

**МІНІСТЕРСТВО ВНУТРІШНІХ СПРАВ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ ВНУТРІШНІХ СПРАВ**

Кафедра економічної безпеки та фінансових розслідувань

ЗАТВЕРДЖУЮ

Перший проректор
Національної академії
внутрішніх справ

С.Д. Гусарєв

23.03.2021

**РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
КОНЦЕПТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ ФІНАНСОВОГО ПРАВА УКРАЇНИ**

за спеціальністю «Право» (081)
для підготовки здобувачів ступеня вищої освіти доктора філософії
за денною та заочною формами здобуття вищої освіти

Київ – 2021 рік

Робоча програма з навчальної дисципліни «Концептуальні проблеми фінансового права України» складена для підготовки здобувачів ступеня вищої освіти доктора філософії галузі знань 08 «Право» за спеціальністю 081 «Право» за денною та заочною формами здобуття вищої освіти.

Розробник:

Андрущенко Ігор Григорович, професор кафедри економічної безпеки та фінансових розслідувань, кандидат юридичних наук, доцент

Робочу програму затверджено на засіданні кафедри економічної безпеки та фінансових розслідувань НАВС, протокол від 25 лютого 2021 року № 10.

Завідувач кафедри
економічної безпеки та
фінансових розслідувань НАВС
25.02.2021

Лариса ГЕРАСИМЕНКО

Схвалено методичною радою Національної академії внутрішніх справ

Протокол від 22.03.2021 № 6.

23.03.2021

Голова _____

Станіслав ГУСАРЄВ

© Андрущенко І.Г., 2021 рік
© НАВС, 2021 рік

1. Програма навчальної дисципліни

Програма вивчення навчальної дисципліни «Концептуальні проблеми фінансового права України» складена для підготовки здобувачів ступеня вищої освіти доктора філософії за спеціальністю «Право» (081).

Предметом вивчення навчальної дисципліни є актуальні проблеми розвитку теорії фінансового права, з'ясування сутності фінансів та публічної фінансової діяльності, правових засад реалізації фінансового контролю, здійснення бюджетного процесу, подальшого розвитку податково-правових норм та відносин в Україні.

Міждисциплінарні зв'язки навчальної дисципліни «Концептуальні проблеми фінансового права України» мають прояв у взаємозв'язках з забезпечуючими даний курс дисциплінами: Конституційне право, Адміністративне право, Міжнародне право, Цивільне право, Господарське право та процес. А також – з забезпечуваними дисциплінами: Правове регулювання зовнішньоекономічної діяльності, Біржове та банківське право.

2. Мета та завдання навчальної дисципліни

Мета полягає у набутті здобувачами наукового ступеня доктора філософії теоретичних та практичних знань у сфері фінансового права, в прищепленні навичок аналізу джерел та використанні принципів і норм у практичній діяльності юристів-правознавців, для розбудови сучасної правової держави, проведення фінансової децентралізації, здійснення ефективної фінансово-правової політики, розбудови поліцейської діяльності.

Основними завданнями вивчення дисципліни є:

поглиблене дослідження проблем та засвоєння принципів і правил, пов'язаних з теорією фінансового права, вивчення та аналіз нормативно-правових актів (законодавчої бази);

набуття навичок розмежовувати суспільні відносини в сфері публічних фінансів за інститутами фінансового права;

вивчення сутності та тенденцій правового регулювання фінансових відносин;

з'ясування особливостей окремих видів порушень фінансового законодавства;

дослідження видів юридичної відповідальності, що настає за вчинення кримінальних правопорушень у цій сфері суспільних відносин;

напрацювання та реалізації ефективних заходів реалізації фінансового контролю;

стимулювання творчого підходу та поглибленого розуміння здобувачами наукового ступеня доктора філософії сутності державно-правових явищ, з урахуванням попереднього вивчення економічних, фундаментальних та галузевих юридичних дисциплін.

Дисципліна спрямована на здобуття наступних компетентностей:

Програмні компетентності

Інтегральна компетентність

Здатність розв'язувати задачі дослідницького та/або інноваційного характеру у сфері руху фінансів та функціонування фінансової системи, а також виявлення проблемних питань у фінансовій діяльності держави.

Загальні компетентності

1. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.
2. Здатність проводити дослідження на відповідному рівні.
3. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.
4. Здатність до адаптації та дії в новій ситуації.
5. Здатність спілкуватися іноземною мовою у професійній сфері як усно, так і письмово.
6. Здатність генерувати нові ідеї (креативність).
7. Здатність приймати обґрунтовані рішення.

Спеціальні (фахові, предметні) компетентності

1. Здатність мати спеціальні знання та навички якісного юридичного забезпечення у фінансовій сфері.
2. Здатність попереджувати порушення норм фінансового законодавства та брати активну участь у ствердженні конституційних принципів законності та верховенства права.
3. Здатність проводити аналіз системи руху фінансових ресурсів, а також визначати їх суспільну небезпеку.
4. Здатність оцінювати змістовну характеристику суспільно небезпечного діяння, характеристику суспільно небезпечних наслідків, специфіку причинного зв'язку.
5. Здатність визначати актуальні практичні проблеми фінансового права.
6. Здатність застосовувати процедури і механізми здійснення фінансової діяльності.
7. Здатність розвивати та юридично обґрунтовувати принципи, категорії, поняття, інститути і норми фінансового права.
8. Здатність формувати уявлення про сутність правового статусу осіб, що беруть участь у фінансовій діяльності;
9. Здатність використовувати отримані знання та навички для якісного юридичного забезпечення вчиненню фінансових правопорушень.

Додатково для освітньо-наукової програми:

10. Здатність застосовувати сучасні методології науково-правових досліджень та застосовувати спеціальні методи досліджень у певних галузях юридичної науки.
11. Здатність аналізувати та інтерпретувати результати наукових досліджень, враховуючи використання міждисциплінарних та порівняльно-правових підходів.
12. Здатність використовувати наукові теорії та концепції, а також набуті практичні знання при проведенні наукових досліджень.
13. Здатність брати продуктивну участь у науковому співробітництві як на національному, так і міжнародному рівнях.

Оволодіння дисципліною надасть можливість майбутнім поліцейським набути спеціальні знання та навички якісного юридичного забезпечення протидії кримінальним правопорушенням економічного та загальнокримінального спрямування, попереджувати порушення норм чинного законодавства та брати активну участь у ствердженні конституційних принципів законності та верховенства права

На вивчення навчальної дисципліни відводиться 3 кредити (90 годин).

Мова навчання: українська мова.

Консультативну допомогу здобувачі вищої освіти можуть отримати у науково-педагогічних працівників кафедри економічної безпеки та фінансових розслідувань, які безпосередньо проводять заняття або звернувшись із письмовим запитом на електронну пошту за адресою: kafedrafv@ukr.net

3. Структура навчальної дисципліни

Тема 1. Актуальні питання теорії фінансового права

Поняття фінансів. Роль та значення фінансів. Функції фінансів. Поняття фінансового права, його місце в національній системі права та взаємозв'язок з іншими галузями права. Система та джерела фінансового права. Фінансово-правові норми, їх види, особливості та зміст. Фінансово-правові відносини, їх суб'єкти, об'єкт, зміст і особливості. Методи фінансового права. Основний метод фінансово-правового регулювання.

Тема 2. Публічні фінанси та публічна фінансова діяльність.

Фінанси як економічна та юридична категорії; функції фінансів; централізовані та децентралізовані фінанси; публічні та приватні фінанси; поняття фінансової діяльності держави; зміст, методи та форми здійснення фінансової діяльності держави; державні органи, які керують фінансовою діяльністю; правові форми фінансової діяльності; публічна фінансова діяльність: зміст, принципи та правові форми; повноваження органів державної влади та органів місцевого самоврядування у сфері фінансової діяльності; методи та правові форми публічної фінансової діяльності.

Тема 3. Актуальні питання реалізації фінансового контролю.

Суть і значення фінансового контролю. Види та методи фінансового контролю. Організація та органи проведення фінансового контролю. Організаційно-правовий механізм і призначення фінансового контролю. Організація і органи фінансового контролю. Організаційно-правові форми державного фінансового контролю. Фінансовий контроль представницьких органів державної влади. Ретроспектива появи Рахункових палат у світі, зарубіжний досвід їх діяльності. Правовий статус та компетенція Рахункової палати України. Фінансовий контроль державних органів виконавчої влади. Контрольні повноваження Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів

України, Державної казначейської служби України, Державної податкової служби України. Аудиторський фінансовий контроль, його сутність, значення.

Тема 4. Актуальні питання бюджетного процесу в Україні.

Поняття бюджету і його роль у виконанні функцій суверенної держави. Державний бюджет – основний фінансовий план держави. Зведений бюджет України та його значення. Структура доходної та видаткової частин Державного бюджету України. Поняття, предмет, система і джерела бюджетного права. Характеристика Бюджетного кодексу України. Види бюджетно-правових норм. Поняття, структура та особливості бюджетно-правових відносин. Поняття та характеристика бюджетної системи України. Принципи бюджетної системи. Поняття бюджетного устрою України. Склад доходів і видатків бюджету. Поняття, форми та види бюджетного фінансування. Поняття, види та граничний розмір Державного боргу. Класифікація доходів і видатків. Поняття та методи бюджетного регулювання. Порядок надання міжбюджетних трансфертів. Бюджетні повноваження України та місцевих органів самоврядування.

Тема 5. Трансформація та подальший розвиток податково-правових норм та відносин в Україні.

Поняття та види державних доходів. Правові основи їх встановлення та стягнення. Неподаткові доходи Державного бюджету України. Поняття та сутність податку. Ознаки податку. Функції і принципи податку. Елементи податку як юридичної категорії. Класифікація податків. Загальнодержавні та місцеві податки і збори. Прямі і непрямі податки. Податкові пільги. Поняття і принципи податкового права. Джерела податкового права. Податкові норми, їх види. Податкові правовідносини, їх поняття і зміст. Поняття податкової системи та принципи її побудови. Критерії, які характеризують податкову систему. Правовий статус і компетенція Державної податкової служби в Україні. Юридична відповідальність за порушення податкового законодавства України. Поняття, значення і види фінансових санкцій.

4. Опис навчальної дисципліни «Концептуальні проблеми фінансового права України»

Найменування показників	Галузь знань, напрям підготовки, освітньо-кваліфікаційний рівень	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів 3	Галузь знань: право (08)	Вибіркова	
	Спеціальність: право (081)		
Кількість розділів – 5	Спеціалізація:	Рік підготовки:	
		Семестр	
3		3	
Лекції			
Загальна кількість годин 90			

Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 2 самостійної роботи – 2	Ступінь вищої освіти: доктор філософії	10 год.	10 год.
		Семінарські	
		16 год.	16 год.
		Практичні,	
		4	4
		Самостійна робота	
		60 год.	60 год.
		Вид контролю:	
Екзамен			

Примітка.

Співвідношення кількості годин аудиторних занять до самостійної роботи становить: для денної форми здобуття вищої освіти – 1/2, для заочної – 1/3

Основні теми дисципліни:

Теми семінарських занять	Теми практичних занять	Місце проведення занять
Т.1 Актуальні питання теорії фінансового права		навчальна аудиторія
Т.2 Публічні фінанси та публічна фінансова діяльність		навчальна аудиторія
Т.3 Актуальні питання реалізації фінансового контролю	Т.3 Актуальні питання реалізації фінансового контролю	навчальна аудиторія
Т.4 Актуальні питання бюджетного процесу в Україні		навчальна аудиторія
Т.5 Трансформація та подальший розвиток податково-правових норм та відносин в Україні	Т.5 Трансформація та подальший розвиток податково-правових норм та відносин в Україні	навчальна аудиторія

5. Структура залікового кредиту (тематичний план)

Назва тем	Кількість годин			
	денна форма		заочна форма	
	Ь	О	УС	ЬО
		З них:		З них:

		лекції	семінар	практичні	самостійно		лекції	семінар	практичні	самостійно
Тема 1. Актуальні питання теорії фінансового права	16	2	4	-	10	16	2	4	-	10
Тема 2. Публічні фінанси та публічна фінансова діяльність	16	2	2	-	12	16	2	2	-	12
Тема 3. Актуальні питання реалізації фінансового контролю	18	2	2	2	12	18	2	2	2	12
Тема 4. Актуальні питання бюджетного процесу в Україні	18	2	4	-	12	18	2	4	-	12
Тема 5. Трансформація та подальший розвиток податково-правових норм та відносин в Україні	22	2	4	2	14	22	2	4	2	14
Всього:	90	10	16	4	60	90	10	16	4	60

Форма контролю – **ЕКЗАМЕН**

6. Плани семінарських та практичних занять

Плани семінарських занять

Тема 1. Актуальні питання теорії фінансового права

Семінарське заняття – 4 год.

1. Предмет та метод Фінансового права.
2. Сутність та визначення поняття фінанси.
3. Поняття фінансового права та його система.

Тема 2. Публічні фінанси та публічна фінансова діяльність

Семінарське заняття – 2 год.

1. Призначення та функції фінансів.
2. Приватні та публічні (державні) фінанси.
3. Поняття та зміст фінансової діяльності держави.

Тема 3. Актуальні питання реалізації фінансового контролю

Семінарське заняття – 2 год.

1. Сутність та характеристика фінансового контролю.
2. Фінансовий контроль, як засіб забезпечення законності та фінансової дисципліни.
3. Завдання, об'єкти та суб'єкти фінансового контролю.

Тема 4. Актуальні питання бюджетного процесу в Україні.

Семінарське заняття – 4 год.

1. Поняття, сутність та особливості бюджетного процесу.
2. Поняття бюджетного періоду та бюджетного циклу.
3. Особливості стадій бюджетного процесу.

Тема 5. Трансформація та подальший розвиток податково-правових норм та відносин в Україні.

Семінарське заняття – 4 год.

1. Поняття та сутність публічних доходів.
2. Поняття та види податкових правовідносин та податкових норм.
3. Суб'єкт податку та об'єкт оподаткування.

Плани практичних занять

Тема 3. Актуальні питання реалізації фінансового контролю

Практичне заняття – 2 год.

1. Система органів державного фінансового контролю.
2. Особливості фінансового контролю органів місцевого самоврядування.
3. Аудит – як незалежна форма контролю фінансово-господарської діяльності.

Тема 5. Трансформація та подальший розвиток податково-правових норм та відносин в Україні.

Практичне заняття – 2 год.

1. Правові засади справлення непрямих податків.
2. Спрощена система оподаткування.
3. Неподаткові доходи в системі публічних доходів.

6. Завдання для самостійної роботи

Тема 1. Актуальні питання теорії фінансового права

1. Поняття фінансів та їх характеристика.
2. Роль, значення та функції фінансів.
3. Поняття фінансового права, його місце в національній системі права та взаємозв'язок з іншими галузями права.
4. Система та джерела фінансового права.
5. Фінансово-правові норми, їх види, особливості та зміст.
6. Фінансово-правові відносини, їх суб'єкти, об'єкт, зміст і особливості.
7. Методи фінансового права. Основний метод фінансово-правового регулювання.

Тема 2. Публічні фінанси та публічна фінансова діяльність

1. Поняття фінансової діяльності держави.
2. Зміст, методи та форми здійснення фінансової діяльності держави.
3. Державні органи, які керують фінансовою діяльністю.
4. Правові форми фінансової діяльності.
5. Публічна фінансова діяльність: зміст, принципи та правові форми;
6. Повноваження органів державної влади та органів місцевого самоврядування у сфері фінансової діяльності.
7. Методи та правові форми публічної фінансової діяльності.

Тема 3. Актуальні питання реалізації фінансового контролю

1. Організація та органи проведення фінансового контролю.
2. Організаційно-правовий механізм і призначення фінансового контролю.
3. Організація і органи фінансового контролю.
4. Організаційно-правові форми державного фінансового контролю.
5. Фінансовий контроль представницьких органів державної влади.
6. Ретроспектива появи Рахункових палат у світі, зарубіжний досвід їх діяльності.

Тема 4. Актуальні питання бюджетного процесу в Україні

1. Поняття, структура та особливості бюджетно-правових відносин.
2. Поняття та характеристика бюджетної системи України.
3. Принципи бюджетної системи. Поняття бюджетного устрою України.
4. Склад та класифікації доходів і видатків бюджету.
5. Поняття, форми та види бюджетного фінансування.
6. Поняття, види та граничний розмір Державного боргу.
7. Поняття та методи бюджетного регулювання. Порядок надання міжбюджетних трансфертів.
8. Бюджетні повноваження України та місцевих органів самоврядування

Тема 5. Трансформація та подальший розвиток податково-правових норм та відносин в Україні

1. Поняття податків та їх функції.
2. Податкова система України.
3. Порядок встановлення податків.
4. Податкові правовідносини та їх особливості
5. Права і обов'язки платників податків.
6. Повноваження податкових органів.
7. Непрямі податки з юридичних осіб.
8. Місцеві податки і збори: загальна характеристика, порядок встановлення, справляння, пільги.
9. Повноваження органів місцевого самоврядування в галузі місцевих податків.

7. Орієнтовний перелік

питань для тестового контролю самостійної роботи

1. Зміст, методи і форми здійснення фінансової діяльності держави.
2. Система фінансового права України.
3. Державні органи управління фінансами.
4. Методи мобілізації грошових коштів держави.
5. Поняття фінансового права. Предмет і метод фінансового права.
6. Місце фінансового права в системі права України.
7. Джерела фінансового права України.
8. Фінансово-правові норми.
9. Фінансові правовідносини: особливості, класифікація.
10. Фінансовий контроль: зміст, види, методи.
11. Перевірка і ревізія як метод фінансового контролю: відмінності.
12. Аудиторський фінансовий контроль.
13. Бюджетне право як складова частина фінансового права.
14. Бюджетний устрій в Україні.
15. Бюджетна класифікація.
16. Принципи і порядок розподілу доходів і видатків бюджетів в Україні.
17. Інститут бюджетних повноважень.
18. Поняття бюджетного процесу.
19. Порядок складання проекту бюджету в Україні.
20. Затвердження державного бюджету України. Виконання бюджету.
21. Державні цільові фонди коштів.
22. Поняття податків.
23. Податкова система України.
24. Порядок встановлення податків.
25. Податкові правовідносини: особливості. Суб'єкти.
26. Права і обов'язки платників податків.
27. Повноваження податкових органів.
28. Непрямі податки з юридичних осіб.
29. Податок на прибуток.
30. Податки з населення.
31. Місцеві податки і збори: загальна характеристика, порядок встановлення, справляння, пільги.
32. Повноваження органів місцевого самоврядування в галузі місцевих податків.
33. Відповідальність за порушення податкового законодавства.
34. Класифікація податкових правопорушень.
35. Поняття і функції страхування в Україні.
36. Види страхування.
37. Інститут державних видатків. Фінансування.
38. Кошторисно-бюджетне фінансування.
39. Банківська система в Україні.
40. Правове положення НБУ.
41. Характеристика функцій НБУ.

42. Створення, реєстрація комерційних банків.
43. Банківські операції.
44. Зміст і особливості розрахункових відносин.
45. Поняття безготівкових розрахунків.
46. Форми безготівкових розрахунків в Україні.
47. Платіжна вимога-доручення як форма безготівкових розрахунків.
48. Розрахунки чеками.
49. Акредитивна форма безготівкових розрахунків.
50. Розрахунки за допомогою векселів.
51. Готівковий обіг в Україні.
52. ПДВ: порядок встановлення, справляння, прогнози щодо змін у законодавстві України.
53. Фінансові санкції.
54. Розмежування доходів і видатків між бюджетами.
55. Контроль за діяльністю апарату ВРУ, Президента, КМУ при розподілі і витрачанні бюджетних коштів.
56. Бюджетний кодекс України: загальна характеристика основних положень.
57. Складові частини загального та спеціального фондів бюджету.
58. Дефіцит та профіцит бюджету.
59. Резервний фонд бюджету.
60. Річний звіт про виконання державного бюджету: складання, розгляд, затвердження.
61. Міжбюджетні відносини в Україні.
62. Поняття та види міжбюджетних трансфертів.
63. Зміст, методи і форми здійснення фінансової діяльності держави.
64. Система фінансового права України.
65. Державні органи управління фінансами.
66. Методи мобілізації грошових коштів держави.
67. Поняття фінансового права. Предмет і метод фінансового права.
68. Місце фінансового права в системі права України.
69. Джерела фінансового права України.
70. Фінансово-правові норми.
71. Фінансові правовідносини: особливості, класифікація.
72. Фінансовий контроль: зміст, види, методи.
73. Перевірка і ревізія як метод фінансового контролю: відмінності.
74. Аудиторський фінансовий контроль.
75. Бюджетне право як складова частина фінансового права.
76. Бюджетний устрій в Україні.
77. Бюджетна класифікація.
78. Принципи і порядок розподілу доходів і видатків бюджетів в Україні.
79. Інститут бюджетних повноважень.
80. Поняття бюджетного процесу.
81. Порядок складання проекту бюджету в Україні.
82. Затвердження державного бюджету України. Виконання бюджету.

83. Державні цільові фонди коштів.
84. Поняття податків.
85. Податкова система України.
86. Порядок встановлення податків.
87. Податкові правовідносини: особливості та характеристика.
88. Права і обов'язки платників податків.
89. Повноваження фіскальних органів.
90. Непрямі податки з юридичних осіб.
91. Податок на прибуток.
92. Податки з населення.
93. Місцеві податки і збори: загальна характеристика, порядок встановлення, справляння, пільги.
94. Повноваження органів місцевого самоврядування в галузі місцевих податків.
95. Відповідальність за порушення податкового законодавства.
96. Класифікація податкових правопорушень.
97. Поняття і функції страхування в Україні.
98. Види страхування.
99. Інститут державних видатків. Фінансування.
100. Кошторисно-бюджетне фінансування.

8. Індивідуальні завдання

(відсутні за робочим навчальним планом)

Курсові та дипломні роботи відсутні.

9. Методи навчання та контролю

Дисципліна «**Концептуальні проблеми фінансового права України**» включає такі види занять як лекції, семінарські, практичні заняття, а також самостійну роботу ад'юнктів та аспірантів.

Вивчення дисципліни «**Концептуальні проблеми фінансового права України**» рекомендується почати з ознайомлення з тематичним планом, який містить структуру курсу, з планами семінарських занять, завданнями для самостійної роботи та тематикою рефератів, доповідей. В результаті ад'юнкта та аспіранта отримує уяву про завдання, що має виконати під час вивчення курсу «**Концептуальні проблеми фінансового права України**», а також методичні рекомендації для самостійного опрацювання матеріалу та підготовки до занять з метою засвоєння основних, сформульованих на підставі сучасних теоретичних положень і новітнього фінансового законодавства України.

Лекційні заняття з актуальних проблем фінансового права являють собою найбільш економічний спосіб передачі й засвоєння навчальної інформації, зокрема щодо розуміння найсуттєвіших чи проблемних питань теорії та чинного законодавства. Вони проводяться переважно з використанням мультимедійного проектора, що підвищує ефективність засвоєння матеріалу, робить його доступнішим, сприяє активізації ад'юнктів та аспірантів.

На *семінарські заняття* виносяться найбільш складні проблеми, які націлюють ад'юнктів та аспірантів на всебічне і дискусійне обговорення тем.

Для повного оволодіння теоретичним і нормативним матеріалом з відповідного розділу (теми) необхідно опрацювати матеріали, які публікуються в періодичних виданнях, з'являються на відповідних сайтах інтернету, та слідкувати за змінами у фінансовому законодавстві України. При підготовці до семінарських занять ад'юнкти та аспіранти можуть скористатися консультацією науково-педагогічних працівників кафедри, які викладають фінансове право, під час їх чергування на кафедрі згідно з відповідним графіком. Крім того, ознайомитися з кафедральними дидактичними матеріалами та методичними розробками, а також з навчальною та науковою літературою, яка є в наявності в бібліотеці інституту, академії та інших бібліотеках м. Києва.

До кожної теми семінарського заняття наведено ряд ключових понять, які слід законспектувати в окремому зошиті (або розділі робочого зошиту) у формі термінологічного словника.

Самостійна робота є індивідуальним видом роботи кожного ад'юнкта та аспіранта по опрацюванню та осмисленню за допомогою матеріалів лекцій та відповідних розділів навчальних посібників фінансового законодавства та прикладів правозастосовної практики.

Робота з першоджерелами оцінюється лектором або викладачем за результатами виступів на конференціях та при проведенні семінарських занять. Систематичне і в повному обсязі виконання завдань для самостійної роботи є обов'язковою умовою успішного засвоєння змісту основних понять та категорій дисципліни.

Технологія застосування різних методів контролю знань ад'юнктів та аспірантів з дисципліни «Концептуальні проблеми фінансового права України» передбачає проведення поточного контролю успішності навчання, рубіжного контролю і підсумкового контролю ад'юнктів та аспірантів.

Поточний контроль знань здобувачів

Поточний контроль знань є органічною частиною всього навчального процесу і слугує засобом виявлення ступеня сприйняття (засвоєння) навчального матеріалу з дисципліни «Концептуальні проблеми фінансового права України».

Оцінювання знань ад'юнктів та аспірантів на основі даних поточного контролю знань відбувається:

1) з допомогою перевірки якості засвоєння ад'юнктів та аспірантів програмного матеріалу дисципліни «Концептуальні проблеми фінансового права України» з кожної окремої теми, оцінювання відповідей на семінарських та практичних заняттях, тексту реферату та вміння його виголошувати і захищати, участі у науковій роботі тощо;

2) з допомогою перевірки якості виконання завдань для самостійної роботи, зокрема за конспектами матеріалів для підготовки до семінарських і практичних занять, а також словника термінів з даної дисципліни тощо;

3) шляхом оцінювання якості та повноти виконання завдань двох рубіжних контрольних робіт.

Поточний контроль на семінарських заняттях проводиться з метою з'ясування готовності ад'юнктів та аспірантів до занять у таких формах:

- вибіркового усного опитування перед початком занять;
- фронтального стандартизованого усного та/або письмового опитування ад'юнктів та аспірантів за основними питаннями теми заняття;
- фронтальної перевірки виконання домашніх завдань; виклику до дошки окремих ад'юнктів та аспірантів для самостійного розв'язування практичних завдань чи ситуацій;
- експрес-опитування, що являє собою або суцільне опитування всіх присутніх ад'юнктів та аспірантів, групи або вибіркоче опитування частини групи ад'юнктів та аспірантів;
- тестування;
- реферативних повідомлень та їх обговорень;
- інше.

В ході семінарського чи практичного заняття ад'юнкт та аспірант групи може отримати як позитивну оцінку (1-5 балів), так і негативну оцінку (0 балів).

Самостійна робота ад'юнктів та аспірантів передбачає цілеспрямований пошук ефективних способів вивчення дисципліни «**Концептуальні проблеми фінансового права України**», свідоме ставлення та послідовність в роботі, вміння використовувати наявну літературу і нормативну базу, планувати власну роботу.

Самостійна робота передбачає виконання письмових завдань до кожного змістовного модуля в окремому зошиті, які перевіряються та оцінюються викладачем разом з контрольною роботою.

Поточний контроль

Поточний контроль з дисципліни «**Концептуальні проблеми фінансового права України**» у відповідності до її структури проводиться двічі у формі контрольної перевірки стану засвоєння ад'юнктами та аспірантами навчального матеріалу. Для виконання поточного контролю ад'юнктам та аспірантам надається 40 хвилин на останньому аудиторному занятті відповідного тематичного плану. При виконанні поточного контролю оцінці підлягають теоретичні знання та практичні навички, яких набули ад'юнкти та аспіранти після опанування матеріалів дисципліни. До складу завдань контрольної роботи, відповідно до специфіки дисципліни включаються:

- 25 тестових завдань;
- виконання самостійної роботи в окремому зошиті.

Максимальна кількість балів за результатами поточного та підсумкового контролю здобувачів становить 60 балів (мінімальна – 30 балів).

Підсумковий контроль

Підсумковий контроль знань здобувачів з дисципліни «Концептуальні проблеми фінансового права України» проводиться за результатами рейтингової оцінки за увесь період вивчення даної дисципліни.

Відповідно до навчального плану *підсумковий* контроль з навчальних дисциплін, що забезпечуються кафедрою економічної безпеки та фінансових розслідувань передбачений у формі екзамену.

Екзамен із перевірки компетентності з даної дисципліни, складається усно за білетами підсумкового контролю, які пропонуються здобувачу. Максимальна кількість балів з підсумкового контролю здобувача становить 40 балів.

10. Орієнтовний перелік питань для підсумкового контролю.

1. Проблеми сучасного визначення предмета та методу фінансового права.
2. Принципи фінансового права.
3. Система фінансового права та система фінансового законодавства, їх співвідношення.
4. Дія норм фінансового права та конкуренція фінансово-правових приписів, співвідношення законності та доцільності у фінансовому праві.
5. Суб'єкти фінансового права та фінансових правовідносин, проблема представництва у фінансовому праві.
6. Фінансова система, її склад.
7. Співвідношення понять «публічний фонд коштів», «бюджет» і «казна».
8. Сучасне поняття публічного фонду коштів.
9. Фінансово-правовий статус юридичних осіб публічного права та режим їх фондів коштів.
10. Правовий режим, методи та форми мобілізації і витрачання фінансових ресурсів публічних фондів коштів.
11. Податкове право як підгалузь фінансового права.
12. Правова природа, економічна суть, поняття, функції та юридичні ознаки податку і збору.
13. Принципи податкового права та система законодавства про податки і збори. Реформування податкової системи.
14. Дія норм податкового права (в часі, просторі та за колом осіб).
15. Система податків і зборів в Україні та етапи її трансформування.
16. Загальна й спрощена системи оподаткування.
17. Класифікація податків і зборів, що входять до загальної системи оподаткування.
18. Непрямі податки: види, правова природа та проблеми правового регулювання.
19. Поняття і види прямих податків, розмежування їх на загальнодержавні та місцеві.
20. Проблеми усунення подвійного оподаткування.
21. Основні елементи оподаткування податком на доходи з фізичних

осіб.

22. Основні елементи оподаткування податком на прибуток підприємств.

23. Актуальні питання оподаткування окремими прямими податками.

24. Проблеми правового регулювання адміністрування податкових платежів.

25. Податковий обов'язок, податкове зобов'язання та податковий борг.

26. Адміністративне оскарження сум податкового зобов'язання (боргу).

27. Механізм розгляду та врегулювання податкових спорів.

28. Інструменти забезпечення погашення податкового зобов'язання.

29. Повернення надміру сплачених податкових платежів.

30. Бюджетне право як підгалузь фінансового права, проблеми визначення його предмета, структури та системи джерел.

31. Сучасне поняття та проблеми правової регламентації суб'єктивного бюджетного права. Суб'єкти бюджетного права.

32. Сучасні проблеми правового регулювання бюджетного устрою та бюджетної системи.

33. Проблеми правового регулювання бюджетного циклу та стадій бюджетного процесу.

34. Проблеми інституту публічних видатків, розподіл видатків між ланками бюджетної системи України.

35. Методи здійснення публічних видатків і проблеми співвідношення постатейного (бюджетно-кошторисного) та програмно-цільового фінансування.

36. Система розпорядників бюджетних коштів і місце в ній системи органів прокуратури України.

37. Поняття, підстави виникнення та реєстрація бюджетних (фінансових бюджетних) зобов'язань.

38. Проблеми правового регулювання державних закупівель і цільового витрачання бюджетних коштів.

39. Бюджетне кредитування: проблеми правового регулювання та механізму здійснення.

40. Правове регулювання відносин з надання кредитів за рахунок коштів державних (муніципальних) запозичень.

41. Державні та місцеві гарантії, їх правова природа та порядок надання.

42. Правове регулювання державних та місцевих бюджетних запозичень.

43. Правове регулювання державного внутрішнього і зовнішнього боргу України і місцевого боргу, їх граничні обсяги та правові засади фінансування публічного боргу.

44. Особливості правового режиму централізованих позабюджетних цільових фондів, їх казначейське обслуговування.

45. Єдиний внесок до фондів державного соціального страхування. Збір на обов'язкове державне пенсійне страхування.

46. Правове забезпечення діяльності Пенсійного фонду України, стан та тенденції його удосконалення.

47. Правове регулювання організації та діяльності фондів

загальнообов'язкового державного соціального страхування.

48. Банківське право в системі права України. Фінансово-правовий інститут регулювання банківської діяльності.

49. Банківська система України.

50. Правове положення Національного банку України та Фонду гарантування вкладів фізичних осіб.

51. Порядок створення, реорганізації і ліквідації банків. Проблеми правового регулювання формування грошових фондів банків.

52. Правове регулювання, поняття та види банківських послуг. Правовий режим банківської таємниці.

53. Особливості правового регулювання платіжної системи, переказу коштів та грошового обігу в Україні.

54. Валютна політика України і сучасний стан валютного законодавства.

55. Державне регулювання та правовий режим валютних операцій.

56. Особливості правового регулювання, суб'єкти та сфера валютного контролю.

57. Правова регламентація та державне регулювання ринку фінансових послуг і фондового ринку.

58. Фінансовий контроль як вид фінансової діяльності держави.

59. Міжнародно-правові стандарти організації державного фінансового контролю.

60. Види, методи, форми та заходи фінансового контролю в сучасних умовах.

61. Суб'єкти загального фінансового контролю, їх компетенція. Муніципальний та громадський фінансовий контроль.

62. Види органів спеціалізованого фінансового контролю, їх повноваження.

63. Відомчий та внутрішньогосподарський (внутрішній) фінансовий контроль: проблеми правового регулювання та підстави трансформування їх методів.

64. Правові основи взаємодії органів Національної поліції України в з органами, що здійснюють фінансовий контроль.

65. Роль Національної поліції України в забезпеченні додержання законів у сфері публічних фінансів та належного здійснення фінансового контролю.

66. Місце фінансово-правової відповідальності в системі юридичної відповідальності.

67. Фінансове правопорушення як підстава притягнення до фінансово-правової відповідальності, види фінансово-правових проступків.

68. Поняття, зміст та заходи фінансово-правової відповідальності.

69. Фінансово-правова відповідальність за порушення податкового законодавства та законодавства про сплату єдиного внеску до фондів соціального страхування.

70. Відповідальність за порушення бюджетного законодавства.

71. Фінансово-правова відповідальність за порушення законодавства: банківського, валютного, у сферах надання фінансових послуг та протидії

легалізації доходів одержаних злочинним шляхом.

72. Проблеми правового регулювання і провадження у справах про порушення фінансового законодавства.

11. Рейтингова система оцінювання результатів навчання.

Аудиторна робота (поточне накопичення балів)			Підсумковий контроль	Підсумкова кількість балів
			екзамен	
Мах 60%			Мах 40%	Мах 100%
Тема 1 20	Тема 2 20	Тема 3 20		

Характеристика оцінювання рівня навчальних досягнень ад'юнкта та аспіранта

Бали	Критерій оцінювання навчальних досягнень
0	За повне незнання і нерозуміння ад'юнктом та аспірантом навчального матеріалу або відмову від відповіді
1	Ад'юнкт та аспірант має найзагальніші знання, що базуються на попередньому досвіді. Може навести визначення, терміни і категорії не розкриваючи їхнього змісту, не може використовувати знання при вирішенні практичних завдань
2	Ад'юнкт та аспірант має розрізнені, безсистемні знання, не вміє виділяти головне і другорядне, допускається помилок у визначенні понять, перекручує їх зміст, хаотично і невпевнено викладає матеріал, не може використовувати знання при вирішенні практичних завдань
3	Ад'юнкт та аспірант володіє окремими положеннями навчального матеріалу, відтворює його не в повній мірі, непослідовно. Ад'юнкт та аспірант допускає неточності у визначенні понять та при використанні знань для вирішення практичних завдань, не вміє доказово обґрунтовувати свої судження. Мислення ад'юнкта та аспіранта виражено в репродуктивній формі.
4	Ад'юнкт та аспірант в повній мірі засвоїв навчальний матеріал, володіє категоріально-понятійним апаратом орієнтується у вивченому матеріалі, свідоме використання знань для вирішення практичних завдань, грамотний виклад відповіді, але у змісті і формі відповіді мали місце окремі неточності (похибки). Мислення ад'юнкта та аспіранта виражено в продуктивній формі.
5	Ад'юнкт та аспірант глибоко і повно засвоїв увесь навчальний матеріал, в якому легко орієнтується, володіє категоріально-понятійним апаратом, вміє пов'язувати теорію з практикою, вирішувати практичні завдання, висловлювати і обґрунтовувати

	свої судження. Четвертий рівень передбачає грамотний, логічний виклад відповіді (як в усній, так і в письмовій формі), якісне зовнішнє оформлення. Мислення ад'юнкта та аспіранта виражено в евристичній формі.
--	---

Шкала оцінювання: національна та ECTS

Оцінка ECTS	Визначення оцінки ECTS	Рейтинг ад'юнкта та аспіранта, бали
A	ВІДМІННО – відмінне виконання лише з незначною кількістю помилок	90 - 100
B	ДУЖЕ ДОБРЕ – вище середнього рівня з кількома помилками	85 - 89
C	ДОБРЕ – у загальному правильна робота з певною кількістю грубих помилок	75– 84
D	ЗАДОВІЛЬНО – непогано, але зі значною кількістю недоліків	66 - 74
E	ДОСТАТНЬО – виконання задовольняє мінімальні критерії	60 – 65
FX	НЕЗАДОВІЛЬНО – потрібно працювати перед тим, як отримати залік (позитивну оцінку)	35 - 59
F	НЕЗАДОВІЛЬНО – необхідна серйозна подальша робота	0 - 34

Методичне забезпечення

Методичне забезпечення навчальної дисципліни «Концептуальні проблеми фінансового права України» включає:

- програму з навчальної дисципліни «Концептуальні проблеми фінансового права України»;
- навчальні посібники з фінансового права у бібліотеці НАВС;
- інструктивно-методичні матеріали до семінарських, практичних занять з дисципліни «Концептуальні проблеми фінансового права України»;
- завдання для самостійної роботи ад'юнктів та аспірантів з дисципліни «Концептуальні проблеми фінансового права України»;
- тестові завдання до семінарських, практичних занять з дисципліни «Концептуальні проблеми фінансового права України»;
- рубіжні контрольні роботи для перевірки рівня засвоєння ад'юнктами та аспірантами навчального матеріалу;
- методичні матеріали для ад'юнктів та аспірантів з питань самостійного опрацювання фахової літератури, написання рефератів, наукових робіт з дисципліни «Концептуальні проблеми фінансового права України».

Інструменти, обладнання та програмне забезпечення, використання яких передбачає дисципліна та з урахуванням дистанцій

Moodle – безкоштовна, відкрита (Open Source) система управління навчанням: тексти лекцій, рекомендовані питання до підсумкового контролю, літературні джерела, мультимедійні презентації, тестові завдання.

Наявність ноутбуків, комп'ютерів, планшетів, смартфонів з виходом до мережі Інтернет.

12. Рекомендована література

Базова

Основні законодавчі та нормативно-правові акти

1. Конституція України від 28 червня 1996 року // Відомості Верховної Ради України від 23.07.1996., № 30, стаття 141 (зі змінами – Офіційний вісник України від 01.10.2010. - № 72/1 Спеціальний випуск. – стор. 15, стаття 2598.

2. Бюджетний кодекс України від 8 липня 2010 року N 2456-VI // Відомості Верховної Ради. – 2010, № 50-51, ст. 572.

3. Податковий кодекс України від 02 грудня 2010 року // Офіційний вісник України. – 2010. - № 92.

4. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI // Голос України від 21.04.2012. - № 73, (73-74).

5. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VII // Відомості Верховної Ради України . — 2018 р., № 10, стаття 50.

6. Закон України «Про Рахункову палату» від 11 липня 1996 року № 315/96-ВР // Відомості Верховної Ради України від 12.06.1998 — 1998 р., № 24, стаття 137

7. Закон України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12 липня 2001 року № 2664-III // ВВР. - 2002, № 1.

8. Закон України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» від 14 жовтня 2014 року № 1702-VII // Відомості Верховної Ради України 2014, № 50-51 від 19.12.2014, ст. 2057.

9. Закон України «Про Кабінет Міністрів України» від 27 лютого 2014 року № 794-VII // Відомості Верховної Ради України від 28.03.2014 — 2014 р., № 13, стор. 828, стаття 222

Основна література:

1. Антипов В. І., Білецька Г. М., Воронова Л. К., Дюрядін В. П., Забродський В. М. Словник фінансово-правових термінів / Національна академія держ. податкової служби України. НДІ фінансового права / Лідія Костянтинівна Воронова (заг.ред.). — Ірпінь, 2015. — 343с.

2. Банківська система у формуванні та підтриманні рівноважних станів в економіці : монографія / Т. Г. Савченко. - Суми : ДВНЗ "УАБС НБУ", 2013. - 368 с.

3. Бюджетний кодекс України. Науково-практичний коментар: станом на 1 берез. 2013 р. / за ред. Л. К. Воронової, М. П. Кучерявенка. — Х.: Право, 2013. — 608 с.

4. Іванський А.Й. Словник фінансово-правових і банківських законодавчих термінів України. — О. : Фенікс, 2014. — 180с.

5. Ковальчук А.Т. Фінансове право України. Стан та перспективи розвитку. — К. : Парламентське видавництво, 2015. — 488с.

6. Конох М.С., Хрідочкін А.В. Фінансове право: навч. посіб. для практик. занять / Дніпродзержинський держ. технічний ун-т — Дніпродзержинськ : ДДТУ, 2014. — 80с.

7. Кучерявенко М.П. Фінансове право України. — К.: Юрінком, 2014.

8. Легкова М.Ф. Фінансове право: Навч.-метод. посібник для самостійного вивчення дисципліни / Київський національний економічний ун-т. — К. : КНЕУ, 2012. — 120с.

9. Мілявський М.Ю., Милявська Е.П., Андреев П.С. Навчальний посібник до самостійної роботи з дисципліни «Фінансове право»: для студ. денної форми навчання / Донбаська держ. машинобудівна академія. — Краматорськ : ДДМА, 2014. — 208с.

10. Податкове право України [текст]: навчальний посібник / [Павлов Д.М., Процюк Т.Б., Удовик М.С. та ін.] ; за заг. ред. А.Г. Чубенка. — К. : Нац. акад. внутр. справ, 2014. — 304 с.

11. Податкове право України: підручник / М. П. Кучерявенко — Х.: Право, 2013. — 528 с.

12. Поняття та види суб'єктів фінансового права : монографія / М. О. Перепелиця ; Нац. ун-т "Юрид. акад. України ім. Ярослава Мудрого". - Х. : Право, 2013. - 269 с.

13. Фінанси та кредит: бюджетна система, місцеві фінанси, фінансова діяльність суб'єктів підприємництва, податкова система : навч. посіб. для самост. підготов. до комплекс. держ. екзамену з фаху / Бедринець М. Д. [та ін.] ; під заг. ред. д.е.н., проф. Тарангул Л. Л. ; Нац. ун-т держ. податк. служби України. - Чернівці : Прут, 2013. - 251 с.

14. Фінансова грамотність : підручник / [О. І. Білик та ін.] ; за ред. д-ра екон. наук, проф. Т. С. Смовженко ; Ун-т банк. справи Нац. банку України (м. Київ). - К. : УБС НБУ, 2013. - 322 с.

15. Фінансове право України: Навч. посібник [для студ. вищ. Навч. закл.] / [Л.К. Воронова, М.П. Кучерявенко, Н.Ю. Пришва та ін.]; - К.: Правова єдність, 2013. — 395 с. С. 116-117.

12. Інтернет ресурси

1. www.rada.gov.ua- Офіційний сайт Верховної Ради України

2. www.ac-rada.gov.ua - Офіційний сайт Рахункової палати України

3. www.kmu.gov.ua - Офіційний сайт Кабінету Міністрів України

4. www.mfu.gov.ua - Офіційний сайт Міністерства фінансів України

5. www.nbu.gov.ua - Офіційний сайт Національного банку України

6. www.mvs.gov.ua - Офіційний сайт Міністерства внутрішніх справ України

7. www.stat.gov.ua - Офіційний сайт Державної служби статистики України

8. www.treasury.gov.ua - Офіційний сайт Державної казначейської служби України

9. www.pravoznavec.com.ua- Електронна бібліотека юридичної літератури «Правознавець»

10. www.nber.org – Національне бюро економічних досліджень США.

11. www.oecd.org - Організація економічного співробітництва та розвитку.

12. www.cera.newshool.edu/het – сайт по історії економічної думки.