

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Курганский государственный университет»
(КГУ)

Кафедра Уголовного процесса



УТВЕРЖДАЮ:
Первый проректор
/ С.Н. Щербич /
« 09 » октября 2019 г.

Рабочая программа учебной дисциплины

ОСОБЕННОСТИ ВЫЯВЛЕНИЯ И РАСКРЫТИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ И НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

образовательной программы высшего образования –
программы специалитета

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

**Специализация №1 «Экономико-правовое обеспечение экономической
безопасности»**

Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная

Курган 2019

Рабочая программа дисциплины «Особенности выявления и раскрытия экономических и налоговых преступлений» составлена в соответствии с учебными планами по программе специалитета **Экономическая безопасность** (Специализация №1): Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности, утвержденными:

- для очной формы обучения « 29 » августа 2019 года;
- для очно-заочной формы « 29 » августа 2019 года;
- для заочной формы обучения « 29 » августа 2019 года.

Рабочая программа дисциплины одобрена на заседании кафедры уголовного процесса « 07 » октября 2019 года, протокол № 1.

Рабочую программу составил

К.ю.н., доцент

М.В. Новикова

Согласовано:

Заведующий кафедрой
Уголовного процесса

М.В. Новикова

Заведующий кафедрой
«Финансы и экономическая безопасность»

Н.Я. Чепелюк

Специалист по
учебно-методической работе

И.В. Тарасова

Начальник Управления
образовательной деятельности

С.Н. Синицын

1. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Всего: 4 зачётных единиц трудоемкости (144 академических часов)

Очная форма обучения

| Вид учебной работы | На всю дисциплину | Семестр |
|---|-------------------|----------------|
| | | 8 |
| Аудиторные занятия (контактная работа с преподавателем), всего часов, в том числе: | 48 | 48 |
| Лекции | 16 | 16 |
| Практические занятия | 32 | 32 |
| Самостоятельная работа, всего часов в том числе: | 96 | 96 |
| Подготовка к экзамену | 27 | 27 |
| Другие виды самостоятельной работы (самостоятельное изучение тем (разделов) дисциплины) | 69 | 69 |
| Вид промежуточной аттестации | Экзамен | Экзамен |
| Общая трудоемкость дисциплины и трудоемкость по семестрам, часов | 144 | 144 |

Очно-заочная форма обучения

| Вид учебной работы | На всю дисциплину | Семестр |
|---|-------------------|----------------|
| | | 10 |
| Аудиторные занятия (контактная работа с преподавателем), всего часов, в том числе: | 42 | 42 |
| Лекции | 14 | 14 |
| Практические занятия | 28 | 28 |
| Самостоятельная работа, всего часов | 102 | 102 |
| Подготовка к экзамену | 27 | 27 |
| Другие виды самостоятельной работы (самостоятельное изучение тем (разделов) дисциплины) | 75 | 75 |
| Вид промежуточной аттестации | Экзамен | Экзамен |
| Общая трудоемкость дисциплины и трудоемкость по семестрам, часов | 144 | 144 |

Заочная форма обучения

| Вид учебной работы | На всю дисциплину | Семестр |
|---|-------------------|----------------|
| | | 10 |
| Аудиторные занятия (контактная работа с преподавателем), всего часов, в том числе: | 10 | 10 |
| Лекции | 4 | 4 |
| Практические занятия | 6 | 6 |
| Самостоятельная работа, всего часов | 134 | 134 |
| Подготовка к экзамену | 27 | 27 |
| Подготовка к контрольной работе | 18 | 18 |
| Другие виды самостоятельной работы (самостоятельное изучение тем (разделов) дисциплины) | 89 | 89 |
| Вид промежуточной аттестации | Экзамен | Экзамен |
| Общая трудоемкость дисциплины и трудоемкость по семестрам, часов | 144 | 144 |

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Особенности выявления и раскрытия экономических и налоговых преступлений», в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по подготовке студентов по направлению подготовки (специальности) 38.05.01 «Экономическая безопасность», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 16 января 2017г. №20, относится к базовой части блока Б.1.

В процессе изучения дисциплины студент приобретет наиболее полное представление о преступлениях, совершаемых в сфере экономики, а также знания, с помощью которых он оценивать события и явления с позиций права и закона определять условия, способствующие росту экономической преступности, особенности совершения различных финансовых махинаций, реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации, предупреждению, расследованию и раскрытию преступлений и иных правонарушений в сфере экономики;

Изучение материала требует глубокого знания уголовного права, а также постоянного обращения к отраслям частного права, прежде всего, гражданского, предпринимательского и отраслям публичного права, в частности финансового, налогового, административного и иных. Студент, который усваивает содержание данной группы уголовно-правовых запретов одновременно пополняет свои знания по различным учебным дисциплинам и реализует тем самым комплексный подход к изучению права в его связи с экономикой.

«Особенности выявления и раскрытия экономических и налоговых преступлений» тесно связано с уголовным, налоговым и административным правом, другими юридическими дисциплинами.

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Целью учебной дисциплины «Особенности выявления и раскрытия экономических и налоговых преступлений» является:

изучение преступлений в сфере экономической деятельности – одного из наиболее сложных разделов уголовного законодательства, наиболее практически важного для тех юристов, профессиональная работа которых может быть связана различным образом с экономикой либо управлением в социальных системах.

Задачей дисциплины является закрепление полученных знаний об основных категориях нормативно-правового регулирования экономических и налоговых правонарушений и преступлений, а так же приобретает навыки работы с нормативно-правовыми актами различных отраслей права для решения единой правовой задачи, в особенности поиска этих актов, разрешения коллизионных ситуаций, перевода в сферу уголовного правоприменения.

Компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины:

- способностью работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации (ОК-12);
- способностью осуществлять мероприятия, направленные на профилактику, предупреждение преступлений и иных правонарушений, на основе использования закономерностей экономической преступности и методов ее предупреждения; выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению преступлений, в том числе коррупционных проявлений (ПК-10);
- способностью выявлять, документировать, пресекать и раскрывать преступления и иные правонарушения в сфере экономики (ПК-12);
- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности (ПК-33);
- способность применять методы осуществления анализа и контроля финансово-хозяйственной деятельности организаций различных форм собственности в целях выявления рисков и угроз экономической безопасности (ПСК-1.4);
- способность осуществлять экспертную оценку финансово-хозяйственной деятельности организаций различных форм собственности в целях обнаружения фактов риска, способных создавать ситуации критического характера (ПСК-1.5).

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- определение и признаки экономических преступлений с экономической и правовой точек зрения (ПК-10; ПК-12; ПСК-1.5)
- нормативно-правовые основы регулирования ответственности за нарушение финансового и налогового законодательства (ОК-12, ПК-12, ПСК-1,5);
- методы выявления причин и условий, способствующих формированию политики противодействия росту экономической преступности (ОК-12, ПСК-1.4);
- приемы минимизации преступных явлений и процессов в экономике (ПК-10);
- процедуры контроля за нарушениями в экономической и налоговой сферах (ПК-33, ПСК-1.4);
- методы раскрытия экономических преступлений (ПК-10, ПК-33).

Уметь:

- оценивать события и явления с позиций права и закона (ОК-12, ПК-10, ПСК-1.4),
- определять условия, способствующие росту экономической преступности, особенности совершения различных финансовых махинаций (ПК-33; ПСК-1.5),
- реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации, предупреждению, расследованию и раскрытию преступлений и иных правонарушений в сфере экономики (ОК-12, ПК-12, ПК-33, ПСК-1.4, ПСК-1.5)

Владеть:

- методами работы с нормативно-правовыми актами различных отраслей права для решения единой правовой задачи (ПК-10; ПСК-1.5; ПК-33);
- методами поиска нормативно-правовых актов, разрешения коллизионных ситуаций с применением информационных ресурсов и технологий (ОК-12, ПК-12, ПСК-1.4)
- приемами и методами раскрытия налоговых преступлений (ПК-12, ПСК-1.4);
- методами и подходами к раскрытию экономических преступлений, связанных с отмываем доходов, полученных незаконным путем (ПК-10, ПК-12, ПК-33, ПСК-1.5).

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Учебно-тематический план (очная форма обучения)

| Рубеж | Номер раздела, темы | Наименование раздела, темы | Количество часов контактной работы с преподавателем | | |
|---------|---------------------|---|---|----------------------|---------------------|
| | | | Лекции | Практические занятия | Лабораторные работы |
| Рубеж 1 | 1 | Понятие, общая характеристика и виды преступлений в сфере экономической деятельности | 2 | 4 | - |
| | 2 | Преступления должностных лиц, нарушающие установленные гарантии осуществления экономической деятельности | 2 | 4 | - |
| | 3 | Преступления, нарушающие общие принципы осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности | 2 | 4 | - |
| | 4 | Преступления против интересов кредиторов | 2 | 2 | - |

| | | | | | |
|---------------|----------------------|---|-----------|----------|---|
| | Рубежный контроль №1 | - | 1 | - | |
| Рубеж 2 | 5 | Преступления, связанные с проявлением монополизма и недобросовестной конкуренции | 2 | 4 | - |
| | 6 | Преступления, нарушающие установленный порядок обращения денег и ценных бумаг | 1 | 4 | - |
| | 7 | Преступления против установленного порядка внешне-экономической деятельности (таможенные преступления) | 2 | 2 | - |
| | 8 | Преступления против установленного порядка обращения валютных ценностей (валютные преступления) | 2 | 2 | - |
| | 9 | Преступления против установленного порядка уплаты налогов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (налоговые преступления) | 1 | 4 | - |
| | Рубежный контроль №2 | - | 1 | - | |
| Всего: | | 16 | 32 | - | |

Очно-заочная форма обучения

| Рубеж | Номер раздела, темы | Наименование раздела, темы | Количество часов контактной работы с преподавателем | | |
|---------|----------------------|---|---|----------------------|---------------------|
| | | | Лекции | Практические занятия | Лабораторные работы |
| Рубеж 1 | 1 | Понятие, общая характеристика и виды преступлений в сфере экономической деятельности | 2 | 4 | - |
| | 2 | Преступления должностных лиц, нарушающие установленные гарантии осуществления экономической деятельности | 2 | 4 | - |
| | 3 | Преступления, нарушающие общие принципы осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности | 2 | 2 | - |
| | 4 | Преступления против интересов кредиторов | 1 | 2 | - |
| | Рубежный контроль №1 | | - | 1 | - |
| Рубеж 2 | 5 | Преступления, связанные с проявлением монополизма | 2 | 2 | - |

| | | | | | |
|--|----------------------|---|----|----|---|
| | | и недобросовестной конкуренции | | | |
| | 6 | Преступления, нарушающие установленный порядок обращения денег и ценных бумаг | 1 | 2 | - |
| | 7 | Преступления против установленного порядка внешнеэкономической деятельности (таможенные преступления) | 1 | 4 | - |
| | 8 | Преступления против установленного порядка обращения валютных ценностей (валютные преступления) | 1 | 2 | - |
| | 9 | Преступления против установленного порядка уплаты налогов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (налоговые преступления) | 2 | 4 | - |
| | Рубежный контроль №2 | | - | 1 | |
| | Всего: | | 14 | 28 | - |

Заочная форма обучения

| Номер раздела, темы | Наименование раздела, темы | Количество часов контактной работы с преподавателем | | |
|---------------------|---|---|----------------------|---------------------|
| | | Лекции | Практические занятия | Лабораторные работы |
| 1 | Понятие, общая характеристика и виды преступлений в сфере экономической деятельности | 1 | 1 | - |
| 2 | Преступления должностных лиц, нарушающие установленные гарантии осуществления экономической деятельности | 1 | 1 | - |
| 3 | Преступления, нарушающие общие принципы осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности | 1 | 1 | - |
| 5 | Преступления, связанные с проявлением монополизма и недобросовестной конкуренции | | 1 | - |
| 7 | Преступления против установленного порядка внешнеэкономической деятельности (таможенные преступления) | | 1 | - |
| 9 | Преступления против установленного порядка уплаты налогов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (налоговые преступления) | 1 | 1 | - |
| | Всего: | 4 | 6 | - |

4.2. Содержание лекционных занятий

Лекционные занятия проводятся по ключевым темам дисциплины и носят проблемный характер.

Лекционные занятия проводятся как в классической форме монолога, так и с использованием интерактивных форм, в частности в форме лекции-визуализации.

Тема 1. Понятие, общая характеристика и виды преступлений в сфере экономической деятельности

Понятие и общая характеристика преступлений в сфере экономической деятельности. Общие и особенные признаки составов этих преступлений.

Бланкетность диспозиций норм о преступлениях в сфере экономической деятельности.

Поиск исполняющего законодательства. Особенности оценки общественной опасности этой группы преступлений.

Классификация преступлений в сфере экономической деятельности.

Тема 2. Преступления должностных лиц, нарушающие установленные гарантии осуществления экономической деятельности

Воспрепятствование законной предпринимательской деятельности (ст. 169 УК РФ). Цели и сфера действия запрета. Способы воспрепятствования законному предпринимательству распространенные на практике. Специальный субъект преступления. Квалифицирующие признаки.

Регистрация незаконных сделок с землей. Альтернативный характер объективной стороны этого состава преступления. Момент его окончания. Специальный субъект преступления.

Тема 3. Преступления, нарушающие общие принципы осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности

Незаконное предпринимательство. Объект и объективная сторона незаконного предпринимательства. Способы незаконного предпринимательства. Субъект и субъективная сторона незаконного предпринимательства. Квалифицирующие признаки состава данного деяния. Отграничение незаконного предпринимательства от смежных составов преступлений.

Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт немаркированных товаров и продукции. Цели и сфера применения запрета. Общая характеристика состава.

Незаконная банковская деятельность. Понятие незаконной банковской деятельности. Особенности объективной стороны состава преступления.

Лжепредпринимательство. Понятие лжепредпринимательства. Особенности объективной и субъективной сторон данного состава преступления.

Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем. Причины принятия запретов в данной сфере. Виды запретов (разграничение по субъекту деяния). Проблемы действия норм об отмывании грязных денег в пространстве. Состав преступления. Предшествующее и основное деяние. Квалифицирующие признаки.

Приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем. Цели запрета. Понятие приобретения или сбыта имущества, заведомо добытого преступным путем. Предмет данного преступления. Объективная и субъективная стороны состава преступления. Окончание преступления. Квалифицирующие и особо квалифицирующие признаки этого преступления. Отграничения данного преступления от преступления, совершенного в соучастии.

Тема 4. Преступления, против интересов кредиторов

Незаконное получение кредита. Предмет данного преступления. Способы совершения преступления. Особенности объективной стороны состава преступления и характер общественно опасных последствий. Субъект данного преступления. Отличие незаконного получения кредита от хищения чужого имущества. Уголовная ответственность за незаконное получение государственного целевого кредита.

Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности. Особенности данного состава преступления. Характеристика субъекта.

Неправомерные действия при банкротстве. Понятие банкротства. Предмет, объективная и субъективная сторона преступления. Характеристика общественных последствий. Субъект данного преступления. Условия наступления уголовной ответственности за неправомерное удовлетворение имущественных требований отдельных кредиторов, руководителем или собственником организации должника или индивидуальным предпринимателем и принятие имущественного удовлетворения кредитором.

Преднамеренное банкротство. Понятие преднамеренного банкротства. Характеристика объективной стороны; общественно опасные последствия. Мотив и субъект рассматриваемого преступления.

Фиктивное банкротство. Понятие фиктивного банкротства. Характеристика объективной и субъективной стороны состава преступления; общественно-опасные последствия.

Тема 5. Преступления, связанные с проявлением монополизма и недобросовестной конкуренции

Недопущение, ограничение или устранение конкуренции. Понятие монополистических действий и ограничения конкуренции. Объект преступления. Особенности объективной и субъективной стороны данного преступления. Его субъект. Квалифицирующие и особо квалифицирующие признаки данного деяния.

Принуждение к совершению сделки или отказу от ее совершения. Понятие принуждения к совершению сделки или отказу от ее совершения. Объективная и субъективная стороны преступления. Квалифицирующие признаки. Отграничение от вымогательства.

Незаконное использование товарного знака. Предмет данного преступления. Объективная и субъективная стороны преступления. Алгоритм квалификации деяния.

Нарушение правил изготовления и использования государственных пробирных клейм. Предмет данного преступления. Момент его окончания. Объективная и субъективная стороны состава преступления. Квалифицирующие признаки этого деяния.

Незаконные получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну. Понятие сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну. Специфика объективной и субъективной стороны состава преступления. Характеристика общественно-опасных последствий. Мотив данного преступления и его субъект. Изменения данной статьи.

Тема 6. Преступления, нарушающие установленный порядок обращения денег и ценных бумаг

Злоупотребления при выпуске ценных бумаг (эмиссия). Понятие выпуска ценных бумаг. Особенности объективной и субъективной сторон данного состава преступления; общественно опасные последствия. Субъект данного преступления.

Злостное уклонение от предоставления инвестору или контролирующему органу информации определенной законодательством РФ о ценных бумагах. Предмет преступления. Его объективная и субъективная стороны. Особенности уклонения.

Изготовление или сбыт поддельных денег или ценных бумаг. Предмет данного преступления. Особенности объективной стороны. Содержание субъективной стороны при изготовлении или сбыте поддельных денег или ценных бумаг. Момент окончания данного преступления. Его квалифицирующие и особо квалифицирующие признаки. Отличие данного преступления от мошенничества.

Изготовление или сбыт поддельных кредитных либо расчетных карт и иных платежных документов. Предмет данного преступления. Особенности объективной стороны состава преступления. Квалифицирующие признаки данного преступления.

Тема 7. Преступления против установленного порядка внешнеэкономической деятельности (таможенные преступления)

Контрабанда. Понятие контрабанды. Формы контрабанды. Предмет контрабанды. Характеристика способов совершения преступления. Объективная и субъективная стороны преступления. Момент окончания

преступления. Квалифицирующие и особо квалифицирующие признаки контрабанды

Незаконный экспорт или передача сырья, материалов и оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг) которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники. Особенности данного состава преступления. Предмет данного преступления и его специфика.

Невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран. Предмет данного преступления. Характеристика объективной стороны состава преступления. Момент его окончания. Субъект преступления. Отграничение от контрабанды.

Тема 8. Преступления против установленного порядка обращения валютных ценностей (валютные преступления)

Незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга. Предмет данного преступления. Характеристика деяния. Квалифицирующие признаки данного деяния.

Нарушение правил сдачи государству драгоценных металлов, драгоценных камней. Предмет данного преступления и объективная сторона состава преступления.

Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте. Специфика предмета и субъекта данного преступления. Условия определяющие наступления уголовной ответственности за невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте.

Тема 9. Преступления против установленного порядка уплаты налогов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (налоговые преступления)

Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица. Понятие уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица. Условие, определяющее наступление уголовной ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица. Квалифицирующие признаки данного преступления. Отграничение от контрабанды.

Уклонение физического лица от уплаты налога или страхового взноса в государственные внебюджетные фонды. Особенности объективной стороны данного преступления. Условия, определяющие наступление уголовной ответственности за уклонение гражданина от уплаты налога или страхового взноса в государственные внебюджетные фонды. Квалифицирующие признаки данного преступления.

Уклонение от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с организации. Объективная и субъективная стороны данного преступления. Момент его окончания. Условия, определяющие

наступление уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Субъект преступления. Квалифицирующие признаки данного преступления.

Неисполнение обязанностей налогового агента. Объективная и субъективная стороны данного преступления. Момент его окончания. Субъект преступления. Признаки понятия налогового агента.

Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов. Особенности объективной стороны данного преступления. Условия, определяющие наступление уголовной ответственности за сокрытие денежных средств либо имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов. Специальный субъект преступления.

4.3. Практические занятия

Пример заданий для практических занятий по дисциплине «Особенности выявления и раскрытия экономических и налоговых преступлений» для студентов всех форм обучения

Занятие 1. Преступления должностных лиц, нарушающие установленные гарантии осуществления экономической деятельности

1. Общее понятие и признаки должностного лица, как специального субъекта.
2. Воспрепятствование законной предпринимательской деятельности (ст. 169 УК РФ).
3. Регистрация незаконных сделок с землей (ст. 170 УК РФ).
4. Соотношение общих и специальных составов должностных преступлений.

Задача 1. Заместитель начальника департамента финансов области Тишкин отказал гражданину Попову в выдаче ему квалификационного аттестата на право работы на рынке ценных бумаг, несмотря на то, что Попов успешно сдал экзамен. Свои действия Тишкин объяснил тем, что Попов ранее работал специалистом в банке, который был объявлен банкротом.

Задача 2. Петровой являясь руководителем регионального отделения Федеральной службы по финансовым рынкам, потребовал от фирмы «Ветер», которая приобрела 21 процент акций ОАО «Завод сварных конструкций», раскрыть о себе информацию, а именно: информацию, содержащую наименование фирмы, вид и регистрационный номер ценных бумаг, наименование эмитента, количество принадлежащих фирме ценных бумаг. Раскрытие информации фирма должна была осуществить путем уведомления об

Занятие 2. Преступления, нарушающие общие принципы осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности

Вопросы:

1. Незаконное предпринимательство (ст. 171 УК РФ).
2. Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт немаркированных товаров и продукции (ст. 171¹ УК РФ).
3. Незаконная банковская деятельность (ст. 172 УК РФ).
4. Лжепредпринимательство (ст. 173 УК РФ).
5. Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем (ст. 174, 174¹ УК РФ).
6. Приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем (ст. 175 УК).

Задача 1. Миронова получила в наследство трехкомнатную квартиру. Она сдавала ее в наем и за два года и шесть месяцев получила доход в сумме 286 тысяч руб. По заявлению соседей о том, что Миронова занимается незаконной предпринимательской деятельностью, в отношении ее было возбуждено уголовное дело по ч. 1 ст. 171 УК РФ.

Задача 2. Фирма «DK Group» изготавливала фальсифицированные «французские» коньяки и «дорогие коллекционные» вина. Сотрудниками фирмы изготавливались бутылки и пробки соответствующей формы, а этикетки рисовали студенты художественного училища. Готовая продукция с поддельными сертификатами распространялась по оптовым базам и дорогим магазинам. Ежедневный оборот фирмы достигал 250 тыс. рублей.

4.4. Контрольная работа

(для обучающихся заочной формы обучения)

Контрольная работа выполняется с целью закрепления знаний, полученных студентом в ходе лекционных и практических занятий и приобретения навыков самостоятельного понимания и применения нормативно-правовых актов и специальной литературы. Написание контрольной работы призвано оперативно установить степень усвоения студентами учебного материала дисциплины и формирования соответствующих компетенций.

Контрольная работа может включать знакомство с основной и дополнительной литературой, включая справочные издания.

Перед написанием работы необходимо внимательно ознакомиться с содержанием вопросов по лекции, учебнику, изучить рекомендуемую литературу.

Контрольная работа выполняется в компьютерном варианте на белой бумаге формата А-4, шрифт Times New Roman, размер 14, межстрочный интервал 1,5, поля: левое – 3 см, правое, верхнее и нижнее по 2 см.

Структурно работа включает: титульный лист, содержание, основную часть, список использованной литературы.

Вариант контрольной работы определяется по порядковому номеру студента в списке группы. Контрольная работа должна быть сдана на кафедру уголовного процесса до начала учебной сессии.

Примерные темы контрольных работ.

1. Оценка доказательств экономических и налоговых преступлений
2. Отличительные особенности экономической преступности от правонарушений
3. Манипуляции с документами, подлог, сокрытие информации
4. Экономическое понятие экономической и налоговой преступности. Признаки преступлений
5. Уголовно-правовая характеристика экономических преступлений
6. Ответственность за совершение экономических и налоговых преступлений согласно УК РФ и НК РФ
7. Понятие легализации (отмывания) денежных средств или иного приобретенного незаконным путем.
8. Особенности налоговых преступлений и ответственности за их совершение
9. Классификация видов налоговых преступлений и их характеристика
10. Мошенничество и хищения в финансово-кредитной системе
11. Характеристика преступлений, посягающих на государственные финансы
12. Понятие финансового мошенничества и его виды
13. Понятие и криминологическая характеристика экономической преступности.
14. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение
15. Характеристика преступлений в финансово-кредитной системе
16. Оперативно-розыскные источники информации и их обработка
17. Взаимосвязь налоговых правонарушений и преступлений, правонарушения с
18. пограничными составами и создающие условия для совершения преступлений
19. Причины и условия роста экономической преступности в России и за рубежом
20. Приемы и методы раскрытия налоговых преступлений.
21. Методы факторного анализа при выявлении экономических и налоговых преступлений
22. Способы доказывания и обработки информации в процессе сбора доказательств.
23. Использование служебного положения при мошенничествах, имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Особенности выявления и раскрытия экономических и налоговых преступлений» преподается в течение одного семестра. Основными формами учебной работы являются лекции и практические занятия, в ходе которых происходит объяснение и усвоение материала курса, а также его проверка.

Организация познавательной деятельности студента в процессе изучения дисциплины строится на сочетании пассивного и активного интерактивного обучения.

Лекционный курс построен по проблемному принципу, в его рамках рассматриваются основные проблемы выявления и раскрытия экономических и налоговых преступлений. В ходе изучения дисциплины проводятся следующие виды лекций: вводная лекция, проблемная лекция, лекция-презентация, лекция – беседа, лекция – дискуссия. При подготовке к лекции студенты должны, по заданию преподавателя, ознакомиться с учебной литературой по предстоящей теме, а в отдельных случаях, требующих более активного участия студентов, изучить и предложенную научную литературу. В процессе проведения лекции студенты ведут её конспект, отвечают на вопросы преподавателя и товарищей, а отдельные студенты выступают в качестве содокладчиков преподавателя.

При подготовке к практическому занятию студенты изучают учебную и научную литературу, источники права по заранее предложенному плану готовят сообщения, выполняют задания, решают задачи. На практических занятиях производится: заслушивание и обсуждение сообщений подготовленных студентами, решение и разбор задач, творческих заданий. В ходе занятий могут использоваться различные интерактивные формы и методы работы: малые группы, дискуссии, круглые столы, ролевые игры и т.д. Во время практических занятий осуществляется также и текущий контроль, который может осуществляться в форме фронтального устного опроса и тестирования.

В ходе самостоятельной работы студенты готовятся к лекциям, семинарским занятиям, текущему и рубежному контролю путем изучения учебной и научной литературы, выполнения предлагаемых им заданий. Самостоятельная работа направлена на формирование у студентов навыков самостоятельного анализа и интерпретации научной литературы, юридических документов. Выполнение письменных заданий направленно на формирование устойчивых навыков письменной речи, овладение деловым и научным стилем речи.

Изучение курса заканчивается экзаменом, который является формой промежуточного контроля. Подготовка к экзамену и его проведение завершают процесс формирования у студентов компетенций в рамках дисциплины.

Основной формой овладения общенаучными и профессиональными знаниями является самостоятельная учебно-познавательная деятельность студентов. Обучение невозможно без навыков самостоятельной работы, без устойчивого стремления к постоянному пополнению, обновлению и совершенствованию знаний в процессе самостоятельной работы, в ходе которой студент должен научиться выделять познавательные задачи, выбирать способы их решения, выполнять операции контроля за правильностью решения поставленной задачи, совершенствовать навыки реализации теоретических знаний.

Самостоятельная работа студентов призвана стимулировать индивидуальную работу - как учебную, так и научную. Цель самостоятельной работы заключается в глубоком, полном усвоении учебного материала и в развитии навыков самообразования.

Самостоятельная работа студентов складывается из нескольких составляющих, количество которых определяется преподавателем с учетом количества академических часов, отведенных на изучение данной дисциплины, содержания лекционного курса, планов практических занятий. Это могут быть:

- проработка дополнительных тем, являющихся обязательными по плану дисциплины, но не вошедших в лекционный материал;

- проработка лекционного материала по конспекту лекций, при помощи учебников и пособий, с учетом вопросов, содержащихся в соответствующем разделе РУПД к каждой теме;

- подготовка к практическим занятиям;

- написание докладов, рефератов, курсовых работ, составление графиков, таблиц, схем;

- подготовка к ролевым играм, написание глоссария;

- работа с текстами: учебниками, нормативными материалами (в том числе со справочными правовыми системами Консультант Плюс, Гарант и др.), дополнительной литературой, в том числе материалами Интернета;

- подготовка к промежуточному контролю, выполнение контрольных работ;

- подготовка к зачету, экзамену непосредственно перед ним;

- другие виды работы.

Наиболее эффективное, качественное усвоение учебного материала обеспечивается путем глубокого изучения, анализа, сравнения и обобщения источников, которые предложены в данной программе.

Надлежащее внимание следует уделять изучению научных трудов (теоретическим работам различных авторов (научных школ)), нормативных правовых актов, регулирующих общественные отношения, изучаемые в рамках данного учебного курса. Основные источники полезно конспектировать. Полнота конспектов может быть различной, но нельзя превращать конспектирование в простую переписку текстов изучаемых документов. Не стоит и ограничиваться только конспектированием учебника с последующим пересказом (а еще хуже – прочтением) в аудитории. Такой метод подготовки включает активный, творческий подход студента к учебному материалу, су-

щественно ограничивает круг познавательных источников. Усвоение учебного материала будет более основательным, если его представить в виде мини-доклада или сообщения.

Рекомендуемая трудоемкость самостоятельной работы представлена в таблице:

Рекомендуемый режим самостоятельной работы

| Наименование вида самостоятельной работы | Рекомендуемая трудо- емкость, акад. час. | | Заочная форма обучения |
|---|---|---------------------------------------|------------------------------|
| | Очная форма обучения | Очно- заочная форма обучения | |
| Самостоятельное изучение тем дисциплины: | 33 | 43 | 83 |
| Понятие, общая характеристика и виды преступлений в сфере экономической деятельности | 4 | 4 | 9 |
| Преступления должностных лиц, нарушающие установленные гарантии осуществления экономической деятельности | 4 | 6 | 10 |
| Преступления, нарушающие общие принципы осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности | 4 | 6 | 10 |
| Преступления против интересов кредиторов | 4 | 4 | 9 |
| Преступления, связанные с проявлением монополизма и недобросовестной конкуренции | 4 | 5 | 9 |
| Преступления, нарушающие установленный порядок обращения денег и ценных бумаг | 4 | 4 | 9 |
| Преступления против установленного порядка внешнеэкономической деятельности (таможенные преступления) | 4 | 4 | 9 |
| Преступления против установленного порядка обращения валютных ценностей (валютные преступления) | 2 | 4 | 9 |
| Преступления против установленного порядка уплаты налогов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (налоговые преступления) | 3 | 6 | 9 |
| Подготовка к практическим занятиям (по 2 часу на каждое занятие) | 32 | 28 | 6 |
| Подготовка к рубежным контролям (по 2 часа на каждый рубеж) | 4 | 4 | - |
| Выполнение контрольной работы | - | - | 18 |
| Подготовка к экзамену | 27 | 27 | 27 |
| Всего: | 96 | 102 | 134 |

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

6.1. Перечень оценочных средств

1. Балльно-рейтинговая система контроля и оценки академической активности студентов в КГУ (для очной и очно-заочной формы обучения)
2. Банк заданий к рубежным контролям № 1, № 2 (для очной и очно-заочной формы обучения)
3. Банк вопросов к экзамену

6.2. Система балльно-рейтинговой оценки работы студентов по дисциплине Очная форма обучения

| № | Наименование | Содержание | | | | | |
|----|--|--|---|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|---------|
| | | очная форма обучения / очно-заочная форма обучения | | | | | |
| 1. | Распределение баллов за семестр по видам учебной работы, сроки сдачи учебной работы (доводятся до сведения студентов на первом учебном занятии). | Вид УР: | Посещение лекций и практических занятий | Работа на практических занятиях | Рубежный контроль № 1 | Рубежный контроль № 2 | Экзамен |
| | | Балльная оценка: | 1/1 | 2/2 | до 7/10 | до 7/11 | до 30 |
| | | Примечания: | Максимум: 24/21 | Максимум: 32/28 | На 8/7-м практическом занятии | На 16/14-м практическом занятии | |
| 2. | Критерий пересчета баллов в традиционную оценку по итогам работы в семестре и зачета. | 60 и менее баллов – неудовлетворительно; 61...73 – удовлетворительно; 74... 90 – хорошо; 91...100 – отлично | | | | | |
| 3. | Критерии допуска к промежуточной аттестации, возможности получения автоматического зачета (экзаменационной оценки) по дисциплине, возможность получения бонусных баллов. | Для допуска к промежуточной аттестации (экзамену) студент должен набрать по итогам текущего и рубежного контроля не менее 50 баллов и должен выполнить все практические работы. Для получения экзаменационной оценки (экзамена) «автоматически» студенту необходимо набрать за семестр следующее минимальное количество баллов: - 68 для получения «автоматически» оценки «удовлетворительно» По согласованию с преподавателем студенту, набравшему минимум 68 баллов, могут быть добавлены дополнительные (бонусные) баллы за активное участие в научной и методической работе, оригинальность принятых решений в ходе выполнения практических работ, за участие в значимых учебных и внеучебных мероприятиях кафедры и выставлена за экзамен «автоматически» оценка «хорошо» или «отлично». | | | | | |

| | | |
|----|---|---|
| 4. | <p>Формы и виды учебной работы для неуспевающих (восстановившихся на курсе обучения) студентов для получения недостающих баллов в конце семестра.</p> | <p>Студенты, пропустившие по уважительным причинам более 2/3 аудиторных занятий и (или) набравшие к промежуточной аттестации менее 50 баллов, для получения допуска к зачету выполняют контрольную работу по всем разделам курса. Контрольная должна быть сдана студентом до конца последней (зачетной) недели семестра. Объем контрольной работы зависит от количества пропущенных занятий и количества баллов, имеющихся у студента. За выполнение контрольной работы студент может получить от 20 до 50 баллов.</p> <p>Ликвидация академических задолженностей, возникших из-за разности в учебных планах при переводе или восстановлении, проводится путем выполнения дополнительных индивидуальных заданий, форма и объем которых определяется преподавателем.</p> |
|----|---|---|

6.3. Процедура оценивания результатов освоения дисциплины

Рубежные контроли №1, №2 проводятся в форме тестирования. Рубежный контроль № 1 состоит из 10 вопросов (1 правильный ответ = 1 балл). Рубежный контроль №2 состоит из 12 вопросов (1 правильный ответ – 1 балл для очной формы обучения, 1 правильный ответ – 1,5 балла для очно-заочной формы обучения). Тестирование длится не менее 20 минут.

Перед проведением каждого рубежного контроля преподаватель прорабатывает со студентами основной материал соответствующих разделов дисциплины в форме краткой обзорной лекции.

Экзамен проводится по билетам. На подготовку к ответу студенту дается 40 минут. Студенту задаются дополнительные вопросы по билету и по другим разделам курса.

Результаты текущего контроля успеваемости, экзамена заносятся преподавателем в экзаменационную ведомость, которая сдается в организационный отдел института в день экзамена, а также выставляются в зачетную книжку студента.

6.4 Примеры оценочных средств для рубежных контролей и экзамена

Пример заданий для рубежного контроля по дисциплине «Особенности выявления и раскрытия экономических и налоговых преступлений»

Рубежный контроль №1 (форма проведения тестирования)

1. Лица, замещающие (занимающие) должности, включенные в перечни, установленные Нормативными правовыми актами Российской Федерации или нормативными актами Центрального банка Российской Федерации, обязаны представлять

а) сведения о своих расходах, а также о расходах своих супруги;

- b) сведения о своих расходах, а также о расходах своих супруги (супруга) несовершеннолетних детей в случаях и порядке, которые установлены Федеральным законом "О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам";
- с) сведения о своих расходах, а также о расходах своих супруги (супруга) несовершеннолетних детей в случаях и порядке, которые установлены Федеральным законом "О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам", иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и нормативными актами Центрального банка Российской Федерации;
- d) все вышеназванные.

2. Государственный или муниципальный служащий обязан уведомлять представителя нанимателя (работодателя), органы прокуратуры или другие государственные органы

- a) обо всех случаях обращения к нему каких-либо лиц в целях склонения его к совершению коррупционных правонарушений;
- b) об отдельных случаях обращения к нему каких-либо лиц в целях склонения его к совершению коррупционных правонарушений;
- с) обо всех случаях обращения к нему каких-либо лиц в целях склонения его к совершению правонарушений;
- d) нет верного ответа.

Рубежный контроль №2 (форма проведения тестирования)

1. Федеральное Собрание Российской Федерации обеспечивает разработку и принятие федеральных законов по

- a) вопросам противодействия коррупции;
- b) вопросам противодействия коррупции, а также контролирует деятельность органов исполнительной власти в пределах своих полномочий.
- с) вопросам противодействия коррупции, а также контролирует деятельность органов исполнительной власти;
- d) все вышеназванные.

2. Запрет отдельным категориям лиц открывать и иметь счета (вклады), хранить

- a) наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами;
- b) наличные денежные средства в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами;
- с) наличные денежные средства в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации;
- d) нет верного ответа.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ:

1. Воспрепятствование законной предпринимательской деятельности. Состав и виды этого преступления.
2. Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности. Состав преступления.
3. Злостное уклонение от предоставления инвестору или контролирующему органу информации, определенной законодателем РФ о ценных бумагах.
4. Изготовление или сбыт поддельных денег или ценных бумаг.
5. Изготовление или сбыт поддельных кредитных или расчетных карт и платежных документов.
6. Контрабанда. Состав и виды этого преступления. Отличие от административно-наказуемой контрабанды.
7. Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем. Состав преступления.
8. Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления.
9. Лжепредпринимательство. Состав этого преступления.
10. Нарушение правил использования государственных пробирных клейм.
11. Нарушение правил сдачи государству драгоценных металлов и драгоценных камней.
12. Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте.
13. Невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического, археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран.
14. Недопущение, ограничение или устранение конкуренции.
15. Незаконная банковская деятельность.
16. Незаконное использование товарного знака.
17. Незаконное получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну.
18. Незаконное получение кредита.
19. Незаконное предпринимательство. Соотношение с незаконной банковской деятельностью.
20. Незаконная банковская деятельность. Соотношение с незаконным предпринимательством.
21. Незаконное получение государственного целевого кредита. Состав преступления.
22. Незаконные экспорт или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказания услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники.
23. Незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга.

24. Неисполнение обязанностей налогового агента.
25. Неправомерные действия при банкротстве.
26. Общая характеристика и система преступлений в сфере экономической деятельности.
27. Объективные и субъективные признаки преднамеренного банкротства.
28. Объективные и субъективные признаки фиктивного банкротства.
29. Подкуп участников и организаторов профессиональных спортивных соревнований и зрелищных коммерческих конкурсов.
30. Предмет оборота валютных ценностей.
31. Принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения.
32. Приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем.
33. Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт немаркированных товаров и продукции.
34. Регистрация незаконных сделок с землей.
35. Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов.

6.5. Фонд оценочных средств

Полный банк заданий для текущего, рубежных контролей и промежуточной аттестации по дисциплине, показатели, критерии, шкалы оценивания компетенций, методические материалы, определяющие процедуры оценивания образовательных результатов, приведены в учебно-методическом комплексе дисциплины.

7. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА

7.1. Основная учебная литература

1. Бриллиантов, А. В. Преступления в сфере экономической деятельности : учебное пособие / А. В. Бриллиантов, Е. Ю. Четвертакова. - Москва : РГУП, 2018. - 108 с. - ISBN 978-5-93916-657-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1194833>

7.2. Дополнительная и методическая литература

1. Целых, А. А. Современные технологии противодействия финансовым преступлениям: учебное пособие по курсу "Методы интеллектуального анализа данных" / А. А. Целых, А. Н. Целых, Э. М. Котов ; Южный федеральный университет. - Ростов-на-Дону; Таганрог: Издательство Южного федерального университета, 2019. - 119 с. - ISBN 978-5-9275-3286-5. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1088197>

2. Рогатых, Л. Ф. Ответственность за преступления в сфере внешнеэкономической деятельности и контрабанды : монография / Л. Ф. Рогатых ; под. ред. Е. Н. Рахмановой. - Москва : РГУП, 2016. - 310 с. - ISBN 978-5-93916-509-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1194784>

8. РЕСУРСЫ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ»

1. Информационно-правовой сервер «Кодекс» <http://www.kodeks.net/>
2. Правовая система «Референт» <http://www.referent.ru/>
3. Президент РФ <http://www.president.kremlin.ru/>
4. Федеральное Собрание Российской Федерации <http://www.duma.ru/>
5. Совет Федерации Федерального Собрания РФ <http://www.council.gov.ru/>
6. Государственная Дума Федерального Собрания РФ <http://www.duma.gov.ru/>
7. Правительство РФ <http://www.government.gov.ru/>
8. Конституционный Суд РФ <http://ks.rfnet.ru/>
9. Европейский Суд по правам человека <http://www.echr.ru>

9. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ

1. Гарант – информационно-правовой портал. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.garant.ru.
2. Официальный сайт компании «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru.
При чтении лекций используются слайдовые презентации.
Минимальные требования к операционной системе и программному обеспечению компьютера, используемого при показе слайдовых презентаций: Windows XP, Foxit Reader Pro версия 1.3.

10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Освоение дисциплины предполагает использование академической аудитории для проведения лекционных занятий с необходимыми техническими средствами (компьютер, проектор, экран, Power Point, демонстрационная доска).

Аннотация к рабочей программе дисциплины
**«Особенности выявления и раскрытия экономических и налоговых
преступлений»**

образовательной программы высшего образования –
программы специалитета

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

**Специализация № 1 «Экономико-правовое обеспечение экономической
безопасности»**

Трудоемкость дисциплины: 4 ЗЕ (144 академических часов)

Семестр: 8 (очная форма обучения),

10 семестр (очно-заочная и заочная форма обучения)

Форма промежуточной аттестации: экзамен.

Содержание дисциплины

Понятие, общая характеристика и виды преступлений в сфере экономической деятельности; Преступления должностных лиц, нарушающие установленные гарантии осуществления экономической деятельности; Преступления, нарушающие общие принципы осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности; Преступления против интересов кредиторов; Преступления, связанные с проявлением монополизма и недобросовестной конкуренции; Преступления, нарушающие установленный порядок обращения денег и ценных бумаг; Преступления против установленного порядка внешнеэкономической деятельности (таможенные преступления); Преступления против установленного порядка обращения валютных ценностей (валютные преступления); Преступления против установленного порядка уплаты налогов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (налоговые преступления).