

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования «Национальный исследовательский университет  
«Высшая школа экономики»

УТВЕРЖДАЮ

Проректор  
\_\_\_\_\_ С.Ю. Рощин

Одобрено на заседании  
Академического совета  
Аспирантской школы по праву  
Протокол №\_\_ от \_\_\_\_\_

Согласовано:  
Академический директор  
Аспирантской школы по праву  
\_\_\_\_\_ / С.В. Васильева/

## **ПРОГРАММА**

**вступительного испытания по специальной дисциплине  
для поступающих на обучение по программам подготовки  
научно-педагогических кадров в аспирантуре**

**Направление – 40.06.01 «Юриспруденция»**

Профиль (направленность) - 12.00.04 - Финансовое право; налоговое право; бюджетное  
право

Москва, 2016



Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики»  
 Программа вступительного экзамена по специальной дисциплине  
 направление 40.06.01 – Юриспруденция, Юридические науки,  
 профиль (направленность) – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право

### Пояснительная записка

1. Настоящая программа (далее - «Программа») подготовлена для лиц, поступающих в аспирантуру по специальности 12.00.04 и сдающих вступительный экзамен по курсу «Финансовое право».

2. Авторы Программы:

*Козырин Александр Николаевич*, доктор юридических наук, профессор, и.о. заведующего кафедрой финансового, налогового и таможенного права НИУ ВШЭ

*Комягин Дмитрий Львович*, доктор юридических наук, доцент, профессор кафедры финансового, налогового и таможенного права НИУ ВШЭ

*Ялбулганов Александр Алибиевич*, доктор юридических наук, профессор, профессор кафедры финансового, налогового и таможенного права НИУ ВШЭ

3. Программа содержит темы курсов «Финансовое право России», «Налоговое право России», «Бюджетное право России», нормативные и иные правовые акты, а также литературу для подготовки к вступительному экзамену.

4. **Порядок проведения вступительного экзамена.** Экзамен проводится по билетам. Каждый билет включает два вопроса из тем, которые содержатся в настоящей Программе, а также тестовое задание, позволяющее оценить уровень владения основами финансового, налогового и бюджетного права. На первые два вопроса поступающий отвечает устно. Для подготовки плана ответа ему выдаются экзаменационные листы, которые по завершении экзамена передаются вместе с другими экзаменационными материалами в отдел аспирантуры факультета права. Тестовое задание включает десять заданий по всем темам курсов «Финансовое право России», «Налоговое право России», «Бюджетное право России». Тестовое задание выполняется письменно на бланках, которые поступающий получает вместе с билетом. Бланк тестового задания по завершении экзамена также передается в отдел аспирантуры факультета права.

5. **Порядок определения итоговой оценки.** Каждый из двух вопросов оценивается по 10-балльной системе, оценка за каждый устный вопрос умножается на коэффициент 0,2. Тестовое задание оценивается из расчета 1 балл за каждое правильно решенное задание. Неполный, неточный ответ засчитывается как неправильный. Максимальный балл, который поступающий может получить за тестовое задание, - 10 баллов. Оценка за тестовое задание умножается на коэффициент 0,6. При определении итоговой оценки округление производится после сложения оценок за оба вопроса и тестовое задание, предварительно умноженных на установленные коэффициенты (веса). Округление проводится по правилам арифметического округления.

Пример расчета итоговой оценки. Если поступающий получает за ответ на 1-й вопрос 7 баллов, за 2-й вопрос – 8 баллов, а за тестовое задание 5 баллов, итоговая оценка составит:  $7 \times 0,2 + 8 \times 0,2 + 5 \times 0,6 = 6$  баллов (хорошо). 3



## СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

### ОБЩАЯ ЧАСТЬ

#### Тема 1. Введение в финансовое право

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

### Литература по теме

#### *Основная литература*

Практикум по финансовому праву / под ред. А. Н. Козырина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: НОРМА, 2011.



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

### *Дополнительная литература*

- Гинзбург Ю. В. Эволюция представлений о государственном хозяйстве // Финансовый вестник: Финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2014. № 3. С. 18-22.  
 Золотые страницы финансового права / под ред. А.Н. Козырина. Том 1. М.: Статут, 1998. С. 5-16.  
 Козырин А. Н. Публичные финансы и финансовое право // Финансовое право России: актуальные проблемы / под ред. А. А. Ялбулганова. М.: Academia, 2007. – С. 7-37.  
 Лебедев В.А. Финансовое право. Учебник. М.: Статут (в серии «Золотые страницы финансового права», том 2), 2000. С. 34-51.  
 Рукавишников И.В. Метод финансового права: Монография. - М.: ОЛМА-ПРЕСС, 2004.  
 Ровинский Е.А. Основные вопросы теории советского финансового права. М.: Юрлит, 1960. С.9-109.  
 Поль Мари Годме. Финансовое право (Пер. с франц.). М.: Прогресс, 1978. С.25-51.  
 Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Под общ.ред. А.Г.Грязновой. - М.: Финансы и статистика, 2004. (Статьи: «Финансирование», «Финансирование бюджетное», «Финансовая политика», «Финансовая система», «Финансовые отношения», «Финансовые ресурсы», «Финансы», «Финансы государственные».)  
 Халфина Р.О. К вопросу о предмете и системе советского финансового права // Вопросы советского административного и финансового права. М.: Изд-во Академии наук СССР, 1952. С. 182-214.  
 Янжул И.И. Основные начала финансовой науки: Учение о государственных доходах. М.: Статут (в серии «Золотые страницы финансового права», том 3), 2002. С. 34-59.

### **Тема 2. Понятие, предмет и методы финансового права**

1. Понятие финансового права. Финансовое право как отрасль права, раздел (отрасль) юридической науки и учебная дисциплина.
2. Финансовое право как отрасль российского права. Предмет финансового права. Финансовые отношения и их специфика. Методы финансового права. Тенденции развития методов финансово-правового регулирования. Принципы финансового права. Система финансового права. Разделы (подотрасли) финансового права. Финансово-правовые институты. Финансово-правовые нормы.
3. Место финансового права в системе российского права. Финансовое право и административное право. Финансовое право и гражданское право. Финансовое право и международное право.



Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики»  
 Программа вступительного экзамена по специальной дисциплине  
 направление 40.06.01 – Юриспруденция, Юридические науки,  
 профиль (направленность) – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право

4. Наука финансового права. Задачи финансового права как раздела (отрасли) юридической науки. Наука финансового права и экономическая наука (наука о финансах). Зарождение и развитие науки финансового права в России. Предмет финансово-правовой науки. Методология финансово-правовой науки. Формально-догматический метод. Использование сравнительно-правового и историко-правового методов. Категории финансово-правовой науки.

5. Финансовое право как учебная дисциплина. Изучение финансового права в российских учебных заведениях. Финансовое право в государственных стандартах юридического образования. Система курса. Общая и особенная части. Библиография финансового права.

6. Финансово-правовая специализация в высших учебных заведениях. Финансовое право и дисциплины финансово-правовой специализации (налоговое, бюджетное, валютное право и др.).

### Литература по теме

#### *Основная литература*

Практикум по финансовому праву / под ред. А. Н. Козырина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: НОРМА, 2011.

Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 23-32.

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

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

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

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

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

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

#### *Дополнительная литература*

Гинзбург Ю. В. Дискуссии о предмете и системе науки финансового права в России XIX — начала XX века // Реформы и право. 2012. № 3. С. 66-72.

Гинзбург Ю. В. Методология финансового права (на примере исследования финансового права зарубежных стран) // Финансовое право. 2012. № 2. С. 31-32.

Гинзбург Ю. В. Эволюция форм экономической интеграции на постсоветском пространстве // Реформы и право. 2013. № 3. С. 9-12.

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



- Казна и бюджет / под ред. Д. Л. Комягина – М.: Наука. 2014. (с. 141 – 193).
- Козырин А. Н.* Публичные финансы и финансовое право // Финансовое право России: актуальные проблемы / под ред. А. А. Ялбулганова. М.: Academia, 2007. – С. 7-37.
- Комягин Д. Л.* Казна и фиск: понятие и содержание // Реформы и право. 2013. № 2. С. 3–8.
- Лебедев В.А.* Финансовое право. Учебник. М.: Статут (в серии «Золотые страницы финансового права», том 2), 2000. С. 34-51.
- Рукавишников И.В.* Метод финансового права: Монография. - М.: ОЛМА-ПРЕСС, 2004.
- Ровинский Е.А.* Основные вопросы теории советского финансового права. М.: Юрлит, 1960. С.9-109.
- Поль Мари Годме.* Финансовое право (Пер. с франц.). М.: Прогресс, 1978. С.25-51.
- Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Под общ.ред. А.Г.Грязновой. - М.: Финансы и статистика, 2004. (Статьи: «Финансирование», «Финансирование бюджетное», «Финансовая политика», «Финансовая система», «Финансовые отношения», «Финансовые ресурсы», «Финансы», «Финансы государственные»).
- Халфина Р.О.* К вопросу о предмете и системе советского финансового права // Вопросы советского административного и финансового права. М.: Изд-во Академии наук СССР, 1952. С. 182-214.

### **Тема 3. Источники финансового права**

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



### Литература по теме

#### *Основная литература*

Практикум по финансовому праву / под ред. А. Н. Козырина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: НОРМА, 2011.

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

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

#### *Дополнительная литература*

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

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

Козырин А. Н. Наднациональное регулирование и развитие системы источников финансового права Российской Федерации // Налоги и финансы (Республика Казахстан, на русск. яз.). 2013, № 2 (Февраль). С. 6—13.

### **Тема 4. Правовые основы финансового контроля**

1. Понятие финансового контроля, его цели и задачи. Содержание финансового контроля. Финансовый контроль и обеспечение законности в сфере публичных финансов. Финансовый контроль и соблюдение финансовой дисциплины.
2. Финансовый контроль и эффективность государственных и муниципальных расходов. Аудит эффективности.
3. Виды финансового контроля и их классификация. Внутренний и внешний финансовый контроль, предварительный и последующий финансовый контроль. Внутриведомственный финансовый контроль. Классификация финансового контроля по предмету: бюджетный контроль, налоговый контроль, валютный контроль, банковский надзор и др.
4. Общественный контроль в сфере публичных финансов. Общественная палата РФ, ее цели задачи. Общественная экспертиза и заключения Общественной палаты по результатам общественной экспертизы.
5. Система органов финансового контроля.
6. Президентский контроль за публичными финансами. Государственный стратегический контроль. Контроль в сфере закупок для публичных нужд.
7. Финансовый контроль законодательных (представительных) органов государственной власти и органов местного самоуправления. Счетная палата РФ как конституционный орган государственного финансового контроля Российской Федерации. Порядок проведения Счетной палатой РФ комплексных ревизии и тематических проверок.. Контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Представления и предписания Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований.



8. Финансовый контроль органов исполнительной власти: Правительство РФ, финансовые органы, Федеральная служба финансово-бюджетного надзора, Федеральное казначейство, налоговые органы, таможенные органы и др. Особенности осуществления финансового контроля администраторами бюджетных средств. Финансовый контроль, осуществляемый органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.
9. Ведомственный и внутренний финансовый контроль. Права и обязанности главного бухгалтера организации.
10. Аудиторские обследования в системе финансового контроля. Понятие аудиторской деятельности. Аудитор. Аудиторская организация. Обязательный аудит. Аудиторское заключение.
11. Методы финансового контроля. Проверка, ревизия, обследование, санкционирование операций. Оформление результатов контроля и аудита. Акт проверки или ревизии, заключение, предписание, представление, уведомление. Ревизия как основной метод финансового контроля. Виды ревизий.

### Литература по теме

#### ***Основная литература***

- Козырин А.Н.* Правовые основы государственного и муниципального финансового контроля в Российской Федерации // Реформы и право. 2014. № 1. С. 66-76.
- Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 81-110.
- Финансовое право / Под ред. А.А.Ялбулганова. М.: Статут, 2001. С.60-81.
- Государственный финансовый контроль: современное правовое регулирование / под ред. А. А. Ялбулганова. – Библиотечка Российской газеты. Выпуск 11. 2014.
- Новое в региональном и муниципальном финансовом контроле: постатейный научно-практический комментарий к Федеральному закону «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации» / под ред. А. А. Ялбулганова. М.: Библиотечка «Российской газеты», 2012 (выпуск № 8). – 144 с.
- Ялбулганов А.А.* Финансовый контроль как правовой институт: основные этапы развития / Правоведение. 2000. №3.

#### ***Дополнительная литература***

- Комментарий к Федеральному закону «О Счетной палате Российской Федерации» / Под общ. ред. С.В.Степашина. М.: Изд. дом «Финансовый контроль», 2002.
- Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации. Часть первая (постатейный) / Под ред. А.Н. Козырина. ТК Велби, Издательство Проспект, 2005. (Комментарии к ст. 82, 87-89).
- Комментарий к Бюджетному кодексу РФ. Под ред. проф. А.Н. Козырина. - М.: библиотечка Российской газеты, 2012. (комм. к главе 26).
- Новое в региональном и муниципальном финансовом контроле. Под ред. А. А. Ялбулганова. – М.: Библиотечка Российской газеты. 2012.



- Воронин Ю.М.* Государственный финансовый контроль: вопросы теории и практики. М.: ИД «Финансовый контроль», 2005.
- Грачева Е.Ю.* Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля. М.: Юриспруденция, 2000.(С.111-145)
- Комягин Д. Л.* О соотношении аудита, финансового контроля и ответственности за нарушения бюджетного законодательства // Публично-правовые исследования (электронный журнал). № 1. 2012.
- Комягин Д. Л.* Бюджетная ответственность // Вестник Университета имени О. Е. Кутафина (МГЮА), 2014. № 4 с. 98-107
- Комягин Д. Л.* Бюджетные нарушения и бюджетные меры принуждения: новация бюджетного законодательства // Реформы и право, № 2. 2014, с. 10-15
- Кучеров И.И., Судков О.Ю., Орешкин И.А.* Налоговый контроль и ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах. М.: АО «Центр ЮрИнфор», 2001.
- Налоговый контроль. Учебно-практическое пособие. Под ред. Ю.Ф. Кваши. М.: «Юрист», 2001.
- Опенышев С.П., Жуков В.А.* Теоретические и методические основы оценки эффективности государственного финансового контроля / Бюллетень Счетной палаты РФ. 2001. №1.
- Пансков В.Г.* О роли Счетной палаты РФ в системе органов государственного финансового контроля страны / Финансы. 2001. №9.
- Пансков В.Г.* О некоторых вопросах государственного финансового контроля в стране / Финансы. 2002. №5.
- Постатейный комментарий к Федеральному закону "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований / под ред. А.А. Ялбулганова. Электронно - СПС Консультант плюс. 2011.
- Саунин А.Н.* Аудит эффективности использования государственных средств: Вопросы теории и практики. М.: «Высшая школа», 2005.
- Родионова В.М., Шлейников В.И.* Финансовый контроль: Учебник. М.: ИД «ФБК – ПРЕСС», 2002.
- Ялбулганов А. А.* Законодательная реформа государственного и муниципального финансового контроля в Российской Федерации // Реформы и право. 2013. № 4. С. 3-8.
- Ялбулганов А. А.* Региональный финансовый контроль в Российской Федерации: организация и правовые основы деятельности // Право. Журнал Высшей школы экономики. 2013. № 1. С. 92-101.
- Ялбулганов А. А.* Контрольно-счетные органы и осуществление внешнего государственного и муниципального финансового контроля // Реформы и право. 2012. № 1. С. 23-28.
- Ялбулганов А.А.* Постатейный комментарий к Закону РФ «О налоговых органах Российской Федерации»/ КонсультантПлюс. Комментарий законодательства.
- Ялбулганов А.А.* Постатейный комментарий Федерального закона «Об аудиторской деятельности»/ КонсультантПлюс. Комментарий законодательства.



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

## ОСОБЕННАЯ ЧАСТЬ

### Тема 5. Понятие бюджета и бюджетного права. Бюджетные правоотношения

1. Бюджет как категория финансового права. Место бюджета в системе категорий финансового права. Бюджет как экономическое и правовое явление. Бюджет как форма, как план и как закон. Бюджет и публично-территориальные образования.
2. Законодательное определение бюджета. Бюджет-брутто и бюджет-нетто. Пределы бюджета: бюджет и публичные финансы, бюджет и частные финансы.
3. Понятие бюджетного права. Место бюджетного права в системе российского права: Соотношение бюджетного права и гражданского права: бюджетное права и казна, бюджетное право и государственный заказ. Бюджетное право и исполнительное производство. Система бюджетного права. Источники бюджетного права. Практика Конституционного Суда РФ как источник бюджетного права.
4. Структура и особенности бюджетного законодательства. Финансовые законы и ежегодные законы о бюджете. Подзаконные акты. Соотношение бюджетного законодательства Российской Федерации с нормами международного права.
5. Основные категории бюджетного права: бюджетное устройство, бюджетные расходы, бюджетные доходы, бюджетный процесс, бюджетная политика, бюджетная классификация, межбюджетные отношения и др. Принципы бюджетного права и их значение. Общеправовые принципы, принципы построения бюджетной системы, принципы формирования расходов и доходов бюджета, принципы организации бюджетного процесса. Принципы, закрепленные и не закрепленные в законодательстве. Многоаспектность принципов единства и гласности
6. Материальное и процессуальное в бюджетном праве. Участники бюджетных правоотношений. Структура и основания возникновения, изменения и прекращения бюджетных правоотношений. Содержание бюджетных правоотношений. Соотношение понятий денежные средства и бюджетные средства.
7. Нормы бюджетного законодательства. Действие норм бюджетного законодательства в пространстве, во времени, по кругу лиц. Бюджетно-процессуальные нормы.

### Литература по теме

#### *Основная литература*

- Комягин Д.Л.* Бюджетное право России. Учебное пособие / под ред. А.Н. Козырина – М.: Норма. 2012.
- Казна и бюджет / под ред. Д. Л. Комягина – М.: Наука. 2014
- Комягин Д.Л., Хрешкова В.В.* Бюджетное право России. Альбом схем: учебное пособие / Под ред. А.Н. Козырина. – М., 2011. Схемы 1.1 – 1.16.
- Комягин Д.Л.* Исполнение федерального бюджета. – М., 2007. С. 7 – 18.



*Козырин А. Н.* Понятие, предмет и система бюджетного права // Административное и финансовое право. Ежегодник Центра публично-правовых исследований. Том 1. М.: ЦППИ, 2006. (Текст также размещен в СПС «Консультант Плюс»).

*Пискотин М.И.* Предмет и система советского бюджетного права // Реформы и право. 2007. № 1

Постатейный комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации/ под редакцией А.Н.Козырина – М.: Библиотечка Российской газеты, 2012.

### **Дополнительная литература**

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

*Барыкин Е.А.* Принцип эффективности публичных расходов в финансовом праве России // Право и экономика. 2010. № 9. С. 49-53.

*Болтинова О.В.* Бюджетное право: учебное пособие. – М., 2010. С. 41 – 63.

*Еллинек Г.* Бюджетное право // Публично-правовые исследования: Ежегодник ЦППИ. Т. 1. – М., 2006.

*Козырин А. Н.* Бюджетное законодательство: научно-практический комментарий статьи 2 Бюджетного кодекса Российской Федерации // Реформы и право. № 1. 2007.

*Комягин Д. Л. Гинзбург Ю. В.* Эволюция понятий о бюджете // Финансовый вестник, № 5 2014 с. 8 - 15.

*Комягин Д. Л.* Российские бюджетные реформы: из прошлого в будущее // Реформы и право № 1. 2014 с. 57 – 65.

*Комягин Д. Л.* Бюджет как элемент стратегического планирования // Финансовое право. 2012. № 9. С. 11-17.

*Комягин Д. Л.* Система принципов бюджетного права (российское законодательство и научная доктрина) // Реформы и право. 2012. № 4. С. 19 – 31.

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

*Комягин Д.Л.* Принцип единства кассы: опыт сравнительно-правового исследования / Административное и финансовое право: Ежегодник ЦППИ. – М., 2006. С. 87 – 105.

*Комягин Д.Л.* Что такое бюджет: форма, план или фонд? // Бюджет. 2005. № 2. С. 34 – 36.

*Комягин Д.Л.* О понятии военного бюджета // Финансовое право. 2008. № 2.

*Конюхова Т.В.* О системе российского бюджетного законодательства // Журнал российского права. 2001. № 6.

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

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

*Матненко А.С.* Бюджет результатов: правовая концепция. – Омск, 2008. С. 23 – 58.

*Пауль А.Г.* Процессуальные нормы бюджетного права. – М., 2003.



## **Тема 6. Правовое регулирование публичных расходов и доходов**

1. Понятие и признаки публичных расходов. Виды публичных расходов. Публичные расходы и бюджетные расходы. Классификации бюджетных расходов. Расходы по функциональному признаку. Расходы по экономическому признаку. Текущие и капитальные расходы. Многолетние инвестиции. Возвратные и невозвратные расходы. Расходы по признаку управления (ведомственные). Расходы по признаку необходимости (полезности). Расходы обыкновенные и чрезвычайные. Расходы постоянные и переменные, программные и непрограммные. Расходы по территориальному признаку.
3. Управление расходами. Расходные обязательства, их виды, реестр расходных обязательств. Публичные обязательства. Бюджетные обязательства. Денежные обязательства.
4. Публичные доходы как способ удовлетворения публичных потребностей. Понятие и виды публичных доходов. Публичные доходы и бюджетные доходы. Виды бюджетных доходов. Обыкновенные и чрезвычайные доходы. Доходы от частноправовых и публично-правовых источников. Доходы от регалий, использования публичного имущества, пошлин, промыслов. Внешние и внутренние доходные источники. Налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления. Доходы по территориальному признаку. Доходы перечисленные и зачисленные. Доходы от внешнеэкономической деятельности. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности и от оказания платных услуг. Безвозмездные поступления. Чрезвычайные источники доходов. Средства, переданные во временное хранение.
5. Сбалансированность бюджета. Понятия дефицита и профицита бюджета. Источники финансирования дефицита бюджетов. Виды внутренних и внешних источников финансирования дефицита бюджетов. Бюджетные фонды накопления. Суверенные фонды благосостояния.
6. Понятие и состав бюджетной классификации. Юридическая сила и правовые источники бюджетной классификации. Структура кода бюджетной классификации. Классификация доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета. Классификация операций сектора государственного управления.

### **Литература по теме**

#### ***Основная литература***

- Артюхин Р.Е.* Бюджетная классификация Российской Федерации: научно-практический комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации // Публично-правовые исследования: Ежегодник ЦППИ. Т. 1. – М., 2006. С. 376 – 403.
- Комягин Д.Л.* Бюджетное право. Учебное пособие / под ред. А.Н. Козырина – М. 2012.
- Казна и бюджет / под ред. Д. Л. Комягина – М.: Наука. 2014. (с. 24-30, 80,-86, 92-98, 203-231).
- Комягин Д.Л., Хрешкова В.В.* Бюджетное право России. Альбом схем: учебное пособие / Под ред. А.Н. Козырина. – М., 2011. Схемы 1.1 – 1.16.



Научно – практический поглавный комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации/ под редакцией А.Н.Козырина – М.: 2012.

### *Дополнительная литература*

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

*Комягин Д.Л.* Расходные обязательства: контрольная и проностическая функция // Финансовое право. 2011. № 7. с. 16-18.

*Комягин Д.Л.* К вопросу о классификации публичных расходов // Реформы и право. 2010. № 3. С. 10 – 15.

*Комягин Д. Л.* К вопросу о понятии и классификации публичных доходов // Публично-правовые исследования. 2014. № 1. С. 60-93.

*Комягин Д. Л.* Правовое регулирование военных расходов / Публичные финансы и финансовое право. М. 2012 г. (сборник 20 лет НИУ ВШЭ, 10 лет кафедры финансового права). С. 118-182

*Комягин Д. Л.* Приватизация и трансформация имущества в доход государства // Финансовый вестник № 3 март 2013. С. 3-12.

*Комягин Д.Л.* Когда налог можно считать доходом бюджета? // Налоговый вестник. 2000. № 4.

*Конюхова Т.В.* К вопросу о бюджетной классификации // Законодательство и экономика. 2002. № 11.

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

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

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

*Цыпкин С.Д.* Доходы государственного бюджета СССР. Правовые вопросы. – М., 1973.

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

*Ялбулганов А.А.* Правовое регулирование природоресурсных платежей в Российской Федерации // Публичные финансы и финансовое право / под ред. А.Н. Козырина. М.: НИУ ВШЭ, 2012. С. 239 – 270.

*Ялбулганов А. А.* Пошлины в инструментарии внешнеторгового регулирования // Публично-правовые исследования. 2014. № 2. С. 1-13.

### **Тема 7. Бюджетное устройство**

1. Соотношение понятий бюджетного устройства и бюджетной системы. Структура бюджетной системы, элементы и уровни бюджетной системы. Консолидированные бюджеты. Наднациональные бюджеты. Виды бюджетов. Государственные, федеральные, центральные бюджеты. Региональные бюджеты. Местные бюджеты.

2. Принципы построения бюджетной системы, их характеристика. Единство бюджетной системы и самостоятельность бюджетов. Федерализм и унитарность в бюджетной системе. Бюджетные полномочия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления.



Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики»  
 Программа вступительного экзамена по специальной дисциплине  
 направление 40.06.01 – Юриспруденция, Юридические науки,  
 профиль (направленность) – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право

3. Межбюджетные отношения. Межбюджетные трансферты: дотации, субвенции, субсидии. Правительственные программы развития межбюджетных отношений (бюджетного федерализма).
4. Состав и структура государственных внебюджетных фондов. Государственные внебюджетные фонды как социальные бюджеты.

### **Литература по теме**

#### ***Основная литература***

- Комягин Д.Л.* Бюджетное право. Учебное пособие / под ред. А.Н. Козырина – М. 2012.
- Комягин Д.Л., Хрешкова В.В.* Бюджетное право России. Альбом схем: учебное пособие / Под ред. А.Н. Козырина. – М., 2011.
- Козырин А.Н.* Публичные финансы: взаимодействие государства и общества. М.: ГУ - ВШЭ, 2002 (с. 32-35).
- Поглавный научно – практический комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации/ под редакцией А.Н.Козырина – М. 2012.

#### ***Дополнительная литература***

- Комягин Д.Л.* О бюджетной системе и современном бюджетном законодательстве Китая / Реформы и право. 2010. № 4. с. 55-56.
- Пискотин М.И.* Советское бюджетное право. Основные проблемы – М.: Юридическая литература. 1971 (с. 16-21, 70-78, 85-86, 124-129)
- Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 150-157.
- Финансовое право России/ под ред. А.А.Ялбулганова – М. Статут. 2001 (с. 100-109)
- Шевелева Н.А.* Бюджетная система России./ опыт и перспективы правового регулирования в период социально-экономических реформ – С-П: Изд-во юридического факультета С.-Петербургского государственного гос. университета. 2004. (с. 5-34);
- Королев С.В.* Финансовый федерализм в Германии, Австрии и Швейцарии. – СПб., 2005.
- Публичные финансы Российской Федерации: новые подходы к правовому регулированию. – М., 2007. С. 5 – 42.

### **Тема 8. Бюджетный процесс**

1. Понятие бюджетного процесса, стадии бюджетного процесса. Понятие бюджетного (финансового) года и бюджетного периода. Участники бюджетного процесса и их полномочия. Представительные органы государственной власти, Счетная палата РФ и контрольно-счетные органы субъектов РФ и муниципальных образований. Глава государства. Правительство. Исполнительно-распорядительные органы субъектов Российской Федерации и местного самоуправления. Финансовый орган. Главные распорядители, распорядители и получатели бюджетных средств. Казенные, бюджетные и автономные учреждения в бюджетном процессе. Администраторы поступлений в бюджет, администраторы источников финансирования дефицита бюджета. Федеральное казначейство, Банк России, уполномоченные кредитные организации. Орган по



управлению единым счетом бюджета. Организационные, кассовые, распорядительные, контрольные и иные полномочия в бюджетном процессе

2. Стадия составления проекта бюджета. Принцип ежегодного составления и многолетнее бюджетное планирование. Государственное стратегическое планирование и долгосрочная бюджетная стратегия. План социально-экономического развития и его значение. Бюджет действующих обязательств и бюджет принимаемых обязательств. Инструменты бюджетирования, ориентированного на результат. Реестр расходных обязательств. Программная и непрограммная часть бюджета.

3. Стадия утверждения проекта бюджета. Порядок рассмотрения и утверждения проекта федерального бюджета. Порядок внесения изменений и дополнений в федеральный закон о федеральном бюджете. Особенности рассмотрения и утверждения проектов региональных и местных бюджетов.

4. Стадия исполнения бюджета. Централизованное и децентрализованное исполнение бюджетов. Банковское и небанковское исполнение бюджетов. Принцип единства кассы. Этапы исполнения бюджета по расходам, бюджетная роспись, бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств, санкционирование расходов. Принятие обязательств за счет бюджета, их подтверждение и учет. Кассовый план. Этапы исполнения бюджета по доходам. Особенности исполнения бюджета по источникам финансирования его дефицита. Единый счет бюджета и лицевые счета Федерального казначейства. Счета для учета средств во временном распоряжении. Бюджетно-правовое регулирование федеральной контрактной системы и закупок для публичных нужд.

5. Стадия составления и утверждения отчета об исполнении бюджета. Состав бюджетной отчетности. Порядок подготовки отчета об исполнении бюджета и его рассмотрение и утверждение. Внешний аудит отчета об исполнении бюджета. Подготовка, рассмотрение и утверждение отчета об исполнении федерального бюджета. Особенности подготовки, рассмотрения и утверждения отчетов об исполнении региональных и местных бюджетов. Особенности закона об утверждении отчета об исполнении бюджета.

6. Бюджетный контроль в бюджетном процессе. Предварительный и последующий, внутренний и внешний контроль, аудит эффективности. Принцип четырех глаз. Полномочия по бюджетному контролю Счетной палаты РФ, контрольно – счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований, Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, Федерального казначейства, главных распорядителей бюджетных средств (внутриведомственный бюджетный контроль). Лимская декларация руководящих принципов контроля. Оформление результатов контрольных мероприятий. Акт проверки или ревизии, представление, предписание, заключение, уведомление о применении мер принуждения.

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



### Литература по теме

#### **Основная литература**

- Артюхин Р. Е.* Правовое регулирование отчетной стадии бюджетного процесса / под ред. А.Н.Козырина. – М.: ЦППИ. 2009.
- Комягин Д.Л.* Бюджетное право: Учебное пособие / под, ред А. Н. Козырина - М.: Норма, 2012
- Комягин Д.Л., Хрешкова В.В.* Бюджетное право России. Альбом схем: учебное пособие / Под ред. А.Н. Козырина. – М., 2011. Схемы 1.1 – 1.16.
- Комягин Д. Л.* Исполнение федерального бюджета. М.: ЦППИ, 2007.
- Казна и бюджет / под ред. Д. Л. Комягина – М.: Наука. 2014. С. 239 – 281;
- Бюджетный кодекс Российской Федерации. Поглавный научно-практический комментарий коллектива ученых под руководством А.А. Ялбулганова / под ред. А.Н. Козырина. М.: Библиотечка Российской газеты, 2012. Вып. XI – XII.

#### **Дополнительная литература**

- Комягин Д.Л.* Исполнение бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита: этапы и отдельные процедуры // Публично-правовые исследования: Ежегодник ЦППИ. Т. 2. – М., 2007. С. 470 – 504.
- Комягин Д.Л.* Организационно-правовые особенности реализации принципа единства кассы при исполнении бюджетов // Финансовое право зарубежных стран: исследования, рефераты, законодательные акты. – М.: Готика. 2005;
- Комягин Д.Л.* Принцип единства кассы в России: история и современность // Финансовое право. 2006. № 2. с. 5-13;
- Комягин Д.Л.* Современные проблемы казначейского исполнения бюджета: перспективы развития законодательства об исполнении бюджетов в Российской Федерации / Финансовое право России: актуальные проблемы. – М., 2007. С. 57 – 68.
- Комягин Д.Л.* Правовое регулирование возмещения вреда от незаконных действий государственных органов и их должностных лиц: хроника проб и ошибок // Законы России: опыт, анализ, практика. 2007. № 10. С. 43 – 54.
- Комягин Д.Л.* Субсидиарная ответственность в публичных отношениях // Реформы и право. 2007. № 1. С. 24 – 30.
- Комягин Д. Л.* Исполнение судебных актов о взыскании из бюджета: практика, теория и история вопроса // Реформы и право. 2013. № 1. С. 35–52.
- Комягин Д. Л.* Научно - практический комментарий к главе 24.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - СПС Консультант плюс. 2013.
- Лебедев В.А.* Финансовое право /В серии «Золотые страницы финансового права России». Том 2 – М.: Статут. 2000;
- Озеров И.Х.* Финансовое право: курс лекций, читанный в Московском университете – Москва: Типо-Литография Г.И.Простакова, 1905. (с. 38);



Практикум по финансовому праву / под ред. А. Н. Козырина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: НОРМА, 2011.

*Федяевский К.К.* Исполнение бюджета в капиталистических странах. – М., 1939.

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

### **Тема 9. Ответственность за нарушения бюджетного законодательства**

1. Бюджетные нарушения и бюджетные меры принуждения. Ответственность за нарушения бюджетного законодательства. Соотношение бюджетных нарушений, административных правонарушений и преступлений. Бюджетные меры принуждения и юридическая ответственность. Цели применения бюджетных мер принуждения.
2. Виды нарушений бюджетного законодательства. Нецелевое использование бюджетных средств. Невозврат кредита и платы за него. Нарушение условий предоставления бюджетного кредита и межбюджетных трансфертов.
3. Бюджетные меры принуждения. Применение бюджетных мер принуждения. Органы, уполномоченные к их применению.

### **Литература по теме**

#### ***Основная литература***

*Комягин Д.Л.* Бюджетное право. Учебное пособие / под ред. А.Н. Козырина – М. 2012.

*Комягин Д.Л., Хрешкова В.В.* Бюджетное право России. Альбом схем: учебное пособие / Под ред. А.Н. Козырина. – М., 2011.

Поглавный научно – практический комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации/ под редакцией А.Н. Козырина – М. 2012.

#### ***Дополнительная литература***

*Емельянов А.С., Черногор Н.Н.* Финансово-правовая ответственность. – М., 2004.

*Козырин А.Н.* Административные правонарушения в области бюджетных правоотношений: научно-практический комментарий Кодекса г. Москвы об административных правонарушениях // Реформы и право. 2010. № 4. С. 4 – 19.

*Комягин Д. Л.* Бюджетные нарушения и бюджетные меры принуждения: новация бюджетного законодательства // Реформы и право. 2014. № 2. С. 10 – 15.

*Комягин Д. Л.* Бюджетная ответственность // Вестник Университета имени О. Е. Кутафина (МГЮА), № 4 с. 98-107.

*Комягин Д.Л.* Новое содержание понятия нецелевого использования бюджетных средств // Финансы. 2004. № 10.

*Комягин Д.Л.* Бюджетно-правовая ответственность как подвид финансово-правовой ответственности: виды, классификация и особенности // Финансовое право. № 10. 2006. С. 2 – 8.

*Комягин Д.Л.* К вопросу о соотношении финансового контроля и ответственности за нарушения бюджетного законодательства Государственный контроль 1811 – 2011.



Сборник научных трудов, посвященных 200-летию государственного контроля – Курск: Курский гос. универс.2011. с. С. 18-22.

### **Тема 10. Налоги и налоговые правоотношения**

1. Понятие налога и сбора. Признаки и функции налога. Виды налогов.
2. Основные элементы налога. Порядок установления, введения и отмены налогов и сборов.
3. Понятие налогового права. Система источников налогового права. Систематизация налогового права. Законодательство о налогах и сборах. Налоговый кодекс РФ. Практика Конституционного Суда РФ как источник налогового права.
4. Принципы законодательства о налогах и сборах. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени. Международные договоры и соглашения по вопросам налогообложения. Понятие и содержание международного налогового права.
5. Налоговые правоотношения. Виды налоговых правоотношений. Структура налоговых правоотношений.
6. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговые органы и органы, наделенные правами налоговых органов. Налоговые агенты. Сборщики налогов.
7. Объекты налогообложения.
8. Обязанность по уплате налогов и сборов. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Изменение срока уплаты налога и сбора. Требование уплаты налога и сбора. Обеспечение исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
9. Налоговый контроль. Виды, формы и методы налогового контроля. Камеральные и выездные налоговые проверки. Налоговая тайна.
10. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Виды налоговых правонарушений. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции.
11. Налоговые споры. Защита прав налогоплательщика.
12. Система налогов и сборов в Российской Федерации. Соотношение понятий «налоговая система» и «система налогов и сборов». Специальные налоговые режимы. Налоговые эксперименты.
13. Общая характеристика федеральных налогов и сборов. Общая характеристика региональных налогов. Общая характеристика местных налогов.

### ***Основная литература***

Практикум по финансовому праву / под ред. А. Н. Козырина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: НОРМА, 2011.

Орлов М.Ю. Десять лекций о налоговом праве: Учебное пособие. М.: Издательский Дом "Городец", 2009.



- Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 214-235.  
*Пепеляев С. Г.* Законы о налогах: элементы структуры. М., 1995.  
 Финансовое право / Под ред. А.А.Ялбулганова. М.: «Статут», 2001. С.158-182.  
 Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации. Часть первая (постатейный) /  
 Под редакцией А.Н.Козырина – М.: «Проспект», 2005. - Размещен в СПС  
 КонсультантПлюс - Комментарии законодательства (комментарии к главам 1,2,7-14).  
*Демин А.В.* Налоговое право: Учебное пособие. М.: «Риор», 2005. С.3-58.  
*Козырин А.Н.* Финансовое право и управление публичными финансами в зарубежных  
 странах. М.: ЦППИ, 2009. Главы 2, 3. С. 34-59.

### ***Дополнительная литература***

- Козырин А.Н.* Налоговый кодекс Российской Федерации. Налоговые споры. Налоговые  
 льготы. // Большая Российская энциклопедия. Том. 21. М.: БРЭ, 2013. С. 724.  
*Кучеров И.И.* Налоговое право России: Курс лекций. М.: «ЮрИнфоР», 2001. С.34-62, 65-  
 78, 87-93. 105-116, 154-165, 186-220.  
 Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Под общ.ред. А.Г.Грязновой. - М.:  
 «Финансы и статистика», 2004. (Статьи: «Налог», «Сбор», «Пошлина», «Налог  
 имущественный», «Налог на добавленную стоимость», «Налог на недвижимость»,  
 «Налоги косвенные», «Налоги прямые», «Налоги личные», «Налоги социальные»,  
 «Налоги целевые», «Налоговая прогрессия», «Налоговая регрессия», «Налоговая  
 юрисдикция», «Налоговое администрирование», «Налоговое бремя», «Налоговое  
 планирование», «Налоговые каникулы», «Налоговые гавани», «Налоговый иммунитет»,  
 «Налоговый статус», «Натуральное налогообложение»).
- Развитие налогового законодательства России: вопросы теории и практики / Под ред.  
 А.А.Ялбулганова. М.: «Готика», 2005. С. 25-71.  
*Орлов М.Ю.* Налог как форма разумного ограничения фискального суверенитета  
 государства / Финансовое право, 2006, №2. С. 18- 23.  
*Исаев А.А.* Очерк теории и политики налогов // Золотые страницы финансового права /  
 Под ред. А.Н. Козырина. Том 4. «Финансы и налоги: очерки теории и политики». М.:  
 Статут, 2004. С.486-614.  
*Тургенев Н.И.* Опыт теории налогов // Золотые страницы финансового права / Под ред.  
 А.Н. Козырина. Том 1. «У истоков финансового права». М.: Статут, 1998. С.125-141, 210-  
 216.  
*Демин А.В.* Сбор как разновидность налоговых доходов (проблемы правовой  
 идентификации) / КонсультантПлюс. Комментарии законодательства, 2002.  
*Саттарова Н.А.* Некоторые вопросы полномочий налоговых органов по осуществлению  
 налогово-правового принуждения / Финансовое право, 2005, №9. - Текст статьи размещен  
 в СПС КонсультантПлюс - Комментарии законодательства, 2002.  
*Карасева М.В.* Презумпции и фикции в части первой Налогового кодекса РФ / Журнал  
 российского права, 2002, №9. - Текст статьи размещен в СПС КонсультантПлюс -  
 Комментарии законодательства, 2002.



- Титов А.С.* Недоимка как категория налогового права / Финансовое право, 2002, №1. - Текст статьи размещен в СПС КонсультантПлюс - Комментарии законодательства, 2002.
- Барулин С.В., Макрушин А.В.* Налоговые льготы как элемент налогообложения и инструмент налоговой политики / Финансы, 2002, №2. - Текст статьи размещен в СПС КонсультантПлюс - Комментарии законодательства, 2002.
- Разгулин С.В.* О содержании понятия «налог». Установление элементов налогообложения / КонсультантПлюс. Комментарии законодательства, 2001.
- Демин А.В.* Принцип законности налогообложения: содержание, проблемы, тенденции / КонсультантПлюс. Комментарии законодательства, 2001.
- Кашин А.В.* Налоговая доктрина и налоговое право / Финансы, 2001, №7. - Текст статьи размещен в СПС КонсультантПлюс - Комментарии законодательства, 2001.
- Судебная практика по налоговым и финансовым спорам. Ежегодное аналитическое издание группы компаний «Налоги и финансовое право» / Под ред. А.В.Брызгалина. Екатеринбург, 2004.
- Ялбулганов А. А.* Налоговые органы в Российской Федерации // Большая Российская энциклопедия. Том. 21. М.: БРЭ, 2013. С. 723.
- Ялбулганов А. А.* Law of Russia in the XXI Century: the New Stimulating Functions of Taxes // В кн.: Весенние дни науки - 2014: Сборник материалов межвузовской научно-практической конференции / Отв. ред.: А. Н. Козырин, Ю. В. Гинзбург. М. : Институт публично-правовых исследований, 2014. С. 154-160.

### **Тема 11. Государственный и муниципальный кредит**

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



4. Управление государственным и муниципальным долгом. Понятие управления государственным и муниципальным долгом. Распределение компетенции по управлению государственным долгом и муниципальным долгом. Методы управления государственным и муниципальным долгом.
5. Финансово-правовые основы международного кредита.

### **Литература по теме**

#### ***Основная литература***

- Практикум по финансовому праву / под ред. А. Н. Козырина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: НОРМА, 2011.
- Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 236-259.
- Финансовое право. Учебное пособие./ Под ред. А.А. Ялбулганова. М.: «Статут», 2001 С. 210-224
- Правовое регулирование рынка государственных и муниципальных ценных бумаг / под ред. А.А. Ялбулганова. – М.: Готика, 2005

#### ***Дополнительная литература***

- Богданова А. В.* Государственный кредит в Российской Федерации / Под общ. ред.: А. А. Ялбулганов. Вып. 4. М. : Кафедра финансового права НИУ ВШЭ, 2014.
- Комягин Д. Л.* Порядок возникновения обязательств Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и муниципального образования по государственным и муниципальным ценным бумагам: научно-практический комментарий к статьям 7 и 10 Федерального закона «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг» // Публично-правовые исследования № 3 2013
- Комягин Д. Л.* Бюджетные инвестиции: публичный расход или трансформация казны? // Реформы и право, 2014. № 4. С.20 — 24
- Орлов М.Ф.* О государственном кредите// У истоков финансового права. Под. ред. проф. А. Н. Козырина. М.: Статут, 1998. Т.1
- Ялбулганов А.А.* Правовое регулирование государственного и муниципального кредитов // Гражданин и право. 2002. №3
- Красавина Л.Н.* Международные валютно-кредитные и финансовые отношения. М.: Финансы и статистика, 2002

### **Тема 12. Финансово-правовые аспекты страхования**

1. Основные направления публично-правового регулирования страхового дела в Российской Федерации. Государственный надзор за деятельностью субъектов страхового дела.
2. Понятие обязательного страхования. Общественная польза обязательного страхования. Обязательное частное и обязательное публичное страхование. Объекты обязательного страхования и виды страховых рисков обязательного страхования. Субъекты обязательного страхования: страхователи, страховщики, застрахованные лица.



3. Понятие и виды обязательного государственного страхования и обязательного негосударственного страхования. Виды обязательного социального страхования. Обязательное личное страхование. Случаи и причины введения обязательного негосударственного страхования.
4. Финансовые основы обязательного государственного страхования. Правовой режим государственных внебюджетных фондов обязательного государственного страхования.
5. Обязательное пенсионное страхование. Обязательное медицинское страхование. Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
6. Понятие и виды обязательного негосударственного страхования. Обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств. Страхование при проведении обязательного аудита. Обязательное страхование вкладов физических лиц в банках Российской Федерации.

### Литература по теме

#### *Основная литература*

- Практикум по финансовому праву / под ред. А. Н. Козырина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: НОРМА, 2011.
- Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 26-270.
- Химичева Н. И., Покачалова Б. В. Финансовое право / Отв. ред. д. ю. н., проф. И. И. Химичева. М.: Норма, 2005, С. 346-359
- Финансовое право. Учебное пособие./ Под ред. А.А. Ялбулганова. М.: «Статут», 2001, С. 224-244
- Финансовое право: Учебник / О.Н. Горбунова, Е.Ю. Грачева [и др.]; Отв ред Е Ю Грачева, Г.П. Толстопятенко. М.: ТК Велби, Изд-во «Проспект», 2004, С. 124-153

#### *Дополнительная литература*

- Крохина Ю.А. Финансовое право России: Учебник для вузов. М.: Норма, 2004, С. 608-638
- Стрельников В.В. Финансово-правовые отношения в сфере страхования // Журнал российского права, 2006, № 2
- Тосунян Г.А., Викулин А.Ю. Комментарий к Федеральному закону «О страховании вкладов физических лиц в банках российской федерации» (постатейный) // Юристъ, 2004
- Гутарина О. В. Понятие и виды обязательного государственного страхования в Российской Федерации // В кн.: Весенние дни науки - 2014: Сборник материалов межвузовской научно-практической конференции / Отв. ред.: А. Н. Козырин, Ю. В. Гинзбург. М. : Институт публично-правовых исследований, 2014. С. 27-32.

### **Тема 13. Денежная система. Финансово-правовые основы денежного обращения и безналичных расчетов**

1. Деньги как экономическая категория: понятие, сущность, функции. Соотношение понятий «деньги» и «кредит».



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

### **Литература по теме**

#### ***Основная литература***

- Практикум по финансовому праву / под ред. А. Н. Козырина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: НОРМА, 2011.
- Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 271-283.
- Финансовое право. Учебное пособие./ Под ред. А.А. Ялбулганова. М.: «Статут», 2001 С. 290-315.
- Луниц Л.А. Деньги и денежные обязательства в гражданском праве - М.: Статут, 1999.

#### ***Дополнительная литература***

- Бельский К.С. К вопросу о понятии денежной системы Российской Федерации // Финансовое право, 2005, № 8
- Деньги, кредит, банки: Учебник для вузов/ Ред. О.И. Лаврушин. Изд. 2-е, перераб. и доп.. - М.: Финансы и статистика, 2003
- Королев А.Н., Плешакова О.В. Комментарий к Федеральному закону «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (постатейный) – М.: ЗАО Юстицинформ, 2005
- Комягин Д. Л. Денежное обращение и финансовый кризис // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2013. № 8. С. 87-93.



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

*Лисицын А.Ю.* Систематизация в эмиссионном праве // Реформы и право. 2012. № 4. С. 7 – 18.

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

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

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

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

#### **Тема 14. Валютное регулирование и валютный контроль**

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



ограничений. Меры валютного контроля. Правовой режим осуществления валютных операций без ограничений.

10. Ответственность за правонарушения в сфере валютного регулирования и валютного контроля. Административная ответственность резидентов и нерезидентов в сфере валютного регулирования и валютного контроля. Ответственность уполномоченных банков и иных кредитных организаций. Уголовная ответственность в сфере валютного регулирования и валютного контроля. Гражданско-правовая ответственность резидентов и нерезидентов в сфере валютного регулирования и валютного контроля.

### Литература по теме

#### *Основная литература*

Практикум по финансовому праву / под ред. А. Н. Козырина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: НОРМА, 2011.

Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008. С. 293-323.

Финансовое право. Учебное пособие./ Под ред. А.А. Ялбулганова. М.: «Статут», 2001, С. 315-358

Комментарий к Федеральному закону «О валютном регулировании и валютном контроле» (постатейный) / Алексеева Д.Г., Макарова Я. М., Пыхтин С.В. Сапожников Н.В. - М: Волтерс Клувер, 2004

*Лисицын А.Ю.* Комментарий к статье 39 // Основы государственного регулирования внешнеторговой деятельности: Постатейный комментарий Федерального закона № 164-ФЗ / Под руков. А.Н. Козырина. – М.: ФГУ «Редакция «Российской газеты», 2005. (Сер. «Библиотечка «Российской газеты»; Вып. 7) (см. также СПС «Консультант Плюс»)

#### *Дополнительная литература*

Международные валютно-кредитные и финансовые отношения: Учебник / Под ред. Л.Н. Красавиной. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002, С. 31-41, 200-207

Валютное право Российской Федерации: Учеб. Пособие. / Тосунян Г.А., Емелин А.В. - М.: Дело, 2002, С. 90-95 (Сер. «Банковское и финансовое право»).

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

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

*Корнийчук Г.А.* «Комментарий к Федеральному закону от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (Подготовлен для Системы КонсультантПлюс, 2005)

*Эрделевский А.М.* «Комментарий К Федеральному закону «О валютном регулировании и валютном контроле» (постатейный) (Подготовлен для Системы КонсультантПлюс, 2004)

Финансово-кредитный энциклопедический словарь / под общ. ред. А.Г. Грязновой. - М.: Финансы и статистика, 2004, С. 165, 412-413. (Статьи «валютная система», «конвертируемость валюты»)



Соглашение Международного Валютного Фонда» (Принято 22 июля 1944 года в Бреттон - Вудсе, штат Нью - Хэмпшир (США), на Валютно-финансовой конференции Объединенных наций)

## **Нормативные и иные правовые акты, а также литература ко всем темам Программы**

### **I. Нормативные правовые и иные правовые акты**

#### **1. Основные источники**

1. Конституция Российской Федерации
2. Договор между Российской Федерацией и Республикой Беларусь от 8 декабря 1999 года «О создании Союзного государства»
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 № 145-ФЗ
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ
6. Таможенный кодекс Таможенного союза
7. Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»
8. Федеральный закон от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»
9. Федеральный закон от 10 июля 2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»
10. Федеральный закон от 6 октября 1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»
11. Закон РФ от 21 марта 1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации»
12. Федеральный конституционный закон от 17 декабря 1997 № 2-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации»
13. Федеральный закон от 2 декабря 1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности»
14. Федеральный закон от 3 апреля 2013 года № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации»
15. Федеральный закон от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»
16. Федеральный закон от 27 июня 2011 года № 161-ФЗ «О национальной платежной системе»
17. Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»
18. Федеральный закон от 14 ноября 2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»
19. Федеральный закон от 21 декабря 2001 г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества»



20. Федеральный закон от 29 июля 1998 г. № 136-ФЗ «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг»
21. Указ Президента РФ от 09 марта 2004 № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти»
22. Указ Президента РФ от 20 мая 2004 № 649 «Вопросы структуры федеральных органов исполнительной власти»
23. Указ Президента РФ от 13 июня 2012 года № 808 «Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу»
24. Постановление Правительства РФ от 30 июня 2004 г. № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации»
25. Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе»
26. Постановление Правительства РФ от 1 декабря 2004 г. № 703 «О Федеральном казначействе»
27. Постановление Правительства РФ от 21 августа 2004 г. № 429 «Вопросы Федеральной таможенной службы»
28. Постановление Правительства РФ от 4 февраля 2014 г. № 77 «Об утверждении Положения о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора»
29. Постановление Конституционного Суда РФ от 17 декабря 1996 г. №20-П «По делу о проверке конституционности пунктов 2 и 3 части первой статьи 11 Закона Российской Федерации от 24 июня 1993 года «О федеральных органах налоговой полиции»»
30. Постановление Конституционного Суда РФ от 21 марта 1997 г. №5-П «По делу о проверке конституционности положений абзаца второго пункта 2 статьи 18 и статьи 20 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года «Об основах налоговой системы в Российской Федерации»»

## **2. Дополнительные источники**

1. Федеральный закон от 25 февраля 1999 г. №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»
2. Федеральный закон от 9 июля 1999 г. №160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации»
3. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
4. Федеральный закон от 22 мая 2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»
5. Федеральный закон от 11 ноября 2003 г. № 138-ФЗ «О лотереях»
6. Федеральный закон от 10 мая 1995 г. №73-ФЗ «О восстановлении и защите сбережений граждан Российской Федерации»
7. Федеральный закон от 12 июля 1995 г. №162-ФЗ «О порядке перевода государственных ценных бумаг СССР и сертификатов Сберегательного банка СССР в целевые долговые обязательства Российской Федерации»



8. Федеральный закон от 16 июля 1999 года №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования»
9. Федеральный закон от 28 марта 1998 года №52-ФЗ «Об обязательном государственном страховании жизни и здоровья военнослужащих, граждан, призванных на военные сборы, лиц рядового и начальствующего состава органов внутренних дел Российской Федерации, Государственной противопожарной службы, органов по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, сотрудников учреждений и органов уголовно-исполнительной системы и сотрудников федеральных органов налоговой полиции»
10. Федеральный закон от 15 декабря 2001 г. №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»
11. Федеральный закон от 17 июля 1999 г. №178-ФЗ «О государственной социальной помощи»
12. Федеральный закон от 24 июля 1998 г. №125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»
13. Федеральный закон от 19 мая 1995 г. №81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющих детей»
14. Федеральный закон от 15 декабря 2001 г. №166-ФЗ «О государственном пенсионном обеспечении в Российской Федерации»
15. Закон РФ от 19 апреля 1991 г. №1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации»
16. Федеральный закон от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»
17. Федеральный закон от 17 декабря 2001 года №173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации»
18. Федеральный закон от 7 мая 1998 года №75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах»
19. Федеральный закон от 23 декабря 2003 № 177-ФЗ «О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации»
20. Федеральный закон от 25 апреля 2002 года №40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств»
21. Федеральный закон от 29 июля 2004 года №96-ФЗ «О выплатах Банка России по вкладам физических лиц в признанных банкротами банках, не участвующих в системе обязательного страхования вкладов физических лиц в банках Российской Федерации»
22. Федеральный закон от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
23. Федеральный закон от 1 июня 1995 г. №86-ФЗ «О государственных долговых товарных обязательствах»
24. Федеральный закон от 29 декабря 1994 г. №79-ФЗ «О государственном материальном резерве»



25. Федеральный закон от 9 июля 2002 г. №83-ФЗ «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей»
26. Федеральный закон от 20 июля 1997 г. №110-ФЗ «О проведении эксперимента по налогообложению недвижимости в городах Великом Новгороде и Твери»
27. Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе»
28. Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. №165-ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров»
29. Постановление Совета министров Союзного государства от 21 декабря 2000 года №24 «О порядке исполнения бюджета Союзного государства через органы Федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации и органы Государственного казначейства Министерства финансов Республики Беларусь»

## II. Литература ко всему курсу

### 1. Основная литература

1. Практикум по финансовому праву / под ред. А. Н. Козырина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: НОРМА, 2011.
2. Финансовое право: альбом схем / под ред. А. Н. Козырина. М.: ЦППИ, 2008.  
(*Электронный вариант книги был размещен на диске «КонсультантПлюс: Высшая школа»*)
3. Финансовое право: Учебное пособие / Под ред. А.А. Ялбулганова. М.: «Статут», 2001
4. Налоговое право России / под ред. А.Н. Козырина, А.А. Ялбулганова. М.: Норма, 2010.
5. Казна и бюджет / под ред. Д. Л. Комягина. М. Наука. 2014.

### 2. Дополнительная литература

1. Абдуллаев Н.А. Государственный сектор экономики переходного периода. М., 2003.
2. Абдуллаев Н.А. Государство и собственность в переходной экономике: Вопросы теории и методологии. М., 2002.
3. Абдуллаев Н.М., Дмитриев М.Н., Кинжабаев А.А., Позументов С.Ю. Управление имуществом казны. Нижний Новгород, 2002.
4. Алексеева Д.Г., Макарова Я. М., Пыхтин С.В. Сапожников Н.В. Комментарий к Федеральному закону «О валютном регулировании и валютном контроле» (постатейный). М., 2004
5. Алехин Б.И. Государственный долг. М., 2004.
6. Андреев В.К. Право государственной собственности в России. М., 2004.
7. Архипенко Т.В., Макаров А.В. Соотношение административной и налоговой ответственности / Финансовое право, 2004, №5.
8. Бабич А.М., Павлова Л.Н. Государственные и муниципальные финансы: Учебник. М., 1999.
9. Бактин Д.В. Особенности управления государственной собственностью в современных условиях. М., 2002.
10. Баринов. Муниципальные облигации. Выпуск и размещение. М., 1997.



11. Барулин С.В., Макрушин А.В. Налоговые льготы как элемент налогообложения и инструмент налоговой политики / Финансы, 2002, №2.
12. Бельский К.С. Финансовое право: наука, история, библиография. М., 1995.
13. Бесчеревных В.В. Развитие советского бюджетного права. М., 1960.
14. Бойков Д.А. Некоторые вопросы ответственности за нецелевое расходование бюджетных средств / Государственная власть и местное самоуправление, 2005, №8.
15. Брызгалин А.В. Налоги и налоговое право. Учебное пособие. М., 1998.
16. Брюммерхофф Д. Теория государственных финансов (Пер. с немец.). Владикавказ, 2001.
17. Вавилов А. Государственный долг: уроки кризиса и принципы управления. М, 2003.
18. Валютное регулирование и валютный контроль: Учебник / Под ред. В.М.Крашенинникова. М., 2005.
19. Вахания В.В. Правовое сотрудничество России с международными финансово-экономическими организациями и проблемы контрольных механизмов. М., 2004.
20. Вернер Ф. Эбке. Международное валютное право (Пер. с нем.). М., 1997.
21. Вишнеvский А.А. Банковское право. Краткий курс лекций. М., 2002.
22. Воронин А.Г. Муниципальное хозяйствование и управление. М., 2003.
23. Воронин Ю.М. Государственный финансовый контроль: вопросы теории и практики. М., 2005.
24. Гаджиев Г.А., Пепеляев С.Г. Предприниматель. Налогоплательщик. Государство. Правовые позиции Конституционного Суда РФ. Учебное пособие. М., 1998.
25. Годме Поль Мари. Финансовое право (Перевод с франц.). М., 1978.
26. Головачев Д.Л. Государственный долг. Теория, российская и мировая практика. М., 1998.
27. Головин А.Ю. Проблемы соотношения ответственности, предусмотренной Налоговым кодексом РФ для налогоплательщиков - юридических лиц, и административной ответственности их должностных лиц и органов управления за нарушения правил ведения бухгалтерского учета / Финансовое право, 2004, №3.
28. Государственные и муниципальные финансы: Учебник / Под общ. ред. И.Д.Мацкуляка. М., 2003
29. Государственные и муниципальные финансы: Учебник / Под ред. проф. С.И.Лушина, проф. В.А.Слепова. М., 2006.
30. Грачева Е.Ю. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля. М., 2000.
31. Грибов А.Ю. Деньги и ценные бумаги: сущность и правовой режим. М., 2006.
32. Гриценко В.В. Гражданин как субъект налогового права в Российской Федерации. Воронеж, 1997.
33. Демин А.В. Налоговая ответственность: проблема отраслевой идентификации / Хозяйство и право, 2000, №6 (Приложение).
34. Демин А.В. Налоговое право: Учебное пособие. М., 2005.



35. Демин А.В. Принцип законности налогообложения: содержание, проблемы, тенденции / КонсультантПлюс. Комментарии законодательства, 2001.
36. Демин А.В. Сбор как разновидность налоговых доходов (проблемы правовой идентификации) / КонсультантПлюс. Комментарии законодательства, 2002.
37. Демин А.В. Финансовое право: предмет, метод, нормы и правоотношения. Красноярск, 1998.
38. Демин А.В. Финансовое право: Учебное пособие. М., 2004.
39. Дернберг Р.Л. Международное налогообложение (Пер. с англ.). М., 1997.
40. Дранкина М.Н. Вопросы привлечения к административной ответственности за нарушение валютного законодательства / Банковское право, 2004, №1.
41. Емелин А.В., Тосунян Г.А. Валютное право Российской Федерации. М., 2002.
42. Емельянов А.С., Черногор Н.Н. Финансово-правовая ответственность. М., 2004.
43. Жез Гастон. Общая теория бюджета. М., 1930.
44. Журавлева О.О. Финансовая ответственность в системе юридической ответственности / Финансовое право, 2004, №4.
45. Золотухин А.В. Роль решений Конституционного Суда в развитии института ответственности за налоговые правонарушения / Законодательство и экономика, 2003, №10.
46. История финансового права России / Под ред. А.А. Ялбулганова. М., 2005.
47. Карасева М.В. Презумпции и фикции в части первой Налогового кодекса РФ / Журнал российского права, 2002, №9.
48. Карасева М.В. Финансовое право. Общая часть: Учебник. М., 1999.
49. Карасева М.В. Финансовые правоотношения. М., 2001.
50. Кашин А.В. Налоговая доктрина и налоговое право / Финансы, 2001, №7.
51. Козлов А.В. К вопросу об уголовно-правовой характеристике налоговых преступлений (проблемы квалификации и уголовной ответственности) / Российский следователь, 2004, №8.
52. Козырин А.Н. Категории «валюта» и «валютные ценности» в законодательстве Российской Федерации/ Бухгалтерия и банки. 1998. №1. (Статья содержится в правовой базе «КонсультантПлюс» в рубрике «Комментарии законодательства».)
53. Козырин А.Н. Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики. М., 1993.
54. Козырин А.Н. Налоговые преступления и проступки: опыт зарубежных стран/ Налоговый вестник, 1998, №8.
55. Козырин А.Н. Публичные финансы: взаимодействие государства и общества. - М., 2002.
56. Научно-практический поглавный комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации / Под ред. Козырина А.Н. М., 2012.
57. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации. Часть первая (постатейный) / Под ред. Козырина А.Н. М., 2005.



58. Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации. 2-е издание / Под ред. Козырина А.Н. М., 2005.
59. Комментарий к Федеральному закону «О Счетной палате Российской Федерации» / Под ред. С.В.Степашина. М., 2002.
60. Комягин Д. Л. Бюджетное право. М. 2012.
61. Комягин Д.Л. Бюджетное право России. М. 2011.
62. Комягин Д.Л. О собственнике средств, поступающих от сбора федеральных налогов и иных обязательных платежей // Налоговый вестник. 1999. № 7
63. Комягин Д.Л. Административная ответственность и нарушения бюджетного законодательства / Финансы, 2002, №12.
64. Комягин Д.Л. Налоговое и бюджетное право – разграничение предметов // Финансовая газета. 2000 № 9 (февраль)
65. Комягин Д.Л. Новое содержание понятия нецелевого использования бюджетных средств // Финансы. 2004. № 10.
66. Комягин Д.Л. О перечислении арендной платы за государственное имущество // Эж-Юрист. 2000. № 36
67. Комягин Д.Л. Организационно-правовые особенности реализации принципа единства кассы при исполнении бюджетов // Финансовое право зарубежных стран: исследования, рефераты, законодательные акты. М., 2005.
68. Комягин Д.Л. Органы, контролирующие перечисление доходов бюджета // Бюджетные и некоммерческие учреждения. 2000. № 4 (апрель)
69. Комягин Д.Л. Правовая природа бюджетных средств: деньги, обязательства или информация? // Финансы. 2005. № 10
70. Комягин Д.Л. Принцип единства кассы в России: история и современность // Финансовое право. 2006. № 2. с. 5-13;
71. Комягин Д.Л. Типовой устав бюджетного учреждения // Хозяйство и право. 2000. № 6.
72. Комягин Д.Л. Что такое бюджет: форма, план или фонд? // Бюджет № 2. 2005.
73. Контрольно-счетные органы Российской Федерации (в вопросах и ответах). Под общей редакцией Степашина С.В. М., 2001.
74. Крохина Ю.А. Бюджетное право и российский федерализм. М., 2002.
75. Кудряшова Е.В. Правовые аспекты косвенного налогообложения. М., 2006.
76. Кучеров И.И. Бюджетное право России: Курс лекций. М., 2002.
77. Кучеров И.И. Налоговое право зарубежных стран: Курс лекций. М., 2003.
78. Кучеров И.И., Судков О.Ю., Орешкин И.А. Налоговый контроль и ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах. М., 2001.
79. Лаптев С.В., Филина Ф.В. Основы теории государственных финансов: Учебное пособие. М., 2001.
80. Лебедев В.А. Финансовое право: Учебник. (В серии «Золотые страницы финансового права», том 2). М., 2000.
81. Лисовский В.И. Международное торговое и финансовое право. М., 1974.
82. Мазаев В.Д. Публичная собственность в России: конституционные основы. М., 2004.



83. Малиновский А.А. Злоупотребление правом. М., 2002.
84. Махмутова Э.Х. Государственный кредит в Российской Федерации. Проблемы правового регулирования и перспективы развития. М., 2004.
85. Международные валютно-кредитные и финансовые отношения: Учебник / Под ред. Л.Н. Красавиной. М., 2002.
86. Моляков Д.С. Финансы отраслей народного хозяйства. М., 2000.
87. Мусаткина А.А. Законность санкций финансового права / Законность, 2005, №7.
88. Мусаткина А.А. Финансовая ответственность как вид юридической ответственности / Журнал российского права, 2005, №10.
89. Мысляева И.Н. Государственные и муниципальные финансы: Учебник. М., 2003.
90. Налоговое право: Учебник /Отв. ред. С.Г. Пепеляев. М., 2004.
91. Налоговый контроль. Учебно-практическое пособие / Под ред. Ю.Ф. Кваши. М., 2001.
92. Общая теория финансов: Учебник / Под ред. Л.А. Дробозиной. М., 1995.
93. Омелехина Н.В. Бюджетное право Российской Федерации. Новосибирск, 2005.
94. Опенышев С.П., Жуков В.А. Теоретические и методические основы оценки эффективности государственного финансового контроля / Бюллетень Счетной палаты РФ. 2001. №1.
95. Орлов М.Ю. Налог как форма разумного ограничения фискального суверенитета государства / Финансовое право, 2006, №2.
96. Пансков В.Г. О некоторых вопросах государственного финансового контроля в стране / Финансы. 2002. №5.
97. Пансков В.Г. О роли Счетной палаты РФ в системе органов государственного финансового контроля страны / Финансы. 2001. №9.
98. Пауль А.Г. Процессуальные нормы бюджетного права. Спб., 2003.
99. Петрыкин А.А. Практический комментарий к международным соглашениям об избежании двойного налогообложения. М, 2005.
100. Пискотин М.И. Советское бюджетное право. Основные проблемы. М.,1971
101. Погосян Н.Д. Счетная палата Российской Федерации. М.,1998.
102. Половинкин П.Д., Савченко А.В. Основы управления государственной собственностью в России. Проблемы теории и практики. М., 2000.
103. Поль Мари Годме. Финансовое право (Пер. с франц.). М., 1978.
104. Поляк Г.Б. Территориальные финансы. М., 2003.
105. Пономаренко Е.В. Финансы общественного сектора России. М., 2001.
106. Правовое регулирование рынка государственных и муниципальных ценных бумаг / Под ред. А.А.Ялбулганова. М, 2005.
107. Прокофьев С.Е. Казначейская система исполнения бюджета // Бюджет. 2003. № 6.
108. Пушкарева В.М. Русская финансовая наука о природе бюджета и становлении бюджетного процесса в Российской Империи // Финансы № 4, 2003
109. Развитие налогового законодательства: вопросы теории и практики / Под ред. А.А.Ялбулганова. М., 2005.



110. Разгулин С.В. О содержании понятия «налог». Установление элементов налогообложения / КонсультантПлюс. Комментарии законодательства, 2001.
111. Ровинский Е.А. Основные вопросы теории советского финансового права. М., 1960.
112. Родионова В.М., Шлейников В.И. Финансовый контроль: Учебник. М., 2002.
113. Рукавишникова И.В. Метод финансового права. М., 2004.
114. Саттарова Н.А. Некоторые вопросы полномочий налоговых органов по осуществлению налогово-правового принуждения / Финансовое право, 2005, №9.
115. Саунин А.Н. Аудит эффективности использования государственных средств. Вопросы теории и практики. М., 2005.
116. Соколинский В.М. Государство и экономика. М., 1997.
117. Сорокина Е.Я. Основы международного налогового права. М., 2000.
118. Стиглиц Дж.Ю. Экономика государственного сектора (Пер. с англ.). М., 1997.
119. Судебная практика как источник права. Taxis. Institut International de Paris La Defense. ГУ - ВШЭ. Российский фонд правовых реформ. М., 2000.
120. Судебная практика по налоговым и финансовым спорам. Ежегодное аналитическое издание группы компаний «Налоги и финансовое право» / Под ред. А.В.Брызгалова. Екатеринбург, 2004.
121. Сумароков В.Н. Государственные финансы в системе макроэкономического регулирования. М., 1996.
122. Талапина Э.В. Управление государственной собственностью. СПб., 2002.
123. Тарасов М.А. Кассовое обслуживание бюджетов. От конфликта к дискуссии // Бюджет № 2. 2004.
124. Титов А.С. Недоимка как категория налогового права/Финансовое право, 2002, №1.
125. Теория финансов / Под ред. Н.Е.Заяц, М.К.Фисенко. Минск, 2005.
126. Тосунян Г.А. Государственное управление в области финансов и кредита в России. М, 1997.
127. У истоков финансового права / Под ред. А.Н. Козырина. (В серии «Золотые страницы финансового права», том 1). М., 1998.
128. Улюкаев А.В. Проблемы государственной бюджетной политики. М., 2004.
129. Управление государственной собственностью: Учебник / Под ред. В.И.Кошкина, В.М.Шупыро.М., 1997.
130. Федяевский К.К. Исполнение бюджета в капиталистических странах. М., 1939.
131. Финансовое право: Учебник / Под ред. М.В. Карасевой. М., 2002.
132. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Под общ.ред. А.Г.Грязновой. М., 2004.
133. Финансово-экономические проблемы муниципальных образований / Под ред. Н.Г.Сычева и К.И.Таксира. М., 2002.
134. Финансы / Под ред. В.М.Родионовой. М., 1993.
135. Финансы бюджетных организаций: Учебник / Под ред. Г.Б. Поляка. М., 2005.
136. Финансы и кредит субъектов Российской Федерации: Учебник / Под ред. Л.И.Сергеева. Калининград, 1999.



137. Финансы и налоги: очерки теории и политики. (В серии «Золотые страницы финансового права», том 4) / Под ред. А.Н. Козырина. М., 2004.
138. Финансы капиталистических государств / Под ред. Б.Г. Болдырева. М., 1980.
139. Халфина Р.О. К вопросу о предмете и системе советского финансового права // Вопросы советского административного и финансового права. М., 1952.
140. Химичева Н.И., Покачалова Е.В. Финансовое право: Учебно-методический комплекс. М., 2005.
141. Цветков И.В. Налогоплательщик в судебном процессе. М., 2000.
142. Циммерманн Х. Муниципальные финансы: Учебник (Пер. с немец.). М., 2003.
143. Цыганков Э. Защита прав налогоплательщика (профессиональные аспекты). М., 1995.
144. Черник Г.Д. Налогообложение в Российской Федерации. М., 2001.
145. Чиркин В.Е. Публичная власть. М., 2005.
146. Шапкин И.Н., Блинов А.О., Кестер Я.М. Управление региональным хозяйством. М., 2005.
147. Шевелева Н.А. Бюджетная система России./ опыт и перспективы правового регулирования в период социально-экономических реформ. Спб., 2004.
148. Шнитенков А. Ответственность за нецелевое использование бюджетных средств / Законность, 2004, №7.
149. Шохин С.О. Проблемы и перспективы развития финансового контроля в Российской Федерации. М., 1999.
150. Шумилов В.М. Международное финансовое право: Учебник. М., 2005.
151. Щекин Д.М. Судебная практика по налоговым спорам. 2003-2004гг. М., 2005.
152. Экономический анализ нормативных актов / Под ред. В.Л. Тамбовцева. М., 2001.
153. Юровицкий В. Эволюция денег. Денежное обращение в эпоху изменений. М., 2004.
154. Ялбулганов А.А. Зарождение государственного контроля в России (2-ая половина 17-18 века / Государство и право. 2001. №10.
155. Ялбулганов А.А. Комментарий к Закону Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации» Бюджетному // КонсультантПлюс. Комментарии Законодательства.
156. Ялбулганов А.А. Постатейный комментарий Федерального закона «Об аудиторской деятельности»/ Консультант Плюс. Комментарий законодательства.
157. Ялбулганов А.А. Финансовый контроль как правовой институт: основные этапы развития / Правоведение. 2000. №3.
158. Ялбулганов А.А., Картошкина Е.А. Статус органов валютного контроля / КонсультантПлюс. Комментарий законодательства.
159. Яндиев М.И. Теория финансов. Трансформация финансов органов власти. М., 2001.
160. Яндиев М.И. Финансы региональных органов власти. М., 1999.
161. Янжул И.И. Основные начала финансовой науки: Учение о государственных доходах. (В серии «Золотые страницы финансового права», том 3). М., 2002.



Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики»  
Программа вступительного экзамена по специальной дисциплине  
направление 40.06.01 – Юриспруденция, Юридические науки,  
профиль (направленность) – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право

### **3. Электронные ресурсы**

1. [www.ach.gov.ru](http://www.ach.gov.ru)
2. [www.budgetrf.ru](http://www.budgetrf.ru)
3. [www.customs.ru](http://www.customs.ru)
4. [www.duma.gov.ru](http://www.duma.gov.ru)
5. [www.economy.gov.ru](http://www.economy.gov.ru)
6. [www.ffoms.ru](http://www.ffoms.ru)
7. [www.government.gov.ru](http://www.government.gov.ru)
8. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)
9. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)
10. [www.pfrf.ru](http://www.pfrf.ru)
11. [www.roskazna.ru](http://www.roskazna.ru)