

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
«МОГИЛЕВСКИЙ ИНСТИТУТ  
МИНИСТЕРСТВА ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ»

Кафедра правовых дисциплин

ФИНАНСОВОЕ ПРАВО

Методические рекомендации по изучению учебной дисциплины  
для специальности: 1-24 01 02 Правоведение:  
1-24 01 02 10 Оперативно-розыскная деятельность

Форма получения образования: заочная

Курс: 2

Семестр: 3

Разработчик:  
Старший преподаватель  
кафедры правовых дисциплин  
Шавырина О.В.

Допущены к использованию в образовательном процессе  
кафедрой правовых дисциплин \_\_\_\_\_ 2017 г., протокол № \_\_\_\_.

Вриод начальника  
кафедры правовых дисциплин  
подполковник милиции  
М.В.Перунов

2017 г.

**СОДЕРЖАНИЕ**

I.	Введение	3 стр.
II.	Тематический план дисциплины	7 стр.
III.	Рекомендации по изучению тем учебной программы	8 стр.
	тема № 1 – 3	8 стр.
	тема № 4	14 стр.
	тема № 8	20 стр.
	тема № 9	25 стр.
IV.	Примерный перечень вопросов для подготовки к контрольной работе	33 стр.
V.	Материалы для подготовки к текущей аттестации	34 стр.

## I. ВВЕДЕНИЕ

Методические рекомендации по изучению учебной дисциплины составлены в соответствии с учебной программой учреждения высшего образования по учебной дисциплине «Финансовое право» для специальностей: 1-24 01 02 Правоведение (от 19.06.2015, рег. № УД-24-166/уч.).

Финансово-правовые знания становятся все более востребованными практикой, что свидетельствует о важной роли изучения учебной дисциплины «Финансовое право» в системе подготовки юристов. Вместе с тем возрастающий массив финансового законодательства позволяет охарактеризовать финансовое право как одну из самых объемных отраслей в правовой системе, а соответствующий курс – как один из наиболее сложных среди правовых дисциплин.

Целью изучения учебной дисциплины «Финансовое право» является обеспечение получения и усвоения курсантами теоретико-прикладных знаний в области финансово-правовых отношений и современных тенденциях развития финансового права.

Исходя из указанной цели, задачами учебной дисциплины «Финансовое право» являются:

- овладение курсантами теоретическими основами знаний по изучаемой дисциплине;

- формирование у курсантов навыков использования системного и сравнительного анализа понятий, институтов и правоотношений, регулируемых финансовым правом, выявления и разрешения существующих проблем правового регулирования;

- овладение курсантами междисциплинарным подходом при решении проблем правоприменения;

Предмет правового регулирования финансового права как отрасли права отличается по содержанию от группы общественных отношений, относимых к законодательству о финансовой деятельности в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 4 января 1999 г. № 1, что обусловлено теоретико-правовыми различиями между понятиями «отрасль права» и «отрасль законодательства». Отрасль права характеризуется наличием самостоятельного предмета и метода правового регулирования, а законодательство о финансовой деятельности – это совокупность норм, регулирующих комплекс взаимосвязанных разнородных общественных отношений, объединенных определенной сферой. Как следствие, в предмет финансового права как отрасли права не включаются банковские, страховые отношения; с другой стороны, оно охватывает более широкий круг общественных отношений, чем законодательство о финансовой деятельности, за счет регулирования налоговых и бюджетных отношений.

Финансово-правовые знания становятся все более востребованными практикой, что свидетельствует о важной роли изучения курса «Финансовое право» в системе подготовки специалистов юридического профиля. Вместе с тем возрастающий массив финансового законодательства позволяет охарактеризовать финансовое право как одну из самых объемных отраслей в правовой системе, а соответствующий курс – как один из наиболее сложных среди правовых дисциплин. В течение последних лет существенным преобразованиям подверглись многие институты и подотрасли финансового права: принят Бюджетный кодекс Республики Беларусь; была проведена кодификация налогового законодательства; усовершенствован институт финансового контроля, что нашло отражение в программе. Изучение курса

должно основываться на анализе специальной литературы, нормативных правовых актов, а также правоприменительной практики в неразрывной связи с другими учебными дисциплинами «Конституционное право», «Уголовное право», «Гражданское право», «Хозяйственное право».

В результате изучения дисциплины курсант должен развить следующие компетенции:

АК-1. Уметь применять базовые научно-теоретические знания для решения теоретических и практических задач.

АК-2. Владеть системным и сравнительным анализом.

АК-3. Владеть исследовательскими навыками.

АК-4. Уметь работать самостоятельно.

АК-5. Быть способным выработать новые идеи (обладать креативностью).

АК-6. Владеть междисциплинарным подходом при решении проблем.

АК-7. Иметь навыки, связанные с использованием технических устройств, управлением информацией и работой с компьютером.

АК-8. Обладать навыками устной и письменной коммуникации.

АК-9. Уметь учиться, повышать свою квалификацию в течение всей жизни.

СЛК-1. Обладать качествами гражданственности.

СЛК-2. Быть способным к социальному взаимодействию.

СЛК-3. Обладать способностью к межличностным коммуникациям.

СЛК-5. Быть способным к критике и самокритике.

СЛК-6. Уметь работать в команде.

СЛК-7. Выполнять требования правовых актов в профессиональной и других сферах своей жизнедеятельности.

СЛК-8. Соблюдать правила профессиональной этики.

ПК-22. Давать консультации и разъяснения по юридическим вопросам.

ПК-23. Составлять заявления, жалобы и другие документы правового характера.

ПК-24. Представлять интересы клиентов в судах.

ПК-25. Участвовать в досудебном производстве и суде по уголовным делам в качестве защитника, а также представителя потерпевших, гражданских истцов, гражданских ответчиков.

ПК-26. Участвовать в административном процессе в качестве защитника, представителя потерпевшего, иных физических или юридических лиц.

ПК-27. Проводить правовую оценку документов и деятельности.

ПК-28. Вести правовую работу по обеспечению хозяйственной и иной деятельности.

ПК-30. Организовывать правовое обеспечение работы государственного органа, предприятия, организации, учреждения.

ПК-31. Обеспечивать законность в деятельности государственного органа, предприятия, организации, учреждения.

ПК-32. Использовать правовые средства для соблюдения договорной и трудовой дисциплины, улучшения экономических показателей работы государственного органа, предприятия, организации, учреждения.

ПК-33. Защищать имущественные права и законные интересы государственного органа, предприятия, организации, учреждения.

ПК-34. Обеспечивать соответствие действующему законодательству издаваемых локальных нормативных правовых актов.

ПК-37. Консультировать по правовым вопросам, возникающим в деятельности государственного органа, предприятия, организации, учреждения.

ПК-58. Оказывать помощь в постановке, восстановлении, ведении бухгалтерского и (или) налогового учета, составлении деклараций о доходах и имуществе.

ПК-66. Организовывать работу малых коллективов исполнителей для достижения поставленных целей.

ПК-70. Готовить доклады, материалы к презентациям.

ПК-73. Преподавать юридические и экономические дисциплины на современном научно-теоретическом и методическом уровнях в учреждениях общего среднего и среднего специального образования.

ПК-74. Осуществлять правовое и экономическое просвещение.

ПК-75. Реализовывать инновации в профессиональной деятельности.

В результате изучения учебной дисциплины «Финансовое право» курсант должен:

знать:

- фундаментальные понятия и категории финансового права;
- основы правового регулирования подотраслей и институтов финансового права;
- задачи, виды, формы и методы финансового контроля, компетенцию его органов;
- правовые основы построения и функционирования бюджетной системы, организацию бюджетного процесса;
- правовое регулирование республиканских и местных налогов и сборов, порядок исполнения обязанности по их уплате, особенности налогового учета и налогового контроля;
- правовые механизмы, опосредующие функционирование внутреннего и внешнего государственного долга;
- основы правового регулирования денежного обращения, проведения валютных операций и осуществления валютного контроля;

уметь:

- характеризовать понятия, отдельные институты и подотрасли финансового права;
- формулировать основные принципы финансовой деятельности государства, финансового контроля, бюджетного права и процесса, налогового права;
- анализировать механизм правового регулирования применительно к отдельным финансово-правовым институтам;
- оценивать акты финансового законодательства и соотносить их по юридической силе;
- использовать теоретические знания для аргументированного решения конкретных правовых казусов и задач;

владеть:

- методикой работы с источниками финансового права;
- терминологией финансового, бюджетного, налогового права;
- навыками решения конкретных правовых казусов и задач;
- приемами сравнительно-правового анализа норм финансового законодательства в историческом и международном аспекте;
- навыками консультирования по вопросам финансового права и составления финансово-правовых документов;
- навыками анализа и обобщения практики применения норм финансового законодательства.

Учебная дисциплина «Финансовое право» изучается в очной и заочной формах.

На изучение учебной дисциплины в заочной форме отводится 18 аудиторных часов, из них лекций – 8, семинарских занятий – 8, контрольных работ – 2.

Учебная дисциплина изучается в 2, 3 семестрах, форма текущей аттестации – экзамен (3).

По каждой изучаемой теме приведены:

- цель изучения;
- содержание учебного материала;
- вопросы, рассматриваемые на лекционных занятиях;
- вопросы для подготовки к семинарским занятиям;
- базовые понятия и определения по теме (краткое содержание темы);
- материалы для самоконтроля по теме (вопросы для самоконтроля, тестовые задания, практические задания, вопросы, вынесенные на самостоятельное изучение);
- рекомендуемая литература (нормативные правовые акты, основная и дополнительная литература).

*Для подготовки к занятиям и самостоятельной работе по изучаемой дисциплине рекомендуется использовать электронный учебно-методический комплекс по учебной дисциплине «Финансовое право» для специальностей: 1-24 01 02 «Правоведение»; 1-93 01 01 «Правовое обеспечение общественной безопасности»; 1-93 01 03 «Правовое обеспечение оперативно-розыскной деятельности», который размещен на информационно-образовательном интранет-портале учреждения образования «Могилевский институт Министерства внутренних дел Республики Беларусь».*

## II. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование темы	Всего часов	Аудиторные часы				Управляемая самостоятельная работа
		Всего	Лекции	Семинары	Контрольная работа	
Тема 1-3. Финансы и финансовая деятельность государства. Финансовое право. Финансово-правовые нормы и финансовые правоотношения	4	4	2	2		
Тема 4. Финансовый контроль	4	4	2	2		
Тема 8. Бюджетный процесс	4	4	2	2		
Контрольная работа	2	2			2	
Тема 9. Основы налогового права	4	4	2	2		
Экзамен						
Всего по дисциплине	18	18	8	8	2	

### III. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕМ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ

#### ТЕМА № 1-3 «ФИНАНСЫ И ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ГОСУДАРСТВА. ФИНАНСОВОЕ ПРАВО. ФИНАНСОВО-ПРАВОВЫЕ НОРМЫ И ФИНАНСОВЫЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ»

**Цель изучения:** раскрыть сущность финансовых отношений, охарактеризовать общие основы, принципы и методы осуществления финансовой деятельности государства; финансового права и его место в системе других отраслей права Республики Беларусь; дать общую характеристику финансово-правовой норме, раскрыть ее особенности, а также рассмотреть специфику финансовых правоотношений.

##### **Содержание учебного материала:**

Понятие, функции и роль финансов. Публичные и частные финансы.

Финансовая деятельность государства, ее цель и задачи. Принципы, методы и формы осуществления финансовой деятельности государства. Субъекты финансовой деятельности государства. Дискуссионные аспекты финансовой деятельности государства.

Финансовая система Республики Беларусь и ее состав. Конституционные основы финансовой системы Республики Беларусь.

Понятие финансового права. Финансовое право как отрасль права.

Предмет финансового права. Финансовые отношения и их специфика.

Методы финансового права. Тенденции развития методов финансово-правового регулирования.

Система финансового права. Подотрасли финансового права. Финансово-правовые институты. Актуальные проблемы формирования системы финансового права.

Понятие и система источников финансового права.

Финансовое право в системе права Республики Беларусь: его особенности и связь с другими отраслями права. Финансовое право как наука и учебная дисциплина.

Понятие, признаки и особенности финансово-правовых норм. Классификация финансово-правовых норм. Структура нормы финансового права.

Финансовые правоотношения: понятие и особенности. Классификация финансовых правоотношений. Юридические факты в финансовом праве. Структура финансового правоотношения. Субъекты финансовых правоотношений: понятие и виды. Объекты финансовых правоотношений. Содержание финансовых правоотношений.

##### **Вопросы, рассматриваемые на лекционном занятии:**

1. Понятие финансовой деятельности государства и органы её осуществляющие.
2. Понятие финансового права и его предмет. Метод финансового права.
3. Финансово-правовые нормы, их структура и классификация.
4. Финансово-правовые отношения.

##### **Вопросы для подготовки к семинарскому занятию:**

1. Финансовая деятельность государства: понятие и методы ее осуществления. Органы, осуществляющие финансовую деятельность, и их компетенция.
2. Понятие финансового права. Методы правового регулирования, используемые финансовым правом.



3. Понятие и виды финансово-правовых норм. Структура финансово-правовой нормы.

4. Финансовые правоотношения: субъекты, объекты и содержание.

***Базовые понятия и определения по теме (краткое содержание темы):***

*Интеллектуальные инвестиции (инвестиции в нематериальные активы)* – это вложение средств в развитие научных исследований, подготовку специалистов, приобретение лицензий на использование новых технологий, ноу-хау, прав на использование торговых марок известных компаний.

*Источники финансового права* – это система внешних форм финансового права, нормативные правовые акты, в которых содержатся нормы финансового права.

*Кредитование* – это выделение денежных средств определенным субъектам финансовой деятельности для оказания помощи в выполнении ими своих функций и задач на условиях возмездности (платности), возвратности, целевого расходования и на определенный срок.

*Метод финансового права* – это властно-стоимостный, который представляет собой совокупность юридических приемов, способов и средств, с помощью которых осуществляется правовое регулирование общественных отношений, составляющих предмет финансового права.

*Особенности отличительных черт финансов:*

- имеют денежный характер;
- проявляются через формирование денежных фондов;
- возникают в процессе распределения и перераспределения созданного общественного продукта.

*Предмет финансового права* – это экономические отношения, возникающие, развивающиеся и прекращающиеся в процессе финансовой деятельности государства.

*Реальные (прямые) инвестиции* – это долговременные вложения денежных средств в конкретный проект, обычно связанный с приобретением и умножением реальных активов (движимого и недвижимого имущества).

*Финансовая деятельность государства* – это осуществляемая компетентными государственными органами деятельность по планомерному собиранию, распределению и использованию децентрализованных и централизованных фондов денежных средств, необходимых для решения экономических задач государства.

*Финансовая политика* – это совокупности мероприятий, разрабатываемых и проводимых органами государственной власти и государственного управления, направленных на регулирование финансовых отношений.

*Финансовая система Республики Беларусь* – это совокупность финансовых институтов, с помощью которых государство осуществляет мобилизацию и распределение денежных средств, и совокупность специальных государственных органов и учреждений, которые в пределах своей компетенции осуществляют финансовую деятельность.

*Финансовое право* – это совокупность юридических норм, регулирующих общественные отношения, возникающие, развивающиеся и прекращающиеся в сфере финансовой деятельности государства.

*Финансово-правовая норма* – это установленное государством и выраженное в нормативном правовом акте правило поведения компетентных государственных органов, юридических и физических лиц в отношениях, возникающих в связи с осуществлением государством деятельности по поводу планомерного образования,

распределения и использования денежных средств и их фондов, необходимых для решения задач в экономической сфере деятельности государства.

*Финансирование* – это выделение денежных средств определенным субъектам финансовой деятельности для выполнения ими своих функций и задач на условиях безвозмездности, безвозвратности, на строго целевое их расходование и на определенный срок.

*Финансы* – это элемент системы экономических отношений, представляющий собой совокупность денежных средств, право формирования, распределения и использования которых принадлежит республиканским и местным органам государственной власти и государственного управления в интересах решения задач в сфере экономической деятельности.

*Финансовые правоотношения* – это урегулированные нормами финансового права общественные отношения, складывающиеся в процессе осуществления государством финансовой деятельности в целях образования, распределения и использования денежных средств и их фондов, необходимых для решения задач, определяемых финансовой политикой государства.

*Финансовые (портфельные) инвестиции* – это приобретение активов в форме ценных бумаг для извлечения прибыли.

*Функции финансов:* воспроизводственная, распределительная, стимулирующая и контрольная.

К *централизованным фондам денежных средств (или централизованным финансам)* относятся денежные средства, поступающие в собственность государства, а незначительная часть – во временное пользование.

К *децентрализованным государственным фондам денежных средств* относятся финансы предприятий и организаций исключительно государственной собственности.

## **МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ ПО ТЕМЕ:**

*Вопросы для самоконтроля:*

- 1 Определите роль государства в регулировании финансовых отношений.
- 2 Рассмотрите систему права Республики Беларусь и определите, какое место в ней отводится финансовому праву.
- 3 Определите связь финансового права с другими отраслями права в Республике Беларусь. Приведите примеры, иллюстрирующие ответ.
- 4 Расскажите, какими исключительными особенностями обладает финансовое право как отрасль права.
- 5 Рассмотрите структуру финансово-правовой нормы и определите гипотезу, диспозицию и санкцию. Приведите примеры, иллюстрирующие ответ.
- 6 Опишите особенности административно-территориальных единиц как субъектов финансового права.
- 7 Какие права и обязанности имеют органы государственной власти и государственного управления в области финансовых правоотношений. Назовите основные финансовые органы Республики Беларусь.
- 8 Определите специфические черты юридических и физических лиц как субъектов финансового права.
- 9 В чем вы видите принципиальное отличие финансово-правовых норм от гражданско-правовых с точки зрения их происхождения.
- 10 К какой группе субъектов финансового права относится индивидуальный предприниматель?
- 11 Назовите, какие вы знаете институты финансового права, составляющие его систему?

12 Когда и в каких случаях должностные лица являются и могут являться или могут являться субъектами финансового права.

13 Приведите пример организаций, осуществляющих финансовую деятельность государства. Обоснуйте свое мнение.

14 Назовите и раскройте полномочия государственных органов, осуществляющих финансовую деятельность государства в Республике Беларусь.

*Тест овые задания:*

1. Совокупность звеньев, взаимосвязанных между собой и выполняющих общие для них задачи – это...:

- а) финансовая политика;
- б) финансовая система;
- в) наука о финансах.

2. Предметом финансового права является:

- а) закрепление структуры финансовой системы государства;
- б) разграничение прав и обязанностей между участниками финансовых отношений;
- в) регулирование отношений, возникающих в ходе их финансовой деятельности.

3. Сколько частей выделяют в финансовом праве:

- а) три;
- б) преамбула плюс три;
- в) две;
- г) четыре.

4. Назовите количество специфических черт норм финансового права:

- а) две;
- б) три;
- в) четыре;
- г) нет специфических черт.

5. Какова классификация норм финансового права по способу воздействия на участников финансовых отношений:

- а) материальные, процессуальные, обязывающие;
- б) обязывающие, запрещающие, процессуальные;
- в) уполномочивающие, запрещающие, обязывающие.

6. Какие из перечисленных компонентов составляют структуру нормы права:

- а) гипотеза;
- б) запрет;
- в) санкция;
- г) диспозиция;
- д) позиционирование.

7. Виды финансовых правоотношений по материальному содержанию:

- а) бюджетные, налоговые, процессуальные;
- б) бюджетные, налоговые, кредитные, валютные;
- в) кредитные, материальные, валютные.

8. Субъектами финансового права являются:

- а) административно-территориальные единицы;
- б) государство;
- в) финансовые органы;
- г) политические партии;
- д) юридические лица.

9. В каких из перечисленных случаях физические лица являются субъектами финансового права:

- а) когда они являются налогоплательщиками;
- б) когда они служат в органах государственной власти;
- в) когда они являются получателями бюджетных ссуд.

10. Санкции норм финансового права – это меры:

- а) карательные;
- б) правовоспитательные;
- в) правозакрепительные.

*Практические задания:*

1. Исакову 16 лет. С письменного согласия родителей он является индивидуальным предпринимателем. По результатам проверки, проведенной налоговой инспекцией, было выявлено, что Исаков обязан уплатить в бюджет недоимку по налогам и пеню, а также штраф за налоговое правонарушение.

Кто в данном случае должен быть привлечен к ответственности? Ответ поясните.

2. В декабре 2013 года гражданину Смирнову был выделен участок для строительства и обслуживания жилого дома в размере 0,15 га. Районная инспекция Министерства по налогам и сборам не выдала ему налоговое извещение, и гражданин Смирнов не уплатил земельный налог за 2014 год.

Возникли ли финансовые правоотношения между гражданином Смирновым и районной ИМНС?

Раскройте основания возникновения финансовых правоотношений и их особенности.

***Вопросы, вынесенные на самостоятельное изучение (кратко законспектируйте наиболее сложные):***

1. Понятие финансов как исторической, правовой и экономической категорий.
2. Финансовая система государства.
3. Функции финансов, их роль в общественном воспроизводстве.
4. Особенности финансовой деятельности Республики Беларусь на современном этапе.
5. Финансовое право в системе права Республики Беларусь.
6. МВД в системе государственных органов, осуществляющих финансовую деятельность.

***Рекомендуемая литература:***

*Нормативные правовые акты:*

1. Банковский кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: 25 окт. 2000, № 441-З: принят Палатой представителей 3 окт. 2000 г.: Одобр. Советом Респ. 13 окт. 2000 г.: с изм. и доп. // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

2. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 56-З // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

3. О некоторых вопросах, связанных с применением Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь [Электронный ресурс]: постановление Пленума Высшего Хозяйственного Суда Респ. Беларусь, 19 мая 2005 г., № 21 : в ред. постановления Пленума Высшего Хозяйственного Суда Респ. Беларусь от 20.11.2013 г. // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

*Основная литература:*

1. Круглов, В. А. Финансовое право [Текст] : ответы на экзаменационные вопросы / В. А. Круглов, Е. И. Орлова. – Минск : ТетраСистемс, 2014 – 223 с.
2. Пилипенко, А.А. Курс финансового права: Учебное пособие / А.А. Пилипенко. – Мн.: Книжный Дом, 2010. – 768 с.

*Дополнительная литература:*

1. Козырин, А.Н. Сравнительно-правовой метод в финансовом праве / А.Н. Козырин // Финансовое право. – 2009. – № 9. – С. 2-6.
2. Козырин, А.Н. Финансовое право и управление публичными финансами в зарубежных странах / А.Н. Козырин. – М.: Изд-во ЦППИ. 2009. – 182 с.
3. Пилипенко, А.А. Историко-методологические аспекты формирования категориально-дефинитивного аппарата финансового права / А.А. Пилипенко // Финансовое право. – 2009. – №6. – С. 2-4.
4. Худяков, А.И. Дискуссионные вопросы предмета финансового права / А.И. Худяков // Финансовое право. – 2009. – № 3. – С. 2-8.

## ТЕМА № 4 «ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ»

**Цель изучения:** раскрыть правовые основы и организацию финансового контроля в Республике Беларусь, порядок проведения проверок, охарактеризовать виды ответственности за нарушение финансового законодательства.

### **Содержание учебного материала:**

Понятие, цель, задачи и принципы финансового контроля.

Виды финансового контроля. Государственный финансовый контроль. Ведомственный финансовый контроль. Внутрихозяйственный финансовый контроль. Независимый финансовый контроль.

Формы финансового контроля. Предварительный, текущий и последующий финансовый контроль.

Методы финансового контроля. Проверка как основной метод финансового контроля. Виды проверок. Плановая проверка. Внеплановая проверка. Внеплановая тематическая оперативная проверка. Встречная проверка. Совместная проверка. Контрольная проверка. Повторная проверка. Дополнительная проверка.

Порядок организации и проведения проверок. Оформление результатов проверки. Справка проверки. Акт проверки и требования к его оформлению. Промежуточный акт проверки. Решение по акту проверки. Требование (предписание) об устранении нарушений, установленных в ходе проведения проверки.

Порядок обжалования решений контролирующих органов, требований (предписаний) об устранении нарушений, действий (бездействия) проверяющих. Особенности осуществления отдельных форм (видов) контроля.

Система органов финансового контроля.

Полномочия Комитета государственного контроля Республики Беларусь в сфере финансового контроля. Органы финансовых расследований Комитета государственного контроля Республики Беларусь.

Министерство финансов Республики Беларусь как орган финансового контроля.

Министерство по налогам и сборам как орган финансового контроля.

### **Вопросы, рассматриваемые на лекционном занятии:**

1. Понятие и виды финансового контроля. Органы, осуществляющие финансовый контроль.

2. Формы и методы финансового контроля.

3. Проверка как основной способ финансового контроля.

### **Вопросы для подготовки к семинарскому занятию:**

1. Понятие, цели, виды, формы и методы финансового контроля.

2. Органы, осуществляющие финансовый контроль.

3. Понятие и виды проверок.

4. Порядок организации и проведения проверок.

### **Базовые понятия и определения по теме (краткое содержание темы):**

*Анализ* нацелен на выявление нарушений финансовой дисциплины.

*Ведомственный финансовый контроль* осуществляют министерства, ведомства, другие органы управления относительно предприятий, организаций и учреждений, а также других структурных подразделений, входящих в систему данного органа управления.

*Внутрихозяйственный финансовый контроль* осуществляется

администрацией предприятия, работниками финансовых служб и бухгалтерией.

*Государственный вневедомственный контроль* осуществляется контрольно-ревизионным аппаратом органов государственной власти, наделенных определенными правами по отношению к организациям всех отраслей экономики.

*Документальный финансовый контроль* предусматривает проверки по данным первичного учета и отчетности.

*Задачей финансового контроля* является точное и неуклонное соблюдение всеми субъектами финансовой деятельности действующего законодательства в области бюджетной деятельности, налогообложения, денежного обращения, валютных операций и других видов финансовой деятельности, то есть соблюдение финансовой дисциплины.

*Инвентаризация* – это сверка соответствия числящихся на балансе у субъекта хозяйствования товарно-материальных ценностей их фактическому наличию, номенклатуре.

*Исследование* производится в отношении отдельных сторон финансовой деятельности и рассматривает более широкий круг показателей, что и отличает его от проверки.

*Методы финансового контроля* – это приемы, способы и средства его проведения.

*Наблюдение* предполагает общее ознакомление с состоянием финансовой деятельности объекта контроля.

*Независимый финансовый контроль* осуществляется аудиторскими организациями или аудиторами в интересах собственника субъекта хозяйствования на договорной (платной) основе. Выделяют внешний и внутренний аудит, а также обязательный и инициативный.

*Общественный финансовый контроль* осуществляют профсоюзные органы, ревизионные комиссии, создаваемые в трудовых коллективах.

*Обследование* – это строгое уточнение правильности расходования денежных средств и иных материальных ценностей и его соответствий плану по количественным и качественным показателям, которые были установлены для данного подконтрольного субъекта.

*Предварительный финансовый контроль* осуществляется накануне операций по мобилизации и расходованию денежных средств и других материальных ценностей.

*Проверка* – это совокупность мероприятий, проводимых контролирующими (надзорными) органами в отношении проверяемых субъектов для оценки соответствия требованиям законодательства осуществляемых ими деятельности, в том числе совершенных финансово-хозяйственных операций, а также действий (бездействия) их должностных лиц и иных работников (п. 1 Указа Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510).

*Ревизия* – это метод, предусматривающий наиболее глубокое и всестороннее изучение финансово-хозяйственной деятельности подконтрольных субъектов, в процессе которого устанавливается законность и достоверность совершаемых хозяйственных и финансовых операций, а также ведения бухгалтерского учета в нескольких или во всех направлениях деятельности подконтрольного субъекта.

*Система органов, осуществляющих финансовый контроль:*

- Комитет государственного контроля
- Министерство по налогам и сборам
- Национальный банк Республики Беларусь;
- Министерство экономики;
- Министерство труда и социальной защиты;
- Таможенные органы;

- Департамент финансовых расследований при КГК;
- Министерство внутренних дел и др.

*Текущий финансовый контроль* осуществляется в процессе мобилизации и расходования денежных средств и других материальных ценностей.

К *последующему финансовому контролю* прибегают после совершения всех денежных (финансовых) операций и расходов денежных средств и других материальных ценностей.

*Фактический финансовый контроль* ведется в целях установления достоверности расходования и оприходования материальных ценностей и денежных средств.

*Финансовый контроль* – это управленческая деятельность специальных контролирующих органов, выражающаяся в контроле за правильной мобилизацией, распределением и использованием денежных средств государства, за законностью и целесообразностью всех действий и мероприятий, осуществляемых в процессе финансовой деятельности.

*Формами финансового контроля* являются способы конкретного выражения и организации контрольных действий.

## **МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ ПО ТЕМЕ:**

- 1 Контрольная функция финансов и ее роль в системе финансовых правоотношений.
- 2 Основные задачи финансового контроля. Их характеристика.
- 3 Классификация финансового контроля по формам.
- 4 Внутрихозяйственный контроль.
- 5 Аудиторская деятельность в Республике Беларусь.
- 6 Методы финансового контроля.
- 7 Характеристика ревизии – как метода финансового контроля.
- 8 Проверка как основной способ финансового контроля.
- 9 Процесс проведения ревизии. Требования, предъявляемые к ревизорам.
- 10 Органы, осуществляющие финансовый контроль.
- 11 Определите задачи, функции и права Комитета государственного контроля Республики Беларусь в области финансов.

### *Тест овые задания:*

1. Финансовый контроль – это контроль за – :
  - а) законностью, целесообразностью действий по образованию и распределению денежных средств государства;
  - б) законностью, целесообразностью действий по образованию, распределению и использованию денежных средств государства.
2. Специфика финансового контроля:
  - а) финансы – объект контроля;
  - б) финансы – субъект контроля;
  - в) финансы – средство контроля;
  - г) финансы – объект и субъект контроля.
3. Основная задача финансового контроля:
  - а) проверка выполнения финансовых обязательств перед государством;
  - б) проверка законности распределения финансовых ресурсов государства;
  - в) проверка целевого использования государственных средств;
  - г) все варианты верны;
  - д) нет верных вариантов.



4. Система финансового контроля не включает в себя следующие виды контроля:

- а) ведомственный;
- б) общегосударственный;
- в) межгосударственный;
- г) вневедомственный;
- д) общественный.

5. Какой вид финансового контроля позволяет оперативно выявлять отклонения от установленных правил и норм и принимать необходимые меры к обеспечению финансовой дисциплины:

- а) предварительный;
- б) последующий;
- в) текущий.

6. Основные методы финансового контроля:

- а) проверка;
- б) ревизия;
- в) учет;
- г) отчет.

7. Высший специализированный орган финансового контроля Республики Беларусь:

- а) Комитет государственной безопасности;
- б) Администрация Президента;
- в) Совет министров;
- г) Комитет государственного контроля.

8. Классификация видов ревизии в зависимости от полноты охвата деятельности ревизуемого объекта:

- а) тематические, полные, межведомственные;
- б) полные, частичные, общегосударственные;
- в) полные, комплексные, тематические, частные.

9. К особенностям финансового контроля относят:

- а) его объектом являются денежные средства;
- б) его объектом являются материальные ресурсы;
- в) его объектом являются материальные и трудовые ресурсы;
- г) его объектом являются материальные, трудовые ресурсы и денежные средства;
- д) он носит всеобъемлющий и универсальный характер.

10. Какие документы оформляются по результатам ревизии?

- а) акт;
- б) протокол;
- в) служебная записка.

#### *Практические задания:*

1. Определите, какие из указанных отношений находятся за пределами законности, а какие – за пределами финансовой дисциплины:

а) директор завода Б. в целях обеспечения своевременной выплаты заработной платы рабочим дал указания главному бухгалтеру произвести неполную уплату налога на прибыль предприятия за налоговый период;

б) в целях восполнения дефицита местного бюджета налоговая инспекция образовала совместное предприятие с иностранной туристической фирмой;

в) при проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности одного из управлений Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь акт о проведении ревизии был подписан ревизионной группой и главным бухгалтером;

г) в ходе ревизии было обнаружено несоответствие бюджетной росписи расходам, утвержденным бюджетом.

2. Инспектор Главного контрольно-ревизионного управления Министерства финансов Республики Беларусь проверил использование бюджетных средств Белорусским национальным техническим университетом. В ходе проверки выявлено:

а) нецелевое использование бюджетных средств в сумме 12 000 000 руб. за истекший год;

б) незаконное получение из бюджета 8 000 000 руб.

К какому виду финансового контроля, и к какой его форме относится проверка?

Определите меры ответственности БНТУ и его должностных лиц.

Кто имеет право привлечь к ответственности в данном случае и кого?

**Вопросы, вынесенные на самостоятельное изучение (кратко законспектируйте наиболее сложные):**

1. Справка проверки ее содержание и порядок оформления.
2. Акт проверки и требования к его оформлению.
3. Промежуточный акт проверки.
4. Решения, выносимые на основании материалов проверки, и порядок их обжалования.
5. Особенности организации и проведения внеплановой тематической оперативной проверки
6. Особенности проведения проверок по поручениям органов уголовного преследования и суда.
7. Особенности проведения проверок органами прокуратуры.
8. Сфера контрольной (надзорной) деятельности МВД, ОВД и подразделений входящих в систему.

**Рекомендуемая литература:**

*Нормативные правовые акты:*

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) [Электронный ресурс]: 19 дек. 2002 г., № 166-З: принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г.: Одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 30.12.2015 г. // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

2. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: 21 апр. 2003 г., № 194-З: принят Палатой представителей 17 дек. 2002 г.: Одобр. Советом Респ. 2 апр. 2003 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 28.04.2015 г. // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

3. Бюджетный кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: 16 июля 2008 г., № 412-З: принят Палатой представителей 17 июня 2008 г.: Одобр. Советом Респ. 28 июня 2008 г.: с изм. и доп. // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

4. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 56-З // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

5. О комитете государственного контроля Республики Беларусь и его территориальных органах [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 1 июля 2010 г., № 142-З: с изм. и доп. // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

6. Об органах финансовых расследований комитета государственного контроля Республики Беларусь [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 16 июля 2008 г., № 414-З: с изм. и доп.// КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

7. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-З // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

8. О ведомственном контроле в Республике Беларусь [Электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь, 22 июня 2010 г., № 325: с изм. и доп.// КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

9. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь [Электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь, 16 окт. 2009 г., № 510: с изм. и доп.// КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

10. О некоторых вопросах деятельности органов комитета государственного контроля Республики Беларусь [Электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь, 27 нояб. 2008 г., № 647: с изм. и доп.// КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017

11. Вопросы Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 31 окт. 2001 г., № 1585: с изм. и доп.// КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

12. Вопросы Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 31 окт. 2001 г., № 1592: в ред. постановления Совета Министров Респ. Беларусь от 30.06.2016г. // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

#### *Основная литература:*

1. Круглов, В. А. Финансовое право [Текст] : ответы на экзаменационные вопросы / В. А. Круглов, Е. И. Орлова. – Минск : ТетраСистемс, 2014 – 223 с.

2. Пилипенко, А.А. Курс финансового права: Учебное пособие / А.А. Пилипенко. – Мн.: Книжный Дом, 2010. – 768 с.

#### *Дополнительная литература:*

1. Бойко, Т.С. Налоговые органы Республики Беларусь: учеб. пособие / Т.С. Бойко, С.К. Лещенко. – Минск: БГУ, 2006. – 215 с.

2. Вишневский, А.А. Финансовый контроль / А.А. Вишневский, В.С. Гальцев, И.В. Сауткин. – Минск: Академия МВД Республики Беларусь, 2005. – 92 с.

3. Есин, С.О. Государственный финансовый контроль в Республике Беларусь (теоретические аспекты) / С.О. Есин. – Минск: Академия управления при Президенте Республики Беларусь, 2006. – 171 с.

4. Хмельницкий, В.А. Ревизия и аудит: Учеб. Комплекс / В.А. Хмельницкий. – Минск: Книжный Дом, 2005. – 480 с.

## **ТЕМА № 8 «БЮДЖЕТНЫЙ ПРОЦЕСС»**

**Цель изучения:** формирование теоретических знаний о бюджетном процессе; содержании и стадиях бюджетного процесса.

### ***Содержание учебного материала:***

Понятие и принципы бюджетного процесса.

Участники бюджетного процесса и их полномочия. Разграничение компетенции законодательных (представительных) и исполнительных органов власти в бюджетном процессе. Бюджетные организации. Распорядители бюджетных средств. Функции распорядителей бюджетных средств. Получатели бюджетных средств. Права и обязанности получателей бюджетных средств.

Стадии бюджетного процесса. Основы составления проектов республиканского и местных бюджетов. Основные направления бюджетно-финансовой и налоговой политики Республики Беларусь на очередной финансовый год. Среднесрочная финансовая программа. Бюджетные программы.

Составление проекта республиканского бюджета. Составление проектов местных бюджетов.

Рассмотрение и утверждение республиканского бюджета и местных бюджетов. Временное управление республиканским бюджетом и местными бюджетами.

Исполнение республиканского бюджета и местных бюджетов. Организация исполнения бюджетов. Казначейская система исполнения бюджетов. Бюджетная роспись. Исполнение республиканского бюджета и местных бюджетов по доходам и расходам. Бюджетная смета. Внесение изменений и (или) дополнений в закон о республиканском бюджете на текущий финансовый год в течение финансового года. Уточнение отдельных показателей республиканского бюджета в течение финансового года.

Отчет об исполнении республиканского бюджета: порядок его подготовки и утверждения. Отчеты об исполнении местных бюджетов.

Основы контроля за соблюдением бюджетного законодательства. Меры принуждения, применяемые за нарушение бюджетного законодательства.

### ***Вопросы, рассматриваемые на лекционном занятии:***

1. Понятие и принципы бюджетного процесса. Участники бюджетного процесса и их полномочия.
2. Порядок составления бюджетного проекта.
3. Рассмотрение и утверждение бюджетного проекта.
4. Казначейская система исполнения бюджета.

### ***Вопросы для подготовки к семинарскому занятию:***

1. Бюджетный процесс и его стадии.
2. Составление проекта республиканского бюджета.
3. Рассмотрение и утверждение республиканского бюджета.
4. Организация исполнения бюджетов. Казначейская система исполнения бюджетов.

### ***Базовые понятия и определения по теме (краткое содержание темы):***

**Бюджетный процесс** – это регламентируемая законодательством деятельность государственных органов, иных участников бюджетного процесса по составлению, рассмотрению, утверждению и исполнению бюджетов, а также

составлению, рассмотрению и утверждению отчетов об их исполнении (пп. 1.15 п. 1 ст. 2 БК).

*Бюджетный контроль* – это деятельность государственных органов по осуществлению контроля за выполнением всеми участниками бюджетных правоотношений их полномочий относительно бюджета.

*Кассовые расходы бюджета* – это все суммы, выданные с банковских счетов, как путем безналичных расчетов, так и наличными деньгами.

*Методы бюджетного контроля* (аналогичны финансовому контролю): обследования, анализ, проверки, заслушивание отчетов.

*Специальные принципы бюджетного процесса:*

- принцип ежегодности;
- принцип специализации бюджетных показателей;
- принцип разграничения компетенции между органами представительной и исполнительной власти;
- принцип экономности использования бюджетных средств.

*Стадии бюджетного процесса:*

- составление проекта бюджета;
- рассмотрение и утверждение бюджета;
- исполнение бюджета;
- составление, рассмотрение и утверждение отчета о бюджете.

*Участниками бюджетного процесса* являются (ст. 78 БК):

1. Президент Республики Беларусь;
2. Парламент Республики Беларусь;
3. Правительство Республики Беларусь;
4. местные Советы депутатов;
5. местные исполнительные и распорядительные органы;
6. органы Комитета государственного контроля Республики Беларусь;
7. Национальный банк Республики Беларусь;
8. иные государственные органы, на которые в соответствии с законодательством возложены права и обязанности по регулированию бюджетных отношений, организации и осуществлению бюджетного процесса;
9. распорядители и получатели бюджетных средств;
10. банки, иные организации и физические лица, участвующие в бюджетном процессе.

*Фактические расходы бюджета* – это действительные затраты организаций, подтверждаемые документами в соответствии с законодательством.

*Формы бюджетного контроля:* предварительный, текущий и последующий.

## **МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ ПО ТЕМЕ:**

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Понятие и принципы бюджетного процесса.
2. Цель составления проекта республиканского бюджета.
3. Этапы составления проекта республиканского бюджета.
4. Рассмотрение и утверждение бюджета.
5. Компетенция органов представительной власти в отношении процесса рассмотрения и утверждения бюджета.
6. Механизм прохождения республиканского бюджета.
7. Исполнение бюджетов. Основные принципы исполнения бюджетов всех уровней.
8. Понятие распорядителей бюджетных средств.
9. Сроки исполнения бюджета.

10. Бюджетный контроль. Понятие и назначение бюджетного контроля.
11. Содержание бюджетного контроля.
12. Отличие бюджетного контроля от финансового контроля.
13. Меры ответственности за нарушения в бюджетных отношениях.

*Тест овые задания:*

1. Бюджетный процесс представляет собой:
  - а) регламентированную законом деятельность органов власти по составлению, рассмотрению, утверждению и исполнению бюджета;
  - б) регламентированную законом деятельность органов власти по составлению бюджета.
2. Назовите, сколько стадий в бюджетном процессе?
  - а) шесть;
  - б) три;
  - в) четыре;
  - г) две.
3. Расположить в правильном порядке этапы составления проекта бюджета:
  - а) определение суммы отдельных видов доходов и расходов;
  - б) доведение Минфином по поручению Совмина до всех уровней о сроках составления республиканских и местных бюджетов;
  - в) составление прогнозных показателей по доходам и расходам бюджета на предстоящий год;
  - г) организация работы по определению общего объёма доходов и расходов регионов в целом и каждого бюджета.
4. В какой срок Глава Государства может внести изменения в закон «О бюджете»:
  - а) пятидневный;
  - б) десятидневный;
  - в) трехдневный.
5. Когда завершается исполнение бюджета:
  - а) 31 декабря;
  - б) 1 января;
  - в) 1 марта.
6. Кто определяет срок предоставления отчёта об исполнении местных бюджетов:
  - а) Президент;
  - б) Парламент;
  - в) местные органы исполнительной власти.
7. Контроль за исполнением республиканского бюджета осуществляют:
  - а) Министерство финансов;
  - б) Совет Министров.
8. Бюджетные правоотношения – это:
  - а) отношения, урегулированные нормами бюджетного права;
  - б) правоотношения, характеризующиеся всеми признаками, свойственными финансовому правоотношению.
9. Весь бюджетный процесс длится около...:
  - а) одного года;
  - б) трех лет;
  - в) пяти лет.
10. Право утверждать республиканский бюджет и отчет о его исполнении принадлежит:
  - а) Президенту;

- б) Парламенту;
- в) распорядителям бюджетных средств;
- г) получателям бюджетных средств.

*Практические задания:*

1. Рассмотрите структуру Закона Республики Беларусь «О бюджете» на очередной финансовый год. Определите основные направления расходов и доходов государства. Постарайтесь объяснить такое построение государственного бюджета.

2. В результате проверки УЗ «МГБ СМП» установлены факты нецелевого использования бюджетных средств, в частности, на евроремонт кабинета главного врача. По действующему законодательству подлежит возврату сумма использованных средств (восстановительная мера), а также налагается штраф (карательная мера)

За счет каких источников производится уплата штрафа? Должен ли быть привлечен к материальной ответственности главный врач больницы?

***Вопросы, вынесенные на самостоятельное изучение (кратко законспектируйте наиболее сложные):***

1. Разграничение компетенции законодательных (представительных) и исполнительных органов власти в бюджетном процессе. Бюджетные организации.

2. Распорядители бюджетных средств. Функции распорядителей бюджетных средств.

3. Получатели бюджетных средств. Права и обязанности получателей бюджетных средств.

4. Основные направления бюджетно-финансовой и налоговой политики Республики Беларусь на очередной финансовый год. Среднесрочная финансовая программа. Бюджетные программы.

5. Временное управление республиканским бюджетом и местными бюджетами.

6. Исполнение местных бюджетов.

7. Бюджетная роспись. Бюджетная смета.

8. Нормирование расходов. Виды норм.

9. Правовое регулирование внебюджетных средств бюджетных организаций.

10. Внебюджетные средства в системе МВД.

11. Порядок внесения изменений и (или) дополнений в закон о республиканском бюджете на текущий финансовый год в течение финансового года.

12. Основы контроля за соблюдением бюджетного законодательства. Меры принуждения, применяемые за нарушение бюджетного законодательства.

***Рекомендуемая литература:***

*Нормативные правовые акты:*

1. Бюджетный кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: 16 июля 2008 г., № 412-З: принят Палатой представителей 17 июня 2008 г.: Одобр. Советом Респ. 28 июня 2008 г.: с изм. и доп.// КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017

2. Об утверждении Инструкции о порядке организации и осуществления исполнения республиканского бюджета, местных бюджетов, бюджета государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь по расходам и признанию утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]:

постановление Минфина Респ. Беларусь, 27 июля 2011 г., № 63:с изм. и доп.// КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

*Основная литература:*

1. Бойко, Т.С. Финансовое право: учеб. пособие / Т.С. Бойко, С.К. Лещенко. – Минск: Книжный дом.2006. – 320 с.
2. Вишневский А.А. Финансовое право: курс лекций / А.А. Вишневский, И.В. Сауркин, С.М. Тихоненко; под общ. ред. А.А. Вишневского ; М-во внутр. Дел Респ. Беларусь, учреждение образования «Акад. М-ва внутр. Дел Респ. Беларусь». – Минск: Акад. МВД, 2012 – 267 с.
3. Каменков, В.С. Финансовое право Республики Беларусь : учеб.-метод. комплекс / В.С. Каменков, А.В. Каменков. – Минск : ГИУСТ БГУ, 2008. – 439с.
4. Круглов, В.А. Финансовое право: ответы на экзаменационные вопросы / В.А. Круглов, Е.И. Орлова.- 5-е изд., перераб. – Минск: ТетраСистемс, 2009. – 176с.
5. Пилипенко, А.А. Курс финансового права: учебное пособие / А.А. Пилипенко. – Минск: Книжный дом, 2010. – 768 с.

*Дополнительная литература:*

1. Артюхин, Р.Е. Правовое регулирование отчетной стадии бюджетного процесса / Р.Е. Артюхин; под ред. А.П. Козырина. – М.: ЦПНИИ, 2009. – 142 с.
2. Болтинова, О.В. Бюджетное право: учеб. пособие / О.В. Болтинова. – М: Норма, 2009. – 287 с.
3. Болтинова, О.В. Становление и развитие бюджета и бюджетного процесса в Российской Федерации: финансово-правовые аспекты / О.В. Болтинова. – М.: ООО «Изд-во «Элит», 2008. – 112 с.
4. Бюджетное право: учеб. пособие / Г.М. Бялкина [и др.]; под ред. М.В. Карасевой. – М: Эксмо, 2010. – 320 с.
5. Игнатюк, Е.В. Правовое регулирование прозрачности бюджетного процесса / Е.В. Игнатюк // Журн. рое. права. – 2009. – № 10. – С 42-50.
6. Клишина, М.Л. Составление проекта бюджета: проблемы и перспективы / М.А. Клишина // Финансовое право. – 2006. – № 3. – С. 2-7.



## ТЕМА № 9 «ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ПРАВА»

**Цель изучения:** изучение и усвоение знаний о правовом регулировании налоговых отношений; раскрытие сущности налога и его функции; рассмотрение правовой конструкции налога, понятия и структуры налоговой системы; место и роль налогового права в системе финансового права; а также раскрытие организации налогового контроля в Республики Беларусь.

### **Содержание учебного материала:**

Понятие и признаки налога. Отграничение налога от сбора (пошлины).

Классификация налогов. Республиканские и местные налоги. Прямые и косвенные налоги. Налоги, уплачиваемые физическими лицами. Налоги, уплачиваемые организациями. Смешанные налоги. Общие и целевые налоги. Окладные и неокладные налоги.

Функции налога. Фискальная, распределительная, регулирующая, контрольная, стимулирующая, дестимулирующая, интегрирующая функции налогов.

Правовая конструкция налога (элементы налогообложения).

Плательщики налогов, сборов (пошлин). Налоговое резидентство. Белорусские и иностранные организации. Место нахождения организации. Бюджетная организация. Физические лица – налоговые резиденты Республики Беларусь. Место жительства физического лица. Индивидуальные предприниматели.

Объект налогообложения. Товары. Работы и услуги. Реализация товаров (работ, услуг), имущественных прав. Место реализации товаров. Место реализации работ, услуг, имущественных прав. Доходы и источники их получения. Дивиденды и проценты.

Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка (ставки). Порядок исчисления налогов, сборов (пошлин). Порядок и сроки уплаты налогов, сборов (пошлин).

Налоговые льготы.

Понятие налоговой системы Республики Беларусь, ее структура и принципы. Законодательное закрепление основных принципов налогообложения в Республике Беларусь. Доктринальные подходы к содержанию принципов налоговой системы.

Налоговое право Республики Беларусь, его понятие, роль и место в системе финансового права.

Налоговые правоотношения и их особенности. Субъекты (участники), объекты и содержание налоговых правоотношений. Правовой статус налогоплательщиков и налоговых органов как участников налоговых правоотношений. Налоговые агенты. Представительство в налоговых правоотношениях. Взаимозависимые лица.

Налоговое обязательство. Исполнение налогового обязательства. Исполнение налогового обязательства при ликвидации (прекращении деятельности) организации, при прекращении деятельности индивидуального предпринимателя. Исполнение налогового обязательства при реорганизации организации. Исполнение налогового обязательства умершего, объявленного умершим, безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица.

Принудительное исполнение налогового обязательства, уплаты пеней. Взыскание налога, сбора (пошлины), пени. Взыскание налога, сбора (пошлины), пени за счет денежных средств на счетах плательщика (иного обязанного ища) - организации. Взыскание налога, сбора (пошлины), пени за счет наличных денежных средств плательщика (иного обязанного лица) - организации. Взыскание налога, сбора (пошлины), пени за счет средств дебиторов плательщика (иного обязанного

лица) – организации. Взыскание налога, сбора (пошлины), пени за счет имущества плательщика (иного обязанного лица).

Зачет, возврат налогов, сборов (пошлин), испей. Зачет, возврат излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пени. Зачет, возврат излишне взысканной суммы налога, сбора (пошлины), пени.

Признание задолженности по налогам, сборам (пошлинам) безнадежным налогом и ее списание.

Способы обеспечения исполнения налогового обязательства, уплаты пеней. Залог имущества. Поручительство. Пени. Приостановление операций по счетам в банке. Арест имущества.

Налоговый учет. Налоговая декларация. Налоговый контроль и формы его осуществления. Налоговая тайна.

***Вопросы, рассматриваемые на лекционном занятии:***

1. Понятие, признаки и функции налога, правовая конструкция налога.
2. Классификация налогов.
3. Налоговые правоотношения и их особенности.
4. Налоговый контроль и формы его осуществления.

***Вопросы для подготовки к семинарскому занятию:***

1. Понятие налога, его признаки и функции. Отличие налога от сбора (пошлины).
2. Правовая конструкция налога и его виды.
3. Налоговые правоотношения: понятие, особенности, структура.
4. Формы налогового контроля.

***Базовые понятия и определения по теме (краткое содержание темы):***

*Введение налогового платежа* – это переход к практике взимания налога, сбора (пошлины), обусловленный вступлением в силу законодательного акта или его соответствующих положений, установивших этот платеж.

*Виды налогов:*

1. По степени компетенции органов государственной власти:
  - общегосударственные (республиканские) налоги
  - местные налоги.
2. По способу взимания:
  - прямые;
  - косвенные.
3. По субъекту уплаты:
  - налоги с физических лиц,
  - налоги с юридических лиц,
  - смешанные налоги.
4. В зависимости от характера использования:
  - общего назначения;
  - целевые.
5. По субъекту исчисления:
  - окладные;
  - неокладные.

*Государственные доходы (как экономическая категория)* – это совокупность денежных отношений по формированию финансовых ресурсов государства путем распределения и перераспределения части национального дохода в формах и методами, которые установлены государством.

*Изменение налогового платежа* – это внесение поправок в установленный порядок применения налога, сбора (пошлины) путем корректировки состава плательщиков или содержания иных элементов налогообложения.

*Местные налоги и сборы* – это налоги и сборы, установленные нормативными правовыми актами (решениями) местных Советов депутатов в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь и обязательные к уплате на соответствующих территориях (п. 3 ст. 7 НК).

*Местные налоги и сборы:*

- налог за владение собаками;
- курортный сбор;
- сбор с заготовителей (ст. 8 НК).

*Налог* – это обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты (п. 1 ст. 6 НК).

*Налоговая база* – это стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

*Налоговая система государства* – это совокупность налогов, сборов (пошлина), взимаемых в бюджет Республики Беларусь, принципов налогообложения, порядка установления, введения, изменения и прекращения действия налогов, сборов (пошлин), а также отношения, возникающие в процессе исполнения налогового обязательства, осуществления налогового контроля и обжалования решений налоговых органов.

*Налоговая ставка* – это величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы, если иное не установлено Налоговым кодексом Республики Беларусь.

*Налоговое обязательство* – это обязанность плательщика (иного обязанного лица) при наличии обстоятельств, установленных законодательством Республики Беларусь, законодательством Таможенного союза и (или) актами Президента Республики Беларусь либо решениями местных Советов депутатов (в отношении местных налогов и сборов), уплатить определенный налог, сбор (пошлину).

*Налоговое правонарушение* – это совершенное виновно противоправное деяние, причинившее вред охраняемым законом отношениям в области налогообложения, влекущее юридическую ответственность.

*Налоговые льготы* – это предоставляемые отдельным категориям плательщиков предусмотренные налоговым законодательством преимущества по сравнению с другими плательщиками, включая возможность не уплачивать налог, сбор (пошлину) либо уплачивать их в меньшем размере.

*Налоговые правоотношения* – это урегулированные нормами налогового права общественные отношения, возникающие при установлении, введении, исчислении и уплате налогов и других обязательных платежей.

*Налоговый контроль* – это регламентированная законодательством деятельность уполномоченных на то государством органов, обеспечивающая учет субъектов и объектов (предметов) налогообложения, правильность исчисления, своевременность и полноту внесения налогов и обязательных неналоговых платежей в централизованные денежные фонды государства.

*Налоговый период* – это календарный год или иной период времени, определяемый применительно к каждому конкретному налогу, сбору (пошлине), по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма этого налога, сбора (пошлины).

*Объект налогообложения* – это обстоятельства, с наличием которых у плательщика законодательство связывает возникновение налогового обязательства.

*Особый режим налогообложения* – это специальный порядок исчисления и уплаты налогов, сборов (пошлин), применяемый в случаях и порядке, установленных Особенной частью Налогового кодекса Республики Беларусь или Президентом Республики Беларусь (ст. 10 НК).

*Признаки налогообложения:*

- равномерность;
- определенность;
- удобство;
- дешевизна.

*Принципы налоговой системы:*

- 1) принцип социальной справедливости;
- 2) принцип всеобщности;
- 3) принцип равенства;
- 4) принцип стабильности налогового законодательства;
- 5) принцип исчерпывающего перечня налогов;
- 6) принцип экономической обоснованности налога (эффективности налогообложения принцип установления налога законом).

*Республиканские налоги, сборы (пошлины)* – это установленные Налоговым кодексом Республики Беларусь либо Президентом Республики Беларусь и обязательные к уплате на всей территории Республики Беларусь (п. 2 ст. 7 НК).

*Республиканские налоги, сборы (пошлины):*

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на прибыль;
- налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство;
- подоходный налог с физических лиц;
- налог на недвижимость;
- земельный налог;
- экологический налог;
- налог за добычу (изъятие) природных ресурсов;
- сбор за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь;
- оффшорный сбор;
- гербовый сбор;
- консульский сбор;
- государственная пошлина;
- патентные пошлины;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- утилизационный сбор (ст. 8 НК).

*Сбор (пошлина)* – это обязательный платеж в республиканский и (или) местные бюджеты, взимаемый с организаций и физических лиц, как правило, в виде одного из условий совершения в отношении их государственными органами, в том числе местными Советами депутатов, исполнительными и распорядительными органами, иными уполномоченными организациями и должностными лицами, юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу специальных разрешений (лицензий), либо в связи с ввозом (вывозом) товаров на территорию (с территории) Республики Беларусь (п. 2 ст. 6 НК).

*Установление государственных налогов* – это введение денежных платежей в пределах административно-территориальной единицы с указанием круга плательщиков, объектов обложения, налоговой базы, налогового периода, налоговой ставки (ставок), льгот, порядка и сроков осуществления платежей.

*Установление налогового платежа* – это законодательное определение в соответствующем нормативном правовом акте плательщиков республиканского или местного налога, сбора (пошлины) и всех обязательных элементов налогообложения.

*Функции налогов:*

- фискальная;
- регулирующая;
- стимулирующая;
- распределительная;
- контрольная.

*Элементы налога:*

- плательщик;
- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка (ставки);
- налоговые льготы;
- порядок исчисления;
- порядок и сроки уплаты.

*Элементы налогообложения:*

- плательщик;
- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка (ставки);
- порядок исчисления;
- порядок и сроки уплаты.

*Элементы налоговых правоотношений:*

- субъекты;
- объекты;
- содержание.

*Юридическая ответственность за нарушение налогового законодательства* – это система принудительных мер воздействия, применяемых к нарушителям налогового законодательства в установленных законодательством случаях и порядке.

## **МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ ПО ТЕМЕ:**

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Дайте понятие налога. Какова его правовая природа?
2. Назовите основные признаки налогообложения.
3. Дайте понятие сбора (пошлины).
4. Какие функции выполняют налоги? Дайте их краткую характеристику.
5. Налоговая система Республики Беларусь и ее состав, особенности.
6. Дайте понятие особого режима налогообложения.
7. Какие виды налогов вам известны?
8. Какие способы изъятия налогов применяется на территории Республики Беларусь?
9. Какие элементы налогообложения в соответствии с налоговым законодательством составляют правовую конструкцию налога?
10. Кто признается плательщиками налогов, сборов (пошлин)?

11. Перечислите элементы налоговых правоотношений, группы этих правоотношений.

12. Дайте определение следующим понятиям: объект налогообложения; налоговая база; налоговая ставка; налоговый период; налоговый агент и налоговые льготы.

13. Раскройте функции органов исполнительной власти по регулированию налоговых отношений.

14. Дайте понятие налоговых правоотношений. Назовите их особенности.

15. Субъекты, объекты и содержание налоговых правоотношений.

16. Каковы формы налогового контроля?

17. Дайте понятие налоговой проверки.

18. Чем регламентируется порядок организации проведения налоговой проверки?

19. Какие виды налоговых проверок вам известны?

20. Дайте понятие налогового правонарушения.

21. Классификация налоговых правонарушений.

22. Какие виды юридической ответственности предусмотрены за нарушение налогового законодательства?

23. Назовите специфику юридической ответственности в налоговой сфере.

24. Перечислите основные причины совершения налоговых правонарушений.

*Тестовые задания:*

1. Под налогом понимается:

а) обязательный платеж, который в силу закона взимается с юридических и физических лиц в строго установленных размерах и в определенные сроки;

б) обязательный платеж, который в силу закона взимается с юридических и физических лиц в строго установленных размерах и в определенные сроки в целях финансового обеспечения деятельности государства;

в) обязательный индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты.

2. Налогооблагаемая база – это:

а) имущество налогоплательщика;

б) денежные средства налогоплательщика;

в) стоимостная или иная характеристика объекта налогообложения.

3. Налоговый период может составлять:

а) три дня;

б) декаду;

в) месяц;

г) год.

4. Налоговые правоотношения могут возникать между:

а) органом законодательной власти и налогоплательщиком;

б) органом (должностным лицом) исполнительной власти и налогоплательщиком;

в) между налогоплательщиками;

г) между физическими и юридическими лицами;

д) между кредитным органом и налоговым органом.

5. Элементами налоговых правоотношений являются:

а) субъекты;

б) субъективная сторона;

в) объекты;

г) объективная сторона;

д) содержание.

6. Обязательные платежи, которые по закону взимаются с предприятий и граждан и не носят индивидуально-возмездного характера:

а) ставки налога;

б) налоги;

в) налоговые платежи.

7. Совокупность приемов и способов правового воздействия на регулируемые определенной совокупностью правовых норм общественные отношения:

а) предмет налогового права;

б) норма налогового права;

в) метод налогового права.

8. Система налогового законодательства включает:

а) Налоговый кодекс Республики Беларусь;

б) принятые в соответствии с Налоговым кодексом законы, регулирующие налогообложение;

в) Административный кодекс;

г) Постановления Правительства Республики Беларусь в области налогообложения.

9. Какая часть Налогового кодекса Республики Беларусь включает отдельные институты налогового права, регламентирующие порядок учета, исчисления, уплаты налоговых платежей:

а) преамбула;

б) общая часть;

в) особенная часть;

г) резюме.

10. Какие элементы включает в себя Налоговая система:

а) налогообложение;

б) система налогового законодательства;

в) налоговые правоотношения;

г) налоговые правонарушения;

д) налоговые санкции.

#### *Практические задания:*

1. Гражданин К., являющийся индивидуальным предпринимателем, подал декларацию о совокупном годовом доходе с опозданием в 20 дней.

Какие меры ответственности могут быть применены к гражданину К.?

2. В средней школе № 2 г. Быхова Могилевской области на базе учебно-производственного комбината было организовано производство по изготовлению мягкой игрушки, а в столярной мастерской – полумягких стульев. Доходы от продажи продукции поступали на расчетный счет комбината, отчислений с них в местный бюджет не делалось.

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности школы директору было указано на нарушение – сокрытие части дохода от предпринимательской деятельности, которая должна перечисляться в местный бюджет, а также наложен административный штраф.

Дайте анализ сложившейся ситуации. Оцените правомерность действий инспектировавшего органа местного самоуправления в отношении общеобразовательного учреждения.

***Вопросы, вынесенные на самостоятельное изучение (кратко законспектируйте наиболее сложные):***

1. Налоговое право Республики Беларусь, его понятие, роль и место в системе финансового права.
2. Налоговые правоотношения и их особенности.
3. Субъекты (участники), объекты и содержание налоговых правоотношений.
4. Правовой статус налогоплательщиков и налоговых органов как участников налоговых правоотношений.
5. Налоговое обязательство и его исполнение.
6. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства, уплаты пеней. Залог имущества. Поручительство. Пеня. Приостановление операций по счетам в банке. Арест имущества.
7. Участие ОВД в выявлении нарушений законодательства о налогах и предпринимательстве, привлечении виновных к ответственности.

***Рекомендуемая литература:***

*Нормативные правовые акты:*

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) [Электронный ресурс]: 19 дек. 2002 г., № 166-З: принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г.: Одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г.: с изм. и доп.// КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) [Электронный ресурс]: 29 дек. 2002 г., № 71-З: принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г.: Одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г.: с изм. и доп.// КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

*Основная литература:*

1. Бойко, Т.С. Финансовое право: учеб. пособие / Т.С. Бойко, С.К. Лещенко. – Минск: Книжный дом, 2006. – 320 с.
2. Вишневский А.А. Финансовое право: курс лекций / А.А. Вишневский, И.В. Сауркин, С.М. Тихоненко; под общ. ред. А.А. Вишневского ; М-во внутр. Дел Респ. Беларусь, учреждение образования «Акад. М-ва внутр. Дел Респ. Беларусь». – Минск: Акад. МВД, 2012 – 267 с.
3. Каменков, В.С. Финансовое право Республики Беларусь : учеб.-метод. комплекс / В.С. Каменков, А.В. Каменков. – Минск : ГИУСТ БГУ, 2008. – 439с.
4. Круглов, В.А. Финансовое право: ответы на экзаменационные вопросы / В.А. Круглов, Е.И. Орлова.- 5-е изд., перераб. – Минск: ТетраСистемс, 2009. – 176с.
5. Пилипенко, А.А. Курс финансового права: учебное пособие / А.А. Пилипенко. – Минск: Книжный дом, 2010. – 768 с.

*Дополнительная литература:*

1. Адаменкова, С.И., Евменчик О.С. Налоги и их применение в финансово-экономических расчетах, ценообразовании (теория, практика) / С.И. Адаменкова, О.С. Евменчик. – Мн.: Элайда, 2005. – 568 с.
2. Березин, М.Ю. Базовая структура универсальной налоговой модели / М.Ю. Березин // Хозяйство и право. – 2006. – № 2. – С. 87–98.
3. Бойко, Т.С. Правовые позиции Конституционного Суда Республики Беларусь в связи с реализацией основных принципов налогообложения / Т.С. Бойко // Вестн. Конституц. Суда Респ. Беларусь. – 2006. – № 2. – С. 80–86.



#### **IV. ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ**

1. Финансовая деятельность государства, функции, методы и правовые формы осуществления финансовой деятельности государства.
2. Финансы и их функции. Финансовая система государства и ее структура.
3. Финансовое право, его предмет и методы, система и источники.
4. Финансово-правовые нормы, их структура и классификация.
5. Финансово-правовые отношения, субъекты и их компетенция, объекты, содержание.
6. Финансовый контроль, его особенности, основные задачи. Принципы организации государственного финансового контроля.
7. Виды финансового контроля и субъекты его осуществляющие.
8. Формы и методы финансового контроля.
9. Проверка как основной способ финансового контроля, виды проверок.
10. Государственные органы и их компетенция в области финансового контроля.
11. Бюджетная система Республики Беларусь и ее принципы.
12. Доходы и расходы бюджета.
13. Дефицит и профицит бюджета. Сбалансированность бюджетов.
14. Бюджетный процесс, принципы бюджетного процесса, стадии бюджетного процесса. Бюджетная классификация и ее состав.
15. Участники бюджетного процесса и их полномочия. Распорядители и получатели бюджетных средств.
16. Порядок составления бюджетного проекта.
17. Рассмотрение и утверждение бюджетного проекта.
18. Исполнение бюджета и его особенности. Отчет об исполнении республиканского бюджета.
19. Бюджетный контроль и его значение, формы и методы бюджетного контроля.

## V. МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ

1. Финансовая деятельность государства, функции, методы и правовые формы осуществления финансовой деятельности государства.
2. Финансы и их функции. Финансовая система государства и ее структура.
3. Финансовое право, его предмет и методы, система и источники.
4. Финансово-правовые нормы, их структура и классификация.
5. Финансово-правовые отношения, субъекты и их компетенция, объекты, содержание.
6. Финансовый контроль, его особенности, основные задачи. Принципы организации государственного финансового контроля.
7. Виды финансового контроля и субъекты его осуществляющие.
8. Формы и методы финансового контроля.
9. Проверка как основной способ финансового контроля, виды проверок.
10. Государственные органы и их компетенция в области финансового контроля.
11. Бюджетная система Республики Беларусь и ее принципы.
12. Доходы и расходы бюджета.
13. Дефицит и профицит бюджета. Сбалансированность бюджетов.
14. Бюджетный процесс, принципы бюджетного процесса, стадии бюджетного процесса. Бюджетная классификация и ее состав.
15. Участники бюджетного процесса и их полномочия. Распорядители и получатели бюджетных средств.
16. Порядок составления бюджетного проекта.
17. Рассмотрение и утверждение бюджетного проекта.
18. Исполнение бюджета и его особенности. Отчет об исполнении республиканского бюджета.
19. Бюджетный контроль и его значение, формы и методы бюджетного контроля.
20. Налоговая система Республики Беларусь и ее основные элементы. Принципы формирования налоговых систем.
21. Налог, его признаки и функции. Классификация налогов.
22. Правовая конструкция налога.
23. Налоговые правоотношения, субъекты, объекты, содержание.
24. Налоговые обязательства. Исполнение налогового обязательства.
25. Налоговый контроль и формы его осуществления.
26. Юридическая ответственность за нарушение налогового законодательства и ее виды.
27. Налог на добавленную стоимость.
28. Акцизы.
29. Налог на прибыль.
30. Подоходный налог с физических лиц.
31. Налог на недвижимость.
32. Земельный налог.
33. Экологический налог.
34. Налог на добычу (изъятие) природных ресурсов.
35. Местные налоги и сборы.
36. Упрощенная система налогообложения.
37. Единый налог с индивидуальными предпринимателями и иных физических лиц.
38. Оффшорный сбор.
39. Гербовый сбор.

40. Консульский сбор.
41. Налог на игорный бизнес.
42. Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности. Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр.
43. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.
44. Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма.
45. Государственный кредит и его особенности, функции государственного кредита. Принципы государственного кредитования.
46. Государственный заем, его сущность, виды и формы.
47. Государственный долг и его виды. Управление государственным долгом и его элементы.
48. Банковский кредит и его виды.
49. Кредитный договор и его характеристика. Отличительные особенности кредитного договора от договора займа.
50. Существенные условия кредитного договора, права и обязанности сторон по кредитному договору.
51. Денежная система и ее структура.
52. Правовое положение Национального банка и коммерческих банков в республике Беларусь. Виды банков.
53. Банковские операции и их виды.
54. Банковский вклад и его виды. Договор банковского вклада и его характеристика.
55. Существенные условия договора банковского вклада. Формы договора банковского вклада.
56. Банковский счет. Характеристика договора банковского счета. Существенные условия договора банковского счета.
57. Виды банковских счетов Прекращение обязательств по договору банковского счета для юридических лиц, ИП, физических лиц.
58. Понятие и способы расчетов, участники расчетного правоотношения.
59. Правовое регулирование и основные положения организации наличного денежного обращения.
60. Правовые формы безналичных расчетов: платежное поручение, платежное требование, платежное требование-поручение.
61. Правовые формы безналичных расчетов: чеки, банковские пластиковые карточки.
62. Правовые формы безналичных расчетов: аккредитив, инкассо.
63. Валютные операции и их виды.
64. Валютный контроль: сущность и основные направления. Органы и агенты валютного контроля.