

МЕЖГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Маркетинг и менеджмент»

ФИНАНСОВОЕ ПРАВО

*Методические рекомендации к практическим занятиям
для студентов специальностей 1-25 01 04 «Финансы и кредит»
и 6-05-0411-02 «Финансы и кредит»
очной и заочной форм обучения*



Могилев 2024

УДК 347.73
ББК 67.402
Ф59

Рекомендовано к изданию
учебно-методическим отделом
Белорусско-Российского университета

Одобрено кафедрой «Маркетинг и менеджмент» «4» ноября 2024 г.,
протокол № 4

Составитель ст. преподаватель Л. М. Чугулькова

Рецензент канд. техн. наук, доц. Т. В. Пузанова

В методических рекомендациях представлены задания к практическим занятиям по дисциплине «Финансовое право» для студентов специальностей 1-25 01 04 «Финансы и кредит» и 6-05-0411-02 «Финансы и кредит» очной и заочной форм обучения.

Учебное издание

ФИНАНСОВОЕ ПРАВО

Ответственный за выпуск	А. В. Александров
Корректор	И. В. Голубцова
Компьютерная верстка	Н. П. Полевничая

Подписано в печать . Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Таймс.
Печать трафаретная. Усл. печ. л. . Уч.-изд. л. . Тираж 26 экз. Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:
Межгосударственное образовательное учреждение высшего образования
«Белорусско-Российский университет».
Свидетельство о государственной регистрации издателя,
изготовителя, распространителя печатных изданий
№ 1/156 от 07.03.2019.
Пр-т Мира, 43, 212022, г. Могилев.

© Белорусско-Российский
университет, 2024

Содержание

Введение.....	4
1 Понятие, предмет, система финансового права. Источники финансового права.....	5
2 Понятие, принципы, правовые формы, методы финансовой деятельности государства.....	7
3 Правовая характеристика органов, осуществляющих финансовую деятельность государства.....	10
4 Бюджетное право: образование, распределение и использование фондов денежных средств.....	14
5 Налоговое право: характеристика норм налогового права и налоговых отношений.....	18
6 Институт денежного обращения и расчетов	22
7 Институт государственного кредита	26
8 Институт валютного регулирования и валютного контроля.....	29
9 Институт государственного финансового контроля.....	34
10 Налоговый контроль.....	38
11 Производство по делам о финансовых правонарушениях.....	40
12 Обжалование решений финансовых органов, действий (бездействия) их должностных лиц.....	44
Список литературы.....	47

Введение

В последние годы правовое регулирование финансовых отношений является одной из важнейших и актуальнейших сторон социально-экономической и политической жизни государства. Финансовое право является неотъемлемой частью национальной правовой системы, призванной сыграть важную роль в экономических и социальных преобразованиях, в развитии производственного потенциала и укреплении финансов страны.

Финансово-правовые знания становятся все более востребованными практикой, что свидетельствует о важной роли изучения курса «Финансовое право» в системе подготовки специалистов экономического 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.

Таким образом, актуальность изучения дисциплины «Финансовое право» студентами экономических специальностей очевидна.

Данные методические рекомендации содержат вопросы для обсуждения, тесты, задания и задачи по всем изучаемым темам, а также темы рефератов для самостоятельной работы студентов.

1 Понятие, предмет, система финансового права. Источники финансового права

Цель занятия: изучить понятие, предмет, систему и источники финансового права.

Вопросы для обсуждения

- 1 Дайте понятие предмету и системе финансового права.
- 2 Каково место финансового права в системе отраслей белорусского национального права?
- 3 Что представляет собой наука о финансовом праве?
- 4 Что такое нормативный акт как основной источник финансового права?

Тест

- 1 Финансовое право с самого начала развивалось в лоне:
 - а) гражданского права;
 - б) конституционного (государственного) права;
 - в) административного права;
 - г) уголовного права;
 - д) семейного права.
- 2 В финансовом праве договорные отношения возникают в связи с:
 - а) получением правительством займов Национального банка;
 - б) предоставлением межбюджетных ссуд;
 - в) получением кредита;
 - г) предоставлением кредита;
 - д) получением субсидии.
- 3 Какие из перечисленных ниже отношений составляют предмет финансового права:
 - а) отношения между Национальным банком и коммерческими банками по поводу формирования обязательных резервов;
 - б) операции Национального банка по обслуживанию внутреннего государственного долга;
 - в) прием банком платежного поручения по уплате налога;
 - г) прием платежного требования;
 - д) прием банком платежного ордера.
- 4 Финансовое право – это:
 - а) самостоятельная отрасль права, представляющая собой совокупность правовых норм, регулирующих общественные отношения, связанные с образованием, распределением и использованием централизованных и децентрализованных фондов денежных средств;
 - б) общественные отношения, возникающие в процессе финансовой деятельности государства;

в) отношения внутри единой системы исполнительных органов в связи с реализацией этими органами полномочий и функций в области финансов.

5 Метод финансового права – это:

а) совокупность способов и приемов воздействия на финансово-правовые отношения;

б) общественные отношения, урегулированные нормами финансового права;

в) установленные и охраняемые государством правила поведения участников финансово-правовых отношений, выраженные в их правах и обязанностях.

6 Финансовое и конституционное право:

а) закрепляет основы организации и деятельности представительных и исполнительных органов власти;

б) регулирует отношения в области государственного управления, осуществляемого органами исполнительной власти;

в) содержит нормы, непосредственно относящиеся к финансовому праву.

7 Финансовое право и административное право имеют:

а) разные методы правового регулирования;

б) один метод правового регулирования;

в) одинаковые методы регулирования;

г) контрольную закупку;

д) подведение итогов.

8 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.

9 Сколько частей выделяют в финансовом праве:

а) три;

б) преамбула плюс три;

в) две;

г) четыре.

10 Назовите количество специфических черт норм финансового права:

а) две;

б) три;

в) четыре;

г) нет специфических черт.

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

а) материальные, процессуальные, обязывающие;

б) обязывающие, запрещающие, процессуальные;

в) уполномочивающие, запрещающие, обязывающие.

12 Какие из перечисленных компонентов составляют структуру нормы права:

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

Задание 1

Дайте определение следующим понятиям: финансовое право, финансово-правовая норма, финансово-правовой институт, финансовые правоотношения.

Задание 2

Составьте кроссворд на тему «Виды финансово-правовых норм». Кроссворд должен быть объемом в 20 слов и содержать четкие формулировки всех зашифрованных терминов.

Темы рефератов

- 1 Место финансового права в системе отраслей права.
- 2 Финансово-правовые институты.
- 3 Финансовые правоотношения, их особенности и субъекты.
- 4 Система финансового права.
- 5 Источники финансового права.

Литература: [3–5].

2 Понятие, принципы, правовые формы, методы финансовой деятельности государства

Цель занятия: изучить понятие, принципы, правовые формы и методы финансовой деятельности государства.

Вопросы для обсуждения

- 1 В чем суть финансовой деятельности государства?
- 2 Определите роль государства в регулировании финансовых отношений.
- 3 Перечислите правовые формы финансовой деятельности государства.
- 4 Назовите нормативные правовые акты, регулирующие централизованные денежные фонды, децентрализованные денежные фонды.
- 5 Каковы роль и значение совместных постановлений Совета Министров Республики Беларусь и Правления Национального банка Республики Беларусь по вопросам финансового регулирования общественных отношений?

6 Назовите методы финансовой деятельности государства.

Тест

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

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

2 В каком из перечисленных законов не содержатся нормы, регулирующие финансовые отношения:

- а) Законе о Президенте Республики Беларусь;
- б) Законе о Совете Министров;
- в) Законе о местном управлении и самоуправлении;
- г) Законе о Национальном собрании;
- д) Законе о милиции.

3 Какое из приведенных утверждений правильное:

- а) все денежные отношения – финансовые;
- б) все денежные отношения – денежные;
- в) все финансовые отношения – денежные;
- г) все финансовые отношения – финансовые;
- д) все отношения денежные.

4 Когда физические лица являются участниками финансовых правоотношений:

- а) если получают заработную плату;
- б) если являются плательщиками подоходного налога;
- в) если являются плательщиками налога на недвижимость;
- г) если получают бюджетную ссуду на строительство жилья;
- д) если являются плательщиками налога на добавленную стоимость.

5 В состав консолидированного бюджета Республики Беларусь входят:

- а) сельские и поселковые бюджеты;
- б) районные бюджеты;
- в) городские бюджеты;
- г) республиканский бюджет; бюджеты областей и г. Минска;
- д) все ответы правильные.

6 К защищенным статьям бюджета относятся расходы на:

- а) капитальные вложения по объектам республиканской собственности;
- б) дотации жилищно-коммунальному хозяйству;
- в) выплату заработной платы работникам бюджетных учреждений;
- г) погашение задолженности Национальному банку;
- д) погашение дебиторской задолженности.

7 Система государственных целевых бюджетных фондов устанавливается:

- а) Бюджетным кодексом;
- б) актами Президента Республики Беларусь;
- в) актами Правительства Республики Беларусь;
- г) Законом Республики Беларусь «О республиканском бюджете»;

д) Налоговым кодексом.

8 Бюджетный (финансовый) год длится:

а) с 1 января по 31 декабря;

б) почти два года;

в) с 1 января по 1 июня;

г) три года;

д) с 1 сентября по 1 августа.

9 Бюджетная или иная организация, физическое лицо, имеющие право на получение бюджетных средств на соответствующий год и отвечающие за целевое и эффективное использование бюджетных средств, – это:

а) местные исполнительные и распорядительные органы;

б) получатели бюджетных средств;

в) местные Советы депутатов;

г) распорядители бюджетных средств;

д) нет правильного ответа.

10 Финансовая деятельность государства – это:

а) деятельность, осуществляемая компетентными государственными органами по планомерному собиранию, распределению и использованию децентрализованных и централизованных фондов денежных средств, необходимых для решения экономических задач государства;

б) совокупность мероприятий, разрабатываемых и проводимых органами государственной власти и государственного управления, направленных на регулирование финансовых отношений;

в) 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.

11 Финансовая система Республики Беларусь – это:

а) совокупность мероприятий, разрабатываемых и проводимых органами государственной власти и государственного управления, направленных на регулирование финансовых отношений;

б) 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;

в) совокупность юридических норм, регулирующих общественные отношения, возникающие, развивающиеся и прекращающиеся в сфере финансовой деятельности государства.

12 Финансирование – это:

а) 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;

б) совокупность юридических норм, регулирующих общественные отношения, возникающие, развивающиеся и прекращающиеся в сфере финан-

совой деятельности государства;

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

Задание 1

В декабре прошлого года гражданину Сидорову 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 Сидоров не уплатил земельный налог за текущий год.

Возникли ли финансовые правоотношения между гражданином Сидоровым и районной ИМНС? Раскройте основания возникновения финансовых правоотношений и их особенности.

Задание 2

Петрову 16 лет. С письменного согласия родителей он является индивидуальным предпринимателем. По результатам проверки, проведенной налоговой инспекцией, было выявлено, что Петров 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.

Темы рефератов

- 1 Финансовая система государства.
- 2 Функции финансов, их роль в общественном воспроизводстве.
- 3 Особенности финансовой деятельности Республики Беларусь на современном этапе.

Литература: [2, 3, 5].

3 Правовая характеристика органов, осуществляющих финансовую деятельность государства

Цель занятия: изучить основы работы органов, осуществляющих финансовую деятельность государства.

Вопросы для обсуждения

- 1 Назовите органы общего управления, осуществляющие финансовую деятельность государства.
- 2 Назовите органы оперативное управление финансами.
- 3 Каковы функции Министерства финансов Республики Беларусь?
- 4 Каковы функции Министерства по налогам и сборам Республи-

ки Беларусь?

5 Назовите субъектов финансового права.

6 Какова роль Парламента и Совета Министров Республики Беларусь в управлении государственными финансами?

7 Какие права и обязанности имеют органы государственной власти и государственного управления в области финансовых правоотношений?

8 Назовите основные функции Комитета государственного контроля Республики Беларусь.

Тест

1 Бюджетная или иная организация, физическое лицо, имеющие право на получение бюджетных средств на соответствующий год и отвечающие за целевое и эффективное использование бюджетных средств, – это:

- а) местные исполнительные и распорядительные органы;
- б) получатели бюджетных средств;
- в) местные Советы депутатов;
- г) распорядители бюджетных средств;
- д) нет правильного ответа.

2 Организация, которая в соответствии с Бюджетным кодексом и иными актами бюджетного законодательства имеет полномочия на распределение бюджетных ассигнований между получателями бюджетных средств, а также осуществляет другие функции, – это:

- а) местные исполнительные и распорядительные органы;
- б) получатели бюджетных средств;
- в) местные Советы депутатов;
- г) распорядители бюджетных средств;
- д) нет правильного ответа.

3 Органами, имеющими право на применение мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства, являются:

- а) Министерство финансов, его территориальные органы, местные финансовые органы;
- б) органы Комитета государственного контроля Республики Беларусь;
- в) налоговые органы;
- г) правильные ответы а) и б);
- д) правильные ответы б) и в).

4 Орган власти, которому подотчетен Национальный банк:

- а) Правительство;
- б) Парламент;
- в) Президент;
- г) Министерство финансов;
- д) Министерство по налогам и сборам.

5 Орган в Республике Беларусь, который уполномочен осуществлять валютный контроль, – это:

- а) Президент;

- б) Правительство;
- в) Национальный банк;
- г) Парламент;
- д) Министерство финансов.

6 Функции, которые осуществляет Национальный банк в качестве органа управления:

- а) рассматривает отчет о деятельности Пенсионного фонда;
- б) осуществляет надзор за деятельностью кредитных организаций;
- в) осуществляет банковское регулирование;
- г) утверждает бюджет;
- д) осуществляет страхование юридических и физических лиц.

7 Государство; административно-территориальные единицы; органы государственной власти и управления общей компетенции; специализированные органы управления финансовой системы государства; юридические лица; определенная часть физических лиц – это:

- а) субъекты финансового права;
- б) объекты финансового права;
- в) нет верного ответа.

8 В соответствии со ст. 129 Конституции Республики Беларусь КГК Республики Беларусь осуществляет государственный контроль за:

- а) исполнением республиканского бюджета;
- б) использованием государственной собственности;
- в) исполнением актов Президента, Парламента, Правительства и других государственных органов, регулирующих отношения государственной собственности, хозяйственные, финансовые и налоговые отношения;
- г) все ответы верны.

9 В структуру Комитета государственного контроля входят:

- а) Департамент финансовых расследований;
- б) Департамент финансового мониторинга с правами юридических лиц;
- в) Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь.

10 В соответствии со ст. 7 Закона о Комитете государственного контроля основными задачами КГК и его территориальных органов являются:

- а) защита интересов государства от противоправных посягательств в экономической сфере, обеспечение экономической безопасности Республики Беларусь;
- б) проверка выполнения поручений Президента Республики Беларусь, контроль за выполнением которых в соответствии с законами и решениями Президента Республики Беларусь возложен на Комитет государственного контроля;
- в) осуществление государственного контроля за эффективным и рациональным использованием организациями и индивидуальными предпринимателями бюджетных средств и государственной собственности;
- г) все ответы верны.

11 В систему органов финансовых расследований входят:

- а) Департамент финансовых расследований Комитета государственного

ного контроля с правами юридического лица;

б) управления Департамента по областям, по Минской области и г. Минску с правами юридического лица;

в) межрайонные отделы управлений Департамента по областям, по Минской области и г. Минску;

г) все ответы верны.

12 Основными задачами Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь являются:

а) осуществление в пределах своей компетенции контроля за соблюдением налогового законодательства;

б) осуществление контроля за соблюдением законодательства, регулирующего производство и оборот алкогольной, непивной спиртосодержащей продукции, непивного этилового спирта и табачных изделий, оборот табачного сырья;

в) осуществление контроля за деятельностью в сфере игорного бизнеса и соблюдением законодательства при осуществлении деятельности в этой сфере;

г) учет причитающихся к уплате и фактически уплаченных сумм налогов, иных обязательных платежей в бюджет;

д) разработка предложений по вопросам регулирования и управления в сфере налогообложения;

е) предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства в пределах своей компетенции;

ж) все ответы верны.

13 Систему органов Комитета государственного контроля образуют:

а) Комитет государственного контроля (центральный аппарат), его территориальные органы;

б) территориальные органы финансовых расследований Комитета государственного контроля;

в) все ответы верны.

Темы рефератов

1 Меры по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования террористической деятельности.

2 Методы контроля за деятельностью в сфере игорного бизнеса.

3 Административная и финансово-хозяйственная деятельность Департамента по ценным бумагам.

4 Функции Министерства финансов Республики Беларусь.

5 Государственное регулирование бухгалтерского учета и отчетности.

Литература: [3, 5].

4 Бюджетное право: образование, распределение и использование фондов денежных средств

Цель занятия: изучить процессы образования, распределения и использования фондов денежных средств в сфере бюджетного права.

Вопросы для обсуждения

- 1 Дайте понятие и определите значение бюджетной системы.
- 2 Определите предмет, нормы, источники бюджетных правоотношений.
- 3 Дайте понятие и раскройте значение бюджета.
- 4 Перечислите виды бюджета.
- 5 Какова структура доходов и расходов бюджета?
- 6 Назовите особенности бюджетных отношений.
- 7 Что такое бюджетное обязательство?
- 8 Назовите участников бюджетных отношений.
- 9 Что такое бюджетный процесс?
- 10 Что представляет собой бюджетный контроль?
- 11 Дайте характеристику бюджетным правонарушениям и перечислите меры их юридической ответственности за них.
- 12 Дайте определение специальным денежным фондам государства, перечислите их виды.
- 13 Что такое институт неналоговых доходов бюджета?
- 14 Что такое дефицит бюджета? Для чего вводятся механизмы секвестра и блокирования?
- 15 Какие статьи бюджета являются защищенными?
- 16 Что такое бюджетное право? Раскройте его предмет и метод.
- 17 Какими бюджетными правами обладают Республика Беларусь и местные Советы депутатов?
- 18 Раскройте принципы бюджетной системы.
- 19 Раскройте понятие и виды доходов бюджета.
- 20 Какие виды расходов бюджета вы знаете?
- 21 Что такое бюджетная классификация? Что она в себя включает?
- 22 Охарактеризуйте местные бюджеты. Как формируется их доходная часть? Каковы основные направления расходования местных бюджетов?

Тест

- 1 Средства, передаваемые из бюджета на безвозвратной и безвозмездной основе, – это:
- а) субсидия;
 - б) бюджетная ссуда;
 - в) бюджетный трансферт;
 - г) бюджетный заем;

д) бюджетный кредит.

2 Бюджетный трансферт, предоставляемый организации, физическому лицу на условиях участия в финансировании (софинансировании) для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг) либо частичного возмещения целевых расходов, – это:

- а) субсидия;
- б) бюджетная ссуда;
- в) бюджетный трансферт;
- г) бюджетный заем;
- д) бюджетный кредит.

3 Налоговое право – это:

- а) самостоятельная отрасль права;
- б) один из институтов в системе финансового права;
- в) подотрасль;
- г) самостоятельный институт;
- д) нет верного ответа.

4 Облигации государственного займа выпускаются в обращение:

- а) Национальным банком;
- б) Правительством Республики Беларусь;
- в) Комитетом по ценным бумагам;
- г) Министерством финансов от имени Совета Министров Республики Беларусь;
- д) Президентом Республики Беларусь.

5 Размещение и обслуживание государственных ценных бумаг осуществляется:

- а) Национальным банком;
- б) Правительством Республики Беларусь;
- в) Комитетом по ценным бумагам;
- г) Министерством финансов с привлечением Национального банка Республики Беларусь;
- д) Президентом Республики Беларусь.

6 Кто определяет порядок уничтожения ветхих и испорченных купюр:

- а) Министерство финансов;
- б) Парламент;
- в) Национальный банк;
- г) Правительство;
- д) Президент.

7 Функции, которые осуществляет Национальный банк в качестве органа управления:

- а) рассматривает отчет о деятельности Пенсионного фонда;
- б) осуществляет надзор за деятельностью кредитных организаций;
- в) осуществляет банковское регулирование;
- г) утверждает бюджет;
- д) осуществляет страхование юридических и физических лиц.

8 Финансовый контроль, осуществляемый за исполнением бюджетов по доходам и расходам, называется:

- а) налоговым контролем;
- б) валютным контролем;
- в) вневедомственным контролем;
- г) бюджетным контролем;
- д) внебюджетным контролем.

9 Финансовый контроль, осуществляемый специально уполномоченными государственными органами в отношении субъектов, не находящихся в подчинении у этих органов, называется:

- а) государственным вневедомственным контролем;
- б) бюджетным контролем;
- в) государственным ведомственным контролем;
- г) общественным контролем;
- д) внебюджетным контролем.

10 Если нарушений в процессе проведения проверки не выявлено, проверяющими составляется:

- а) акт проверки;
- б) справка;
- в) протокол;
- г) результаты проверки документами не оформляются;
- д) нет правильного ответа.

11 Как экономическая категория бюджет – это:

а) совокупность экономических (денежных) отношений, которые возникают в связи с образованием, распределением и использованием централизованных фондов денежных средств, необходимых государству и административно-территориальным единицам для выполнения своих задач и функций;

б) централизованный фонд денежных средств, формируемый на том или ином уровне для обеспечения задач Республики Беларусь и административно-территориальных единиц;

в) финансовый план образования, распределения и использования централизованных денежных фондов государства и административно-территориальных единиц, утвержденный соответствующим органом законодательной (представительной) власти.

12 Секвестр – это:

а) ежемесячное пропорциональное сокращение расходов по незащищенным статьям бюджета в течение оставшегося бюджетного периода;

б) временная приостановка финансирования по отдельным незащищенным статьям расходов бюджета;

в) совокупность бюджетов Республики Беларусь или ее соответствующей административно-территориальной единицы.

13 Бюджет Республики Беларусь – это:

а) бюджеты областей, г. Минска и республиканский бюджет составляют консолидированный бюджет Республики Беларусь;

б) бюджеты районов, городов областного подчинения, расположенных на территории области, и областной бюджет;

в) бюджеты сельсоветов, поселков городского типа, городов районного

подчинения, расположенных на территории района, и районный бюджет.

14 Бюджетное право – это:

а) подотрасль финансового права, представляющая собой совокупность финансово-правовых норм, регулирующих структуру бюджетной системы Республики Беларусь, перечень бюджетных доходов и расходов, порядок распределения их между различными видами бюджетов, бюджетные права Республики Беларусь и административно-территориальных единиц;

б) бюджетный процесс, формирование и использование государственных целевых фондов денежных средств, ответственность за нарушение бюджетного законодательства;

в) все ответы верны;

г) нет верного ответа.

15 Предмет бюджетного права составляют отношения, возникновение которых связано с:

а) установлением бюджетного устройства и бюджетной системы Республики Беларусь;

б) установлением структуры расходов и доходов бюджетной системы Республики Беларусь и распределением их между бюджетами разных уровней;

в) разграничением бюджетной компетенции между органами государственной власти и управления и органами местного управления и самоуправления;

г) все ответы верны.

16 Метод бюджетного права – это:

а) императивный метод (властных предпочтений);

б) метод рекомендации и согласования;

в) все ответы верны.

17 Бюджетная классификация Республики Беларусь – это:

а) систематизированная группировка доходов, расходов и источников финансирования дефицита республиканского и местных бюджетов, государственных внебюджетных и бюджетных целевых фондов с присвоением объектам классификации группировочных кодов;

б) совокупность прав и обязанностей в области бюджетной деятельности, осуществляемых представительными и исполнительными органами государственной власти;

в) нет верного ответа.

18 Регулирующие доходы – это:

а) доходы, по которым производятся отчисления в нижестоящие бюджеты на основании решений вышестоящих органов государственной власти и управления и, они являются ежегодно распределяемыми;

б) доходы, которые в полном объеме или твердой фиксированной сумме на постоянной или долговременной основе зачисляются в бюджет;

в) все ответы верны.

Задание 1

Создайте презентацию на тему «Организация бюджетной системы Республики Беларусь и принципы ее построения».

Задание 2

Дайте определение следующим понятиям: бюджет, дефицит бюджета, профицит бюджета, секвестр, блокирование, защищенные статьи, чрезвычайный бюджет, консолидированный бюджет, бюджетное право, бюджетные правоотношения, бюджетные права, бюджетное устройство, бюджетная система, закрепленные доходы, регулирующие доходы, дотация, субвенция, субсидия, бюджет текущих расходов, бюджет развития, бюджетная классификация, местный бюджет.

Темы рефератов

- 1 Бюджетные права Республики Беларусь.
- 2 Нормы бюджетного права.
- 3 Субъекты бюджетных правоотношений.
- 4 Особенности бюджетных правоотношений.
- 5 Консолидированный и чрезвычайный бюджет.

Литература: [3–5].

5 Налоговое право: характеристика норм налогового права и налоговых отношений

Цель занятия: изучить нормы налогового права и налоговых отношений.

Вопросы к обсуждению

- 1 Сформулируйте определение налогового обязательства.
- 2 Охарактеризуйте основания возникновения, изменения и прекращения налогового обязательства.
- 3 Что такое исполнение налогового обязательства?
- 4 Охарактеризуйте общий порядок и условия исполнения налогового обязательства.
- 5 Охарактеризуйте особенности исполнения налогового обязательства при ликвидации организации и прекращении деятельности индивидуального предпринимателя.
- 6 Охарактеризуйте особенности исполнения налогового обязательства при реорганизации организации.
- 7 Охарактеризуйте особенности исполнения налогового обязательства при передаче имущества в доверительное управление.

8 Охарактеризуйте особенности исполнения налогового обязательства умершего, объявленного умершим, безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица.

9 Перечислите способы обеспечения исполнения налогового обязательства. Каково их значение?

10 Охарактеризуйте основания и порядок применения пени в налоговых отношениях.

11 Охарактеризуйте основания и порядок применения приостановления операций по счетам, электронным кошелькам в налоговых отношениях.

12 Охарактеризуйте основания и порядок применения ареста имущества в налоговых отношениях.

13 Охарактеризуйте основания и порядок применения залога имущества в налоговых отношениях.

14 Охарактеризуйте основания и порядок применения поручительства в налоговых отношениях.

15 Охарактеризуйте основания и порядок применения банковской гарантии в налоговых отношениях.

16 Что такое взыскание налога, сбора (пошлины), пеней и в каком порядке оно производится?

17 Что признается днем уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней?

18 Охарактеризуйте порядок взыскания налога, сбора (пошлины), пеней за счет денежных средств на счете, электронных денег в электронном кошельке.

19 Охарактеризуйте порядок взыскания налога, сбора (пошлины), пеней за счет наличных денежных средств.

20 Охарактеризуйте порядок взыскания налога, сбора (пошлины), пеней за счет средств дебитора.

21 Охарактеризуйте порядок взыскания налога, сбора (пошлины), пеней за счет имущества плательщика (залогодателя, поручителя).

Тест

1 Налоговое право – это:

а) совокупность финансово-правовых норм, регулирующих отношения, возникшие в процессе движения денежных средств от плательщиков налогов в бюджет и во внебюджетные фонды;

б) конкретные налоги с определением их плательщиков, объектов, ставок, льгот и порядка уплаты;

в) общие принципы построения налоговой системы, принципы налоговых отношений, понятие налога, права и обязанности налогоплательщиков.

2 Предмет налогового права можно рассматривать в виде отношений между:

а) государством и налоговыми органами;

б) налоговыми органами и плательщиками налогов;

в) государством, налоговыми органами и финансово-кредитными учреждениями по поводу аккумуляции налоговых средств;

г) все ответы верны.

3 Налоговые правоотношения – это отношения, возникающие в соответствии:

а) с налоговыми нормами, регулирующими установление, изменение и отмену налоговых платежей;

б) с юридическими фактами, участники которых наделены субъективными правами и несут юридические обязанности, связанные с уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет государства и во внебюджетные фонды;

в) все ответы верны.

4 Общие нефинансовые законы – это:

а) нормативные правовые акты, относящиеся к иным отраслям права;

б) нормативные акты, регулирующие основы налогообложения;

в) нормативные правовые акты, регулирующие отдельные налоги.

5 Налоги, взимаемые в процессе приобретения и накопления материальных благ, определенные размером объекта налогообложения, включаемые в цену товара и уплачиваемые производителем или собственником, – это:

а) прямые налоги;

б) косвенные налоги;

в) местные налоги.

6 Гибкость налогообложения – это:

а) возможность оперативного изменения системы налоговых платежей, порядка их исчисления и уплаты при изменении ситуации в государстве;

б) неизменность основных налоговых платежей и правил их взимания в течение продолжительного времени;

в) рациональное выделение в качестве объекта обложения различных элементов стоимости, различных видов деятельности и т. п., а не сосредоточение налогового бремени исключительно на их одной части.

7 Обстоятельства, с наличием которых у плательщика налоговое законодательство связывает возникновение налогового обязательства, – это:

а) объекты налогообложения;

б) налоговые льготы;

в) налоговые каникулы.

8 К правам налогоплательщика не относится:

а) получение от налоговых органов по месту постановки на учет бесплатной информации о действующих налогах;

б) представление своих интересов в налоговых органах самостоятельно или через представителя;

в) использование налоговых льгот при наличии на то оснований;

г) присутствие при проведении проверок;

д) обеспечение наличия и сохранности в течение установленных сроков документов, необходимых для налогообложения.

9 К общей части налогового права относится (-ятся):

а) понятие налога;

б) конкретные платежи;

в) принципы налогообложения;

г) ставки налогов;

д) обязанность налогоплательщиков уплачивать налоги в установленном размере и в установленные сроки.

10 Особенностью налоговых правоотношений является:

- а) формальная определенность;
- б) они регулируются нормативными актами;
- в) они действуют в течение года;
- г) они обеспечиваются государственным принуждением;
- д) они подчинены определенной цели;
- е) необязательно участие в них государственных органов.

11 Конституция Республики Беларусь относится:

- а) к общим нефинансовым законам;
- б) к общим финансовым законам;
- в) к общим налоговым законам;
- г) к специальным налоговым законам.

12 Косвенный налог – это налог, взимаемый в процессе:

- а) расходования материальных благ, включаемый в виде надбавки к цене товара и уплачиваемый потребителем;
- б) приобретения и накопления материальных благ, включаемый в виде надбавки к цене товара и уплачиваемый потребителем;
- в) приобретения и накопления материальных благ, включаемый в цену товара и уплачиваемый производителем или собственником;
- г) расходования материальных благ, включаемый в цену товара и уплачиваемый производителем или собственником.

Задание 1

Составьте кроссворд на тему «Элементы налога».

Задание 2

Дайте определение следующим понятиям: налоговое право, прямые налоги, косвенные налоги, двойное налогообложение.

Задача 1. Иностранная организация имеет следующие показатели за отчетный период:

- 1) прибыль от реализации продукции собственного производства – 47 560 р.;
 - 2) прибыль от реализации имущественных прав – 6 500 р.;
 - 3) прибыль, полученная от деятельности за пределами Республики Беларусь, – 14 160 р. Налог на доходы, удержанный за границей, – 3 106 р.;
 - 4) прибыль, полученная от операций с ценными бумагами (акциями), – 8 000 р.
- Определите конечный финансовый результат, полученный иностранной организацией.

Задача 2. В отчетном периоде организация реализовала товары собственного производства по свободным ценам на территории Республики Беларусь и в Украину. Выручка от реализации товаров на территории Республики Беларусь составила 41 920 р., в Украину – 22 340 р. Затраты по производству и

реализации, учитываемые при налогообложении, составили 29 890 р.

Определите прибыль (убыток) от реализации товаров собственного производства для целей налогообложения.

Темы рефератов

- 1 Налоговые органы в Республике Беларусь: система и компетенция.
- 2 Налоговая обязанность и налоговое обязательство.
- 3 Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности в Российской Федерации.
- 4 Принудительное исполнение налоговой обязанности в Российской Федерации.
- 5 Проблемы двойного налогообложения и методы их устранения.

Литература: [2, 4, 5].

6 Институт денежного обращения и расчетов

Цель занятия: изучить основы денежного обращения и расчетов.

Вопросы для обсуждения

- 1 Что такое деньги как экономическая категория?
- 2 Перечислите функции денег, дайте им характеристику.
- 3 Назовите нормативные правовые акты, регулирующие общественные отношения, возникающие в процессе эмиссии наличных денежных знаков, их обращения и порядка изъятия из обращения.
- 4 Назовите нормативные правовые акты, регулирующие функции денег.
- 5 Что такое наличное денежное обращение?
- 6 Что такое безналичное денежное обращение?
- 7 Какова очередность платежей при осуществлении безналичных расчетов?
- 8 Перечислите формы безналичных расчетов, действующие в Республике Беларусь.

Тест

1 Какую функцию выполняют деньги в случаях, когда они непосредственно не обмениваются на товары, выступают в форме самостоятельной меновой стоимости, а термин «платеж» понимается как окончательный расчет, который может осуществляться либо до, либо значительно позднее предоставления товара (услуги) покупателю:

- а) меры стоимости;
- б) средства обращения;
- в) средства платежа;
- г) средства накопления.

2 Аккредитив, по которому банк-эмитент выдает независимое обязательство выплатить определенную сумму денежных средств бенефициару по его требованию:

- а) резервный;
- б) подтвержденный;
- в) безотзывный.

3 Акцептная форма «инкассо» предполагает:

- а) списание средств со счета плательщика без его согласия;
- б) списание средств со счета плательщика с согласия бенефициара;
- в) списание средств со счета плательщика с его согласия.

4 Техническим оператором Автоматизированной системы межбанковских расчетов Национального банка Республики Беларусь является:

- а) Расчетный центр Национального банка;
- б) ОАО «Банковский процессинговый центр»;
- в) ЗАО «Банковская финансовая телесеть».

5 Платежное поручение – это:

а) ценная бумага, по которой плательщик обязуется выплатить бенефициару денежные средства;

б) платежный документ, согласно которому банк-получатель по поручению плательщика осуществляет перевод денежных средств в банк-отправитель бенефициару;

в) платежная инструкция, согласно которой банк-отправитель по поручению плательщика осуществляет перевод денежных средств в банк-получатель бенефициару.

6 Денежное обращение – это:

а) процесс непрерывного обращения денег в наличной и безналичной формах;

б) процесс непрерывного обращения денег в наличной форме;

в) процесс непрерывного обращения денег в безналичной форме.

7 Денежная система – это:

а) совокупность обращающихся в стране видов денег;

б) форма организации денежного обращения страны, закрепленная законодательно;

в) купюрное строение денежной массы;

г) масштаб цен.

8 Элемент денежной системы:

а) денежная масса;

б) порядок эмиссии и обращения денежных знаков;

в) платежная система страны.

9 Совокупный объем всех покупательных и платежных средств в наличной и безналичной формах, находящихся в распоряжении государства, юридических и физических лиц и обслуживающих экономический оборот страны, – это:

а) денежная база;

б) денежная масса;

в) денежный оборот.

10 Кто выступает инициатором платежа при дебетовом переводе:

- а) банк-отправитель;
- б) клиент банка, совершающий перевод;
- в) бенефициар.

11 Платежная инструкция, в которой содержится требование получателя денежных средств к плательщику об уплате определенной суммы через банк, – это:

- а) платежное поручение;
- б) платежный перевод;
- в) платежное требование.

12 Аккредитив используется для расчетов:

- а) внутри республики;
- б) международных расчетов;
- в) международных и внутриреспубликанских.

13 Банк, наделенный полномочиями банка-эмитента принять, проверить и отправить в банк-эмитент поступившие от бенефициара документы по аккредитиву, а также провести платеж по аккредитиву в соответствии с его условиями, – это:

- а) исполняющий банк;
- б) банк-получатель;
- в) банк-отправитель.

14 Проверка расчетных операций включает в себя проверку:

- а) своевременности извещения налоговой инспекции и Пенсионного фонда обо всех открытых счетах;
- б) обоснованности открытия текущих счетов;
- в) соблюдения правил осуществления безналичных расчетов;
- г) правильности формирования резервного фонда.

15 Обязательство, в силу которого банк-эмитент по поручению клиента должен осуществить платеж получателю денежных средств (бенефициару) либо дать полномочие другому банку осуществить такой платеж, – это:

- а) банковский перевод;
- б) аккредитив;
- в) инкассо.

16 Платежный инструмент, обеспечивающий доступ к банковскому счету, счетам по учету вкладов (депозитов), кредитов физического или юридического лица для получения наличных денежных средств и осуществления расчетов в безналичной форме, а также обеспечивающий проведение иных операций в соответствии с законодательством Республики Беларусь, – это:

- а) банковская платежная карточка;
- б) переводной вексель;
- в) все ответы верны.

17 Вид банковского перевода, предусматривающий исполнение платежных требований бенефициара посредством списания денежных средств с корреспондентского счета банка-отправителя на основании межбанковского платежного требования банка-получателя в соответствии с акцептом плательщика:

- а) прямое дебетование счета;

- б) платежный ордер;
- в) банковское платежное обязательство.

Задание 1

Создайте презентацию на тему «Современные формы безналичных расчетов в Республике Беларусь».

Задание 2

Изобразите схематически порядок документооборота при расчетах платежными поручениями, платежными требованиями и аккредитивами.

Задача 1. Сумма цен по реализованным товарам (работам, услугам) – 4 100 млн р. Сумма цен товаров (работ, услуг), проданных с рассрочкой платежа, срок оплаты которых не наступил, – 600 млн р. Сумма платежей по долгосрочным обязательствам, срок оплаты которых наступил, – 800 млн р. Сумма взаимно погашающихся платежей – 700 млн р. Среднее число оборотов денег за год – 20. Определите количество денег, необходимых в качестве средства обращения.

Задача 2. Для безынфляционного обращения денег в экономике страны необходимо иметь 6 000 млн денежных единиц. Что станет с ценами на товары и услуги, если в сферу обращения будет введено 7 500 млн денежных единиц?

Темы рефератов

- 1 Безналичный денежный оборот и его структура в современных условиях.
- 2 Характеристика отдельных форм безналичных расчетов в национальном экономическом обороте Республики Беларусь.
- 3 Порядок осуществления отдельных форм безналичных расчетов, их преимущества и недостатки, перспективы развития.
- 4 Особенности безналичных расчетов физических лиц.
- 5 Безналичные платежи в системе дистанционного банковского обслуживания (СДБО).

Литература: [2, 3, 5].

7 Институт государственного кредита

Цель занятия: изучить понятие, функции, принципы и формы государственного кредита.

Вопросы для обсуждения

- 1 Дайте понятие государственного кредита. В чем его отличие от банковского кредита?
- 2 В какой форме могут быть представлены внутренние займы?
- 3 В какой форме могут быть представлены внешние займы?
- 4 Дайте понятие государственного долга.
- 5 Охарактеризуйте внутренний государственный долг.
- 6 Охарактеризуйте внешний государственный долг.
- 7 Что такое управление государственным долгом? Назовите основные методы управления государственным долгом.

Тест

- 1 Государственный кредит как экономическая категория представляет собой:
 - а) систему денежных отношений, возникающих в связи с привлечением государством на добровольных основах для использования временно свободных денежных средств граждан и хозяйствующих субъектов;
 - б) самостоятельный институт финансового права, совокупность финансово-правовых норм, регулирующих общественные отношения, складывающиеся в процессе привлечения государством временно свободных денежных средств юридических и физических в целях покрытия бюджетного; предоставления государством денежных средств в кредит зарубежным государствам и иным субъектам международного права;
 - в) нет верного ответа.
- 2 К внутренним займам не относятся:
 - а) займы, выпускаемые от лица Совета Министров Республики Беларусь в форме ценных бумаг в национальной валюте;
 - б) кредиты Национального банка Республики Беларусь;
 - в) другие долговые обязательства, гарантированные Советом Министров Республики Беларусь;
 - г) кредиты в иностранной валюте, по которым в качестве заемщиков выступают Республика Беларусь или ее резиденты, а в качестве кредитодателей – иностранные государства, международные организации, а также иные нерезиденты Республики Беларусь.
- 3 Государственный долг подразделяется на:
 - а) капитальный;
 - б) текущий;
 - в) пролонгированный.

4 Капитальный государственный долг – это:

- а) вся сумма выпущенных и непогашенных долговых обязательств государства, включая проценты, которые должны быть уплачены по этим обязательствам;
- б) это расходы по выплате доходов кредиторам по всем долговым обязательствам государства и по погашению обязательств, срок оплаты которых наступил;
- в) все ответы верны.

5 Под управлением внутренним государственным долгом понимается:

- а) определение условий выпуска, размещения, обращения и обслуживания государственных долговых обязательств;
- б) комплекс мер, направленных на регулирование внешнего государственного долга, обеспечение его своевременного погашения и обслуживания.
- в) комплекс мероприятий, осуществляемый Советом Министров Республики Беларусь либо по его решению – Министерством финансов Республики Беларусь по управлению государственными обязательствами.

6 К основным методам управления государственным долгом относятся:

- а) рефинансирование;
- б) обмен облигаций по регрессивному соотношению;
- в) конверсия;
- г) консолидация;
- д) унификация займов;
- е) все ответы верны.

7 Конверсия – это:

- а) изменение размера доходности займа, например, снижение или повышение процентной ставки дохода, выплачиваемого государством своим кредиторам;
- б) изменение сроков уже выпущенных займов;
- в) объединение нескольких займов в один.

8 Консолидация – это:

- а) изменение сроков уже выпущенных займов;
- б) объединение нескольких займов в один;
- в) отсрочка погашения займа или всех ранее выпущенных займов, которая проводится в условиях, когда дальнейшее активное развитие операций по выпуску новых займов неэффективно для государства.

9 Рефинансирование – это:

- а) погашение старой государственной задолженности путем выпуска новых займов;
- б) обмен облигаций по регрессивному соотношению – несколько ранее выпущенных облигаций приравниваются к одной новой;
- в) изменение размера доходности займа (снижение или повышение процентной ставки дохода, выплачиваемого государством своим кредиторам);
- г) изменение сроков уже выпущенных займов.

10 Унификация займов – это:

- а) объединение нескольких займов в один;
- б) погашение старой государственной задолженности путем выпуска

новых займов;

в) отсрочка погашения займа или всех ранее выпущенных займов, которая проводится в условиях, когда дальнейшее активное развитие операций по выпуску новых займов неэффективно для государства.

11 Аннулирование государственного долга – это:

- а) отказ государства от долговых обязательств;
- б) погашение долговых обязательств с одновременным осуществлением заимствований;
- в) погашение старой государственной задолженности путем выпуска новых займов.

12 Реструктуризация долга – это:

- а) погашение долговых обязательств с одновременным осуществлением заимствований;
- б) изменение размера доходности займа (снижение или повышение процентной ставки дохода, выплачиваемого государством своим кредиторам);
- в) изменение сроков уже выпущенных займов;
- г) отказ государства от долговых обязательств.

13 Обслуживание внешних государственных займов, использованных на формирование валютных резервов Республики Беларусь, осуществляется:

- а) Национальным банком Республики Беларусь;
- б) Министерством финансов Республики Беларусь;
- в) все ответы верны.

14 Внешний государственный долг Республики Беларусь – это:

- а) общая сумма основного долга Республики Беларусь и ее резидентов по внешним государственным займам на определенный момент времени;
- б) сумма займа (кредита), фактически полученная заемщиком, подлежащая возврату и не возвращенная им;
- в) задолженность Совета Министров Республики Беларусь перед юридическими и физическими лицами на территории Республики Беларусь.

15 В законе о бюджете Республики Беларусь на очередной финансовый (бюджетный) год устанавливаются:

- а) лимит внешнего государственного долга;
- б) основные направления использования внешних государственных займов;
- в) перечень операций по привлечению и погашению внешних государственных займов.

Задание 1

Дайте определение следующим понятиям: государственный кредит, государственная облигация, капитальный государственный долг, текущий долг, внутренний государственный долг, внешний государственный долг, основной долг, управление внутренним государственным долгом, управление внешним государственным долгом.

Задание 2

Составьте кроссворд на тему «Государственный долг и методы управления им».

Темы рефератов

- 1 Операции по обслуживанию внутреннего государственного долга Республики Беларусь.
- 2 Операции по обслуживанию внешнего государственного долга Республики Беларусь.
- 3 Функционирование государственного кредита в Республике Беларусь.
- 4 Формы и виды государственных займов.
- 5 Специфика финансовых правоотношений в области государственного кредита.

Литература: [1, 3, 5].

8 Институт валютного регулирования и валютного контроля

Цель занятия: изучить понятие, виды и порядок проведения валютного контроля.

Вопросы для обсуждения

- 1 Что такое валютный контроль и каковы его задачи?
- 2 Назовите правовые акты, регулирующие валютное регулирование и валютный контроль.
- 3 Что такое валютные ограничения?
- 4 Какова структура валютного договора?
- 5 Что представляют собой органы валютного регулирования и какова их компетенция?
- 6 Перечислите виды валютных операций и определите порядок их проведения.
- 7 Что такое валютно-обменные операции?
- 8 Дайте характеристику финансовым правонарушениям и назовите меры ответственности за правонарушения в сфере валютного регулирования и валютного контроля.
- 9 Что относится к валютным ценностям и где закреплен их перечень?
- 10 Что относится к валютным операциям в Республике Беларусь?
- 11 Кто относится к резидентам в валютных отношениях?
- 12 Кто относится к нерезидентам в валютных отношениях?
- 13 Назовите права и обязанности резидентов и нерезидентов при проведении валютных операций.
- 14 Охарактеризуйте порядок ввоза в Республику Беларусь и вывоза из Республики Беларусь валютных ценностей физическими лицами.
- 15 Дайте определение валютного регулирования и сформулируйте его принципы.

16 Назовите органы валютного регулирования и охарактеризуйте их компетенцию.

17 Охарактеризуйте мониторинг валютных операций.

18 Охарактеризуйте правовой статус банков при проведении валютных операций.

Тест

1 Валютное регулирование – это:

а) деятельность государственных органов по установлению порядка обращения валютных ценностей, в том числе правил владения, пользования и распоряжения ими;

б) сделки, предусматривающие использование иностранной валюты, ценных бумаг в иностранной валюте, платежных документов в иностранной валюте;

в) все ответы верны.

2 Совет Министров Республики Беларусь как орган валютного регулирования в пределах своей компетенции:

а) принимает нормативные правовые акты, содержащие нормы валютного законодательства, в случаях, предусмотренных законодательными актами;

б) осуществляет другие полномочия, установленные законодательством;

в) устанавливает официальные курсы белорусского рубля по отношению к другим валютам;

г) регулирует обращение валютных ценностей на территории Республики Беларусь.

3 Национальный банк как орган валютного регулирования в пределах своей компетенции:

а) устанавливает официальные курсы белорусского рубля по отношению к другим валютам;

б) создает золотовалютные резервы и управляет ими;

в) регулирует обращение валютных ценностей на территории Республики Беларусь;

г) устанавливает порядок открытия, ведения и режим счетов резидентов и нерезидентов в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях в иностранной валюте;

д) все варианты верны.

4 К иностранной валюте не относятся:

а) денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монет, находящиеся в обращении и являющиеся законным платежным средством в соответствующем иностранном государстве или группе государств;

б) средства в денежных единицах иностранных государств и международных денежных или расчетных единицах, находящиеся на счетах в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, банках и иных кредитных организациях за пределами Республики Беларусь;

в) платежные документы в иностранной валюте, являющиеся таковыми

в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

5 Ценными бумагами в иностранной валюте не являются:

а) ценные бумаги, являющиеся таковыми в соответствии с законодательством Республики Беларусь, номинальная стоимость которых выражена в иностранной валюте;

б) ценные бумаги, являющиеся таковыми в соответствии с законодательством Республики Беларусь, не имеющие номинальной стоимости и выраженные в иностранной валюте;

в) ценные бумаги, выпущенные нерезидентами и являющиеся таковыми в соответствии с законодательством иностранных государств, номинальная стоимость которых выражена в иностранной валюте;

г) ценные бумаги, выпущенные нерезидентами и являющиеся таковыми в соответствии с законодательством иностранных государств, номинальная стоимость которых выражена в белорусских рублях.

6 Текущими валютными операциями являются:

а) валютные операции, проводимые между резидентами и нерезидентами;

б) операции по оплате содержания дипломатических и иных официальных представительств, консульских учреждений Республики Беларусь, находящихся за пределами Республики Беларусь;

в) уплата налогов и других обязательных платежей в бюджет, установленных законодательством Республики Беларусь или законодательством иностранных государств.

7 К валютно-обменным операциям относятся:

а) операции по обмену иностранной валюты на белорусские рубли и(или) обмену белорусских рублей на иностранную валюту по установленным обменным курсам (купля-продажа иностранной валюты);

б) операции по обмену одного вида иностранной валюты на другой вид иностранной валюты по установленным обменным курсам (конверсия иностранной валюты);

в) перевод и получение белорусских рублей, иностранной валюты, передача и получение иных валютных ценностей по договорам дарения, в том числе в виде пожертвований, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

8 Предприятия покупают и продают иностранную валюту:

а) через Белорусскую валютно-фондовую биржу;

б) через обращение за помощью к банкам;

в) через Международную Белорусскую валютно-фондовую биржу;

г) через посредников, имеющих лицензию;

д) по соглашению сторон.

9 Облигации государственного займа выпускаются в обращение:

а) Национальным банком;

б) Правительством Республики Беларусь;

в) Комитетом по ценным бумагам;

г) Министерством финансов от имени Совета Министров Республики Беларусь;

д) Президентом Республики Беларусь.

10 Размещение и обслуживание государственных ценных бумаг осуществляется:

а) Национальным банком;

б) Правительством Республики Беларусь;

в) Комитетом по ценным бумагам;

г) Министерством финансов с привлечением Национального банка Республики Беларусь;

д) Президентом Республики Беларусь.

11 В Республике Беларусь резидентами в сфере валютных операций являются:

а) юридические лица и их обособленные подразделения, находящиеся за пределами Республики Беларусь;

б) юридические лица, публично-правовые образования, а также находящиеся за пределами территории Республики Беларусь обособленные подразделения юридических лиц и официальные представительства Республики Беларусь;

в) физические и юридические лица, находящиеся на территории Республики Беларусь;

г) физические и юридические лица, а также находящиеся за пределами Республики Беларусь, обособленные подразделения юридических лиц;

д) физические и юридические лица, а также находящиеся за пределами Республики Беларусь обособленные подразделения юридических лиц.

12 Что является основным источником валютных поступлений в Республику Беларусь:

а) кредиты иностранных правительств и банков;

б) ввоз физическими лицами иностранной валюты;

в) правильные ответы а) и б);

г) валютная выручка экспортеров;

д) переводы белорусов, работающих за границей.

13 В настоящее время структура рынка государственных ценных бумаг в Республике Беларусь представлена следующими ценными бумагами:

а) векселями;

б) облигациями;

в) акциями;

г) правильные ответы а) и б);

д) нет правильного ответа.

14 Орган в Республике Беларусь, который уполномочен осуществлять валютный контроль, – это:

а) Президент;

б) Правительство;

в) Национальный банк;

- г) Парламент;
- д) Министерство финансов.

15 Функции, которые осуществляет Национальный банк в качестве органа управления:

- а) рассматривает отчет о деятельности Пенсионного фонда;
- б) осуществляет надзор за деятельностью кредитных организаций;
- в) осуществляет банковское регулирование;
- г) утверждает бюджет;
- д) осуществляет страхование юридических и физических лиц.

Задание 1

Гражданка Российской Федерации А. В. Ларионова въезжает поездом Москва–Минск на территорию Беларуси и везет с собой наличными 20 тыс. долл. США, 3 тыс. бел. р. и 4 тыс. евро.

Каков порядок ввоза данных денежных средств А. В. Ларионовой?

Задание 2

Гражданка Республики Беларусь С. В. Петухова хочет подарить своей дочери 4,5 тыс. долл. США. За консультацией по вопросам оформления сделки в иностранной валюте она обратилась к адвокату юридической консультации. Какой ответ должен дать адвокат С. В. Петуховой?

Задание 3

А. П. Портнов оформил договор займа на сумму 5 тыс. евро с И. И. Ивановым. Соответствует ли данный договор требованиям валютного законодательства?

Задача 1. ООО «Орион» (резидент Республики Беларусь) планирует сдавать в аренду помещение для размещения представительства иностранной организации (нерезидента Республики Беларусь). Расчеты по арендной плате будут осуществляться со счетов представительства, открытых в Республике Беларусь. К каким валютным операциям относится вышеуказанная сделка?

Задача 2. ООО «Дюна» заключило договор поставки с Постоянным Комитетом Союзного государства. Предмет договора – поставка товара (оргтехники) Представительству Постоянного Комитета Союзного государства в г. Минске. Источник финансирования – бюджет Союзного государства. Стороны предусмотрели по договору цену и последующее проведение расчетов в российских рублях. К каким валютным операциям относится данная сделка? Является ли она правомерной?

Темы рефератов

- 1 Система валютного регулирования в Российской Федерации.
- 2 Основные источники валютных поступлений в Республику Беларусь.

3 Размещение и обслуживание государственных ценных бумаг в Республике Беларусь.

4 Валютные операции и их виды.

5 Понятие и виды иностранной валюты, ценных бумаг в иностранной валюте.

Литература: [1, 3, 5].

9 Институт государственного финансового контроля

Цель занятия: изучить понятие, сущность и формы государственного финансового контроля.

Вопросы для обсуждения

- 1 Определите понятие, цели, задачи и принципы финансового контроля.
- 2 Перечислите виды финансового контроля.
- 3 В чем суть общественного контроля в области публичных финансов?
- 4 Охарактеризуйте систему органов финансового контроля.
- 5 Каков порядок организации и проведения плановых и внеплановых проверок?
- 6 Перечислите формы и методы финансового контроля.
- 7 Каковы полномочия Комитета государственного контроля Республики Беларусь в сфере финансового контроля?
- 8 Охарактеризуйте функции органов финансовых расследований Комитета государственного контроля Республики Беларусь.
- 9 Перечислите основные функции Департамента финансового мониторинга Комитета государственного контроля Республики Беларусь.
- 10 Какие задачи решает Министерство финансов Республики Беларусь как орган финансового контроля?
- 11 Перечислите функции Министерства по налогам и сборам как органа финансового контроля.

Тест

- 1 В зависимости от уровня осуществления финансовый контроль подразделяется на:
 - а) контроль, осуществляемый на макро- и микроуровне;
 - б) контроль, осуществляемый на государственном и региональном уровнях;
 - в) оба ответа неверны;
 - г) оба ответа правильные;
 - д) не осуществляется вообще.

2 Финансовый контроль, осуществляемый специализированными органами финансового контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятий, учреждений, организаций, является:

- а) контролем на макроуровне;
- б) ведомственным контролем;
- в) аудиторским контролем;
- г) контролем на микроуровне;
- д) предварительным контролем.

3 Финансовый контроль, осуществляемый за исполнением бюджетов по доходам и расходам, называется:

- а) налоговым контролем;
- б) валютным контролем;
- в) вневедомственным контролем;
- г) бюджетным контролем;
- д) внебюджетным контролем.

4 Финансовый контроль, осуществляемый с целью проверки законности и эффективности проведения валютных операций, эффективности использования валютных средств, называется:

- а) банковским контролем;
- б) валютным контролем;
- в) вневедомственным контролем;
- г) аудиторским контролем;
- д) бюджетным контролем.

5 Финансовый контроль, осуществляемый специально уполномоченными государственными органами в отношении субъектов, не находящихся в подчинении у этих органов, называется:

- а) государственным вневедомственным контролем;
- б) бюджетным контролем;
- в) государственным ведомственным контролем;
- г) общественным контролем;
- д) внебюджетным контролем.

6 Аудиторский контроль классифицируется:

- а) внутренний и внешний;
- б) обязательный и инициативный;
- в) внутрихозяйственный и общественный;
- г) верными ответами являются а) и б);
- д) ведомственный и вневедомственный.

7 Обязательный аудит осуществляется в отношении:

- а) банков;
- б) страховых организаций;
- в) предприятий, объем валовой выручки которых за отчетный год составил более 600 тыс. евро;
- г) юридических лиц;
- д) все ответы верны.

8 В зависимости от времени проведения выделяют следующие формы финансового контроля:

- а) вневедомственный, ведомственный, внутриведомственный;
- б) предварительный, текущий, последующий;
- в) плановый, внеплановый, текущий;
- г) оперативный, предварительный, аудиторский;
- д) все ответы правильные.

9 Проверка проверяемого субъекта проводится за период, не превышающий:

- а) трех календарных лет, предшествующих году, в котором в установленном порядке принято решение о назначении проверки;
- б) двух календарных лет, предшествующих году, в котором в установленном порядке принято решение о назначении проверки;
- в) трех календарных лет, предшествующих году, в котором в установленном порядке принято решение о назначении проверки, а также за истекший период текущего календарного года;
- г) одного календарного года, в котором в установленном порядке принято решение о назначении проверки;
- д) все ответы неправильные.

10 Способ контроля, выраженный в искусственном создании контролирующими (надзорными) органами ситуации по приобретению товарно-материальных ценностей, оформлению заказов на выполнение работ, оказание услуг без цели их приобретения (потребления) или последующей реализации, – это:

- а) контрольная закупка товарно-материальных ценностей, контрольные оформления заказов на выполнение работ, оказание услуг;
- б) контрольная проверка;
- в) контрольная поверка;
- г) все ответы верны;
- д) все ответы неверны.

11 Общий срок проведения проверки (ревизии) не должен превышать:

- а) 10 дней;
- б) 15 дней;
- в) 20 дней;
- г) 30 дней;
- д) 40 дней.

12 В роли координатора организации контрольно-ревизионной работы в республике выступает:

- а) Совет Министров;
- б) Министерство финансов;
- в) Комитет государственного контроля;
- г) Президент Республики Беларусь;
- д) Палата Представителей.

13 Первый этап проведения ревизии:

- а) личное ознакомление с объектом;
- б) непосредственная проверка документов;
- в) предъявление полномочий;

- г) проведение инвентаризации и ревизия кассы;
- д) систематизация материалов и написание акта.

14 Проверка устранения проверяемыми субъектами нарушений, выявленных в результате проведения предыдущей проверки, – это:

- а) дополнительная проверка;
- б) встречная проверка;
- в) контрольная проверка;
- г) контрольная закупка;
- д) плановая проверка.

15 Если нарушений в процессе проведения проверки не выявлено, проверяющими составляется:

- а) акт проверки;
- б) справка;
- в) протокол;
- г) результаты проверки документами не оформляются;
- д) нет правильного ответа.

Задание 1

По итогам налоговой проверки, в ходе которой выявлены нарушения законодательства, был составлен акт проверки. Одновременно был составлен протокол об административном правонарушении. Правомерно ли поступили должностные лица налогового органа?

Задание 2

Субъект предпринимательской деятельности обжаловал решение в вышестоящий налоговый орган в течение 15 рабочих дней, подав соответствующую жалобу в налоговый орган, проводивший проверку. Правомерно ли он поступил?

Задание 3

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

- а) директор завода А 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.

Темы рефератов

- 1 Формы финансового контроля в Республике Беларусь.
- 2 Система органов финансового контроля в Республике Беларусь.
- 3 Комитет государственного контроля – высший орган финансового контроля в Республике Беларусь.
- 4 Координация контрольной деятельности в Республике Беларусь.
- 5 Общественный контроль в области публичных финансов.

Литература: [1, 3, 5].

10 Налоговый контроль

Цель занятия: изучить понятие, сущность и формы налогового контроля.

Вопросы для обсуждения

- 1 Что такое налоговый контроль и каковы его цели и задачи?
- 2 Назовите формы осуществления налогового контроля.
- 3 Что такое камеральная проверка и каковы ее этапы?
- 4 Что такое выездная проверка?
- 5 Что такое дополнительная проверка?
- 6 Что такое встречная проверка?
- 7 Как проходит наблюдение хронометражным методом при проведении выездной проверки?
- 8 В чем особенность проведения налогового контроля за крупными плательщиками?
- 9 Назовите особенности организации и проведения выездных проверок государственных органов.
- 10 Перечислите элементы налоговых правоотношений и группы этих правоотношений.
- 11 Дайте определение следующим понятиям: объект налогообложения; налоговая база; налоговая ставка; налоговый период; налоговый агент и налоговые льготы.
- 12 Раскройте функции органов исполнительной власти по регулированию налоговых отношений.
- 13 Дайте понятие налоговых правоотношений. Назовите их особенности.
- 14 Назовите субъекты и объекты налоговых правоотношений.
- 15 Каковы формы налогового контроля?
- 16 Чем регламентируется порядок организации проведения налоговой проверки?
- 17 Дайте понятие налогового правонарушения.
- 18 Дайте классификацию налоговых правонарушений.
- 19 Какие виды юридической ответственности предусмотрены за нарушение налогового законодательства?

20 Перечислите основные причины совершения налоговых правонарушений.

Тест

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) налогоплательщиками;

г) физическими и юридическими лицами.

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.

Темы рефератов

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 Участие ОВД в выявлении нарушений законодательства о налогах и предпринимательстве, привлечении виновных к ответственности.

Литература: [1, 3, 5].

11 Производство по делам о финансовых правонарушениях

Цель занятия: изучить основы производства по делам о финансовых правонарушениях.

Вопросы для обсуждения

1 Что такое административно-правовые принуждения в сфере налоговых отношений, и каковы их признаки и назначение?

2 Назовите виды мер административно-правового принуждения в сфере налоговых отношений, дайте им общую характеристику.

3 Перечислите меры административно-правового предупреждения в сфере финансовых отношений.

4 Перечислите меры административно-правового пресечения в сфере финансовых отношений.

5 Перечислите административно-восстановительные меры в сфере финансовых отношений.

6 Перечислите меры административной ответственности за нарушение финансового законодательства: сущность, их виды и особенности наложения.

7 Дайте понятие налогового правонарушения, охарактеризуйте его состав.

8 Назовите виды налоговых правонарушений.

9 Назовите виды ответственности за нарушение налоговых норм.

10 Дайте характеристику финансовой санкции.

11 Каков порядок наложения ареста имущества?

12 Каков порядок обжалования действий и решений инспекций Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь?

Тест

1 Налоговое правонарушение – это:

а) противоправное виновное деяние лица, связанное с невыполнением или ненадлежащим выполнением обязанностей по уплате налогов, за которое установлена юридическая ответственность;

б) противоправное виновное деяние лица, связанное с несвоевременной уплатой налогов, за которое установлена юридическая ответственность;

в) противоправное виновное деяние лица, связанное с невыполнением или ненадлежащим выполнением обязанностей по уплате налогов.

2 Объект налогового правонарушения – это:

а) противоправное виновное деяние лица, связанное с невыполнением или ненадлежащим выполнением обязанностей по уплате налогов;

б) обеспечение поступления налогов и других обязательных платежей в соответствующие фонды;

в) общественные отношения по поводу обеспечения поступления налогов и других обязательных платежей в соответствующие фонды.

3 Субъект налогового правонарушения – это:

а) налоговый орган;

б) должностные лица налоговых органов;

в) лицо, которое обязано уплачивать налоги;

г) должностные лица налоговых органов и лица, которые обязаны уплачивать налоги.

4 Классификация налоговых правонарушений может быть произведена по следующим основаниям:

а) в зависимости от объекта;

б) в зависимости от направления деятельности;

в) по отраслевому признаку;

г) в зависимости от степени общественной опасности;

д) в зависимости от характера воздействия;

е) в зависимости от характера санкций.

5 Классификация ответственности за нарушение налоговых норм может быть произведена по следующим основаниям:

- а) в зависимости от объекта;
- б) в зависимости от направления деятельности;
- в) по отраслевому признаку;
- г) в зависимости от степени общественной опасности;
- д) в зависимости от характера воздействия;
- е) в зависимости от характера санкций.

6 Несвоевременная уплата налога – это вид налогового правонарушения по классификации в зависимости от:

- а) объекта;
- б) направления деятельности;
- в) степени общественной опасности;
- г) характера санкций.

7 Налоговые преступления – это вид налогового правонарушения по классификации в зависимости от:

- а) объекта;
- б) направления деятельности;
- в) степени общественной опасности;
- г) характера санкций.

8 Финансовая ответственность – это:

- а) вид ответственности за нарушение налоговых норм;
- б) вид ответственности за налоговое правонарушение;
- в) финансовая санкция.

9 Непосредственная ответственность – это санкция:

- а) не причиняющая имущественных потерь плательщику, но уменьшающая его поступления в перспективе или ограничивающая его деятельность;
- б) воздействующая на плательщика или его имущественное состояние;
- в) воздействующая на личную свободу плательщика;
- г) воздействующая на имущественное состояние плательщика.

10 Опосредованная ответственность – это санкция:

- а) не причиняющая имущественных потерь плательщику, но уменьшающая его поступления в перспективе или ограничивающая его деятельность;
- б) воздействующая на плательщика или его имущественное состояние;
- в) воздействующая на личную свободу плательщика;
- г) воздействующая на имущественное состояние плательщика.

11 За уклонение от уплаты налогов предусмотрена:

- а) административная ответственность;
- б) уголовная ответственность;
- в) финансовая ответственность;
- г) дисциплинарная ответственность.

12 За сокрытие, занижение прибыли и доходов предусмотрена:

- а) административная ответственность;
- б) уголовная ответственность;
- в) финансовая ответственность;
- г) дисциплинарная ответственность.

13 Финансовая санкция – это:

- а) вид налоговой ответственности;

- б) вид финансовой ответственности;
- в) вид ответственности за нарушение налоговых норм.

14 Мера государственного принуждения, выраженная в денежной форме, применяемая уполномоченными государственными органами за совершение налогового правонарушения в установленном законом порядке, – это:

- а) мера гражданской ответственности;
- б) мера налоговой ответственности;
- в) мера финансовой ответственности;
- г) финансовая санкция.

15 Финансовая санкция превышает размер причиненного ущерба, а гражданская ответственность:

- а) также превышает размер причиненного ущерба;
- б) восстанавливает нарушенное положение;
- в) предусматривает взыскание штрафов.

16 Финансовая санкция может быть следующих видов:

- а) неустойка;
- б) штраф;
- в) пеня;
- г) взыскание сокрытой суммы или заниженного платежа;
- д) арест имущества;
- е) приостановление операций по счету.

Задание 1

Дайте определение следующим понятиям: налоговое правонарушение, объект правонарушения, субъект правонарушения, непосредственная ответственность, опосредованная ответственность, финансовая санкция.

Задание 2

Проверкой ООО «Сириус» было установлено наличие дебиторской задолженности на сумму 12 300 р. При этом по налогам и пени у ООО «Сириус» имеется задолженность на сумму 17 000 р. Дебитор ООО «Сириус» имеет 1 валютный счет, 1 благотворительный счет, а также 1 счет в белорусских рублях.

Определите, возможно ли взыскать задолженность по налогам и пени ООО «Сириус» с его дебитора, если да, то при каких условиях и в каком порядке.

Темы рефератов

1 Административная ответственность за нарушение финансового законодательства.

2 Административно-восстановительные меры в сфере финансовых отношений.

3 Виды налоговых правонарушений.

4 Виды финансовых санкций.

5 Очередность платежей в Республике Беларусь.

Литература: [1, 3, 5].

12 Обжалование решений финансовых органов, действий (бездействия) их должностных лиц

Цель занятия: изучить порядок обжалования решений финансовых органов, действий (бездействия) их должностных лиц.

Вопросы для обсуждения

1 Дайте понятие налогового правонарушения. Охарактеризуйте состав налогового правонарушения.

2 Назовите виды налоговых правонарушений.

3 Назовите виды ответственности за нарушение налоговых норм.

4 Дайте характеристику финансовой санкции.

5 Каков порядок взыскания налогов, сборов (пошлин), пени с плательщика-организации?

6 Каков порядок взыскания налогов, сборов (пошлин), пени с плательщика – физического лица?

7 Каков порядок наложения ареста имущества?

8 Каков порядок обжалования действий и решений инспекций Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь?

Тест

1 Налоговое правонарушение – это:

а) противоправное виновное деяние лица, связанное с невыполнением или ненадлежащим выполнением обязанностей по уплате налогов, за которое установлена юридическая ответственность;

б) противоправное виновное деяние лица, связанное с несвоевременной уплатой налогов, за которое установлена юридическая ответственность;

в) противоправное виновное деяние лица, связанное с невыполнением или ненадлежащим выполнением обязанностей по уплате налогов.

2 Объект налогового правонарушения – это:

а) противоправное виновное деяние лица, связанное с невыполнением или ненадлежащим выполнением обязанностей по уплате налогов;

б) обеспечение поступления налогов и других обязательных платежей в соответствующие фонды;

в) общественные отношения по поводу обеспечения поступления налогов и других обязательных платежей в соответствующие фонды.

3 Субъект налогового правонарушения – это:

- а) налоговый орган;
- б) должностные лица налоговых органов;
- в) лицо, которое обязано уплачивать налоги;
- г) должностные лица налоговых органов и лица, которые обязаны упла-

чивать налоги.

4 Несвоевременная уплата налога – это вид налогового правонарушения по классификации в зависимости от:

- а) объекта;
- б) направления деятельности;
- в) степени общественной опасности;
- г) характера санкций.

5 Посредованная ответственность – это санкция:

- а) не причиняющая имущественных потерь плательщику, но уменьшающая его поступления в перспективе или ограничивающая его деятельность;
- б) воздействующая на плательщика или его имущественное состояние;
- в) финансовая ответственность;
- г) дисциплинарная ответственность.

6 За сокрытие, занижение прибыли и доходов предусмотрена ответственность:

- а) административная;
- б) уголовная;
- в) финансовая;
- г) дисциплинарная.

7 Мера государственного принуждения, выраженная в денежной форме, применяемая уполномоченными государственными органами за совершение налогового правонарушения в установленном законом порядке, – это:

- а) мера гражданской ответственности;
- б) мера налоговой ответственности;
- в) мера финансовой ответственности;
- г) финансовая санкция;
- д) предусматривает взыскание штрафов.

8 Финансовая санкция может быть следующих видов:

- а) неустойка;
- б) штраф;
- в) пеня;
- г) взыскание сокрытой суммы или заниженного платежа;
- д) арест имущества;
- е) приостановление операций по счету.

9 Суммы обязательных платежей, не внесенных должниками-организациями, взыскиваются:

- а) в добровольном порядке путем выставления инкассового распоряжения;
- б) в бесспорном порядке путем выставления платежного поручения;
- в) в добровольном порядке путем выставления платежного поручения;
- г) в бесспорном порядке путем выставления инкассового распоряжения.

10 Задолженность по суммам обязательных платежей, не внесенных долж-

никами-организациями, взыскивается в первую очередь за счет:

- а) денежных средств на счетах;
- б) наличных денежных средств;
- в) средств дебиторов;
- г) имущества.

11 Аресту подлежит:

- а) все имущество плательщика;
- б) имущество, которое необходимо и достаточно для исполнения налогового обязательства;
- в) все имущество плательщика, находящееся на территории Республики Беларусь.

12 Арест имущества плательщика-организации производится в присутствии:

- а) собственника;
- б) свидетелей;
- в) законного или уполномоченного представителя;
- г) двух понятых;
- д) плательщика.

13 Решения налоговых органов, действия (бездействие) их должностных лиц могут быть обжалованы:

- а) в вышестоящий налоговый орган;
- б) вышестоящему должностному лицу;
- в) в общий либо хозяйственный суд;
- г) в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу и (или) в общий либо хозяйственный суд.

14 Жалоба на действия (бездействие) должностного лица налогового органа подается:

- а) в вышестоящий налоговый орган;
- б) вышестоящему должностному лицу;
- в) в общий либо хозяйственный суд;
- г) в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу и (или) в общий либо хозяйственный суд.

15 Подача жалобы исполнение обжалуемого решения налогового органа:

- а) приостанавливает;
- б) не приостанавливает;
- в) приостанавливает в определенных случаях.

16 Жалоба плательщика (иного обязанного лица) рассматривается вышестоящим налоговым органом или вышестоящим должностным лицом налогового органа в срок не позднее ___ со дня ее получения:

- а) 5 дней;
- б) 15 дней;
- в) месяца;
- г) 10 дней.

Темы рефератов

1 Деятельность налоговых органов по делам об административных правонарушениях.

2 Порядок подачи жалобы на постановление налогового органа по делу об административном правонарушении.

3 Виды ответственности за нарушение налоговых норм.

Литература: [1, 5].

Список литературы

1 **Крохина, Ю. А.** Финансовое право России: учебник / Ю. А. Крохина. – 7-е изд., перераб. – М. : Норма; ИНФРА-М, 2024. – 568 с.

2 **Налоги и налогообложение** : учебник / Под ред. Е. Ф. Киреевой. – Минск: БГЭУ, 2019. – 439 с.

3 **Серебрякова, Т. Ю.** Внутренний контроль и контроллинг: учеб. пособие / Т. Ю. Серебрякова, О. А. Бирюкова; под ред. Т. Ю. Серебряковой. – М. : ИНФРА-М, 2021. – 238 с.

4 **Финансы, денежное обращение и кредит** : учебник / Под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской, Н. Г. Ивановой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2022. – 523 с.

5 **Юсупова, С. Я.** Контроллинг: учебник / С. Я. Юсупова, М. В. Бойкова. – М.: Дашков и К, 2022. – 368 с.