

# **ВЫСШАЯ ШКОЛА ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА МГУ**

## **ПРОГРАММА**

### **вступительного испытания на программу высшего профессионального образования по направлению подготовки «Финансовые расследования» с присвоением лицу квалификации (степени) магистр**

Абитуриенты, поступающие на программу высшего профессионального образования по направлению «Финансовые расследования» с присвоением квалификации (степени) магистр, сдают вступительное испытание по правоведению, охватывающее следующую тематику:

#### **ТЕМА 1. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ СФЕРЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Финансы и финансовая деятельность государства и муниципальных образований. Финансовое право РФ как отрасль права. Правовые основы и принципы финансовой деятельности государства и муниципальных образований. Финансовый контроль. Виды финансового контроля. Органы финансового контроля. Методы финансового контроля. Финансы государственных и муниципальных предприятий, как объект финансово-правового регулирования. Понятие и основы правового регулирования финансов государственных и муниципальных предприятий. Правовое регулирование источников образования финансовых ресурсов государственных и муниципальных предприятий. Правовое регулирование страхового дела в Российской Федерации. Страхование как экономическая и правовая категория, Понятие страхового права. Финансово-правовое регулирование страхования. Понятие страхового правоотношения. Государственное регулирование страхового дела. Понятие денежного

обращения. Наличное и безналичное денежное обращение. Специфика финансовых правоотношений, складывающихся в сфере денежного обращения. Правила ведения кассовых операций. Правовые основы валютного регулирования и контроля в РФ. Валютное регулирование в РФ. Структура валютных правоотношений. Валюта РФ и иностранных государств. Содержание валютных правоотношений. Виды валютных операций. Права и обязанности резидентов и нерезидентов по осуществлению валютных операций. Органы валютного контроля. Правовые основы валютного контроля. Организация и правовое регулирование сберегательного дела в РФ. Правовые основы денежного обращения и расчетов в РФ. Правовые основы и статус денежной системы РФ.

## **ТЕМА 2. БЮДЖЕТНОЕ ПРАВО И БЮДЖЕТНЫЙ ПРОЦЕСС**

Бюджетное право и бюджетное устройство в РФ. Бюджетные права (компетенция) РФ, ее субъектов и муниципальных образований. Бюджетный процесс. Правовой режим целевых государственных и местных денежных фондов. Межбюджетные отношения. Бюджетное регулирование. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства. Правовые основы государственных заимствований. Понятие государственных заимствований. Правовое регулирование государственных займов. Сущность и содержание бюджетного процесса. Организация бюджетного процесса на всех уровнях бюджетной системы. Участники бюджетного процесса. Система органов, обладающих бюджетными полномочиями. Бюджетное планирование. Порядок формирования федерального бюджета, бюджетов субъектов федерации и местных бюджетов в РФ. Этапы рассмотрения и утверждения бюджетов. Исполнение бюджетов: принципы исполнения бюджетов. Концептуальные основы казначейского исполнения бюджета. Организация исполнения доходной и расходной части федерального бюджета. Отчеты об исполнении бюджетов и их утверждение.

Экономическая сущность бюджетного регулирования. Организации бюджетного регулирования, межбюджетные отношения. Базовые принципы межбюджетного регулирования. Цели политики бюджетного выравнивания. Разграничение расходных обязательств и доходных источников. Построение механизма горизонтального бюджетного выравнивания. Основные инструменты межбюджетного регулирования. Формы межбюджетных трансфертов.

### **ТЕМА 3. НАЛОГОВОЕ ПРАВО**

Правовые основы налогообложения физических лиц. Система налогообложения физических лиц. Правовое регулирование налогообложения доходов и имущества физических лиц. Ответственность физического лица за нарушение налогового законодательства. Правовые основы налогообложения юридических лиц. Система налогообложения юридических лиц. Правовое регулирование налогообложения прибыли и имущества организаций. Классическая и упрощенная система налогообложения. Ответственного юридического лица за нарушение налогового законодательства.

Правовой режим страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Правовой статус пенсионного фонда РФ, фонда социального страхования РФ и медицинского фонда РФ. Порядок уплаты налогов и сборов. Сроки уплаты налогов и сборов. Принципы налогообложения, их содержание и значение, реализация в современных условиях. Методы налогообложения. Налоговая система: понятие и структурные элементы. Факторы развития налоговой системы. Классификация налогов и ее назначение. Общие организационные принципы построения налоговой системы Российской Федерации. Виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации: федеральные, региональные, местные. Налоговое администрирование. Налоговый контроль как составной элемент налогового

администрирования. Формы и методы налогового контроля. Налоговые органы. Права и обязанности налоговых органов. Ответственность налоговых органов. Цели и задачи налоговой политики государства. Инструменты реализации налоговой политики государства. Налоговая политика Российской Федерации: цели, задачи, основные направления реализации. Задачи налогового регулирования экономики в современной России.

#### **ТЕМА 4. УГОЛОВНОЕ ПРАВО: ПРЕСТУПЛЕНИЯ В СФЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Понятие и система преступлений в сфере экономической деятельности. Преступные деяния, совершаемые должностными лицами с использованием своего служебного положения. Воспрепятствование законной предпринимательской или иной деятельности. Регистрация незаконных сделок с землей. Преступления, субъектами которых могут являться либо предприниматели, либо лица, занимающиеся экономической деятельностью, но не зарегистрированные в установленном законом порядке в качестве предпринимателей. Фальсификация единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета. Незаконное предпринимательство. Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретённого лицом в результате совершения им преступления. Приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путём. Преступления, связанные с проявлением монополизма и недобросовестной конкуренции. Недопущение, ограничение, или устранение конкуренции. Принуждение к совершению сделки или к отказу её совершения. Незаконное использование товарного знака. Преступления в сфере кредитных отношений. Незаконное получение кредита. Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности. Преступления в сфере обращения денег, ценных бумаг и

иных платёжных документов. Злоупотребления при эмиссии ценных бумаг. Злостное уклонение от раскрытия или предоставления информации, определённой законодательством Российской Федерации о ценных бумагах. Нарушение порядка учёта прав на ценные бумаги. Манипулирование рынком. Воспрепятствование осуществлению или незаконное ограничение прав владельцев ценных бумаг.

Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов. Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов. Преступления, связанные с уклонением от уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации. Неисполнение обязанностей налогового агента. Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счёт которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов.

### **СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации
2. Налоговый кодекс Российской Федерации
3. Земельный кодекс Российской Федерации
4. Таможенный кодекс Российской Федерации
5. Уголовный кодекс Российской Федерации
6. Федеральный закон от 16.07.1999 № 165-ФЗ "Об основах обязательного социального страхования"(принят ГД ФС РФ 09.06.1999).
7. Федеральный закон от 20.04.1995 № 45-ФЗ "О государственной защите судей, должностных лиц правоохранительных и контролирующих органов", (принят ГД ФС РФ 22.03.1995), Ст. 20.

8. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", (принят ГД ФС РФ 16.09.2003)
9. Федеральный закон от 06.10.1999 № 184-ФЗ "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации", (принят ГД ФС РФ 22.09.1999)
10. Федеральный закон от 11.01.1995 № 4-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации", (принят ГД ФС РФ 18.11.1994)
11. Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний", (принят ГД ФС РФ 02.07.1998), Ст. 26.
12. Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля", (принят ГД ФС РФ 19.12.2008)
13. Федеральный закон от 06.10.1999 № 184-ФЗ "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации", (принят ГД ФС РФ 22.09.1999), Ст. 26.13.
14. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (принят ГД ФС РФ 16.09.2003), Ст. 38, 65.
15. Федеральный закон от 06.10.1999 № 184-ФЗ ¶ "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации", (принят ГД ФС РФ 22.09.1999), Ст. 26.22.
16. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации"

- 17.(принят ГД ФС РФ 16.09.2003), Ст. 38, 65.
- 18.Федеральный закон от 06.10.1999 № 184-ФЗ "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации", (принят ГД ФС РФ 22.09.1999), Ст. 26.22.
- 19.Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", (принят ГД ФС РФ 16.09.2003), Глава 8.
- 20.Федеральный закон от 06.10.1999 № 184-ФЗ "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации", (принят ГД ФС РФ 22.09.1999), Ст. 26.13.
- 21.Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", (принят ГД ФС РФ 16.09.2003), Ст. 65.
- 22.Федеральный закон от 06.10.1999 № 184-ФЗ "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации", (принят ГД ФС РФ 22.09.1999), Ст. 26.22.
- 23.Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ ¶"О несостоятельности (банкротстве)"
- 24.Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ ¶"О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" ¶(принят ГД ФС РФ 11.10.2002)
- 25.Федеральный закон от 17.12.1998 № 191-ФЗ ¶"Об исключительной экономической зоне Российской Федерации"
- 26.Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ ¶"О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)"
27. Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 "О банках и банковской деятельности"

28. Федеральный закон от 07.05.1998 № 75-ФЗ "О негосударственных пенсионных фондах".

29. Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года (утв. распоряжением Правительства РФ от 17 ноября 2008 г. N 1662-р).

#### **ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ:**

30. Сервер органов государственной власти Российской Федерации. – [www.gov.ru](http://www.gov.ru).

31. Официальный сайт Президента Российской Федерации. – [www.president.kremlin.ru](http://www.president.kremlin.ru).

32. Официальный сайт Правительства Российской Федерации. – [www.government.gov.ru](http://www.government.gov.ru).

33. Официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации. – [www.ach.gov.ru](http://www.ach.gov.ru).

34. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. – [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru).

35. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. – [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru).

36. Официальный сайт Минэкономразвития РФ – [www.economy.gov.ru](http://www.economy.gov.ru).