


|                                                                                   |                                                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | Частное образовательное учреждение высшего образования<br>«Академия управления и производства» |
|                                                                                   | СМК-ОП .01.1.333-05/23                                                                         |

**Рабочая программа дисциплины (модуля) «Налоговые и внешнеэкономические преступления», включая оценочные материалы**

**1. Требования к результатам обучения по дисциплине (модулю)**

**1.1. Перечень компетенций, формируемых дисциплиной (модулем) в процессе освоения образовательной программы**

| Группа компетенций   | Категория компетенций | Коды и содержание компетенций                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Универсальные        | -                     | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Общепрофессиональные | -                     | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Профессиональные     | -                     | ПК-1. Способен принимать решения и совершать юридические действия в сфере уголовного судопроизводства в точном соответствии с уголовным и уголовно-процессуальным законодательством Российской Федерации<br><br>ПК-2. Способен квалифицированно применять нормативные правовые акты в конкретных сферах юридической деятельности, реализовывать нормы материального (уголовного) и процессуального (уголовно-процессуального) права в профессиональной деятельности |

**1.2. Компетенции и индикаторы их достижения, формируемых дисциплиной (модулем) в процессе освоения образовательной программы**

| Код компетенции | Код индикатора компетенции | Содержание индикатора компетенции                                                                                                                                                                                         |
|-----------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ПК-1            | ПК-1.1                     | Свободно ориентируется в действующем уголовном и уголовно-процессуальном законодательстве и практике его применения                                                                                                       |
| ПК-1            | ПК-1.2                     | Обобщает практику применения уголовного и уголовно-процессуального законодательства Российской Федерации, производит анализ реализации уголовной политики и разрабатывает на этой основе меры по ее совершенствованию     |
| ПК-1            | ПК-1.3                     | Использует процессуальные полномочия, закрепленные действующим законодательством, направленные на достижение целей уголовного судопроизводства                                                                            |
| ПК-1            | ПК-1.4                     | Реализует мероприятия по получению юридически значимой информации, анализу, проверке, оценке и использованию ее в интересах расследования преступлений и последующего судебного рассмотрения                              |
| ПК-2            | ПК-2.1                     | Анализирует правоотношения, являющиеся объектами профессиональной деятельности, юридически правильно квалифицирует факты, события и обстоятельства с целью последующего надлежащего применения нормативных правовых актов |
| ПК-2            | ПК-2.2                     | Квалифицированно толкует и применяет нормативно-правовые акты, разрабатывает юридические документы                                                                                                                        |
| ПК-2            | ПК-2.3                     | Выполняет отдельные функции процессуального контроля                                                                                                                                                                      |
| ПК-2            | ПК-2.4                     | Готовит предложения по производству отдельных следственных и иных процессуальных действий                                                                                                                                 |

**1.3. Результаты обучения по дисциплине (модулю)**

**Цель изучения дисциплины (модуля)** – получение студентами уголовно-правовой специализации дополнительных знаний по вопросам соблюдения законности при осуществлении экономической, в том числе внешнеэкономической деятельности,



Частное образовательное учреждение высшего образования  
«Академия управления и производства»

СМК-ОП .01.1.333-05/23

предупреждения преступлений в данной сфере, ознакомление с современными научными тенденциями по проблемам применения уголовного закона, защищающего интересы государства, формирования у студентов собственных представлений об ответственности в области налоговых преступлений.

В результате изучения дисциплины (модуля) обучающийся должен

**знать:**

- принципы и основные тенденции уголовной политики в сфере охраны экономических отношений;
- системы юридических фактов в области правового регулирования общественных отношений в налоговой сфере, системы доказательств фактов и обстоятельств, имеющих юридическое значение в профессиональной деятельности;
- порядок ведения претензионной и исковой работы;
- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учёте, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика, практику применения указанного законодательства;
- права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов;
- порядок проведения налоговых проверок.

**уметь:**

- четко определять наличие или отсутствие состава, предусмотренного разделом VIII Уголовного кодекса Российской Федерации, в конкретных действиях (бездействии);
- давать объективную оценку деятельности законодательных, судебных и иных правотворческих и правоприменительных органов;
- выполнять первичную квалификацию правовой формы общественных отношений в сфере правового регулирования налоговых отношений, определять круг обстоятельств, имеющих юридическое значение в конкретной ситуации;
- осуществлять мониторинг изменений и дополнений, вносимых в законы и иные нормативные правовые акты, касающиеся налогообложения;
- анализировать и правильно применять нормативные акты, регулирующие налоговые правоотношения;
- толковать и разъяснять нормы налогового законодательства по работе налоговых органов с налогоплательщиками, использовать результаты судебной практики;

**владеть:**

- навыками самостоятельной квалифицированной работы с юридическими источниками, в том числе с нормативными актами, материалами правоприменительной практики, специальной литературой;
- навыками анализа практики привлечения к уголовной ответственности за деяния, совершаемые в сфере экономики, оценки правовых последствий решений, принятых судами общей юрисдикции;
- навыками определения состава обстоятельств, имеющих юридическое значение, а также состава доказательств, их подтверждающих;
- навыками ознакомления, фиксации, систематизации и воспроизведения информации о налоговом законодательстве и его применении;
- навыками ведения претензионной и исковой работы;
- навыками составления документов, квалифицирующих преступления в сфере экономики, а также документы, сопровождающие рассмотрение дел о таких преступлениях.

## **2. Объем, структура и содержание дисциплины (модуля)**

### **2.1. Объем дисциплины (модуля)**



Частное образовательное учреждение высшего образования  
«Академия управления и производства»

СМК-ОП .01.1.333-05/23

| Виды учебной работы                       | Формы обучения |              |         |
|-------------------------------------------|----------------|--------------|---------|
|                                           | Очная          | Очно-заочная | Заочная |
| Общая трудоемкость: зачетные единицы/часы | 144/4          |              |         |
| <b>Контактная работа:</b>                 | 42             | 28           | 14      |
| Занятия лекционного типа                  | 14             | 14           | 6       |
| Занятия семинарского типа                 | 28             | 14           | 8       |
| <b>Консультации</b>                       | -              | -            | -       |
| <b>Промежуточная аттестация:</b> экзамен  | 36             | 36           | 9       |
| <b>Самостоятельная работа (СР)</b>        | 66             | 80           | 121     |


## 2.2. Темы (разделы) дисциплины (модуля) с указанием отведенного на них количества часов по формам образовательной деятельности

### Очная форма обучения

| № п/п | Наименование тем (разделов)                                                                                         | Виды учебной работы (в часах) |      |                           |    |    |      | СР |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------|---------------------------|----|----|------|----|
|       |                                                                                                                     | Контактная работа             |      |                           |    |    |      |    |
|       |                                                                                                                     | Занятия лекционного типа      |      | Занятия семинарского типа |    |    |      |    |
|       |                                                                                                                     | Л                             | Иные | ПЗ                        | С  | ЛР | Иные |    |
| 1.    | Понятие, характеристика и классификация преступлений в сфере экономики                                              | 2                             | -    | -                         | 2  | -  | -    | 10 |
| 2.    | Понятие и особенности преступлений в сфере экономической деятельности                                               | 2                             | -    | -                         | 4  | -  | -    | 10 |
| 3.    | Преступления против установленного порядка осуществления внешнеэкономической деятельности (таможенные преступления) | 5                             | -    | -                         | 11 | -  | -    | 23 |
| 4.    | Преступления против установленного порядка уплаты налогов и сборов (налоговые преступления)                         | 5                             | -    | -                         | 11 | -  | -    | 23 |

### Очно-заочная форма обучения

| № п/п | Наименование тем (разделов)                                                  | Виды учебной работы (в часах) |      |                           |   |    |      | СР |
|-------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------|---------------------------|---|----|------|----|
|       |                                                                              | Контактная работа             |      |                           |   |    |      |    |
|       |                                                                              | Занятия лекционного типа      |      | Занятия семинарского типа |   |    |      |    |
|       |                                                                              | Л                             | Иные | ПЗ                        | С | ЛР | Иные |    |
| 1.    | Понятие, характеристика и классификация преступлений в сфере экономики       | 2                             | -    | -                         | 2 | -  | -    | 15 |
| 2.    | Понятие и особенности преступлений в сфере экономической деятельности        | 2                             | -    | -                         | 2 | -  | -    | 15 |
| 3.    | Преступления против установленного порядка осуществления внешнеэкономической | 5                             | -    | -                         | 5 | -  | -    | 25 |

|                                                                                   |                                                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | Частное образовательное учреждение высшего образования<br>«Академия управления и производства» |
|                                                                                   | СМК-ОП .01.1.333-05/23                                                                         |

|    |                                                                                             |   |   |   |   |   |   |    |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|----|
|    | деятельности (таможенные преступления)                                                      |   |   |   |   |   |   |    |
| 4. | Преступления против установленного порядка уплаты налогов и сборов (налоговые преступления) | 5 | - | - | 5 | - | - | 25 |

### Заочная форма обучения

| № п/п | Наименование тем (разделов)                                                                                         | Виды учебной работы (в часах) |      |                           |   |    |      | СР |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------|---------------------------|---|----|------|----|
|       |                                                                                                                     | Контактная работа             |      |                           |   |    |      |    |
|       |                                                                                                                     | Занятия лекционного типа      |      | Занятия семинарского типа |   |    |      |    |
|       |                                                                                                                     | Л                             | Иные | ПЗ                        | С | ЛР | Иные |    |
| 1.    | Понятие, общая характеристика и классификация преступлений в сфере экономики                                        | 1                             | -    | -                         | 1 | -  | -    | 20 |
| 2.    | Понятие и особенности преступлений в сфере экономической деятельности                                               | 1                             | -    | -                         | 1 | -  | -    | 21 |
| 3.    | Преступления против установленного порядка осуществления внешнеэкономической деятельности (таможенные преступления) | 2                             | -    | -                         | 3 | -  | -    | 40 |
| 4.    | Преступления против установленного порядка уплаты налогов и сборов (налоговые преступления)                         | 2                             | -    | -                         | 3 | -  | -    | 40 |

### Примечания:

Л – лекции, ПЗ – практические занятия, С – семинары, ЛР – лабораторные работы, СР – самостоятельная работа.

### 2.3. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) и видам работ

#### Содержание лекционного курса

| №  | Название темы (раздела) дисциплины (модуля)                                  | Содержание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Понятие, общая характеристика и классификация преступлений в сфере экономики | Экономика и экономические отношения как объект уголовно-правовой охраны. Роль уголовного законодательства в обеспечении нормального функционирования экономики как единого народно-хозяйственного комплекса страны. Понятие, общая характеристика и классификация преступлений в сфере экономики. Основные черты и особенности преступлений против собственности (Гл. 21 УК), преступлений в сфере экономической деятельности (Гл. 22 УК) и преступлений против интересов службы в коммерческих и иных организациях (Гл. 23 УК). |
| 2. | Понятие и особенности преступлений в сфере                                   | Особенности объекта преступлений в сфере экономической деятельности. Специфика наименования гл.22 УК РФ. Родовой объект преступлений в сфере экономической деятельности. Принципы современной экономики. Проблемы видового объекта преступлений в сфере экономической деятельности.                                                                                                                                                                                                                                              |



Частное образовательное учреждение высшего образования  
«Академия управления и производства»

СМК-ОП .01.1.333-05/23

|    |                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | экономической деятельности                                                                                          | <p>Особенности непосредственного объекта преступлений в сфере экономической деятельности.</p> <p>Бланкетность как особенность диспозиций норм, устанавливающих за преступления в сфере экономической деятельности.</p> <p>Виды диспозиций норм уголовного права. Понятие бланкетности и виды бланкетных признаков. Особенности использования бланкетных признаков в нормах гл. 22 УК РФ.</p> <p>Спорные аспекты вины в преступлениях в сфере экономической деятельности. Законодательное описание интеллектуального момента умысла. Осознание противоправности деяния как особенность умысла при совершении преступлений в сфере экономической деятельности.</p> <p>Особенности субъекта преступлений в сфере экономической деятельности.</p> <p>Научные предложения о признании юридических лиц субъектами преступления.</p> <p>Круг лиц, которые могут являться субъектами преступлений в сфере экономической деятельности. Предложения по совершенствованию норм УК РФ в контексте регулирования субъектов преступлений в сфере экономической деятельности.</p> <p>Проблемы классификации преступлений в сфере экономической деятельности. Различные подходы к классификации преступлений в сфере экономической деятельности. Положительные стороны и недостатки имеющихся классификаций преступлений в сфере экономической деятельности.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 3. | Преступления против установленного порядка осуществления внешнеэкономической деятельности (таможенные преступления) | <p>Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов (ст. 200.1 УК РФ).</p> <p>Объект и предмет преступления. Объективная сторона преступления. Субъективная сторона преступления. Особенности субъекта преступления. Квалифицирующие признаки состава преступления. Разграничение отдельных видов контрабанды.</p> <p>Незаконные экспорт или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники (ст. 189 УК РФ).</p> <p>Общая характеристика законодательства, регулирующего внешнеторговую деятельность в отношении вооружений, военной техники и товаров двойного назначения.</p> <p>Объект и предмет преступления. Объективная сторона преступления. Субъективная сторона преступления. Субъект преступления. Квалифицирующие признаки состава преступления. Отграничение преступления, предусмотренного ст. 189 УК РФ, от контрабанды.</p> <p>Невозвращение на территорию Российской Федерации культурных ценностей (ст. 190 УК РФ).</p> <p>Общая характеристика законодательства в сфере охраны культурных ценностей.</p> <p>Объект и особенности предмета преступления. Объективная сторона преступления. Субъективная сторона преступления. Субъект преступления. Отграничение преступления, предусмотренного ст. 190 УК РФ, от контрабанды.</p> <p>Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (ст. 194 УК РФ).</p> <p>Объект и предмет преступления. Объективная сторона преступления. Субъективная сторона преступления. Субъект преступления. Квалифицирующие признаки состава преступления. Отграничение преступления, предусмотренного ст. 194 УК РФ, от контра- банды.</p> <p>Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий (ст. 200.2 УК РФ).</p> <p>Объект и предмет преступления. Объективная сторона преступления. Субъективная сторона преступления. Субъект преступления.</p> |



Частное образовательное учреждение высшего образования  
«Академия управления и производства»

СМК-ОП .01.1.333-05/23

|    |                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                                                             | Квалифицирующие признаки состава преступления. Отграничение преступления, предусмотренного. Причины криминализации.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 4. | Преступления против установленного порядка уплаты налогов и сборов (налоговые преступления) | Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица (ст. 198 УК РФ).<br>Объект и предмет преступления. Объективная сторона преступления. Субъективная сторона преступления. Субъект преступления. Квалифицирующие признаки состава преступления.<br>Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации (ст. 199 УК РФ).<br>Объект и предмет преступления. Объективная сторона преступления. Субъективная сторона преступления. Субъект преступления. Квалифицирующие признаки состава преступления.<br>Неисполнение обязанностей налогового агента (ст. 199.1 УК РФ).<br>Объект и предмет преступления. Объективная сторона преступления. Субъективная сторона преступления. Субъект преступления. Квалифицирующие признаки состава преступления.<br>Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов (ст. 199.2 УК РФ).<br>Объект и предмет преступления. Объективная сторона преступления. Субъективная сторона преступления. Субъект преступления. Квалифицирующие признаки состава преступления. |

#### Содержание занятий семинарского типа

| №  | Название темы дисциплины (модуля) (раздела)                                                                         | Содержание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Понятие, общая характеристика и классификация преступлений в сфере экономики                                        | 1. Общественная опасность преступлений в сфере экономики.<br>2. Критерии разграничения преступлений в сфере экономики по признакам родового объекта.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 2. | Понятие и особенности преступлений в сфере экономической деятельности                                               | 1. Особенности объекта преступлений в сфере экономической деятельности.<br>2. Бланкетность как особенность диспозиций норм, устанавливающих за преступления в сфере экономической деятельности.<br>3. Спорные аспекты вины в преступлениях в сфере экономической деятельности.<br>4. Особенности субъекта преступлений в сфере экономической деятельности.<br>5. Проблемы классификации преступлений в сфере экономической деятельности                                                                                                                                                                                                                                        |
| 3. | Преступления против установленного порядка осуществления внешнеэкономической деятельности (таможенные преступления) | 1. Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов (ст. 201.1 УК РФ).<br>2. Незаконные экспорт или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники (ст. 189 УК РФ).<br>3. Невозвращение на территорию Российской Федерации культурных ценностей (ст. 190 УК РФ).<br>4. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (ст. 194 УК РФ).<br>5. Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий (ст. 200.2 УК РФ). |
| 4. | Преступления против установленного порядка уплаты налогов и сборов (налоговые преступления)                         | 1. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица (ст. 198 УК РФ).<br>2. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации (ст. 199 УК РФ).<br>3. Неисполнение обязанностей налогового агента (ст. 199.1 УК РФ).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |




Частное образовательное учреждение высшего образования  
«Академия управления и производства»

СМК-ОП .01.1.333-05/23

| № | Название темы (раздела) дисциплины (модуля) | Содержание                                                                                                                                                                             |
|---|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                                             | 4. Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов (ст. 199.2 УК РФ). |

### Содержание самостоятельной работы

| №  | Название темы (раздела) дисциплины (модуля)                                                                         | Содержание самостоятельной работы обучающихся                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Понятие, общая характеристика и классификация преступлений в сфере экономики                                        | Экономика и экономические отношения как объект уголовно-правовой охраны. Роль уголовного законодательства в обеспечении нормального функционирования экономики как единого народно-хозяйственного комплекса страны. Понятие, общая характеристика и классификация преступлений в сфере экономики.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 2. | Понятие и особенности преступлений в сфере экономической деятельности                                               | Особенности объекта преступлений в сфере экономической деятельности. Специфика наименования гл.22 УК РФ. Родовой объект преступлений в сфере экономической деятельности. Принципы современной экономики. Проблемы видового объекта преступлений в сфере экономической деятельности. Особенности непосредственного объекта преступлений в сфере экономической деятельности. Бланкетность как особенность диспозиций норм, устанавливающих за преступления в сфере экономической деятельности. Виды диспозиций норм уголовного права. Спорные аспекты вины в преступлениях в сфере экономической деятельности. Законодательное описание интеллектуального момента умысла. Осознание противоправности деяния как особенность умысла при совершении преступлений в сфере экономической деятельности. Особенности субъекта преступлений в сфере экономической деятельности. Круг лиц, которые могут являться субъектами преступлений в сфере экономической деятельности. Проблемы классификации преступлений в сфере экономической деятельности. Различные подходы к классификации преступлений в сфере экономической деятельности. Положительные стороны и недостатки имеющихся классификаций преступлений в сфере экономической деятельности. |
| 3. | Преступления против установленного порядка осуществления внешнеэкономической деятельности (таможенные преступления) | Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов (ст. 200.1 УК РФ). Незаконный экспорт или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники (ст. 189 УК РФ). Невозвращение на территорию Российской Федерации культурных ценностей (ст. 190 УК РФ). Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (ст. 194 УК РФ). Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий (ст. 200.2 УК РФ).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 4. | Преступления против установленного порядка уплаты налогов и сборов (налоговые преступления)                         | Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица (ст. 198 УК РФ). Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации (ст. 199 УК РФ). Неисполнение обязанностей налогового агента (ст. 199.1 УК РФ). Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов (ст. 199.2 УК РФ).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

|                                                                                   |                                                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | Частное образовательное учреждение высшего образования<br>«Академия управления и производства» |
|                                                                                   | СМК-ОП .01.1.333-05/23                                                                         |

### 3. Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

По дисциплине (модулю) предусмотрены следующие виды контроля качества освоения:

- текущий контроль успеваемости;
- промежуточная аттестация обучающихся по дисциплине (модулю).

#### 3.1. Оценочные материалы для проведения текущей аттестации по дисциплине (модулю)

| № п/п | Контролируемые темы (разделы)                                                                                       | Наименование оценочного средства                                                                                                             |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.    | Понятие, общая характеристика и классификация преступлений в сфере экономики                                        | Устный опрос, Информационный проект (доклад), Дискуссионные процедуры (круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты, мини-конференции). |
| 2.    | Понятие и особенности преступлений в сфере экономической деятельности                                               | Устный опрос, Информационный проект (доклад), Дискуссионные процедуры (круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты, мини-конференции). |
| 3.    | Преступления против установленного порядка осуществления внешнеэкономической деятельности (таможенные преступления) | Устный опрос, Информационный проект (доклад), Дискуссионные процедуры (круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты, мини-конференции). |
| 4.    | Преступления против установленного порядка уплаты налогов и сборов (налоговые преступления)                         | Устный опрос, Информационный проект (доклад), Дискуссионные процедуры (круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты, мини-конференции). |

#### 3.1.1 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в процессе текущего контроля успеваемости

##### Устный опрос

1. Понятие, общая характеристика и виды преступлений в сфере экономики.
2. Система преступлений в сфере экономики, их объект.
3. Соотношение экономической преступности и экономического преступления.
4. Особенности квалификации преступлений в сфере экономики.
5. Понятие экономических преступлений и место в экономических преступлениях преступлений в сфере экономической деятельности. Причины появления в УК раздела VIII Особенной части.
6. Объект преступлений в сфере экономической деятельности.
7. Основные характеристики преступлений в сфере экономической деятельности.
8. Классификация преступлений в сфере экономической деятельности.
9. Понятие преступности в сфере экономической деятельности. Соотношение преступления в сфере экономической деятельности с преступность в сфере экономической деятельности.
10. Понятие уголовной политики в отношении преступлений в сфере экономики. Предмет и методы уголовной политики.
11. Основание и принципы криминализации и декриминализации преступлений в сфере экономики.
12. Пенализация и депенализация в отношении преступлений в сфере экономики.
13. Дифференциация и индивидуализация уголовной ответственности за преступления в сфере экономической деятельности.
14. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица.
15. Неправомерные действия при банкротстве.
16. Преднамеренное банкротство и его отличие от неправомерных действий при банкротстве.





Частное образовательное учреждение высшего образования  
«Академия управления и производства»

СМК-ОП .01.1.333-05/23

17. Фиктивное банкротство.
18. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица.
19. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации.
20. Неисполнение обязанностей налогового агента.
21. Сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов.

### **Типовые проблемно-аналитические задания**

#### **Задание 1.**

В суд с заявлением о признании незаконным возбуждения в отношении него уголовного дела по факту уклонения от уплаты налогов обратился генеральный директор ООО «Прометей» Зверев. Судья отказал в удовлетворении ходатайства, указав, что Зверев не обладает правом обращения в суд, поскольку он не наделен статусом подозреваемого. Уголовное дело возбуждено не в отношении Зверева, а по факту уклонения от уплаты налогов организацией.

*Правомерно ли принятое решение?*

#### **Задание 2.**

Частный предприниматель Матвеев, занимающийся оптово-розничной торговлей продуктов, реализовал в различных магазинах г. Барнаула продукты питания. При этом с целью занижения налогооблагаемой базы представлялся доверенным лицом ООО «Колос», от имени которого и составлялись все финансовые документы. Деньги за товар Матвеев получал по доверенности ООО «Колос», используя найденную им печать этого предприятия. Полученный доход в налоговой декларации не отразил, уклонившись от уплаты налога в размере 667000 рублей. Действия Матвеева органами предварительного расследования квалифицированы по ч.1 ст. 198, ч.1 ст.327 УК РФ.

*Обосновано ли данное решение?*

#### **Задание 3.**

В ходе выездной налоговой проверки ООО «Балхашлес» было установлено, что директор предприятия Чижов заключил ряд договоров на поставку леса с организациями, которые были зарегистрированы на похищенные паспорта. В связи с этим предприятию доначислены налоги в размере 2 800 000 рублей. Чижов пояснил, что представители организаций встречались с ним, после переговоров и согласований подписывались договора, продукция отгружалась контрагентам в полном объеме по ценам, отраженным в договорах, о том, что фирмы созданы на подставных лиц не знал.

*Определите круг проверочных действий.*

#### **Задание 4.**

ООО «СИБАРИТ» предоставило в налоговую инспекцию декларацию по НДС, в соответствии с которой НДС по реализованным товарам составил 225 т.р., сумма НДС подлежащая вычету составила 130 т.р. Налоговая инспекция запросила у общества документы, подтверждающие право на вычет. Налогоплательщик отказался предоставлять запрашиваемые документы, в связи с чем налоговая инспекция привлекла Общество к ответственности в соответствии со ст.126 НК.РФ. Правомерны ли действия налогового органа?

#### **Задание 5.**

К индивидуальному предпринимателю были применены налоговые санкции по ст.119 НК РФ за то, что он представил уточненную налоговую декларацию после 30 апреля, то есть после того, как истек срок, установленный для представления налоговой декларации. Правомерно ли это?

#### **Задание 6.**

Арбитражный суд Республики Татарстан признал правомерным Решение межрайонной налоговой инспекции по Республике Татарстан, которым акционерное общество "Акционерный



Частное образовательное учреждение высшего образования  
«Академия управления и производства»

СМК-ОП .01.1.333-05/23

коммерческий банк "Энергобанк" было оштрафовано за отказ представить справки по операциям по счету клиента банка в соответствии со ст.135.1 НК РФ Банк не согласился с принятым решением ввиду того, что налоговым органом не указана причина по которой затребована данная информация. Оцените ситуацию.

#### **Задание 7.**

Фирма «ПАРУС» должна была подать декларацию по НДС за первый квартал 2021 года не позднее 20 апреля 2021 года, но сделала это только 29 мая. Определите размер налоговой санкции, которая должна быть предъявлена налогоплательщику.

#### **Задание 8.**

Обследуя помещения фирмы, оперативники обнаружили документы, подтверждающие, что фирма реализовала партию товара стоимостью 4 000 000 руб. за наличные деньги. Однако ни в бухгалтерском учете и отчетности, ни в налоговой декларации по НДС бухгалтер выручку от реализации не отразил. Опросив сотрудников фирмы, оперативники установили, что бухгалтер действовал по указанию руководителя с целью не платить налоги. Какую ответственность понесут должностные лица организации?

#### **Информационный проект (доклад)**

1. Актуальные проблемы преступлений в сфере экономики.
2. Преступления в сфере экономики: понятие, виды, система.
3. Понятие и виды преступлений в сфере экономической деятельности. Критерии их классификации.
4. Международное сотрудничество государств в сфере противодействия экономической преступности.
5. Понятие должностного лица как субъекта экономических преступлений.
6. Криминологическая характеристика экономической преступности.
7. Уголовная ответственность за экономические преступления в зарубежных странах.
8. Квалификация преступлений в сфере таможенной деятельности.
9. Ответственность за налоговые преступления по УК РФ.

#### **Дискуссионные процедуры (круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты, мини-конференции).**

##### **Перечень дискуссионных тем (вопросов)**

1. Предупреждение преступлений против установленного порядка осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности.
2. Уголовная ответственность за незаконные действия, связанные с банкротством.
3. Уголовная ответственность за налоговые преступления.
4. Влияние экономической реформы в России на реформирование уголовного законодательства.
5. Сравнительный анализ преступлений в сфере экономики, предусмотренных в УК РСФСР и УК РФ.
6. Значение преступлений в сфере экономической деятельности в системе экономических преступлений.
7. Сравнительный анализ преступлений в сфере экономической деятельности и административных правонарушений в этой сфере.
8. Тенденции развития уголовного законодательства, направленного преступлений в сфере экономической деятельности.
9. Преступления в сфере внешнеэкономической деятельности.
10. Специальный субъект преступлений в сфере экономической деятельности.

##### **Мини-тест**

1. Правовым основанием методики расследования таможенных преступлений, определяющим



Частное образовательное учреждение высшего образования  
«Академия управления и производства»

СМК-ОП .01.1.333-05/23

составы преступлений, являются нормы

- a) уголовного законодательства;
  - b) нормы уголовно-процессуального законодательства;
  - c) нормы уголовно-исполнительного законодательства;
  - d) нормы таможенного законодательства.
2. В чем особенность составов таможенных преступлений?
- a) они являются прямыми нормами;
  - b) они являются бланкетными нормами;
  - c) они являются отсылочными нормами;
  - d) все ответы верны.
3. Что не относится к особенностям таможенных преступлений?
- a) отсылочные нормы составов преступлений;
  - b) прямой умысел при совершении преступления.
4. Какие методы ведения следствия при расследовании таможенных преступлений относят к первой группе?
- a) моделирование;
  - b) поисковое моделирование;
  - c) логический и математический анализ информации;
  - d) факторный анализ.
5. На сколько этапов принято делить процесс расследования таможенного преступления?
- a) 2;
  - b) 3;
  - c) 4;
  - d) 5.
6. Какая деятельность осуществляется на первоначальном этапе расследования таможенного преступления?
- a) на основе первичной информации, а также дополнительных данных выдвигаются возможные следственные версии и составляется план расследования;
  - b) выполняются первоначальные следственные действия;
  - c) устанавливаются признаки преступления;
  - d) осуществляется розыск установленного преступника.
7. Что представляет собой методика расследования таможенных преступлений?
- a) определенный следователем метод расследования преступления;
  - b) общий способ ведения расследования таможенного преступления;
  - c) совокупность положений, рекомендаций, научно-технических средств, приемов и методов криминалистической тактики;
  - d) способ совершения и сокрытия преступления, механизм и обстановка совершения преступления.
8. В чем заключается задача криминалистической методики расследования таможенных преступлений?
- a) установление преступного посягательства, выявление и поимка преступника;
  - b) установление преступного посягательства, выявление и поимка преступника и назначение ему наказания;
  - c) использования наиболее эффективных тактических приемов и рекомендаций, современных научно-технических средств, приемов и методов;
  - d) использования наиболее эффективных тактических приемов и рекомендаций, современных научно-технических средств, приемов и методов, с учетом специфики отдельных видов преступлений разрабатывать стройную систему рекомендаций по расследованию конкретных



Частное образовательное учреждение высшего образования  
«Академия управления и производства»

СМК-ОП .01.1.333-05/23

видов преступлений.

9. В зависимости от места проведения мероприятий налогового контроля выделяют следующие

- a) налоговые проверки:
- b) камеральные и выездные налоговые проверки
- c) документальная, выездная и камеральная налоговая проверка

10. При наличии обстоятельства, отягчающего ответственность за совершение налогового правонарушения, размер штрафа увеличивается:

- a) на 100%
- b) на 50%
- c) на 200%

11. Какие субъекты (или объекты) подлежат постановке на учет в налоговых органах?

- a) налогоплательщики
- b) недвижимое имущество
- c) транспортные средства

12. Налоговая проверка, проводимая по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа, с целью контроля за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах:

- a) камеральная налоговая проверка
- b) выездная налоговая проверка

13. Срок проведения камеральной налоговой проверки

- a) три месяца со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета) и документов, которые должны прилагаться к налоговой декларации (расчету)
- b) один месяц со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета) и документов, которые должны прилагаться к налоговой декларации (расчету)
- c) шесть месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета) и документов, которые должны прилагаться к налоговой декларации (расчету)

14. В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий:

- a) трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки
- b) пяти календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки
- c) одного календарного года, предшествующего году, в котором вынесено решение о проведении проверки

15. Общий срок проведения выездной налоговой проверки не может превышать:

- a) двух месяцев
- b) четырех месяцев
- c) шести месяцев

16. В случае, если при проведении повторной выездной налоговой проверки выявлен факт совершения налогоплательщиком налогового правонарушения, которое не было выявлено при проведении первоначальной выездной налоговой проверки, к налогоплательщику:

- a) налоговые санкции не применяются
- b) применяются налоговые санкции

17. Могут ли рядовые сотрудники организации привлекаться к уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов:

- a) не могут
- b) должны привлекаться, если участвовали в совершении преступления;



Частное образовательное учреждение высшего образования  
«Академия управления и производства»

СМК-ОП .01.1.333-05/23

- с) должны привлекаться, если осознавали противоправный характер своих действий
18. Обязаны ли налогоплательщики – физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями становиться на налоговый учет по месту своего жительства?
- а) Да, обязаны  
б) нет, эта обязанность возложена на налоговые органы
19. Возможно ли участие в качестве свидетеля должностного лица налогового органа?
- а) Да, возможно  
б) Нет, невозможно
20. Какие документы обязаны предъявить должностные лица налоговых органов, непосредственно проводящие налоговую проверку, для получения доступа на территорию или в помещение налогоплательщика?
- а) служебное удостоверение и решение руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки этого налогоплательщика  
б) служебное удостоверение  
с) решение руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки этого налогоплательщика
21. В каких из перечисленных ниже случаях обязательно участие понятых?
- а) при получении доступа на территорию или в помещение налогоплательщика,  
б) при осуществлении осмотра, выемки и экспертизы при осуществлении осмотра и выемки, а также при аресте имущества налогоплательщика  
с) при осуществлении осмотра и выемки  
д) при получении доступа на территорию или в помещение налогоплательщика, при осуществлении осмотра, выемки и экспертизы, а также при аресте имущества налогоплательщика
22. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, согласно п. 1 ст. 112 НК РФ признаются:
- а) тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения  
б) совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение
23. Какие из перечисленных ниже обстоятельств являются обстоятельствами, отягчающими ответственность за налоговое правонарушение?
- а) неоднократность нарушения  
б) повторность нарушения  
с) неоднократность и повторность нарушения

### **3.1.2. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в ходе текущего контроля успеваемости**

#### **Устный ответ**

Оценка знаний предполагает дифференцированный подход к обучающемуся, учет его индивидуальных способностей, степень усвоения и систематизации основных понятий и категорий по дисциплине. Кроме того, оценивается не только глубина знаний поставленных вопросов, но и умение использовать в ответе практический материал. Оценивается культура речи, владение навыками ораторского искусства.

*Критерии оценивания:* последовательность, полнота, логичность изложения, анализ различных точек зрения, самостоятельное обобщение материала, использование профессиональных терминов, культура речи, навыки ораторского искусства. Изложение материала без фактических ошибок.

Оценка «отлично» ставится в случае, когда материал излагается исчерпывающе,



Частное образовательное учреждение высшего образования  
«Академия управления и производства»

СМК-ОП .01.1.333-05/23

последовательно, грамотно и логически стройно, при этом раскрываются не только основные понятия, но и анализируются точки зрения различных авторов. Обучающийся не затрудняется с ответом, соблюдает культуру речи.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, знает практическую базу, но при ответе на вопрос допускает несущественные погрешности.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся освоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении материала, затрудняется с ответами, показывает отсутствие должной связи между анализом, аргументацией и выводами.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся не отвечает на поставленные вопросы.

### **Информационный проект (доклад с презентацией)**

Информационный проект – проект, направленный на стимулирование учебно-познавательной деятельности студента с выраженной эвристической направленностью (поиск, отбор и систематизация информации об объекте, оформление ее для презентации).

Информационный проект отличается от исследовательского проекта, поскольку представляет собой такую форму учебно-познавательной деятельности, которая отличается ярко выраженной эвристической направленностью.

*Критерии оценивания* - при выставлении оценки учитывается самостоятельный поиск, отбор и систематизация информации, раскрытие вопроса (проблемы), ознакомление студенческой аудитории с этой информацией (представление информации), ее анализ и обобщение, оформление, полные ответы на вопросы аудитории с примерами.

Оценка «отлично» ставится в случае, когда обучающийся полностью раскрывает вопрос (проблему), представляет информацию систематизировано, последовательно, логично, взаимосвязано, использует более 5 профессиональных терминов, широко использует информационные технологии, ошибки в информации отсутствуют, дает полные ответы на вопросы аудитории с примерами.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающийся раскрывает вопрос (проблему), представляет информацию систематизировано, последовательно, логично, взаимосвязано, использует более 2 профессиональных терминов, достаточно использует информационные технологии, допускает не более 2 ошибок в изложении материала, дает полные или частично полные ответы на вопросы аудитории.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся, раскрывает вопрос (проблему) не полностью, представляет информацию не систематизировано и не совсем последовательно, использует 1-2 профессиональных термина, использует информационные технологии, допускает 3-4 ошибки в изложении материала, отвечает только на элементарные вопросы аудитории без пояснений.


Оценка «неудовлетворительно» ставится, если вопрос не раскрыт, представленная информация логически не связана, не используются профессиональные термины, допускает более 4 ошибок в изложении материала, не отвечает на вопросы аудитории.

### **Дискуссионные процедуры**

*Круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты, мини-конференции* являются средствами, позволяющими включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения. Задание дается заранее, определяется круг вопросов для обсуждения, группы участников этого обсуждения.

Дискуссионные процедуры могут быть использованы для того, чтобы студенты:

–лучше поняли усвояемый материал на фоне разнообразных позиций и мнений, не обязательно

|                                                                                   |                                                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | Частное образовательное учреждение высшего образования<br>«Академия управления и производства» |
|                                                                                   | СМК-ОП .01.1.333-05/23                                                                         |

достигая общего мнения;

- смогли постичь смысл изучаемого материала, который иногда чувствуют интуитивно, но не могут высказать вербально, четко и ясно, или конструировать новый смысл, новую позицию;
- смогли согласовать свою позицию или действия относительно обсуждаемой проблемы.

*Критерии оценивания* – оцениваются действия всех участников группы. Понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Соответствие реальной действительности решений, выработанных в ходе игры. Владение терминологией, демонстрация владения учебным материалом по теме игры, владение методами аргументации, умение работать в группе (умение слушать, конструктивно вести беседу, убеждать, управлять временем, бесконфликтно общаться), достижение игровых целей, (соответствие роли – при ролевой игре). Ясность и стиль изложения.

Оценка «отлично» ставится в случае, когда все требования выполнены в полном объеме.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Решения, выработанные в ходе игры, полностью соответствуют реальной действительности. Но некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены нормы общения, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия в целом соответствуют заданным целям. Однако, решения, выработанные в ходе игры, не совсем соответствуют реальной действительности. Некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающиеся не понимают проблему, их высказывания не соответствуют заданным целям.

### **Тестирование**

Является одним из средств контроля знаний обучающихся по дисциплине (модулю).

*Критерии оценивания* – правильный ответ на вопрос

Оценка «отлично» ставится в случае, если правильно выполнено 90-100% заданий.

Оценка «хорошо» ставится, если правильно выполнено 70-89% заданий.

Оценка «удовлетворительно» ставится в случае, если правильно выполнено 50-69% заданий.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если правильно выполнено менее 50% заданий.

## **3.2. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации**

### **3.2.1. Критерии оценки результатов обучения по дисциплине (модулю)**

| Шкала оценивания | Результаты обучения | Показатели оценивания результатов обучения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ОТЛИЧНО          | Знает:              | - обучающийся глубоко и всесторонне усвоил материал, уверенно, логично, последовательно и грамотно его излагает, опираясь на знания основной и дополнительной литературы,<br>- на основе системных научных знаний делает квалифицированные выводы и обобщения, свободно оперирует категориями и понятиями.                                                                                                                                             |
|                  | Умеет:              | - обучающийся умеет самостоятельно и правильно решать учебно-профессиональные задачи или задания, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагать свое решение, используя научные понятия, ссылаясь на нормативную базу.                                                                                                                                                                                                                 |
|                  | Владеет:            | - обучающийся владеет рациональными методами (с использованием рациональных методик) решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.;<br>При решении продемонстрировал навыки<br>- выделения главного,<br>- связкой теоретических положений с требованиями руководящих документов,<br>- изложения мыслей в логической последовательности,<br>- самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их |



Частное образовательное учреждение высшего образования  
«Академия управления и производства»

СМК-ОП .01.1.333-05/23

|                     |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                     |          | взаимосвязи и диалектическом развитии.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| ХОРОШО              | Знает:   | - обучающийся твердо усвоил материал, достаточно грамотно его излагает, опираясь на знания основной и дополнительной литературы,<br>- затрудняется в формулировании квалифицированных выводов и обобщений, оперирует категориями и понятиями, но не всегда правильно их верифицирует.                                                                                                                                                                                                                 |
|                     | Умеет:   | - обучающийся умеет самостоятельно и в основном правильно решать учебно-профессиональные задачи или задания, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагать свое решение, не в полной мере используя научные понятия и ссылки на нормативную базу.                                                                                                                                                                                                                                     |
|                     | Владеет: | - обучающийся в целом владеет рациональными методами решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.;<br>При решении смог продемонстрировать достаточность, но не глубинность навыков,<br>- выделения главного,<br>- изложения мыслей в логической последовательности,<br>- связки теоретических положений с требованиями руководящих документов,<br>- самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии. |
| УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО   | Знает:   | - обучающийся ориентируется в материале, однако затрудняется в его изложении;<br>- показывает недостаточность знаний основной и дополнительной литературы;<br>- слабо аргументирует научные положения;<br>- практически не способен сформулировать выводы и обобщения;<br>- частично владеет системой понятий.                                                                                                                                                                                        |
|                     | Умеет:   | - обучающийся в основном умеет решить учебно-профессиональную задачу или задание, но допускает ошибки, слабо аргументирует свое решение, недостаточно использует научные понятия и руководящие документы.                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                     | Владеет: | - обучающийся владеет некоторыми рациональными методами решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.;<br>При решении продемонстрировал недостаточность навыков<br>- выделения главного,<br>- изложения мыслей в логической последовательности,<br>- связки теоретических положений с требованиями руководящих документов,<br>- самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.                      |
| НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО | Знает:   | - обучающийся не усвоил значительной части материала;<br>- не может аргументировать научные положения;<br>- не формулирует квалифицированных выводов и обобщений;<br>- не владеет системой понятий.                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|                     | Умеет:   | обучающийся не показал умение решать учебно-профессиональную задачу или задание.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                     | Владеет: | не выполнены требования, предъявляемые к навыкам, оцениваемым «удовлетворительно».                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

### 3.2.2. Контрольные задания и/или иные материалы для проведения промежуточной аттестации

#### Список вопросов для устных ответов (варианты теста)

1. Понятие, общая характеристика и виды преступлений в сфере экономики.
2. Система преступлений в сфере экономики, их объект.
3. Соотношение экономической преступности и экономического преступления.
4. Особенности квалификации преступлений в сфере экономики.
5. Объект преступлений в сфере экономической деятельности.
6. Основные характеристики преступлений в сфере экономической деятельности.
7. Классификация преступлений в сфере экономической деятельности.





Частное образовательное учреждение высшего образования  
«Академия управления и производства»

СМК-ОП .01.1.333-05/23

8. Понятие преступности в сфере экономической деятельности. Соотношение преступления в сфере экономической деятельности с преступность в сфере экономической деятельности.
9. Понятие уголовной политики в отношении преступлений в сфере экономики. Предмет и методы уголовной политики.
10. Основание и принципы криминализации и декриминализации преступлений в сфере экономики.
11. Пенализация и депенализация в отношении преступлений в сфере экономики.
12. Дифференциация и индивидуализация уголовной ответственности за преступления в сфере экономической деятельности.
13. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица.
14. Характеристика понятия «налоговые правонарушения» и его состав.
15. Неправомерные действия при банкротстве.
16. Преднамеренное банкротство и его отличие от неправомерных действий при банкротстве.
17. Фиктивное банкротство.
18. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица.
19. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации.
20. Неисполнение обязанностей налогового агента.
21. Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов.
22. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
23. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения.
24. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения.
25. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
26. Налоговая санкция.
27. Порядок взыскания налоговой санкции.
28. Признаки налогового правонарушения.
29. Принципы привлечения к налоговой ответственности.
30. Формы вины при совершении налогового правонарушения.
31. Характеристика ответственности за совершение налогового правонарушения.
32. Порядок производства по делу о налоговом правонарушении.
33. Срок давности привлечения к налоговой ответственности.
34. Срок исковой давности взыскания штрафов.
35. Характеристика видов налоговых правонарушений.
36. Административная ответственность за совершение правонарушения в области законодательства о налогах и сборах.
37. Уголовная ответственность за преступления в области законодательства о налогах и сборах.
38. Характеристика и проблемы практического применения ст.116 НК РФ.
39. Виды налоговых споров и причины, порождающие эти споры.
40. Характеристика и проблемы практического применения ст.119 НК РФ.
41. Характеристика и проблемы практического применения ст.119.1 НК РФ.
42. Характеристика и проблемы практического применения ст.120 НК РФ.
43. Характеристика и проблемы практического применения ст.122 НК РФ.
44. Характеристика и проблемы практического применения ст.123 НК РФ.
45. Характеристика и проблемы практического применения ст.125 НК РФ.
46. Характеристика и проблемы практического применения ст.126 НК РФ.



Частное образовательное учреждение высшего образования  
«Академия управления и производства»

СМК-ОП .01.1.333-05/23

47. Характеристика и проблемы практического применения ст.129.1 НК РФ.
48. Субъекты налоговых правонарушений (на примере различных составов)
49. Банки как особые субъекты налоговых правоотношений.
50. Характеристика и проблемы практического применения ст.132 НК РФ.
51. Характеристика и проблемы практического применения ст.133 НК РФ.
52. Характеристика и проблемы практического применения ст.134 НК РФ.
53. Характеристика и проблемы практического применения ст.135 НК РФ.
54. Порядок взыскания с банков штрафов и пеней.

#### Тестовые вопросы

1. Является ли предметом преступления, предусмотренного ст. 174 УК РФ, имущество, полученное в результате уклонения от уплаты налогов?
  - a) да
  - b) нет
  - c) по усмотрению суда
2. Кто является субъектом преднамеренного банкротства (ст. 196 УК РФ)?
  - a) физическое вменяемое лицо, достигшее 16-летнего возраста
  - b) учредитель юридического лица
  - c) собственник юридического лица
  - d) арбитражный управляющий
3. Какой размер преступно добытых средств при их легализации считается крупным?
  - a) более 250 тысяч рублей
  - b) более 1 миллиона рублей
  - c) 6 миллионов рублей
4. Кому должен быть причинен крупный ущерб при неправомерных действиях при банкротстве (ст. 195 УК РФ)?
  - a) только кредиторам
  - b) только государству
  - c) только гражданам
  - d) любым лицам, в том числе и государству
  - e) только лицам, работающим по трудовому договору
5. Руководитель фирмы Зенин в целях уклонения от уплаты налога от учета по бухгалтерским документам скрыл 1 млн. 600 тыс. рублей, которые передал впоследствии в благотворительный фонд. Дайте юридическую оценку содеянному
  - a) ч.1 ст. 199 УК РФ
  - b) ч.2 ст. 198 УК РФ
  - c) ч.1 ст. 174 УК РФ
  - d) ч.1 ст. 174<sup>1</sup> УК РФ
6. Кто может нести ответственность за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации в качестве исполнителя преступления?
  - a) главный бухгалтер
  - b) налоговый агент
  - c) бухгалтерский работник
7. Как надлежит квалифицировать действия лица, которое, занимаясь незаконной предпринимательской деятельностью, уклоняется от уплаты налогов?
  - a) ст. 171 УК РФ
  - b) ст. 198 УК РФ
  - c) по совокупности ст. 171 и ст. 198 УК РФ



Частное образовательное учреждение высшего образования  
«Академия управления и производства»

СМК-ОП .01.1.333-05/23

8. Могут ли составлять налоговую тайну сведения, разглашенные с согласия налогоплательщика?

- а) да
- б) нет
- в) по усмотрению суда

9. С какого момента уклонение от уплаты налога считается окончательным преступлением?

- а) с момента непредставления налоговой декларации в срок
- б) с момента фактической неуплаты налога в срок
- в) с момента выявления факта неуплаты налога

### **Тексты проблемно-аналитических и (или) практических учебно-профессиональных задач**

#### **Задача 1**

Руководитель общества с ограниченной ответственностью «Товары для Севера» Челноков получил государственный целевой кредит на закупку и завоз промышленных и продуктовых товаров для северных районов Европейской части страны на сумму 140 тыс. евро. Купив на эти деньги квартиру, Челноков составил документы, свидетельствующие о приобретении обществом необходимых товаров и завозе их на Север. Через год Челноков вернул целевой кредит, продав квартиру по цене, в два раза превышающей ее стоимость, по которой она была приобретена им в прошлом.

Дайте уголовно-правовую оценку содеянного.

#### **Задача 2**

Юсупов, руководитель предприятия без образования юридического лица «Агро», для ремонта помещения и приобретения продукции остро нуждался в дополнительных инвестициях. Чтобы получить в банке кредит, Юсупов представил фиктивный баланс предприятия, завысив основные фонды и оборотные средства. На полученные в банке кредитные средства, равные 40 тыс. долл. США, Юсупов сделал ремонт и заключил договор на выгодных условиях о приобретении продуктов питания, после реализации которых Юсупов мог отдать банку взятый кредит и уплатить проценты за пользование кредитом. Но контейнер, в котором были продукты, предназначенные для Юсупова, задержали сотрудники таможенной службы на 10 дней. В результате этой задержки Юсупов отдал ссуду банку с опозданием на две недели. Банк от этого не пострадал.

Дайте уголовно-правовую оценку содеянного.

#### **Задача 3**

Квасов, генеральный директор фирмы «Технологические системы», представил ложные сведения о финансовом положении возглавляемой им фирмы, подделав банковские выписки об остаточных средствах на расчетном счете, закрытому акционерному обществу «Инвестор» с целью получения кредита. «Инвестор» предоставил «Технологическим системам» заем на сумму 260 тыс. руб. на три месяца с уплатой процентов по окончании срока займа. Спустя три месяца «Технологические системы» не выплатили «Инвестору» ни процентов по договору займа, ни сумму займа. Несвоевременный возврат долга и процентов по ссуде генеральный директор «Технологических систем» Квасов объяснил задержкой по оплате полученных услуг и товаров своими партнерами по бизнесу. «Инвестор» не смог вовремя оплатить заказанный у зарубежной компании товар, потерял контракт, к тому же вынужден был оплатить большую неустойку за просрочку платежей.

Дайте уголовно-правовую оценку содеянного.

#### **Задача 4**

Индивидуальный предприниматель Власенко получил в коммерческом банке кредит на сумму 300 тыс. руб. На полученные средства Власенко заключил ряд контрактов на покупку строительных материалов и выгодно реализовал их. Вырученные средства предприниматель



Частное образовательное учреждение высшего образования  
«Академия управления и производства»

СМК-ОП .01.1.333-05/23

вновь вложил на приобретение товара. В назначенный срок Власенко взятый кредит не погасил, обещая вернуть ссуду позже. Арбитражный суд вынес решение о принудительном взыскании с предпринимателя задолженности. Однако Власенко никаких мер по погашению долга не принял. Дайте уголовно-правовую оценку содеянного.

Задача 5

Руководитель закрытого акционерного общества «Партнер» Иванцов по сговору с главным бухгалтером Селезневой, предвидя невозможность уплаты в намеченные сроки имущественных требований кредитора акционерного общества «Алтай-зерно», скрыли информацию о части имеющегося у них на балансе имущества (грузовых автомобилях и гаражах) передав во владение родственнику Селезневой это имущество. Селезнева внесла изменения в бухгалтерские документы, подтверждавшие наличие этого имущества у АО «Партнер». Кредитору «Алтай-зерно» в результате этих действий был причинен ущерб в размере свыше 2 млн руб.

Дайте уголовно-правовую оценку содеянного.

Задача 6

Руководитель коммерческой торговой фирмы «Мираж» заключил договор купли-продажи с закрытым акционерным обществом «Меркурий». Фирма «Мираж», получив товар, в течение четырех месяцев не перечислила 100 млн. руб. на счет уполномоченного банка для оплаты товара АО «Меркурий».

Руководитель фирмы «Мираж» Козлов и бухгалтер Долгополова направили эти деньги для заключения более выгодного контракта. В то же время они объявили своим кредиторам о неплатежеспособности фирмы, о невозможности выплаты долга, ввиду того, что им не был перечислен долг от третьей фирмы. Действиями руководителей фирмы «Мираж» был также причинен крупный ущерб фирмам «Риф» и «Олимпус», так как этим фирмам длительное время не перечислялись положенные деньги. Аудиторская проверка не подтвердила несостоятельность фирмы «Мираж».

Дайте уголовно-правовую оценку содеянного.

Задача 7

В соответствии с кредитным договором Промкредитбанк выдал обществу с ограниченной ответственностью «Лимит» кредит в сумме 950 млн. рублей сроком на три месяца с выплатой 170 % годовых. Поскольку свои обязанности заемщик не выполнил, руководство банка подало иск в арбитражный суд, который своим решением взыскал с общества долг, установленные договором проценты за пользование кредитом, а также предусмотренную договором пени за просрочку возврата денежных средств. Но после вступления решения суда в законную силу руководитель «Лимита» Изморов не возвратил сумму кредитору, мотивируя это тем, что на расчетном счете общества находится всего 3 млн. рублей. Есть ли в действиях Изморова состав преступления?

Задача 8

При пересечении таможенной границы у гражданина Коркошко, следовавшего из России в Германию, работниками таможни были обнаружены золотые ювелирные изделия: кольца, серьги, браслеты, кулоны - всего на 17 млн руб. Коркошко следовал в автомобиле, золотые изделия были изъяты из бензобака, в таможенной декларации они не были указаны. Квалифицируйте содеянное.

Задача 9

В международном аэропорту «Домодедово» был задержан Кашапов, совершающий туристическую поездку в Испанию, у которого были обнаружены золотые ювелирные изделия на 178 тыс. рублей. Кроме того, у Кашапова находилось 9,5 тысяч рублей долларов США. В таможенной декларации золотые изделия и денежные суммы Кашапов не указал, не заявил он о них и при личном досмотре. Решите вопрос об ответственности Кашапова. Ознакомьтесь с



Частное образовательное учреждение высшего образования  
«Академия управления и производства»

СМК-ОП .01.1.333-05/23

порядком вывоза из РФ наличной иностранной валюты физическими лицами. Иностранная валюта в каком размере не подлежит декларированию таможенному органу при одновременном вывозе из РФ физическими лицами?

Задача 10

Проводники поезда «Москва-Варшава» Крачковский и Трегубова к днищу вагона приварили 3 металлических ящика и в них в течение года скрытно от представителей таможни через границу перевозили кожаные куртки, свитеры, парфюмерию - всего товаров на сумму около 105 млн. рублей. В Москве товар из Польши они реализовали через своего знакомого Гурадзе - владельца сети частных магазинов.

Дайте юридическую квалификацию содеянному.

Задача 11

Каюров, Мищик, Мерный и Пронин на протяжении трех лет вывозили горюче-смазочные материалы из России с целью их дальнейшей реализации за рубежом следующим образом: Каюров изготавливал поддельные документы, на основании которых лидер группы Мищик под прикрытием коммерческой фирмы приобретал сырую нефть у нефтеперерабатывающих предприятий г. Уфы и г. Салавата Республики Башкирия. За-тем сформированные железнодорожные составы с ГСМ объемом до 6 тыс. тонн направлялись на станцию Елец, где Мерный, заместитель начальника N-ской таможни, поступаемый груз переоформлял на патокумелес. После замены всех документов на фиктивные составы с нефтепродуктами направлялись на станцию Валуйки Республики Украина, где Пронин реализовывал топливо за валюту, которая затем делилась между всеми членами группы. Таким образом, из РФ было вывезено около 39 тыс. тонн сырой нефти.

Квалифицируйте содеянное.

Задача 12

Начальник нефтегазодобывающего управления Гусейнов с сообщниками перегонял за границу нефть, отражая экспортные поставки в отчетных документах не в полном объеме, что привело к уменьшению налога с получаемой валютной выручки. В паспорте сделки и в учетной карточке таможенного контроля не нашла отражения отправка иностранной фирме 5, 6 тыс. т нефти. Из вырученных, в результате операции 1120 тыс. долл. США уполномоченному российскому банку не были проданы полагающиеся 560 тыс. долл. США. Кроме того, выручка от двух экспортных сделок на общую сумму более миллиона долларов также «осела» за рубежом.

Коммерческий банк «Развитие» нарушил нормативы между размером уставного капитала и привлеченными средствами, между привлеченными средствами и общим объемом выданных фирмам, учреждениям, а также частным лицам ссуд. В результате двум крупным клиентам банка был причинен ущерб. Строительная компания «Строй-инвест» в указанный договором срок не смогла снять депозит на сумму в размере 100 тыс. евро, вследствие чего не заключила выгодный контракт на возведение нежилого объекта. Производственно-коммерческая фирма «Альтаир», имевшая на расчетном счете сумму 270 тыс. евро и давшая указание банку о перечислении половины этой суммы своему партнеру для закупки продукции, узнала, что денежные средства не были вовремя отправлены, сделка не состоялась и «Альтаир» не смог получить даже минимальную прибыль от сделки, равную 7 тыс. евро.

Дайте уголовно-правовую оценку содеянного.

Задача 13

Сотрудниками Пулковской таможни был задержан американский турист, у которого было обнаружено 32 антикварных изделия, среди которых была коллекция курительных трубок мастеров Западной Европы, светильник, представляющий редкий памятник религиозного культа. Все это находилось в нескольких крупных мягких игрушках. В декларации, заполненной



Частное образовательное учреждение высшего образования  
«Академия управления и производства»

СМК-ОП .01.1.333-05/23

собственноручно гражданином Хьюстоном, эти предметы не были указаны, и он не заявил о них при устном опросе.

Задача 14

В международном аэропорту «Пулково-2» была задержана гражданка Кондратюк, возвращавшаяся из Венесуэлы. У нее в дамской сумке-дипломате между двойными стенками было обнаружено наркотическое средство - кокаин весом около 2 кг. Кондратюк скрыла это от таможенного контроля. К этой поездке ее склонил за вознаграждение гражданин Нигерии Оконгву, который финансировал поездку, направил ее к неустановленному лицу в Каракасе, где Кондратюк приобрела партию кокаина. Кроме того, Оконгву вовлек в преступление гражданина Нигерии Муноние, находящегося на учебе в Санкт-Петербурге. Муноние, зная о замысле Оконгву, оформил Кондратюк визу, приобрел билеты, заказал ей гостиницу в Каракасе.

Дайте уголовно-правовую оценку содеянного.

Задача 15

Коротков при прохождении таможенного контроля в аэропорту г. Анапы не задекларировал и умышленно скрыл во внутреннем кармане куртки валюту в сумме 15 400 долл. США. Однако валюта была у него обнаружена при прохождении таможенного контроля. Ленинским районным судом г. Новороссийска действия Короткова были квалифицированы как оконченное преступление, предусмотренное ст. 188 УК. Правильно ли квалифицированы действия Короткова?

Дайте уголовно-правовую оценку содеянного.

Задача 16

При таможенном осмотре багажа гражданина Муриева, следовавшего транзитом через Россию из Афганистана в Германию, в двух чемоданах с двойным дном было обнаружено огнестрельное оружие производства США: два револьвера системы «кольт» и один пистолет «браунинг». В декларации это оружие указано не было.

Дайте уголовно-правовую оценку содеянного.

Задача 17

Граждане одной из африканских стран с помощью снотворного усыпили, а затем упаковали в ящики с отверстиями 25 детенышей обезьян редкой породы и пытались провезти их через таможенную границу РФ, но были задержаны с этим грузом в аэропорту «Внуково- 2». Гражданин России Бровкин заранее обещал им приобрести всю партию по цене 4 тыс. долл. США за каждую обезьяну. В декларации были указаны фрукты.

Дайте уголовно-правовую оценку содеянного.

Задача 18

Представитель объединения «Амстронг» Круглов договорился с президентом зарубежной медицинской фирмы Дювалье о поставке крупной партии новейшей медицинской техники для Энского диагностического центра. С целью уменьшения суммы таможенной пошлины они договорились в декларации указать вместо номенклатуры медицинского оборудования и его стоимости комплектующие части и детали медицинской техники. Хотя объединением «Амстронг» на оплату пошлины было выделено 45 тыс. долл. США, Круглов и Дювалье в качестве пошлины оплатили лишь 7 тыс. долларов. США, а оставшаяся сумма, выделенная на оплату пошлины, ими поделена поровну.

Решите вопрос об ответственности Круглова и Дювалье.

Задача 19

Хвостов был командирован за границу в одну из восточных стран, куда выехал вместе со своей женой. Возвращаясь из-за границы, Хвостова решила провезти без оплаты таможенной пошлины несколько золотых дамских украшений, купленных ею на базаре. Для этого она обтянула украшения шерстяной тканью и приспособила их в виде пуговиц на своей кофточке. На



Частное образовательное учреждение высшего образования  
«Академия управления и производства»

СМК-ОП .01.1.333-05/23

таможенной границе работниками таможи украшения были обнаружены. Хвостова призналась в содеянном. Однако вскоре выяснилось, что приобретенные ею украшения фальшивые: изготовлены из сплава меди.

Дайте юридическую оценку содеянному.

Задача 20

Серегин при вылете за границу скрыл от таможенного контроля 10 600 долл. США под обложкой записной книжки и 3500 долл. США во внутреннем кармане брюк. При проведении таможенного контроля доллары были у него обнаружены и изъяты. Советским районным судом г. Краснодара его действия были квалифицированы как покушение на перемещение валюты в крупном размере через таможенную границу.

Дайте уголовно-правовую оценку содеянного.

Задача 21

При проверке таможенной службой рефрижератора, доставляющего товар из Польши коммерческой фирме «Вита», было обнаружено свыше 600 ящиков (по 20 бутылок в каждом) с напитками, указанными в декларации как березовый сок и минеральная вода. При проверке выяснилось, что это была польская водка. На российском рынке одна бутылка водки стоила 100 руб. Представитель фирмы «Вита» Малютин, заполнивший декларацию, предложил руководителю таможенной группы Казакову, осуществляющему досмотр, 10 тыс. руб. за беспрепятственный пропуск товара через таможенную границу.

Дайте уголовно-правовую оценку содеянного.

Задача 22

Чичиков, собрав ценную коллекцию почтовых марок, вывез ее за рубеж. Находясь в стране пребывания, он был предупрежден о необходимости возвращения этой коллекции в Россию в течение двух месяцев. Указанная коллекция им была продана представителю одного из музеев за 500 тыс. долл. США.

Дайте уголовно-правовую оценку содеянного.

Задача 23

Руководитель коммерческой фирмы «Европа-сервис» Потапов заключил договор с музеем фарфора в г. Сергиевом Посаде. Фирма специализировалась на организации и проведении выставок произведений декоративного прикладного искусства и изделий из стекла, фарфора, керамики. Под банковские гарантии фирма получила коллекцию старинного русского фарфора конца XVIII в. на три месяца для проведения выставки в Париже и, как было указано в договоре, должна была вернуть эту коллекцию к 30 сентября 2013 г. В назначенный срок коллекция не была возвращена. После предупреждения фирмы представителем федеральной службы по сохранению культурных ценностей был получен ответ, в котором Потапов объяснил, что заключил договор о проведении выставок в других городах Франции и Испании, так как она вызвала большой интерес, а кроме того, фирме необходимо компенсировать расходы на проведение выставок.

Дайте уголовно-правовую оценку содеянного.

Задача 24

Мазурик, работая старшим бухгалтером ТОО «Агрохим», на котором лежала ответственность по исчислению налогов и перечислению их в федеральный бюджет (налоговый агент), в течение четырех финансовых лет не выполнял эти обязанности, не перечислив налоги на сумму свыше 10 млн. руб. Эти действия им были совершены по договоренности со своим родственником, являвшимся руководителем этой организации.

Дайте уголовно-правовую оценку содеянного.

Задача 25



Частное образовательное учреждение высшего образования  
«Академия управления и производства»

СМК-ОП .01.1.333-05/23

Общество с ограниченной ответственностью «Колос» согласно учредительным документам осуществляло производство и реализацию садово-огороднического инвентаря, строительных инструментов. При проведении неожиданной проверки налоговой полицией на складе общества был обнаружен ящик с огнестрельным оружием. Было установлено, что «Колос» с момента своего создания в течение 18 месяцев подпольно занимался приобретением, изготовлением и сбытом огнестрельного оружия, взрывных устройств, взрывчатых веществ.

Дайте уголовно-правовую оценку содеянного.

Задача 26

Налоговый инспектор Одинцова при определении земельного налога на участки для индивидуального жилищного строительства, принадлежащие ее приятельнице и двоюродному брату, снизила его размер на треть.

Дайте уголовно-правовую оценку содеянного.

Задача 27

Руководитель строительной фирмы «Донстрой» Медведев регулярно направлял денежные средства, подлежащие уплате налогов в федеральный бюджет, на производственные нужды, выплату зарплаты работникам фирмы. Эти данные, в том числе и недоимки по различным налогам, нашли свое отражение в бухгалтерских документах фирмы. Неуплата налогов превысила 2 млн. руб.

Дайте уголовно-правовую оценку содеянного.

Задача 28

Закирьянов по договору купли-продажи 30 июля 2013 г. продал Ухиной, принадлежащий ему на праве личной собственности земельный участок с незавершенным строительством жилого дома за 2,5 млн. руб. Полученный в результате сделки доход, облагаемый налогом, составил 900 тыс. руб., а подлежащий уплате подоходный налог с дохода - 300 тыс. руб. В налоговую инспекцию декларация о фактически полученных доходах и произведенных расходах Закирьяновым не была представлена.

Дайте уголовно-правовую оценку содеянного.

Задача 29

Директор Хасавюртовского филиала государственного предприятия «Дагнефте-продукт» Абдулатипов и главный бухгалтер Лачинова по предварительному сговору между собой путем включения в бухгалтерские документы заведомо искаженных данных доходах и расходах не уплатили налог на добавленную стоимость за 2017 г. в сумме 800 тыс. руб.; налог на прибыль за 2017 г. - в сумме 1 500 тыс. руб., а всего на общую сумму 2300 тыс. руб.

Дайте уголовно-правовую оценку содеянного.

Задача 30

Учредитель и руководитель Астраханского регионального благотворительного фонда «Братство» Вокуев вместо благотворительности активно занимался коммерческой деятельностью и получал огромную прибыль, однако налоги не платил. В июле 1913 г. «Братство» продало предприятию «Астраханьгазпром» производственную базу за 5 млн. руб. Вырученные от продажи средства фонд не включал в налогооблагаемый оборот.

Дайте уголовно-правовую оценку содеянного.

Задача 31

По заявлению гражданина Ходина федеральные органы налоговой полиции г. N-ска проверили финансово-хозяйственную деятельность коммерческого банка «Лира». В результате проверки выявлены следующие нарушения: старший бухгалтер банка Счетоводова по указанию генерального директора этого же банка Фьючерова в течение одного года вела «двойную бухгалтерию». По одним документам, составленным в соответствии с действующим законодательством и представляемым в налоговые органы, заработная плата сотрудников банка





Частное образовательное учреждение высшего образования  
«Академия управления и производства»

СМК-ОП .01.1.333-05/23

составляла от 300 до 450 тыс. рублей, фактически же каждому из них в конверте дополнительно выплачивалось от 300 до 800 долларов США, что не отражалось в официальной отчетности, но фиксировалось в тех документах, которые не представлялись контролирующим органам. Налоги с дополнительной зарплаты не взимались. Эксперты налоговой инспекции установили, что сумма неуплаченных в бюджет государства налогов составила 100 млн 50 тыс. рублей.

Дайте юридическую оценку содеянному.

Есть ли основания для привлечения к уголовной ответственности Счетоводовой, если она вынуждена была совершать подобные деяния под угрозой Фьючерова быть уволенной с работы?

Задача 32

Товарищество на вере «Аркадия» было зарегистрировано в Москве, а свою хозяйственную деятельность осуществляло в Воронеже и Краснодаре, где открыло расчетные счета. Аудиторская проверка товарищества, проведенная по указанию прокурора района г. Воронежа, выявила значительные суммы сокрытых от налогообложения доходов. Опасаясь штрафных санкций, руководитель «Аркадии» искусственно «самоликвидировал» предприятие.

Есть ли в действиях руководства товарищества на вере состав какого-либо преступления?

Задача 33

Шнейдер, работая адвокатом одной из юридических консультаций г. Владивостока, выполнял обязанности защитника по уголовным делам. 2/3 его совокупного дохода за год составляли гонорары (от 1,5 до 3 млн. рублей) за работу по соглашению со своими подзащитными. В конце каждого года, составляя декларацию о доходах для представления в налоговые органы, Шнейдер включал в нее значительно заниженные суммы, полученные в результате своей деятельности. Сумма его недоимок по налогам за два года составила 900 тыс. рублей.

Подлежит ли Шнейдер уголовной ответственности?

Задача 34

Пенсионер Карданников имел несколько источников дохода. Являясь зарегистрированным как индивидуальный предприниматель, он в своем гараже на территории гаражно-строительного кооператива «Колесо» открыл авторемонтную мастерскую, где за определенное денежное вознаграждение чинил машины своих знакомых. Параллельно с этим он работал на две ставки ночным сторожем этого же кооператива.

Совокупный годовой доход его составил 500 тыс. рублей. К установленному законодательством сроку Карданников в налоговую инспекцию не представил декларацию о своих доходах, мотивируя это тем, что ему якобы «некогда заниматься бумажными делами».

Есть ли в деянии Карданникова состав преступления, если учесть: а) что два года назад он был судим за уклонение от уплаты налога? б) после вызова в налоговые органы для дачи объяснений скрылся из города?

Задача 35

Товарищество на вере «Аркадия» было зарегистрировано в Москве, а свою хозяйственную деятельность осуществляло в Воронеже и Краснодаре, где открыло расчетные счета. Аудиторская проверка товарищества, проведенная по указанию прокурора района г. Воронежа, выявила значительные суммы сокрытых от налогообложения доходов. Опасаясь штрафных санкций, руководитель «Аркадии» искусственно «самоликвидировал» предприятие.

Есть ли в действиях руководства товарищества на вере состав какого-либо преступления?

### **3.2.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков в ходе промежуточной аттестации**

#### **Процедура оценивания знаний (тест)**

|                                 |                        |
|---------------------------------|------------------------|
| Предлагаемое количество заданий | 20                     |
| Последовательность выборки      | Определена по разделам |



Частное образовательное учреждение высшего образования  
«Академия управления и производства»

СМК-ОП .01.1.333-05/23


|                 |                                              |
|-----------------|----------------------------------------------|
| Критерии оценки | - правильный ответ на вопрос                 |
| «5» если        | правильно выполнено 90-100% тестовых заданий |
| «4» если        | правильно выполнено 70-89% тестовых заданий  |
| «3» если        | правильно выполнено 50-69% тестовых заданий  |

#### 1. Процедура оценивания знаний (устный ответ)

|                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Предел длительности                                    | 10 минут                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Предлагаемое количество заданий                        | 2 вопроса                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Последовательность выборки вопросов из каждого раздела | Случайная                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Критерии оценки                                        | <ul style="list-style-type: none"><li>- требуемый объем и структура</li><li>- изложение материала без фактических ошибок</li><li>- логика изложения</li><li>- использование соответствующей терминологии</li><li>- стиль речи и культура речи</li><li>- подбор примеров их научной литературы и практики</li></ul> |
| «5» если                                               | требования к ответу выполнены в полном объеме                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| «4» если                                               | в целом выполнены требования к ответу, однако есть небольшие неточности в изложении некоторых вопросов                                                                                                                                                                                                             |
| «3» если                                               | требования выполнены частично – не выдержан объем, есть фактические ошибки, нарушена логика изложения, недостаточно используется соответствующая терминологии                                                                                                                                                      |

#### Процедура оценивания умений и навыков (решение проблемно-аналитических и практических учебно-профессиональных задач)

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Предлагаемое количество заданий | 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Последовательность выборки      | Случайная                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Критерии оценки:                | <ul style="list-style-type: none"><li>- выделение и понимание проблемы</li><li>- умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения</li><li>- полнота использования источников</li><li>- наличие авторской позиции</li><li>- соответствие ответа поставленному вопросу</li><li>- использование социального опыта, материалов СМИ, статистических данных</li><li>- логичность изложения</li><li>- умение сделать квалифицированные выводы и обобщения с точки зрения решения профессиональных задач</li><li>- умение привести пример</li><li>- опора на теоретические положения</li><li>- владение соответствующей терминологией</li></ul> |
| «5» если                        | требования к ответу выполнены в полном объеме                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| «4» если                        | в целом выполнены требования к ответу, однако есть небольшие неточности в изложении некоторых вопросов. Затрудняется в формулировании квалифицированных выводов и обобщений                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

|                                                                                   |                                                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | Частное образовательное учреждение высшего образования<br>«Академия управления и производства» |
|                                                                                   | СМК-ОП .01.1.333-05/23                                                                         |

|          |                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| «3» если | требования выполнены частично – пытается обосновать свою точку зрения, однако слабо аргументирует научные положения, практически не способен самостоятельно сформулировать выводы и обобщения, не видит связь с профессиональной деятельностью |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

#### 4. Учебно-методическое и материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

##### 4.1. Электронные учебные издания

###### Основная литература

1. Шестак В.А. Ответственность за преступления в сфере экономической деятельности: учебное пособие / Шестак В.А.. — Москва: Прометей, 2021. — 314 с. — ISBN 978-5-00172-106-2. — Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/125672.html>
2. Шестак В.А. Ответственность за преступления в сфере экономической деятельности. В 3 томах. Т.І: хрестоматия / Шестак В.А.. — Москва: Прометей, 2021. — 1008 с. — ISBN 978-5-00172-114-7. — Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/125690.html>
3. Шестак В.А. Ответственность за преступления в сфере экономической деятельности. В 3 томах. Т.ІІ: хрестоматия / Шестак В.А.. — Москва: Прометей, 2021. — 928 с. — ISBN 978-5-00172-115-4. — Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/125673.html>
4. Шестак В.А. Ответственность за преступления в сфере экономической деятельности. В 3 томах. Т.ІІІ: хрестоматия / Шестак В.А.. — Москва: Прометей, 2021. — 644 с. — ISBN 978-5-00172-116-1. — Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/125674.html>
5. Шестак В.А. Преступления против собственности: учебное пособие / Шестак В.А.. — Москва: Прометей, 2020. — 364 с. — ISBN 978-5-00172-017-1. — Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/125677.html>
6. Исаева Л.М. Основы квалификации и расследования преступлений в сфере таможенного дела: учебник / Исаева Л.М.. — Санкт-Петербург: Интермедия, 2022. — 300 с. — ISBN 978-5-4383-0249-0. — Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/125753.html>

###### Дополнительная литература

7. Александров И. В. Расследование налоговых преступлений: учебное пособие для магистрантов / И. В.Александров, М.: Издательство Юрайт, 2017. (электронный ресурс).
8. Козаченко, И. Я. Уголовное право. Особенная часть в 2 т. Том 2: учебник для академического бакалавриата / И. Я. Козаченко, Г. П. Новоселов. – 2-е изд. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 340 с.
9. Преступления в сфере экономики: учеб. пособие для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Лопашенко, М. И. Третьяк; отв. ред. А. В. Наумов, А. Г. Кибальник. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 123 с. // ЭБС Юрайт.
10. Рагозина И. Г. Налоговые расследования: практикум / И. Г. Рагозина, В. В. Бражников. Омск, 2018. – 56 с.

##### 4.2. Электронные образовательные ресурсы

1. Электронно-библиотечная система IPRbooks (ЭБС IPRbooks) – электронная библиотека по всем отраслям знаний <http://www.iprbookshop.ru>
2. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» [Электронный ресурс]. – URL: <http://cyberleninka.ru/>.



Частное образовательное учреждение высшего образования  
«Академия управления и производства»

СМК-ОП .01.1.333-05/23

3. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» [Электронный ресурс]. – URL: <http://window.edu.ru/>.

4. Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов [Электронный ресурс]. – URL: <http://fcior.edu.ru/>.

#### **4.3. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

Обучающимся обеспечен доступ (удаленный доступ) к ниже следующим современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам:

1. Словари и энциклопедии на Академике [Электронный ресурс]. – URL: <http://dic.academic.ru>.

2. Система информационно-правового обеспечения «Гарант»

#### **4.4. Комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства**

1. Лицензионное программное обеспечение: операционная система Microsoft Windows, пакет офисных приложений Microsoft Office.

2. Свободно распространяемое программное обеспечение: свободные пакеты офисных приложений Apache Open Office, LibreOffice.

#### **4.5. Оборудование и технические средства обучения**

Для реализации дисциплины (модуля) используются учебные аудитории для проведения учебных занятий, которые оснащены оборудованием и техническими средствами обучения, и помещения для самостоятельной работы обучающихся, которые оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду ЧОУ ВО АУП. Допускается замена оборудования его виртуальными аналогами.

| <b>Наименование учебных аудиторий для проведения учебных занятий и помещений для самостоятельной работы*</b> | <b>Оснащенность учебных аудиторий для проведения учебных занятий и помещений для самостоятельной работы оборудованием и техническими средствами обучения</b>                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Учебные аудитории для проведения учебных занятий                                                             | Учебная аудитория укомплектована специализированной мебелью, отвечающей всем установленным нормам и требованиям, оборудованием и техническими средствами обучения (мобильное мультимедийное оборудование). |
| Помещение для самостоятельной работы                                                                         | Помещение оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ЧОУ ВО АУП и к ЭБС.                         |

\* Номер конкретной аудитории указан в приказе об аудиторном фонде, расписании учебных занятий и расписании промежуточной аттестации.