФ от 14 июля 1992 г. №3297-1 «О закрытом административно-территориальном образовании»

31. Федеральный закон от 9 июля 2002 г. №83-ФЗ «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей»

32. Федеральный закон от 10 февраля 1999 г. №30-ФЗ «О финансировании судов Российской Федерации»

33. Федеральный закон от 19 июля 1998 г. №114-ФЗ «О военно-техническом сотрудничестве Российской Федерации с иностранными государствами»

34. Федеральный закон от 6 июля 1996 г. №87-ФЗ «О порядке установления долговой стоимости единицы номинала целевого долгового обязательства российской Федерации»

35. Федеральный закон от 3 апреля 1996 г. №29-ФЗ «О финансировании особо радиационно опасных производств и объектов»
36. Федеральный закон от 20 июля 1997 г. №110-ФЗ «О проведении эксперимента по налогообложению недвижимости в городах Великом Новгороде и Твери»
37. Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе»
38. Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. №165-ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров»
39. Постановление Совета министров Союзного государства от 21 декабря 2000 года №24 «О порядке исполнения бюджета Союзного государства через органы Федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации и органы Государственного казначейства Министерства финансов Республики Беларусь»