

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского

федерального университета

Дата подписания: 23.04.2024 09:48:38

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3ba2f5848c412a13e108f

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования**
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ**
по дисциплине

«ПРЕСТУПЛЕНИЯ В СФЕРЕ ЭКОНОМИКИ»

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль): «Финансовая безопасность и контроль»

Пятигорск, 2024

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

НАИМЕНОВАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

ОПИСАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

ВВЕДЕНИЕ

Цели: привить более углубленные теоретические знания, касающиеся преступлений в сфере экономики, практических навыков, необходимых для профессионального выполнения выпускниками служебных обязанностей в рамках концепции экономической безопасности.

Предусмотренный учебным планом объем материала позволяет решить следующие задачи:

- привитие глубоких теоретических знаний об основных категориях и положениях, касающихся преступлений в сфере экономики, о достигнутом уровне законодательного регулирования данной сферы;
- обучение правильному ориентированию в действующем уголовном законодательстве;
- привитие навыков и умений правильно толковать и применять нормы, помещенные в разделе «Преступления в сфере экономики» к конкретным жизненным ситуациям.

ОПИСАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

РАЗДЕЛ I. ПРЕСТУПЛЕНИЯ ПРОТИВ СОБСТВЕННОСТИ

Практическое занятие №1. Тема 1. Хищение: понятие, признаки, формы и виды

Понятие хищения в уголовном законодательстве России. Характеристика объективных и субъективных признаков хищения. Формы и виды хищения. Кража. Понятие и виды. Вопросы определения момента окончания кражи. Грабеж. Понятие и виды. Отграничение от кражи. Понятие разбоя как одной наиболее опасных форм хищения. Мошенничество. Понятие и виды. Мошенничество в сфере кредитования. Мошенничество при получении выплат. Мошенничество с использованием электронных средств платежа. Мошенничество в сфере страхования. Мошенничество в сфере компьютерной информации. Присвоение или растрата.

Цель – углубить и закрепить теоретические знания, полученные на лекции и в процессе самостоятельной работы, привить навыки устного изложения материала.

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать – основные принципы и содержание раздела российского уголовного права, касающегося преступлений в сфере экономики, его фундаментальные положения, базовые понятия, категории.

Уметь – оперировать юридическими понятиями и категориями.

Формируемые компетенции (или их части) – способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий УК-1; способен организовывать и проводить аналитические исследования для обеспечения разработки стратегии изменений организации - ПК-2.

Актуальность темы заключается в изучении понятия, признаков, форм и видов хищения.

Организационная форма занятия: традиционный семинар.

Теоретическая часть:

Хищение – это совершённое с корыстной целью противоправное безвозмездное изъятие и (или) обращение чужого имущества в пользу виновного или других лиц, причинившее ущерб собственнику или иному владельцу этого имущества. Важно отметить три составляющих имущества, на которое совершено посягательство. Это материальный аспект, означающий, что посягательство происходит на вещь

материального мира, экономический, то что оно имеет свою цену и юридический, который касается собственности, установленной в отношении конкретного имущества.

Признаки:

1. Предмет хищения - имущество, которое обладает признаками вещи и имеет товарную стоимость.
2. Хищение имеет сложный характер.
3. Противоправность хищения.
4. Безвозмездность хищения.
5. Причинение ущерба собственнику.

Формы хищения

- Кража – тайное хищение имущества.
- Грабёж – открытое хищение имущества без применения насилия или с применением насилия, не опасного для жизни и здоровья, либо с угрозой применения такого насилия.
- Разбой – нападение в целях хищения имущества с применением опасного для жизни или здоровья насилия либо с угрозой применения такого насилия.
- Мошенничество – хищение имущества путём обмана потерпевшего или злоупотребления его доверием.
- Присвоение или растрата – неправомерное обращение в свою собственность имущества или денег, вверенных преступнику для какой-либо цели.
- Особое место в УК занимает вымогательство, не относящееся к хищениям, но обладающее рядом одинаковых с ними признаков.
- Святотатство – хищение церковного имущества, собственности церкви или религиозной общины. В старину числилось как преступление и экономическое, и против религии.

Необходимыми **признаками хищения с объективной стороны** являются *безвозмездное изъятие или обращение чужого имущества в свою пользу или пользу других лиц*. При этом обязательно причиняется *реальный материальный ущерб собственнику* или законному владельцу имущества. Причинение материального ущерба в виде упущенной выгоды не может признаваться хищением. При хищении уменьшение имущественной массы или достояния потерпевшего приводит к увеличению имущества виновного или других лиц. Поэтому причинение реального ущерба собственнику путем уничтожения его имущества также не может считаться хищением, даже если виновный для того, чтобы уничтожить имущество, предварительно его изъяс.

С субъективной стороны для хищения необходимо наличие *корыстной цели*. Если виновный противоправно изъяс чужое имущество в обеспечение долга, который собственник имущества не возвращал данному лицу, хищения не будет, так как при наличии объективных признаков отсутствует корыстная цель. Такое деяние может рассматриваться как самоуправство.

Виды хищения выделяются законом с учетом двух критериев:

- а) размера наносимого хищением имущественного ущерба;
- б) особых свойств похищаемых предметов (эти свойства, естественно, предопределяются характером дополнительного объекта хищения таких предметов).

По размеру хищения разграничиваются на административные проступки и преступления. Административным правонарушением в силу ст. 7.27 КоАП признается мелкое хищение чужого имущества путем кражи, мошенничества, присвоения или растраты, если стоимость похищенного не превышает один минимальный размер оплаты труда, установленный законодательством при отсутствии признаков преступлений, предусмотренных ч. 2 - 4 ст. 158 - 160. Это правило не распространяется на случаи грабежа и разбоя (ст. 161 - 162 УК), и они всегда считаются преступлениями. В свою очередь, преступные хищения подразделяются на: 1) хищение, которое можно назвать "простым", не причиняющим значительного ущерба гражданину или крупного ущерба юридическому лицу; 2) хищение, сопряженное с причинением значительного ущерба гражданину (ч. 2 ст. 158 - 160); 3) хищение, совершенное в крупном размере (ч. 3 ст. 158 -

160, 162, ч. 2 ст. 161); 4) хищение, совершенное в особо крупном размере (ч. 4 ст. 158 - 160, 162, ч. 3 ст. 161). Эти разновидности хищения не выделяются в самостоятельные составы преступления, а описываются в рамках норм об ответственности за отдельные формы хищения.

Вопросы и задания:

1. Понятие хищения в уголовном законодательстве России. Характеристика объективных и субъективных признаков хищения. Формы и виды хищения.
2. Кража. Понятие и виды. Вопросы определения момента окончания кражи.
3. Грабеж. Понятие и виды. Отграничение от кражи.
4. Понятие разбоя как одной наиболее опасных форм хищения.
5. Мошенничество. Понятие и виды. Присвоение или растрата.

Литература:

1. Бриллиантов А.В. Преступления в сфере экономической деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/А.В. Бриллиантов, Е.Ю. Четвертакова. - Электрон. текстовые данные. - М.: Российский государственный университет правосудия, 2018. - 108 с. - 978-5-93916657-7. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78309.html>
2. Жариков Ю.С. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности. Уголовная ответственность за легализацию (отмывание) преступных доходов [Электронный ресурс]: учебное пособие/Ю.С. Жариков. - Электрон. текстовые данные. - Саратов: Вузовское образование, 2018. - 176 с. - 978-5-4487-0293-8. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76891.htm>

РАЗДЕЛ II. ПРЕСТУПЛЕНИЯ В СФЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Практическое занятие №2. Тема 3. Преступления, посягающие на порядок осуществления предпринимательской деятельности

Преступления, совершаемые должностными лицами (ст.169, 170, 170¹, 170² УК РФ). Значение примечания к ст. 170² УК РФ. Преступления, совершаемые самими участниками предпринимательской или иной деятельности (ст. 171-175 УК РФ).

Цель – углубить и закрепить теоретические знания, полученные на лекции и в процессе самостоятельной работы, привить навыки устного изложения материала.

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать – правоприменительную практику экономических преступлений, природу (причины и условия) экономической преступности; особенности правового регулирования исполнения и отбывания наказания за экономические преступления; специфику преступлений в сфере экономики в науке уголовного права.

Уметь – анализировать состав преступления в сфере экономики по российскому уголовному законодательству; дискутировать, грамотно и логично выражать свои мысли, аргументировать выводы, обосновывать свои аргументы и, в конечном счете, правильно толковать уголовный закон.

Формируемые компетенции (или их части) – способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий УК-1; способен организовывать и проводить аналитические исследования для обеспечения разработки стратегии изменений организации - ПК-2.

Актуальность темы заключается в изучении преступлений, посягающих на порядок осуществления предпринимательской деятельности.

Организационная форма занятия: круглый стол.

Теоретическая часть:

Воспрепятствование законной предпринимательской деятельности (ст. 169 УК РФ) предполагает должностное злоупотребление в сфере регулирования государством

предпринимательской деятельности. Непосредственный объект преступления - общественные отношения, связанные с государственной регистрацией предпринимательской деятельности со стороны органов государственной и муниципальной власти. Дополнительный объект - право на свободу законной предпринимательской деятельности. Объективная сторона преступления состоит в действиях, направленных на воспрепятствование законной предпринимательской деятельности.

К таким действиям могут относиться:

- а) неправомерный отказ в регистрации индивидуального предпринимателя или коммерческой организации;
- б) умышленное уклонение от регистрации предпринимательской деятельности;
- в) неправомерный отказ в выдаче разрешения (лицензии) на осуществление предпринимательской деятельности;
- г) уклонение от выдачи разрешения (лицензии) на осуществление предпринимательской деятельности;
- д) ограничение прав и законных интересов предпринимательской деятельности;
- е) иное незаконное вмешательство в предпринимательскую деятельность.

Поскольку данный состав является специальным видом должностного злоупотребления, то обязательным признаком объективной стороны является использование должностным лицом своего служебного положения. Состав является формальным и признается оконченным при совершении одного из указанных действий, препятствующих законной предпринимательской деятельности. Субъект преступления - специальный, наряду с признаками общего объекта наделенный компетенцией должностного лица государственного органа власти. Субъективная сторона преступления характеризуется только прямым умыслом. Виновный осознает, что, используя должностное положение, препятствует законной предпринимательской деятельности, и желает этого.

Незаконное предпринимательство (ст. 171 УК РФ) предполагает осуществление предпринимательской деятельности в нарушение установленного порядка регистрации (лицензирования) или в нарушение условий лицензирования. Непосредственный объект преступления - общественные отношения, регулирующие порядок занятия предпринимательской деятельностью. Объективная сторона преступления выражается в осуществлении предпринимательской деятельности либо без регистрации, либо без специального разрешения (лицензии), в случаях когда такое разрешение обязательно, или с нарушением условий лицензирования, если это деяние причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо сопряжено с извлечением дохода в крупном размере. Данный состав является материальным и предполагает совершение общественно опасного деяния с общественно опасными последствиями в виде крупного ущерба (возможно причинение тяжкого или средней тяжести вреда здоровью по неосторожности), материального вреда гражданам, организациям, государству или извлечения дохода в крупном размере свыше двухсот пятидесяти тысяч рублей и причинной связи между ними. Субъектом преступления может быть физическое лицо, достигшее шестнадцатилетнего возраста, наряду с признаками общего объекта занимающееся предпринимательской деятельностью без регистрации или специального разрешения (лицензии). Необходимо отметить, что заниматься предпринимательской деятельностью в соответствии с гражданским законодательством (ст. 21 Гражданского кодекса РФ - ГК РФ) может лицо, достигшее восемнадцатилетнего возраста, с шестнадцатилетнего возраста лицо может заниматься предпринимательской деятельностью только с разрешения родителей, усыновителей или попечителей (ст. 27 ГК РФ). Субъективная сторона преступления предполагает прямой или косвенный умысел. Виновный осознает, что незаконно занимается предпринимательской деятельностью, предвидит возможность или неизбежность причинения крупного ущерба гражданам, организациям, государству или извлекает доход в крупном размере, желает (прямой умысел) или сознательно допускает (косвенный умысел) наступления указанного ущерба.

Квалифицирующие признаки, предусмотренные ч. 2 ст. 171 УК РФ: а) совершение преступления организованной группой, признаки такой группы приведены в ч. 3 ст. 35 УК РФ; б) извлечение дохода в особо крупном размере (свыше одного миллиона рублей - см. примечание к ст. 169 УК РФ).

Вопросы для круглого стола:

1. Преступления, совершаемые должностными лицами (ст.169, 170, 170¹, 170² УК РФ).
2. Значение примечания к ст. 170² УК РФ.
3. Преступления, совершаемые самими участниками предпринимательской или иной деятельности (ст. 171-175 УК РФ).

Литература:

1. Бриллиантов А.В. Преступления в сфере экономической деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/А.В. Бриллиантов, Е.Ю. Четвертакова. - Электрон. текстовые данные. - М.: Российский государственный университет правосудия, 2018. - 108 с. - 978-5-93916657-7. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78309.html>
2. Жариков Ю.С. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности. Уголовная ответственность за легализацию (отмывание) преступных доходов [Электронный ресурс]: учебное пособие/Ю.С. Жариков. - Электрон. текстовые данные. - Саратов: Вузовское образование, 2018. - 176 с. - 978-5-4487-0293-8. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76891.htm>

Практическое занятие №3. Тема 4. Преступления, посягающие на интересы кредиторов

Преступления, связанные с незаконным получением кредита или злостным уклонением от погашения кредиторской задолженности (ст.176, 177 УК РФ). Преступления, связанные с банкротством (ст.ст. 195-197 УК РФ).

Цель – углубить и закрепить теоретические знания, полученные на лекции и в процессе самостоятельной работы, привить навыки устного изложения материала.

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать – правоприменительную практику экономических преступлений, природу (причины и условия) экономической преступности; особенности правового регулирования исполнения и отбывания наказания за экономические преступления; специфику преступлений в сфере экономики в науке уголовного права.

Уметь – анализировать состав преступления в сфере экономики по российскому уголовному законодательству; дискутировать, грамотно и логично выражать свои мысли, аргументировать выводы, обосновывать свои аргументы и, в конечном счете, правильно толковать уголовный закон.

Формируемые компетенции (или их части) – способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий УК-1; способен организовывать и проводить аналитические исследования для обеспечения разработки стратегии изменений организации - ПК-2.

Актуальность темы заключается в изучении преступлений, посягающих на интересы кредиторов.

Организационная форма занятия: традиционный семинар.

Теоретическая часть:

Незаконное получение кредита (ст. 176 УК). Одним из важнейших условий успешной экономической деятельности является возможность своевременного получения кредита хозяйствующими субъектами. Общие положения, в соответствии с которыми заключается кредитный договор, содержатся в гл. 42 Гражданского кодекса. Так, в

частности, ст. 819 ГК устанавливает, что по кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуются предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее. При этом кредитор вправе отказаться от предоставления заемщику предусмотренного кредитным договором кредита полностью или частично при наличии обстоятельств, очевидно свидетельствующих о том, что предоставленная заемщику сумма не будет возвращена в срок (см. ст. 821 ГК РФ).

Банки, иные кредитно-финансовые учреждения, а также физические лица, которые выступают в качестве кредитора, осуществляют кредитные отношения с заемщиком на основе принципов срочности, возвратности, платности, обеспеченности и целенаправленности.

Кредит, как правило, носит целевой характер, т.е. его можно использовать только на цели, обусловленные договором. Заемщик обязан предоставить кредитору возможность контроля за обеспеченностью кредита.

Срочность кредита означает, что полученную денежную сумму следует вернуть кредитору в установленный договором срок.

Возмездность кредита заключается в обязанности заемщика не только вернуть полученную денежную сумму, но и выплатить определенный процент за время пользования средствами.

Общественная опасность незаконного получения кредита состоит в нарушении установленного порядка осуществления экономической деятельности в сфере кредитования. Кроме того, это преступление причиняет имущественный ущерб кредиторам.

Объект преступления - интересы кредиторов.

Предметом преступления являются кредит или льготные условия кредитования, т.е. более выгодные, по сравнению с общими, условия получения кредита или его возврата.

С объективной стороны преступление заключается в незаконном получении кредита.

Рассматриваемое преступление может выразиться в форме незаконного получения: 1) кредита либо льготных условий кредитования (ч. 1); 2) государственного целевого кредита, а равно его использования не по прямому назначению (ч. 2).

Незаконное получение кредита выражается в том, что индивидуальный предприниматель или руководитель организации получает денежные средства (кредит) либо добивается льготных условий кредитования путем предоставления банку или иному кредитору заведомо ложных сведений о своем хозяйственном положении либо финансовом состоянии, гарантирующих возвращение кредита в срок.

Уголовно наказуемым является лишь один способ незаконного получения кредита - предоставление кредитору ложных сведений о хозяйственном положении или финансовом состоянии заемщика.

Заведомо ложные сведения - это неверные данные, о которых заемщик достоверно знает, что они искажают или скрывают истинное положение вещей. Заведомая ложность сведений состоит в том, что в них осознанно не внесены верные или отражены неполные данные, искажающие смысл и содержание представленной информации, в результате чего сделаны неверные оценки. Эти сведения содержат данные о хозяйственном положении либо финансовом состоянии.

Хозяйственное положение - совокупность внутренних и внешних данных, характеризующих ведение экономического хозяйства предприятием, его производственную сторону дела. К заведомо ложным сведениям о хозяйственном положении, например, относятся: неверные данные об учредителях, руководителях, акционерах, основных партнерах предприятия, связях, кооперации с другими фирмами; фиктивные гарантийные письма, поручительства; сфальсифицированные договоры, платежные, транспортные и иные документы о хозяйственной операции, на которую

испрашивается кредит; поддельные договоры и другие документы, неправильно свидетельствующие о возможности реализации заемщиком своей продукции, и др.

К заведомо ложным сведениям о финансовом состоянии относятся, в частности, сфальсифицированные: бухгалтерские документы о регистрации в налоговой инспекции, в которых финансовое состояние показано в более лучшем положении; справки о полученных кредитах и займах в других банках и др.*(52)

Оконченным преступление в данной форме считается с момента причинения банку или иному кредитору крупного ущерба.

Понятие крупного ущерба в ст. 176 УК не определено, он устанавливается с учетом всех обстоятельств конкретного дела. В частности, этот ущерб может быть связан с несвоевременным возвратом всего или части кредита, неуплатой процентов по кредитному договору, что причиняет кредитору ущерб как реальный (прямые убытки), так и в виде иной упущенной выгоды, в результате получения льгот при кредитовании.

Субъективная сторона преступления характеризуется виной в форме прямого или косвенного умысла. Виновный сознает, что получает кредит на обычных или льготных условиях путем обмана кредитора, предоставив ему заведомо ложные сведения о своем хозяйственном либо финансовом состоянии, предвидит возможность или неизбежность причинения в результате этих действий крупного ущерба гражданам, организациям или государству и желает причинения такого ущерба, либо не желает, но сознательно его допускает или относится к наступлению такого последствия безразлично.

Субъектом незаконного получения кредита может быть индивидуальный предприниматель или руководитель организации, независимо от ее организационно-правовой формы или формы собственности.

Рассматриваемое преступление следует отличать от мошенничества.

При незаконном получении кредита (ч. 1 ст. 176 УК) умысел преступника направлен на временное получение кредита с последующим, пусть несвоевременным, возвращением денежных средств, взятых в кредит. Мошенничество же является способом хищения чужого имущества путем обмана или злоупотребления доверием, когда умысел преступника уже в момент введения кредитора в заблуждение направлен на противоправное и безвозмездное с корыстной целью изъятие и обращение чужого имущества в пользу виновного или других лиц.

Согласно ч. 2 ст. 176 УК рассматриваемое преступление может выражаться также в незаконном получении государственного целевого кредита, а равно его использовании не по прямому назначению (например, выделенный Центральным банком РФ денежный кредит для ликвидации стихийного бедствия используется для приобретения автотранспорта и строительства гаражей).

Следовательно, ответственность предусмотрена за незаконное получение государственного целевого кредита, если даже его использование не было нецелевым.

Для решения в данном случае вопроса о незаконности кредита следует установить, в чем заключались отступления от определенного порядка его получения.

Заемщик при получении бюджетной ссуды обязан использовать средства только по целевому назначению в соответствии с заключенным договором и не может зачислять их на депозитные счета в качестве кредитных ресурсов, использовать для покупки свободно конвертируемой валюты (за исключением случаев приобретения в установленном порядке необходимых импортных материалов и оборудования по согласованию с Министерством финансов РФ), отвлекать на другие финансовые операции (приобретение валюты в целях получения доходов от ее продажи, осуществление взносов в уставный фонд другого юридического лица, оказание ему финансовой поддержки и др.).

В этой форме незаконное получение кредита считается оконченным преступлением с момента причинения гражданам, организациям или государству крупного ущерба, который устанавливается с учетом всех обстоятельств конкретного дела.

Субъективная сторона преступления характеризуется прямым и косвенным умыслом.

При незаконном получении государственного целевого кредита виновный сознает, что незаконно получает кредит, предвидит возможность или неизбежность причинения в результате этого крупного ущерба гражданам, организациям или государству и желает причинить такой ущерб либо сознательно его допускает.

При использовании государственного целевого кредита не по прямому назначению виновный сознает, что полученный кредит он использует не в соответствии с его назначением, предвидит возможность или неизбежность причинения в результате этого крупного ущерба гражданам, организациям или государству и желает причинить указанный ущерб либо сознательно его допускает.

Мотив и цель не являются обязательными признаками, характеризующими субъективную сторону этого состава преступления, и на его квалификацию не влияют. Вместе с тем, если незаконное получение государственного целевого кредита либо его использование не по прямому назначению осуществляется с целью завладения кредитом, возникшей до его получения, то содеянное следует квалифицировать по ст. 159 УК как мошенничество.

Субъектом преступления может быть лицо, являющееся получателем или распорядителем кредита. Им признается руководитель государственной или другой организации либо гражданин, незаконно получивший государственный целевой кредит или использовавший его не по прямому назначению, т.е. на цели, которые не имелись в виду при его выдаче.

Незаконное получение государственного целевого кредита, а равно его использование не по прямому назначению, причинившие крупный ущерб гражданам, организациям или государству, одновременно подпадают под признаки преступлений, ответственность за которые предусмотрена ч. 2 ст. 176 и п. "б" ч. 3 ст. 165 УК. В данном случае имеет место конкуренция общей (ст. 165) и специальной (ч. 2 ст. 176) норм. В соответствии с п. 3 ст. 17 УК при конкуренции общей и специальной норм уголовная ответственность наступает по специальной норме, а поэтому данное деяние надлежит квалифицировать только по ч. 2 ст. 176 УК.

Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности (ст. 177 УК). Общественная опасность данного преступления определяется тем, что лица, злостно уклоняющиеся от погашения кредиторской задолженности, нарушают кредитные обязательства и тем самым причиняют ущерб кредитору.

Рассматриваемое преступление является следствием нарушения ст. 395 ГК, устанавливающей, что за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате либо неосновательного получения или сбережения за счет другого лица подлежат уплате проценты на сумму этих средств. Если убытки, причиненные кредитору неправомерным использованием его денежными средствами, превышают причитающуюся ему сумму процентов, то он вправе требовать от должника возмещения убытков в части, превышающей эту сумму.

Объектом преступления являются интересы кредиторов.

Объективная сторона преступления состоит в злостном уклонении: от погашения кредиторской задолженности; от оплаты ценных бумаг.

Статья 177 УК устанавливает ответственность фактически за два самостоятельных преступления: 1) злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности и 2) злостное уклонение от оплаты ценных бумаг после вступления в законную силу соответствующего судебного акта.

Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности заключается в отказе заемщика (руководителя организации или гражданина, не обязательно индивидуального предпринимателя) выполнить условия кредитного договора и возвратить банку или иной кредитной организации полученную денежную сумму.

Под кредиторской задолженностью понимаются денежные средства, временно привлеченные организацией или гражданином и подлежащие возврату соответствующим кредиторам.

Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности признается оконченным преступлением с момента неисполнения обязанности погасить кредиторскую задолженность в крупном размере.

Согласно примечанию к ст. 177 УК кредиторской задолженностью в крупном размере является задолженность гражданина в сумме, превышающей пятьсот минимальных размеров оплаты труда, а организацией - в сумме, превышающей две тысячи пятьсот минимальных размеров оплаты труда.

Злостное уклонение от оплаты ценных бумаг после вступления в законную силу соответствующего судебного акта - это неисполнение судебного решения, касающегося спора относительно обязательств по кредитному договору, если кредит выдавался под залог ценных бумаг. По таким кредитным договорам заемщик обязан оплатить ценные бумаги в сроки, указанные в кредитном договоре.

Злостное уклонение от оплаты ценных бумаг признается оконченным преступлением с момента вступления в законную силу судебного акта (решения), обязывающего заемщика произвести оплату ценных бумаг, независимо от наступления дальнейших последствий и размера неоплаченных ценных бумаг.

Злостность как обязательный признак состава преступления - это осознанный неоднократный отказ заемщика выполнить условия кредитного договора, когда у него имеется возможность погасить задолженность или оплатить ценную бумагу.

С субъективной стороны преступление совершается только с прямым умыслом. Виновный сознает, что злостно уклоняется от погашения кредиторской задолженности в крупном размере или от оплаты ценных бумаг, осведомлен о наличии судебного акта (решения), вступившего в законную силу, и о своей обязанности исполнить его и желает уклониться от выполнения своих обязательств, вытекающих из кредитного договора.

Мотивы этого преступления не влияют на квалификацию.

Субъектом преступления может быть руководитель организации любой формы собственности, обязанной погасить кредиторскую задолженность или оплатить ценные бумаги, а также гражданин, являющийся должником, при этом не обязательно индивидуальный предприниматель.

Неправомерные действия при банкротстве (ст. 195 УК). Нормальное функционирование рыночных отношений предполагает добропорядочность, доверие в гражданском обороте между субъектами предпринимательской и иной экономической деятельности при выполнении ими принятых обязательств.

Общественная опасность неправомерных действий при банкротстве заключается в нарушении несостоятельным должником (банкротом) своих имущественных обязательств по отношению к кредиторам, которым причиняется крупный ущерб.

Общие положения о банкротстве содержатся в Гражданском кодексе РФ, Федеральном законе от 8 января 1998 г. "О несостоятельности (банкротстве)"*(53) и постановлении Правительства РФ от 22 мая 1998 г. N 476 "О мерах по повышению эффективности применения процедур банкротства"*(54).

Федеральный закон "О несостоятельности (банкротстве)" определяет несостоятельность (банкротство) как признанную арбитражным судом или объявленную должником неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей.

Неправомерные действия при банкротстве в общем понимании - это нарушение интересов кредиторов руководителем или собственником организации-должника либо индивидуальным предпринимателем при банкротстве или в предвидении банкротства в целях извлечения материальной выгоды.

Юридическое лицо считается неспособным удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если соответствующие обязательства и (или) обязанности не исполнены им в течение трех месяцев с момента наступления даты их исполнения.

Основанием признания индивидуального предпринимателя банкротом является его неспособность удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если соответствующие обязательства и (или) обязанности не исполнены им в течение трех месяцев с момента наступления даты их исполнения и если сумма его обязательств превышает стоимость принадлежащего ему имущества (см. ст. 3 и 164 Федерального закона от 8 января 1998 г.).

Факт несостоятельности (банкротства) юридического лица (организации) удостоверяется арбитражным судом или официальным объявлением должника о своей несостоятельности (банкротстве) при его добровольной ликвидации.

Индивидуальный предприниматель признается несостоятельным (банкротом) по решению суда или же по согласованию с кредиторами добровольно объявляет себя банкротом.

Статья 195 УК предусматривает различные деяния, объединенные общим понятием "неправомерные действия при банкротстве".

Объектом преступления являются имущественные интересы кредиторов.

Предметом преступления являются имущество, имущественные обязательства, сведения об имуществе, его размере, местонахождении, иная информация об имуществе, бухгалтерские и иные учетные документы, отражающие экономическую деятельность индивидуального предпринимателя-должника или организации-должника.

Объективная сторона преступления заключается в неправомерных действиях при банкротстве или в предвидении банкротства и может выражаться в четырех формах: 1) сокрытие имущества или имущественных обязательств, сведений об имуществе, его размере, местонахождении либо иной информации об имуществе; 2) передача имущества в иное владение; 3) отчуждение или уничтожение имущества; 4) сокрытие, уничтожение, фальсификация бухгалтерских и иных учетных документов, отражающих экономическую деятельность.

Под сокрытием имущества, имущественных обязательств, сведений об имуществе понимают их утаивание различными способами (например, перевоз имущества в другое место, достижение договоренности с хозяйствующими партнерами об отсрочке выполнения ими имущественного обязательства, перевод денежных средств со счетов предприятия на другие счета, умолчание о части имущества и т.д.).

Передача имущества в иное владение - это временная переуступка права пользования им.

Отчуждение имущества включает в себя все формы возмездного от него избавления (продажа, обмен и т.д.).

Уничтожение имущества - это приведение его в полную негодность или в такое состояние, когда восстановление имущества нецелесообразно.

Фальсификация документов представляет собой их подделку, внесение в них изменений, искажающих суть документа.

Поскольку уничтожение и фальсификация документов - формы объективной стороны состава рассматриваемого преступления, постольку уничтожение официальных документов, предоставляющих права или освобождающих от обязанностей, не требует дополнительной квалификации по ст. 325 УК (похищение или повреждение документов, штампов, печатей либо похищение марок акцизного сбора, специальных марок или знаков соответствия) и по ст. 327 УК (подделка, изготовление или сбыт поддельных документов, государственных наград, штампов, печатей, бланков)*(55).

Обязательным условием наступления уголовной ответственности за неправомерные действия при банкротстве является причинение крупного ущерба гражданам или организациям-кредиторам.

Наличие крупного ущерба определяется обстоятельствами дела, главным образом с учетом причинения кредиторам материального ущерба на крупную сумму.

Между неправомерными действиями при банкротстве и наступившими последствиями в виде причинения крупного ущерба гражданам или организациям-кредиторам должна существовать причинная связь.

Преступление признается оконченным с момента причинения крупного ущерба кредитору.

С субъективной стороны неправомерные действия при банкротстве совершаются как с прямым, так и с косвенным умыслом. Виновный сознает, что совершает неправомерные действия при банкротстве или накануне (в предвидении) банкротства, предвидит возможность или неизбежность причинения крупного ущерба кредитору и желает или сознательно допускает наступление такого последствия либо относится к нему безразлично.

В соответствии с диспозицией ч. 1 ст. 195 УК состав рассматриваемого преступления может иметь место также при совершении указанных в ней действий в предвидении банкротства. Федеральный закон от 8 января 1998 г. предусматривает такую ситуацию, однако не указывает на критерии, позволяющие установить границы данной ситуации. Определяющим здесь является субъективный критерий. Так, если в арбитражном суде уже началось рассмотрение дела о признании банкротства и установлена убежденность лица в том, что в итоге слушание завершится признанием его банкротом, то в подобном случае описанные в ч. 1 ст. 195 УК действия можно признать совершенными в предвидении банкротства.

Субъектом преступления может быть руководитель или собственник организации-должника либо индивидуальный предприниматель.

Часть 2 ст. 195 УК предусматривает ответственность за неправомерное удовлетворение имущественных требований отдельных кредиторов руководителем или собственником организации-должника или индивидуальным предпринимателем, знающим о своей фактической несостоятельности (банкротстве), заведомо в ущерб другим кредиторам, если эти действия причинили крупный ущерб.

Гражданский кодекс РФ и Федеральный закон "О несостоятельности (банкротстве)" устанавливают строгую очередность удовлетворения имущественных требований кредиторов. В соответствии с п. 1 ст. 64 ГК при ликвидации юридического лица требования его кредиторов удовлетворяются в следующей очередности: в первую очередь удовлетворяются требования граждан, перед которыми ликвидируемое юридическое лицо несет ответственность за причинение вреда жизни или здоровью, путем капитализации соответствующих повременных платежей; во вторую очередь производятся расчеты по выплате выходных пособий и оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору, в том числе по контракту, и по выплате вознаграждений по авторским договорам; в третью очередь удовлетворяются требования кредиторов по обязательствам, обеспеченным залогом имущества ликвидируемого юридического лица; в четвертую очередь погашается задолженность по обязательным платежам в бюджет и во внебюджетные фонды; в пятую очередь производятся расчеты с другими кредиторами в соответствии с законом.

Требования каждой очереди удовлетворяются после полного удовлетворения требований предыдущей очереди. Удовлетворение имущественных требований кредиторов признается неправомерным, если оно осуществлено с нарушением установленной законом (п. 1 ст. 64 ГК) очередности и при этом незаконно отдается предпочтение отдельным кредиторам.

По ч. 2 ст. 195 УК квалифицируются также действия кредитора, добившегося от должника-банкрота удовлетворения своих имущественных требований, знающего об отданном ему предпочтении несостоятельным должником в ущерб другим кредиторам, если эти действия причинили крупный ущерб.

Признание ущерба крупным зависит от обстоятельств дела, в частности, от объема и стоимости утраченного (неправомерно полученного) имущества, предназначенного для удовлетворения долговых требований кредиторов (очередников).

С субъективной стороны преступление, предусмотренное ч. 2 ст. 195 УК, характеризуется умышленной виной. Виновный знает о своей несостоятельности (банкротстве), сознает, что неправомерно удовлетворяет имущественные требования отдельных кредиторов, что эти действия совершаются в ущерб другим кредиторам,

предвидит возможность или неизбежность причинения крупного ущерба и желает причинить такой ущерб, либо не желает, но сознательно допускает, либо безразлично относится к его причинению.

При совершении преступления в форме принятия имущественного удовлетворения кредитором, знающим об отданном ему предпочтении несостоятельным должником, в ущерб другим кредиторам, виновный-кредитор сознает, что его должник несостоятелен (банкрот), что ему отдается предпочтение перед другими кредиторами в нарушение очередности удовлетворения требований кредиторов, предвидит возможность или неизбежность причинения от этих действий крупного ущерба и желает причинить такой ущерб или сознательно допускает его причинение, либо безразлично относится к его причинению.

Мотивы деяния на квалификацию не влияют.

Субъектом преступления, ответственность за которое установлена ч. 2 ст. 195 УК, могут быть руководитель или собственник организации-должника, индивидуальный предприниматель либо кредитор несостоятельного должника, получивший незаконное имущественное удовлетворение.

Преднамеренное банкротство (ст. 196 УК). Объектом преступления являются интересы кредиторов.

Посягательство на интересы кредиторов при преднамеренном банкротстве совершается в форме умышленного создания или увеличения неплатежеспособности руководителем или собственником коммерческой организации, а равно индивидуальным предпринимателем в личных целях или в интересах иных лиц, в результате чего причиняются крупный ущерб либо иные тяжкие последствия.

Объективная сторона преступления заключается: 1) в создании или увеличении неплатежеспособности коммерческой организации или индивидуального предпринимателя; 2) в причинении гражданам или организациям крупного ущерба либо иных тяжких последствий; 3) в причинной связи между созданием или увеличением неплатежеспособности коммерческой организации или индивидуального предпринимателя и причиненным вредом.

Создание неплатежеспособности - совершение действия или бездействия, приведших коммерческую организацию или индивидуального предпринимателя, являвшихся ранее платежеспособными, к неплатежеспособности.

Увеличение неплатежеспособности - совершение действия или бездействия, приведших коммерческую организацию или индивидуального предпринимателя, ставших неплатежеспособными ранее, к еще большей неплатежеспособности.

Действие и бездействие при создании неплатежеспособности или ее увеличении не отличаются друг от друга. Например, действие может выразиться в заключении невыгодной сделки, осуществлении расходов, не связанных напрямую с экономической деятельностью, а бездействие - в отказе от совершения выгодной сделки.

Уголовная ответственность за рассматриваемое преступление наступает при условии причинения крупного ущерба либо иных тяжких последствий.

Признание ущерба крупным и наличие иных тяжких последствий зависит от обстоятельств дела. Крупным ущербом, в частности, могут быть признаны такие последствия заведомо некомпетентного ведения дел, как ликвидация признанной банкротом коммерческой организации; массовое увольнение служащих коммерческой организации и т.п.

Иные тяжкие последствия преднамеренного банкротства не обязательно имеют имущественный характер. Преднамеренное банкротство может, например, привести к краху организаций, которые были контрагентами обанкротившейся организации или предпринимателя, психическому заболеванию или самоубийству кредитора и т.п.*(56)

Обязательным признаком объективной стороны преступления является причинная связь между созданием или увеличением неплатежеспособности и вредными последствиями в виде причинения крупного ущерба или иных тяжких последствий.

Преступление признается оконченным с момента причинения кредиторам (кредиторам) крупного ущерба или иных тяжких последствий.

Субъективная сторона преднамеренного банкротства характеризуется прямым или косвенным умыслом. Виновный сознает, что умышленно создает или увеличивает неплатежеспособность, предвидит возможность или неизбежность причинения крупного ущерба или иных тяжких последствий и желает их наступления либо не желает, но сознательно допускает или относится к ним безразлично.

Обязательным признаком субъективной стороны преступления является мотив. Для состава данного преступления необходимо, чтобы преднамеренное банкротство было совершено в личных интересах руководителя или собственника коммерческой организации, индивидуального предпринимателя или в интересах иных лиц.

Субъектом преступления, как указано в ст. 196 УК, может быть руководитель или собственник коммерческой организации, а также индивидуальный предприниматель.

Фиктивное банкротство (ст. 197 УК). Согласно п. 1 ст. 10 Федерального закона от 8 января 1998 г. "О несостоятельности (банкротстве)" фиктивным является банкротство при наличии у должника возможности удовлетворить требования кредиторов в полном объеме.

При фиктивном банкротстве коммерческая организация или индивидуальный предприниматель обладают достаточными для удовлетворения кредиторов активами, однако заведомо ложно объявляют о своей несостоятельности с целью введения в заблуждение кредиторов для получения отсрочки или рассрочки причитающихся кредиторам платежей или неуплаты долгов.

Объявление о несостоятельности (банкротстве) может быть реализовано в заявлении о возбуждении производства по делу о несостоятельности (банкротстве), поданном в арбитражный суд.

Согласно ст. 33 и 34 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)" в заявлении должника указываются суммы требований кредиторов и причины, по которым он якобы не может выполнить свои обязательства. К заявлению прилагается список кредиторов и должников с расшифровкой их дебиторской и кредиторской задолженности, бухгалтерский баланс либо заменяющие его бухгалтерские документы и другие документы.

Содержащаяся в этих документах ложная информация способна ввести в заблуждение о якобы имеющей место несостоятельности (банкротстве) должника*(57).

Объектом преступления являются интересы кредиторов.

Объективная сторона фиктивного банкротства заключается: 1) в неправильном (ложном) объявлении руководителем или собственником коммерческой организации, а равно индивидуальным предпринимателем о своей несостоятельности; 2) в причинении крупного ущерба и 3) в причинной связи между фиктивным банкротством и причиненным вредом.

Вопрос о том, какой ущерб следует считать крупным, решается с учетом всех обстоятельств дела. В частности, крупный ущерб может иметь место в случаях, когда виновному удалось полностью освободиться от уплаты долгов кредиторам (кредиторам) либо добиться отсрочки причитающихся кредиторам платежей, в результате чего последние сами становятся неплатежеспособными, и т.п.*(58)

Преступление признается оконченным с момента причинения в результате фиктивного банкротства крупного ущерба кредиторам.

С субъективной стороны фиктивное банкротство совершается с прямым умыслом. Виновный сознает, что он заведомо ложно (без оснований) объявляет о своей несостоятельности (банкротстве), предвидит возможность или неизбежность причинения крупного ущерба и желает его причинить.

Фиктивное банкротство характеризуется специальной целью преступления: введение в заблуждение кредиторов для получения отсрочки или рассрочки причитающихся кредиторам платежей или скидки с долгов, а равно для неуплаты долгов.

Субъектом преступления может быть руководитель или собственник коммерческой организации или индивидуальный предприниматель.

В уголовном законодательстве многих зарубежных стран широко представлены нормы, устанавливающие ответственность за разные виды неправомерных действий при банкротстве. Так, согласно ст. 300 УК Республики Польша 1997 г. подлежит наказанию лишением свободы на срок до трех лет "кто в случае грозящей ему неплатежеспособности или банкротства срывает или уменьшает выполнение своих обязательств перед кредитором путем отчуждения, сокрытия, дарения, уничтожения, повреждения или создания видимости повреждения составных частей своего имущества". По уголовному кодексу Швеции 1962 г. в ред. 1994 г. "Лицо, которое будучи банкротом или в очевидной опасности стать банкротом разрушает или дарит или иным подобным способом распоряжается имуществом значительной стоимости, должно быть приговорено за обман кредиторов к тюремному заключению на срок не более двух лет" (ст. 1 гл. 11 "О преступлениях против кредиторов").

Уголовная ответственность за преступные деяния, связанные с банкротством, предусмотрена и в других зарубежных странах, в частности, Испании (ст. 257-261 УК), Швейцарии (ст. 164 УК); ФРГ (_ 283 УК).

Вопросы и задания:

1. Преступления, связанные с незаконным получением кредита или злостным уклонением от погашения кредиторской задолженности (ст.176, 177 УК РФ).
2. Преступления, связанные с банкротством (ст.ст. 195-197 УК РФ).

Литература:

1. Бриллиантов А.В. Преступления в сфере экономической деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/А.В. Бриллиантов, Е.Ю. Четвертакова. - Электрон. текстовые данные. - М.: Российский государственный университет правосудия, 2018. - 108 с. - 978-5-93916657-7. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78309.html>
2. Жариков Ю.С. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности. Уголовная ответственность за легализацию (отмывание) преступных доходов [Электронный ресурс]: учебное пособие/Ю.С. Жариков. - Электрон. текстовые данные. - Саратов: Вузовское образование, 2018. - 176 с. - 978-5-4487-0293-8. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76891.htm>

Практическое занятие №4. Тема 5. Преступления, посягающие на добросовестную конкуренцию

Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 178 УК РФ.

Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 179 УК РФ.

Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 180 УК РФ.

Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 183 УК РФ.

Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 184 УК.

Цель – углубить и закрепить теоретические знания, полученные на лекции и в процессе самостоятельной работы, привить навыки устного изложения материала.

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать – правоприменительную практику экономических преступлений, природу (причины и условия) экономической преступности; особенности правового регулирования исполнения и отбывания наказания за экономические преступления; специфику преступлений в сфере экономики в науке уголовного права.

Уметь – анализировать состав преступления в сфере экономики по российскому уголовному законодательству; дискутировать, грамотно и логично выражать свои мысли, аргументировать выводы, обосновывать свои аргументы и, в конечном счете, правильно толковать уголовный закон.

Формируемые компетенции (или их части) – способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий УК-1; способен организовывать и проводить аналитические исследования для обеспечения разработки стратегии изменений организации - ПК-2.

Актуальность темы заключается в изучении преступлений, посягающих на добросовестную конкуренцию.

Организационная форма занятия: традиционный семинар.

Теоретическая часть:

Недопущение, ограничение или устранение конкуренции (ст. 178 УК РФ)

Объектом преступления выступает свобода конкуренции.

Закон РСФСР от 22 марта 1991 г. № 948-1 "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках" предусматривает различные виды монополистической деятельности. За некоторые из этих действий предусмотрена уголовная ответственность по ст. 178 УК РФ.

Федеральным законом от 29 июля 2009 г. № 216-ФЗ, существенно изменена редакция ст. 178 УК РФ. По ч. 1 ст. 178 УК РФ квалифицируются следующие виды действий: недопущение, ограничение или устранение конкуренции путем заключения хозяйствующими субъектами- конкурентами ограничивающего конкуренцию соглашения (картеля), неоднократного злоупотребления доминирующим положением, выразившимся в установлении и (или) поддержании монопольно высокой или монопольно низкой цены товара, необоснованном отказе или уклонении от заключения договора, ограничении доступа на рынок, если эти деяния причинили крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо повлекли извлечение дохода в крупном размере.

Состав преступления материальный и предусматривает в качестве обязательного признака причинение крупного ущерба гражданам, организациям или государству либо извлечение дохода в крупном размере.

В ч. 2 данной статьи предусмотрены квалифицирующие признаки. Это совершение деяния:

- с использованием служебного положения (п. "а");
- сопряженного с уничтожением или повреждением чужого имущества либо с угрозой его уничтожения или повреждения, при отсутствии признаков вымогательства (п. "б");
- причинившего особо крупный ущерб либо повлекшего извлечение дохода в крупном размере (п. "в").

Деяния, предусмотренные ч. 1 или 2 ст. 178 УК РФ, совершенные с применением насилия или угрозы его применения, квалифицируются по ч. 3 данной статьи.

Данная норма содержит четыре примечания. В примечании 1 разъясняется, что доход в крупном размере составляет 5 млн руб., а в особо крупном – 25 млн руб. В примечании 2 указаны суммы крупного ущерба – 1 млн руб и особо крупного ущерба – 3 млн руб..

Условия освобождения от уголовной ответственности согласно примечанию 3 ст. 178 УК РФ сведены к следующим действиям:

- способствование раскрытию преступления;
- возмещение причиненного ущерба;
- перечисление в федеральный бюджет дохода, полученного в результате действий, предусмотренных данной статьей.

Кроме того, в действиях лица не должно содержаться иного состава преступления.

В примечании 4 к ст. 178 УК РФ разъяснено, что неоднократным злоупотреблением доминирующим положением признается совершение лицом злоупотребления доминирующим положением более двух раз в течение трех лет, за которое указанное лицо было привлечено к административной ответственности.

Субъект преступления – лицо, достигшее возраста 16 лет.

Субъективная сторона деяния характеризуется виной в форме прямого умысла.

Принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения (ст. 179 УК РФ)

Объект преступления – общественные отношения в сфере экономической деятельности.

Объективная сторона преступления выражается:

- в принуждении к совершению сделки;
- в отказе от ее совершения.

Обязательным условием является угроза применением насилия, уничтожением или повреждением чужого имущества или распространением сведений, которые могут причинить существенный вред правам и законным интересам потерпевшего или его близких.

Состав преступления формальный, поэтому для его признания оконченным не требуется наступления общественно опасных последствий.

Субъективная сторона преступления характеризуется прямым умыслом.

В ч. 2 ст. 179 УК РФ закреплены квалифицирующие признаки рассматриваемого деяния:

- с применением насилия;
- организованной группой.

Незаконное использование товарного знака (ст. 180 УК РФ).

Статья 180 УК РФ предусматривает ответственность за два самостоятельных преступления:

1) незаконное использование чужого товарного знака, знака обслуживания, наименования места происхождения товара или сходных с ними обозначений для однородных товаров (ч. 1);

2) незаконное использование предупредительной маркировки в отношении не зарегистрированного в России товарного знака или наименования места происхождения товара (ч. 2).

Предмет преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 180 УК РФ, – товарный знак, знак обслуживания или место происхождения товаров, которые представляют собой обозначения, служащие для их индивидуализации.

Чужим считается товарный знак или наименование, который зарегистрирован не на имя пользователя, а на имя иного лица и не уступлен правообладателем по договору либо им не предоставлено право на использование другому лицу по лицензионному договору в отношении всех или части товаров.

Объективная сторона преступления выражается в незаконном использовании чужого товарного знака, знака обслуживания, наименования места происхождения товара или сходных с ними обозначений для однородных товаров, если деяние совершено неоднократно или причинило крупный ущерб.

Состав преступления – формально-материальный.

Уголовная ответственность за незаконное использование наступает только в тех случаях, когда это деяние совершено неоднократно или причинило крупный ущерб.

Под неоднократностью понимается не множественность преступлений, а наличие не менее двух фактов незаконного использования соответствующего обозначения либо предупредительной маркировки, каждый из которых не является самостоятельным преступлением в связи с непричинением крупного ущерба.

Субъективная сторона преступления характеризуется виной в виде прямого умысла.

Субъект преступления – общий: лицо, достигшее возраста 16 лет.

Состав преступления, предусмотренный ч. 2 ст. 180 УК РФ, устанавливает ответственность за незаконное использование предупредительной маркировки в отношении не зарегистрированного в России товарного знака или наименования места происхождения товара.

Незаконные получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну (ст. 183 УК РФ).

Статья 183 УК РФ предусматривает ответственность за два разных преступления:

1) незаконное собирание сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну (ч. 1);

2) незаконное их разглашение или использование (ч. 2).

Разглашение – это сообщение любым способом и в любой форме (устно, письменно, с использованием технических средств и т. д.) тайных сведений хотя бы одному постороннему лицу, не имеющему к ним доступа на законном основании, и без согласия обладателя такой информации.

Использование – это совершение любых действий, получение любой выгоды (имущественной или неимущественной) виновным для себя или других лиц в связи с имеющимся у него доступом к сведениям, составляющим указанную тайну.

Предмет преступления – коммерческая, налоговая или банковская тайна, характер и объем сведений о которых, охрана конфиденциальности определяются самим обладателем.

Коммерческая тайна – режим конфиденциальности информации, позволяющий ее обладателю при существующих или возможных обстоятельствах увеличить доходы, избежать неоправданных расходов, сохранить положение на рынке товаров, работ, услуг или получить иную коммерческую выгоду.

Налоговую тайну, в соответствии со ст. 102 НК РФ, составляют любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений:

1) разглашенных налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия;

2) об идентификационном номере налогоплательщика;

3) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;

4) предоставляемых налоговым (таможенным) и правоохранительным органам других государств в соответствии с международными договорами (соглашениями), одной из сторон которых является Российская Федерация, о взаимном сотрудничестве между налоговыми, таможенными или правоохранительными органами.

Объективная сторона преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 183 УК РФ, выражается в действии – собирание сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну, незаконным способом – путем похищения, подкупа или угрозы, а равно иным незаконным способом.

Объективная сторона преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 183 УК РФ, выражается в совершении альтернативных действий – незаконном разглашении или использовании сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну, без согласия их владельца лицом, которому она была доверена или стала известна по службе или работе.

Субъективная сторона характеризуется виной в виде прямого умысла.

Субъект преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 183 УК РФ, – лицо, достигшее возраста 16 лет, не являющееся владельцем и не допущенное к закрытой информации по профессиональной или служебной деятельности.

Субъект преступления, предусмотренного ч. 2, специальный – лицо, которому тайна была доверена или стала известна по службе или работе.

Банковскую тайну, согласно закону, составляют сведения об операциях, о счетах и вкладах клиентов и корреспондентов, а также иные сведения о клиентах.

В ч. 3 ст. 183 УК РФ в качестве квалифицирующих признаков указаны:

1) причинение крупного ущерба, который в соответствии с примечанием к ст. 169 УК РФ составляет более 250 тыс. руб. Сюда могут быть включены, например, материальные убытки, вызванные спадом производства, потерей рынка сбыта и др.;

2) совершение деяния из корыстной заинтересованности.

В ч. 4 ст. 183 УК РФ указан особо квалифицирующий признак – причинение тяжких последствий. Он является оценочным и определяется не только в виде сверхкрупного материального вреда. Такими последствиями могут быть признаны, например, самоубийство потерпевшего, банкротство, ликвидация предприятия.

Подкуп участников и организаторов профессиональных спортивных соревнований и зрелищных коммерческих конкурсов (ст. 184 УК РФ).

Данная норма определила три основных состава преступления, предусматривающих уголовную ответственность по ст. 184 УК РФ за действия, связанные с коррупцией в спорте и при проведении зрелищных конкурсов:

- 1) подкуп спортсменов, спортивных судей, тренеров, руководителей команд и других участников или организаторов профессиональных спортивных соревнований, а равно организаторов или членов жюри зрелищных коммерческих конкурсов с целью повлиять на результаты этих соревнований или конкурсов (ч. 1 и 2);
- 2) принятие незаконных имущественных выгод спортсменами (ч. 3);
- 3) принятие незаконных имущественных выгод спортивными судьями, тренерами, руководителями команд и другими участниками или организаторами профессиональных спортивных соревнований, а равно организаторами или членами жюри зрелищных коммерческих конкурсов (ч. 4).

Объективная сторона преступления выражается в действии.

Спортивное соревнование определяется как состязание среди спортсменов или команд спортсменов по различным видам спорта (спортивным дисциплинам) в целях выявления лучшего участника состязания, проводимое по утвержденному его организатором положению (регламенту). Зрелищный коммерческий конкурс представляет собой зрелище для публики в форме определенного состязания (телевизионный конкурс, конкурс красоты и т. п.), проводимого коммерческой организацией в пределах ее предпринимательской деятельности с целью получения прибыли организаторами конкурса.

Субъективная сторона всех этих преступлений характеризуется виной в виде прямого умысла. Обязательным признаком является специальная цель – оказать влияние на результаты соревнований или конкурсов.

Субъект преступления, предусмотренного ч. 1, 2 ст. 184 УК РФ, – лицо, достигшее возраста 16 лет.

Субъект преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 184 УК РФ, – специальный: спортсмен, являющийся участником профессиональных спортивных соревнований, достигший возраста 16 лет.

Субъект преступления, предусмотренного ч. 4 ст. 184 УК РФ, – специальный: спортивный судья, тренер, руководитель команды или другой участник (кроме спортсмена), организатор профессиональных спортивных соревнований, организатор или член жюри зрелищного коммерческого конкурса, достигший возраста 16 лет.

Вопросы и задания:

1. Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 178 УК РФ.
2. Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 179 УК РФ.
3. Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 180 УК РФ.
4. Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 183 УК РФ.
5. Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 184 УК.

Литература:

1. Бриллиантов А.В. Преступления в сфере экономической деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/А.В. Бриллиантов, Е.Ю. Четвертакова. - Электрон. текстовые данные. - М.: Российский государственный университет правосудия, 2018. - 108 с. - 978-5-93916657-7. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78309.html>
2. Жариков Ю.С. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности. Уголовная ответственность за легализацию (отмывание) преступных доходов [Электронный ресурс]: учебное пособие/Ю.С. Жариков. - Электрон. текстовые данные. - Саратов: Вузовское образование, 2018. - 176 с. - 978-5-4487-0293-8. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76891.htm>

Практическое занятие №5. Тема 6. Преступления, посягающие на порядок обращения денег и ценных бумаг

Характеристика объективных и субъективных признаков основных и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст.185-185⁶ УК РФ. Криминализация общественно опасных деяний в сфере обращения ценных бумаг. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 186 УК РФ. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированного составов преступлений, запрещенных ст. 187 УК РФ.

Цель – углубить и закрепить теоретические знания, полученные на лекции и в процессе самостоятельной работы, привить навыки устного изложения материала.

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать – правоприменительную практику экономических преступлений, природу (причины и условия) экономической преступности; особенности правового регулирования исполнения и отбывания наказания за экономические преступления; специфику преступлений в сфере экономики в науке уголовного права.

Уметь – анализировать состав преступления в сфере экономики по российскому уголовному законодательству; дискутировать, грамотно и логично выражать свои мысли, аргументировать выводы, обосновывать свои аргументы и, в конечном счете, правильно толковать уголовный закон.

Формируемые компетенции (или их части) – способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий УК-1; способен организовывать и проводить аналитические исследования для обеспечения разработки стратегии изменений организации - ПК-2.

Актуальность темы заключается в изучении преступлений, посягающих на порядок обращения денег и ценных бумаг.

Организационная форма занятия: круглый стол.

Теоретическая часть:

Непосредственный объект – общественные отношения в сфере оборота денег или ценных бумаг. Предметом преступления являются:

- деньги – банковские билеты ЦБР, металлические монеты;
- ценные бумаги – документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении.

Указанные предметы должны обладать совокупностью следующих признаков:

- подделываться могут только находящиеся в обращении деньги и ценные бумаги или же изъятые или изымаемые из обращения, но подлежащие обязательному обмену на деньги или ценные бумаги, находящиеся в обращении;

- предметы должны быть поддельными, т. е. фальшивыми, ненастоящими. Способ подделки квалифицирующего значения не имеет;

- уровень подделки должен быть достаточно высок. Объективная сторона заключается в изготовлении или в сбыте поддельных банковских билетов ЦБР, металлической монеты, государственных ценных бумаг или других ценных бумаг в валюте РФ либо иностранной валюты или ценных бумаг в иностранной валюте.

Состав преступления образует как частичная подделка денежных купюр или ценных бумаг (переделка номинала подлинного денежного знака, подделка номера, серии облигации и других реквизитов денег и ценных бумаг), так и изготовление полностью поддельных денег и ценных бумаг.

При решении вопроса о наличии либо отсутствии в действиях лица состава преступления, предусмотренного ст. 186 УК РФ, необходимо установить, являются ли денежные купюры, монеты или ценные бумаги поддельными и имеют ли они существенное сходство по форме, размеру, цвету и другим основным реквизитам с находящимися в обращении подлинными денежными знаками или ценными бумагами. В

тех случаях, когда явное несоответствие фальшивой купюры подлинной, исключающее ее участие в денежном обращении, а также иные обстоятельства дела свидетельствуют о направленности умысла виновного на грубый обман ограниченного числа лиц, такие действия могут быть квалифицированы как мошенничество.

Изготовление фальшивых денежных знаков или ценных бумаг является оконченным преступлением, если с целью последующего сбыта изготовлен хотя бы один денежный знак или ценная бумага, независимо от того, удалось ли осуществить сбыт подделки.

Сбыт поддельных денег или ценных бумаг состоит в использовании их в качестве средства платежа при оплате товаров и услуг, размене, дарении, даче взаймы, продаже и т. п.

Приобретение заведомо поддельных денег или ценных бумаг в целях их последующего сбыта в качестве подлинных следует квалифицировать по ст. 30 и 186 УК РФ.

Субъективная сторона – прямой умысел. Отсутствие при изготовлении цели сбыта исключает уголовную ответственность.

Субъект преступления – общий. Уголовной ответственности за сбыт поддельных денег, ценных бумаг и иностранной валюты подлежат не только лица, занимающиеся их изготовлением или сбытом, но и лица, в силу стечения обстоятельств ставшие обладателями поддельных денег или ценных бумаг, сознающие это и тем не менее использующие их как подлинные.

Виды: совершенные в крупном размере больше 250 тыс. Предметом преступления ст. 187 выступают кредитные карты, расчетные карты, а также иные платежные документы, не являющиеся ценными бумагами.

Вопросы для круглого стола:

1. Характеристика объективных и субъективных признаков основных и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 185-185⁶ УК РФ.
2. Криминализация общественно опасных деяний в сфере обращения ценных бумаг.
3. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 186 УК РФ.
4. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированного составов преступлений, запрещенных ст. 187 УК РФ.

Литература:

1. Бриллиантов А.В. Преступления в сфере экономической деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/А.В. Бриллиантов, Е.Ю. Четвертакова. - Электрон. текстовые данные. - М.: Российский государственный университет правосудия, 2018. - 108 с. - 978-5-93916657-7. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78309.html>
2. Жариков Ю.С. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности. Уголовная ответственность за легализацию (отмывание) преступных доходов [Электронный ресурс]: учебное пособие/Ю.С. Жариков. - Электрон. текстовые данные. - Саратов: Вузовское образование, 2018. - 176 с. - 978-5-4487-0293-8. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76891.htm>

Практическое занятие №6. Тема 7. Преступления, посягающие на сферу внешнеэкономической деятельности и таможенного контроля

Характеристика объективных и субъективных признаков составов контрабанды (ст. 200¹, 200² УК РФ). Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 189 УК РФ. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 190 УК РФ.

Цель – углубить и закрепить теоретические знания, полученные на лекции и в процессе самостоятельной работы, привить навыки устного изложения материала.

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать – правоприменительную практику экономических преступлений, природу (причины и условия) экономической преступности; особенности правового регулирования исполнения и отбывания наказания за экономические преступления; специфику преступлений в сфере экономики в науке уголовного права.

Уметь – анализировать состав преступления в сфере экономики по российскому уголовному законодательству; дискутировать, грамотно и логично выражать свои мысли, аргументировать выводы, обосновывать свои аргументы и, в конечном счете, правильно толковать уголовный закон.

Формируемые компетенции (или их части) – способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий УК-1; способен организовывать и проводить аналитические исследования для обеспечения разработки стратегии изменений организации - ПК-2.

Актуальность темы заключается в изучении преступлений, посягающих на сферу внешнеэкономической деятельности и таможенного контроля.

Организационная форма занятия: круглый стол.

Теоретическая часть:

Внешекономической (внешнеторговой) считается деятельность по осуществлению сделок в области внешней торговли товарами, услугами, информацией и результатами интеллектуальной деятельности.

Непосредственным объектом данных преступлений являются отношения в сфере внешнеэкономической деятельности и таможенного контроля. Процесс их реализации основывается на правилах оформления товаров и иных предметов, перемещения их через таможенную границу и взимания таможенных платежей, установленных нормами Таможенного кодекса РФ.

Контрабанда. Статьи ст. 200¹, 200² УК РФ содержат признаки двух самостоятельных составов преступлений контрабанды, различающихся по предмету посягательства.

Предметом преступления, предусмотренного ст. 200¹ УК РФ, являются товары и иные предметы, находящиеся в свободном гражданском обороте.

Статья 200² УК РФ устанавливает ответственность за незаконное перемещение через таможенную границу предметов, изъятых из гражданского оборота или имеющих ограниченный оборот, в отношении которых установлены специальные правила перемещения через таможенную границу.

Объективная сторона преступления характеризуется действиями, выражающимися в незаконном перемещении через таможенную границу товаров и предметов в крупном размере.

Таможенной границей считаются пределы таможенной территории РФ, периметры свободных таможенных зон и свободных складов (ч. 4 ст. 2 Таможенного кодекса РФ).

Субъективная сторона преступления характеризуется прямым умыслом. Лицо осознает, что незаконно перемещает через таможенную границу товары или иные предметы путем использования одного из способов, указанных в законе, и желает совершить эти действия. Цели и мотивы могут быть различными. Они не влияют на квалификацию.

Субъект преступления – лицо, достигшее возраста 16 лет.

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).

Предметы преступления предусмотрены в диспозиции уголовно-правовой нормы: сырье, материалы, оборудование, технологии, научно-техническая информация, работы, услуги.

Объективная сторона преступления характеризуется действиями, выражающимися в незаконном экспорте указанных в законе предметов, в отношении которых установлен специальный экспортный контроль.

Субъективная сторона преступления характеризуется прямым умыслом.

Состав преступления по конструкции формальный.

Невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран (ст. 190 УК РФ).

Предметом преступления, предусмотренного ст. 190 УК РФ, являются предметы художественного, исторического и археологического достояния народов РФ и зарубежных стран.

Объективная сторона преступления характеризуется бездействием – невозвращением в установленный срок указанных в законе предметов, вывоз которых запрещен.

Субъективная сторона характеризуется прямым умыслом.

Состав по конструкции формальный. Преступление признается оконченным по истечении срока, обязательного для возврата вывезенных культурных ценностей, при наличии реальных условий для их возврата.

Субъектом преступления может быть любое частное лицо не моложе 16 лет или руководитель организации, ответственные за возвращение указанных ценностей.

Вопросы для круглого стола:

1. Характеристика объективных и субъективных признаков составов контрабанды (ст. 200¹, 200² УК РФ).

2. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 189 УК РФ.

3. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 190 УК РФ.

Литература:

1. Бриллиантов А.В. Преступления в сфере экономической деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/А.В. Бриллиантов, Е.Ю. Четвертакова. - Электрон. текстовые данные. - М.: Российский государственный университет правосудия, 2018. - 108 с. - 978-5-93916657-7. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78309.html>

2. Жариков Ю.С. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности. Уголовная ответственность за легализацию (отмывание) преступных доходов [Электронный ресурс]: учебное пособие/Ю.С. Жариков. - Электрон. текстовые данные. - Саратов: Вузовское образование, 2018. - 176 с. - 978-5-4487-0293-8. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76891.htm>

Практическое занятие №7. Тема 8. Преступления, посягающие на порядок уплаты налогов

Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 198 УК РФ. Основание освобождения от уголовной ответственности. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 199 УК РФ. Основание освобождения от уголовной ответственности. Характеристика иных налоговых преступлений (ст.ст. 199¹-199⁴ УК РФ).

Цель – углубить и закрепить теоретические знания, полученные на лекции и в процессе самостоятельной работы, привить навыки устного изложения материала.

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать – правоприменительную практику экономических преступлений, природу (причины и условия) экономической преступности; особенности правового регулирования

исполнения и отбывания наказания за экономические преступления; специфику преступлений в сфере экономики в науке уголовного права.

Уметь – анализировать состав преступления в сфере экономики по российскому уголовному законодательству; дискутировать, грамотно и логично выражать свои мысли, аргументировать выводы, обосновывать свои аргументы и, в конечном счете, правильно толковать уголовный закон.

Формируемые компетенции (или их части) – способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий УК-1; способен организовывать и проводить аналитические исследования для обеспечения разработки стратегии изменений организации - ПК-2.

Актуальность темы заключается в изучении преступлений, посягающих на порядок уплаты налогов.

Организационная форма занятия: традиционный семинар.

Теоретическая часть:

Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица (ст. 198 УК).

Непосредственным объектом преступления выступают общественные отношения, складывающиеся по поводу порядка уплаты и взимания обязательных платежей в виде налогов и сборов с налогоплательщика (плательщика сборов) – физического лица.

Предмет преступления – денежные средства, которые подлежат уплате в установленном законом порядке в виде налогов и сборов налогоплательщиком – физическим лицом. Налоговый кодекс РФ под физическими лицами понимает как частных лиц, так и индивидуальных предпринимателей, что влияет на виды налогов и сборов, подлежащих уплате указанными субъектами. Так, физическое лицо может являться плательщиком, например, налога на доходы физических лиц, транспортного налога, налога на имущество физических лиц. Индивидуальный предприниматель в связи с осуществлением коммерческой деятельности может быть плательщиком налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на добычу полезных ископаемых и др. Кроме того, индивидуальные предприниматели могут являться налогоплательщиками при специальных налоговых режимах, к которым относятся: система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), упрощенная система налогообложения, система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, патентная система налогообложения.

Объективная сторона преступления выражается в уклонении от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица, путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенном в крупном размере.

В соответствии с п. 3 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 28 декабря 2006 г. № 64 «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления» под уклонением от уплаты налогов и (или) сборов следует понимать умышленные деяния, направленные на их неуплату в крупном или особо крупном размере и повлекшие полное или частичное непоступление соответствующих налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации.

Согласно ст. 80 НК налоговая декларация – это письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога. Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено налоговым законодательством.

Налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика по установленной форме на бумажном носителе или в электронном виде, в установленные законодательством о налогах и сборах сроки. Например, налоговая

декларация по налогу на доходы физических лиц представляется не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Под иными документами следует понимать любые предусмотренные НК РФ и принятыми в соответствии с ним федеральными законами документы, служащие основанием для исчисления и уплаты налогов и (или) сборов. К таким документам, в частности, относятся: выписки из книги продаж, из книги учета доходов и расходов хозяйственных операций, копия журнала полученных и выставленных счетов-фактур (ст. 145 НК РФ), расчеты по авансовым платежам и расчетные ведомости (ст.ст. 243 и 398 НК РФ), справки о суммах уплаченного налога (ст. 244 НК РФ), годовые отчеты (ст. 307 НК РФ), документы, подтверждающие право на налоговые льготы.

Уголовно наказуемыми способами уклонения от уплаты налогов и (или) сборов закон альтернативно называет:

1) непредставление налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах является обязательным;

2) включение в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений.

Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов путем непредставления декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах является обязательным, начинается тогда, когда лицо умышленно с целью неуплаты налогов (сборов) по истечении законодательно установленных сроков не подало декларацию или иные документы в соответствующий орган.

Включение в налоговую декларацию или иные обязательные для представления документы заведомо ложных сведений может выражаться в умышленном неотражении в них данных о доходах из определенных источников, объектов налогообложения, в уменьшении действительного размера дохода, искажении размеров произведенных расходов, которые учитываются при исчислении налогов (например, расходы, вычитаемые при определении совокупного налогооблагаемого дохода). К заведомо ложным сведениям могут быть также отнесены не соответствующие действительности данные о времени (периоде) понесенных расходов, полученных доходов, искажение в расчетах физических показателей, характеризующих определенный вид деятельности, при уплате единого налога на вмененный доход и т. п.

В тех случаях, когда лицо в целях уклонения от уплаты налогов и (или) сборов осуществляет подделку официальных документов организации, предоставляющих права или освобождающих от обязанностей, а также штампов, печатей, бланков, содеянное им при наличии к тому оснований влечет уголовную ответственность по совокупности преступлений, предусмотренных ст.ст. 198 и 327 УК (абз. 3 п. 9 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 28 декабря 2006 г. № 64).

Вопрос о конструкции состава преступления, предусмотренного ст. 198 УК, спорен. Указанное выше постановление Пленума Верховного Суда однозначно относит этот состав к материальным, предусматривая в качестве преступных последствий непоступление денежных средств в бюджетную систему РФ. Однако в самом законе ни о каких последствиях как о признаке состава преступления не говорится. Обязательным же признаком преступления является крупный размер неуплаченных налогов и (или) сборов, который относится к характеристике деяния и указывает на формальность состава этого преступления.

Понятие крупного размера дается в примечании к ст. 198 УК. Крупным размером признается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более шестисот тысяч рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая один миллион восемьсот тысяч рублей.

Момент окончания преступления зависит от вида налога и (или) сбора, от уплаты которых уклоняется виновный.

Пленум Верховного Суда РФ установил правило определения момента окончания этого преступления: исходя из того, что в соответствии с положениями налогового законодательства срок представления налоговой декларации и сроки уплаты налога (сбора) могут не совпадать, моментом окончания преступления, предусмотренного ст. 198 УК, следует считать фактическую неуплату налогов (сборов) в срок, установленный налоговым законодательством.

Если налогоплательщик не представил налоговую декларацию или иные обязательные документы, либо включил в налоговую декларацию или в эти документы заведомо ложные сведения, в том числе в случаях подачи в налоговый орган заявления о дополнении и изменении налоговой декларации после истечения срока ее подачи, но затем до истечения срока уплаты налога и (или) сбора сумму обязательного взноса уплатил (п. 4 ст. 81 НК РФ), добровольно и окончательно отказавшись от доведения преступления до конца (ч. 2 ст. 31 УК), то в его действиях состав преступления, предусмотренный ст. 198 УК, отсутствует.

Субъективная сторона преступления характеризуется только прямым умыслом. Лицо должно осознавать, что оно обязано уплачивать соответствующие налоги и (или) сборы в установленный законом срок, но, рассчитывая оставить в собственности своей или третьих лиц денежные средства, подлежащие уплате в бюджетную систему, осознано уклоняется от их уплаты путем обмана или сокрытия информации от налоговых органов. Пленум Верховного Суда РФ в постановлении от 28 декабря 2006 г. № 64 указал, что обязательным элементом субъективной стороны уклонения от уплаты налогов и (или) сборов должна выступать цель полной или частичной их неуплаты.

Субъектом преступления, предусмотренного ст. 198 УК, является достигшее 16-летнего возраста физическое лицо (гражданин РФ, иностранный гражданин, лицо без гражданства), на которое в соответствии с законодательством о налогах и сборах возложена обязанность по исчислению и уплате в соответствующий бюджет налогов и (или) сборов, а также по представлению в налоговые органы налоговой декларации и иных документов, необходимых для осуществления налогового контроля, представление которых в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах является обязательным. В частности, в силу ст. 11 НК РФ им может быть частное лицо, индивидуальный предприниматель, частный нотариус, адвокат, учредивший адвокатский кабинет, а также их представители.

В ч. 2 ст. 198 УК наказание ужесточено за то же деяние, если оно совершено в особо крупном размере.

Понятие особо крупного размера также определено в примечании к ст. 198 УК. Таковым признается сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более трех миллионов рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая девять миллионов рублей.

В п. 2 примечаний к ст. 198 УК содержится норма со специальным основанием освобождения от уголовной ответственности: лицо, впервые совершившее преступление, предусмотренное ст. 198 УК, освобождается от уголовной ответственности, если оно полностью уплатило суммы недоимки и соответствующих пеней, а также сумму штрафа в размере, определяемом в соответствии с НК РФ.

Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации (ст. 199 УК).

Непосредственным объектом преступления являются общественные отношения по поводу порядка уплаты налогов и сборов с налогоплательщика – организации.

Налоговое законодательство под организацией понимает юридических лиц, образованных в соответствии с законодательством РФ, а также иностранных юридических лиц, кампаний и других корпоративных образований, обладающих гражданской правоспособностью, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, международных организаций, их филиалов и представительств, созданных на территории РФ (ст. 11 НК РФ). Следует учитывать, что филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций самостоятельными налогоплательщиками не

являются. Согласно ст. 19 НК РФ они исполняют обязанности соответствующих организаций по уплате налогов и сборов по месту своего нахождения.

Предмет преступления – денежные средства в виде налогов и сборов, которые должна уплачивать организация за осуществление экономической деятельности. Согласно НК на организации возлагается обязанность уплачивать следующие налоги и сборы: а) федеральные налоги и сборы – на добавленную стоимость, акцизы, на прибыль организаций, сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов, водный, государственная пошлина, на добычу полезных ископаемых; б) региональные налоги – транспортный, на игорный бизнес, на имущество организаций; в) местные налоги – земельный.

Кроме того, организации могут являться налогоплательщиками при специальных налоговых режимах, к которым относятся: система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), упрощенная система налогообложения, система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции.

Объективная сторона преступления выражается в уклонении от уплаты налогов и (или) сборов с организации путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере.

Анализ признаков объективной стороны проведен при характеристике преступления, предусмотренного ст. 198 УК.

В соответствии с примечанием к ст. 199 УК уклонение от уплаты налогов с организации совершено в крупном размере, если в пределах трех финансовых лет подряд:

1) сумма неуплаченных налогов и (или) сборов превышает шесть миллионов рублей, вне зависимости от доли, которую реально составляет эта сумма от всей суммы налогов и (или) сборов, подлежащих уплате;

2) сумма неуплаченных налогов и (или) сборов превышает два миллиона рублей. В этом случае необходимо, чтобы доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышала 10% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов.

Субъективная сторона преступления характеризуется прямым умыслом.

Субъект преступления – специальный. К уголовной ответственности могут быть привлечены руководитель организации-налогоплательщика и главный (старший) бухгалтер, а также лица, фактически выполняющие их обязанности. К субъектам преступления может быть отнесен и бухгалтер при отсутствии в штате должности главного бухгалтера. В любом случае субъект преступления должен обладать обязательным признаком – в обязанности лица должно входить подписание отчетной документации, представляемой в налоговые органы, обеспечение полной и своевременной уплаты налогов и сборов (п. 7 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 28 декабря 2006 г. № 64). К таковым могут быть отнесены и иные лица, если они были специально уполномочены органом управления организации на совершение указанных действий.

В тех случаях, когда лицо осуществляет юридическое или фактическое руководство несколькими организациями и при этом в каждой из них уклоняется от уплаты налогов и (или) сборов, то его действия при наличии к тому оснований надлежит квалифицировать по совокупности нескольких преступлений, предусмотренных соответствующими частями ст. 199 УК.

В ч. 2 ст. 199 УК предусмотрено два квалифицирующих признака: а) совершение деяния группой лиц по предварительному сговору; б) в особо крупном размере.

Специфика группы лиц по предварительному сговору здесь связана с тем, что в группу должно входить как минимум два лица, наделенных признаками специального субъекта. В соответствии с п. 7 постановления Пленума Верховного Суда РФ № 64, содеянное надлежит квалифицировать по п. «а» ч. 2 ст. 199 УК, если лица, каждый из

которых обладает признаками субъекта преступления, заранее договорились о совместном совершении действий, направленных на уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации-налогоплательщика.

Если в совершении преступления участвовало лицо, не подпадающее под признаки субъекта уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с организации, то в соответствии с ч. 4 ст. 34 УК такое лицо несет уголовную ответственность за данное преступление в качестве его организатора, подстрекателя либо пособника. Например, служащие организации-налогоплательщика (организации-плательщика сборов), не выполняющие управленческие функции, оформляющие, например, первичные документы бухгалтерского учета, могут быть при наличии к тому оснований привлечены к уголовной ответственности по соответствующей части ст. 199 УК как пособники данного преступления (ч. 5 ст. 33 УК), умышленно содействовавшие его совершению.

Уклонение от уплаты налогов с организации признается совершенным в особо крупном размере, если сумма неуплаченных налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд превышает десять миллионов рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышает тридцать миллионов рублей.

Примечание ст. 199 УК содержит специальное основание освобождения от уголовной ответственности: лицо, впервые совершившее преступление, предусмотренное ст. 199 УК, освобождается от уголовной ответственности, если этим лицом либо организацией, уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с которой вменяется данному лицу, полностью уплачены суммы недоимки и соответствующих пеней, а также сумма штрафа в размере, определяемом в соответствии с налоговым законодательством.

Неисполнение обязанностей налогового агента (ст. 199¹ УК).

Непосредственный объект преступления – общественные отношения, складывающиеся по поводу выполнения обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению налогов в бюджетную систему РФ, который наряду с налогоплательщиками признается участником налоговых правоотношений (ст. 9 НК РФ).

Предмет преступления – денежные средства, которые должны быть исчислены, удержаны у налогоплательщиков и перечислены в виде налогов в бюджетную систему РФ.

Объективная сторона преступления характеризуется бездействием, выраженным в неисполнении обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию или перечислению налогов и (или) сборов, подлежащих в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд).

Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации (ст. 24 НК РФ).

Налоговые агенты обязаны:

- 1) правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующие счета Федерального казначейства;
- 2) письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и о сумме задолженности налогоплательщика в течение одного месяца со дня, когда налоговому агенту стало известно о таких обстоятельствах;
- 3) вести учет начисленных и выплаченных налогоплательщикам доходов, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации налогов, в том числе по каждому налогоплательщику;
- 4) представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов;

5) в течение четырех лет обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления, удержания и перечисления налогов.

Обязательным признаком преступления является крупный размер перечисленных налогов, понятие которого определяется в п. 1 примечаний к ст. 199 УК – сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более двух миллионов рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая шесть миллионов рублей.

Преступление имеет формальный состав и является оконченным с момента перечисления налоговым агентом в личных интересах в порядке и сроки, установленные налоговым законодательством (п. 3 ст. 24 НК РФ), в бюджетную систему РФ сумм налогов в крупном или особо крупном размере, которые он должен был исчислить и удержать у налогоплательщика.

Субъективная сторона преступления характеризуется прямым умыслом и обязательным мотивом – личным интересом.

Личный интерес может выражаться в стремлении извлечь выгоду имущественного, а также неимущественного характера, обусловленную такими побуждениями, как карьеризм, протекционизм, семейственность, желание приукрасить действительное положение, получить взаимную услугу, заручиться поддержкой в решении какого-либо вопроса и т. п. В силу этого неисполнение обязанностей налоговым агентом, не связанное с личными интересами, состава преступления, предусмотренного ст. 199¹ УК, не образует.

Если действия налогового агента, нарушающие налоговое законодательство по исчислению, удержанию или перечислению налогов в бюджетную систему, совершены из корыстных побуждений и связаны с незаконным изъятием денежных средств и другого имущества в свою пользу или в пользу других лиц, содеянное следует при наличии к тому оснований дополнительно квалифицировать как хищение чужого имущества.

Субъектом преступления может быть физическое лицо, достигшее 16 лет, имеющее статус индивидуального предпринимателя, а также лицо, на которое в соответствии с его должностным или служебным положением возложена обязанность по исчислению, удержанию или перечислению налогов (руководитель или главный (старший) бухгалтер организации, иной сотрудник организации, специально уполномоченный на совершение таких действий, либо лицо, фактически выполняющее обязанности руководителя или главного (старшего) бухгалтера).

В ч. 2 ст. 199¹ УК содержится квалифицирующий признак, которым является особо крупный размер перечисленных налогов. В соответствии с п. 1 примечаний к ст. 199 УК особо крупным размером признается сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более десяти миллионов рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая тридцать миллионов рублей.

К лицу, совершившему преступление, предусмотренное ст. 199¹ УК, может быть применено специальное основание освобождения от уголовной ответственности, указанное в п. 2 примечаний к ст. 199 УК, при условии полного погашения суммы недоимки и соответствующих пеней, а также уплаты суммы штрафа в размере, определяемом в соответствии с НК РФ.

Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов (ст. 199² УК).

Непосредственным объектом преступления выступает установленный порядок уплаты налогов и сборов в бюджетную систему РФ, предусматривающий принудительный механизм взыскания недоимки по налогам и сборам. Под недоимкой понимается сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок (ст. 11 НК РФ).

Предметом преступления являются денежные средства либо имущество организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых в порядке,

предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, должно быть произведено взыскание недоимки по налогам и (или) сборам.

Денежные средства могут быть в наличной форме, а также находиться на банковских счетах организации или индивидуального предпринимателя.

К имуществу, за счет которого может быть произведено взыскание недоимки, в соответствии со ст. 47 НК РФ относятся: ценные бумаги, валютные ценности, производственные помещения, легковой автотранспорт, предметы дизайна служебных помещений; готовая продукция (товары), а также иные материальные ценности, не участвующие и (или) не предназначенные для непосредственного участия в производстве; сырье и материалы, предназначенные для непосредственного участия в производстве, а также станки, оборудование, здания, сооружения и другие основные средства и др.

Соккрытие физическим лицом (независимо от того, является ли оно индивидуальным предпринимателем) имущества, предназначенного для повседневного личного пользования данным лицом или членами его семьи (п. 7 ст. 48 НК РФ, ст. 446 ГПК РФ), состава преступления, предусмотренного ст. 199² УК, не образует.

Объективная сторона преступления характеризуется активными действиями по сокрытию в крупном размере денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, должно быть произведено взыскание недоимки по налогам и (или) сборам

Под сокрытием следует понимать деяние, направленное на воспрепятствование принудительному взысканию недоимки по налогам и сборам в крупном размере.

К мерам принудительного взыскания, согласно ст.ст. 46-48 НК РФ, относятся: обращение взыскания на денежные средства, находящиеся на счетах налогоплательщика, путем направления в банк поручения на списание со счетов и перечисление в бюджетную систему денежных средств; принудительное непосредственное изъятие имущества налогоплательщика в счет погашения недоимки по налогам и сборам.

В связи с этим, совершая рассматриваемое преступление, виновный может осуществлять предпринимательскую деятельность без обязательного зачисления денежных средств на банковские счета с использованием наличных расчетов, векселей, взаимозачетов, а также различными способами утаивать (прятать, передавать другим лицам и т. д.) имущество, на которое может быть обращено взыскание.

Состав преступления формальный. Моментом окончания преступления следует считать день, следующий за днем, предусмотренным в качестве последнего срока для уплаты (погашения) недоимки по тому или иному налогу и (или) сбору, если имеется реальная возможность ее уплаты.

Следует иметь в виду, что уголовная ответственность по ст. 199² УК может наступить только после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога и (или) сбора, согласно ст. 69 НК РФ.

Обязательным признаком состава преступления является крупный размер денежных средств или имущества, сокрытых от взыскания недоимки, который составляет сумму, превышающую 1 млн 500 тыс. рублей. При определении крупного размера не должны включаться в сумму недоимок подлежащие взысканию пени и штрафы.

Субъективная сторона преступления характеризуется только прямым умыслом.

Субъект преступления специальный: собственник или руководитель организации либо иное лицо, выполняющее управленческие функции в этой организации, или индивидуальный предприниматель. Согласно п. 19 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 28 декабря 2006 г. № 64 субъектами могут выступать: физическое лицо, имеющее статус индивидуального предпринимателя; собственник имущества организации; руководитель организации; лицо, выполняющее управленческие функции в этой организации, связанные с распоряжением ее имуществом. Выполняющим управленческие функции в организации, согласно п. 1 примечаний к ст. 201 УК, признается лицо, выполняющее функции единоличного исполнительного органа, члена совета директоров или иного коллегиального исполнительного органа, а также лицо,

постоянно, временно либо по специальному полномочию выполняющее организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции в этих организациях.

Вопросы и задания:

1. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 198 УК РФ. Основание освобождения от уголовной ответственности.

2. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 199 УК РФ. Основание освобождения от уголовной ответственности.

3. Характеристика иных налоговых преступлений (ст.ст. 199¹-199⁴ УК РФ).

Литература:

1. Бриллиантов А.В. Преступления в сфере экономической деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/А.В. Бриллиантов, Е.Ю. Четвертакова. - Электрон. текстовые данные. - М.: Российский государственный университет правосудия, 2018. - 108 с. - 978-5-93916657-7. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78309.html>

2. Жариков Ю.С. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности. Уголовная ответственность за легализацию (отмывание) преступных доходов [Электронный ресурс]: учебное пособие/Ю.С. Жариков. - Электрон. текстовые данные. - Саратов: Вузовское образование, 2018. - 176 с. - 978-5-4487-0293-8. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76891.htm>

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЮ
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ
по дисциплине
«ПРЕСТУПЛЕНИЯ В СФЕРЕ ЭКОНОМИКИ»
Направление подготовки: 38.04.01 Экономика
Направленность (профиль): «Финансовая безопасность и контроль»

ВВЕДЕНИЕ

Цели: привить более углубленные теоретические знания, касающиеся преступлений в сфере экономики, практических навыков, необходимых для профессионального выполнения выпускниками служебных обязанностей в рамках концепции экономической безопасности.

Предусмотренный учебным планом объем материала позволяет решить следующие задачи:

- привитие глубоких теоретических знаний об основных категориях и положениях, касающихся преступлений в сфере экономики, о достигнутом уровне законодательного регулирования данной сферы;
- обучение правильному ориентированию в действующем уголовном законодательстве;
- привитие навыков и умений правильно толковать и применять нормы, помещенные в разделе «Преступления в сфере экономики» к конкретным жизненным ситуациям.

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ ПРИ ИЗУЧЕНИИ ДИСЦИПЛИНЫ «ПРЕСТУПЛЕНИЯ В СФЕРЕ ЭКОНОМИКИ»

В настоящее время актуальными становятся требования к личным качествам современного студента – умению самостоятельно пополнять и обновлять знания, вести самостоятельный поиск необходимого материала, быть творческой личностью. Ориентация учебного процесса на саморазвивающуюся личность делает возможным процесс обучения без учета индивидуально-личностных особенностей обучаемых, предоставления им права выбора путей и способов учения. Появляется новая цель образовательного процесса – воспитание компетентной личности, ориентированной на будущее, способной решать типичные проблемы и задачи исходя из приобретенного учебного опыта и адекватной оценки конкретной ситуации.

Самостоятельная работа определяется как форма организации учебного процесса, как объективное условие формирования познавательной, исполнительской, творческой активности и самостоятельности студентов при обучении. СРС является важнейшим компонентом образовательного процесса, формирующим личность студента, его мировоззрение, культуру безопасности, развивающим его способности к самообучению и повышению своего профессионального уровня.

Целью СРС по дисциплине «Преступления в сфере экономики» является формирование способностей к самостоятельному познанию и обучению, поиску литературы, обобщению, оформлению и представлению полученных результатов, их критическому анализу, поиску новых и неординарных решений, аргументированному отстаиванию своих предложений, умений подготовки выступлений и ведения дискуссий.

Задачи СРС по дисциплине «Преступления в сфере экономики» являются:

- развить такие самостоятельные умения, как умения учиться самостоятельно, принимать решения, проектировать свою деятельность и осуществлять задуманное, проводить исследование, осуществлять и организовывать коммуникацию;
- научить проводить рефлексию: формировать получаемые результаты, предопределять цели дальнейшей работы, корректировать свой образовательный маршрут.

Самостоятельная работа студентов является определяющим фактором их успешного обучения.

Изучение вузовских курсов непосредственно в аудиториях обуславливает такие содержательные элементы самостоятельной работы, как умение слушать и записывать

лекции; критически оценивать лекции, выступления товарищей на практических занятиях, групповых занятиях, конференциях; продуманно и творчески строить свое выступление, доклад, рецензию; продуктивно готовиться к зачетам и экзаменам. К самостоятельной работе вне аудитории относятся: работа с книгой, документами, первоисточниками; доработка и оформление лекционного материала; подготовка к практическим занятиям, конференциям, круглым столам; работа в научных кружках и обществах.

Большую роль в изучении дисциплины «Преступления в сфере экономики» играет самостоятельная работа студентов, которая является неотъемлемой частью образовательного процесса. Объем аудиторных занятий не позволяет преподавателям осветить все разделы и темы, предусмотренные программой (содержание дисциплины) дисциплины «Преступления в сфере экономики». Это требует обязательной самостоятельной работы студентов во внеаудиторное время по проработке и изучению таких тем, а также тем, освещенных на лекциях и семинарских (практических занятиях) недостаточно полно и глубоко.

Известно, что в системе обучения удельный вес самостоятельной работы достаточно велик. Поэтому для студента крайне важно овладеть методикой самостоятельной работы. Методические рекомендации для студентов по организации самостоятельной работы ограничиваются краткими рекомендациями по тем видам самостоятельной работы, которые студент может использовать при изучении дисциплины «Преступления в сфере экономики».

Самостоятельная работа студентов должна способствовать более глубокому освоению дисциплины.

Самостоятельная работа студентов должна проводиться с целью: освоения теоретического материала по изучаемой дисциплине, углубления и расширения теоретических знаний; систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических навыков студентов; формирования умений по поиску и использованию нормативной, правовой, справочной и специальной литературы, а также других источников информации; развития познавательных способностей и активности студентов, творческой инициативы, ответственности и организованности; формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самообразованию, самосовершенствованию и самореализации; развития научно-исследовательских навыков; формирования умения применять полученные знания на практике (профессиональной деятельности).

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКОГО МАТЕРИАЛА.

Данная работа включает два основных этапа: конспектирование лекций и последующую работу над лекционным материалом.

Под конспектированием подразумевается составление конспекта, т.е. краткого письменного изложения содержания чего-либо (устного выступления – речи, лекции, доклада и т.п. или письменного источника – документа, статьи, книги и т.п.)

Методика работы при конспектировании устных выступлений значительно отличается от методики работы при конспектировании письменных источников. Конспектируя письменные источники, студент имеет возможность неоднократно прочитать нужный отрывок текста, поразмыслить над ним, выделить основные мысли автора, кратко сформулировать их, а затем записать. При необходимости он может отметить и свое отношение к этой точке зрения. Слушая лекцию, студент большую часть комплекса указанных выше работ должен откладывать на другое время, стремясь использовать каждую минуту на запись лекции, а не на ее осмысление – для этого уже не остается времени. Поэтому при конспектировании лекции рекомендуется на каждой странице отделять поля для последующих записей в дополнение к конспекту.

Записав лекцию или составив ее конспект, не следует оставлять работу над лекционным материалом до начала подготовки к зачету. Нужно проделать как можно раньше ту работу, которая сопровождает конспектирование письменных источников и

которую не удалось сделать во время записи и лекции, - прочесть свои записи, расшифровав отдельные сокращения, проанализировать текст, установить логические связи между его элементами, в ряде случаев показать их графически, выделить главные мысли, отметить вопросы, требующие дополнительной обработки, в частности, консультации преподавателя.

При работе над текстом лекции студенту необходимо обратить особое внимание на проблемные вопросы, поставленные преподавателем при чтении лекции, а также на его задания и рекомендации.

Конспектирование – один из самых сложных этапов самостоятельной работы. Каких-либо единых, пригодных для каждого студента методов и приемов конспектирования, видимо, не существует. Однако это не исключает соблюдения некоторых, наиболее оправдавших себя общих правил, с которыми преподаватель и обязан познакомить студентов.

Главное в конспекте не его объем, а содержание. В нем должны быть отражены основные принципиальные положения источника, то новое, что внес его автор, основные методологические положения работы. Умение излагать мысли автора сжато, кратко и собственными словами приходит с опытом и знаниями. Но их накоплению помогает соблюдение одного важного правила – не торопиться записывать при первом же чтении, вносить в конспект лишь то, что стало ясным.

Форма ведения конспекта может быть самой разнообразной, она может изменяться, совершенствоваться. Но начинаться конспект всегда должен с указания полного наименования работы, фамилии автора, года и места издания; цитаты берутся в кавычки с обязательной ссылкой на страницу книги.

Рекомендации по организации работы с литературой

Работа с литературой - обязательный компонент любой научной деятельности. Сама научная литература является высшим средством существования и развития науки. За время пребывания в высшей школе студент должен изучить и освоить много учебников, статей, книг и другой необходимой для будущего специалиста литературы на родном и иностранном языках. В связи с этим перед студентами стоит большая и важная задача - в совершенстве овладеть рациональными приемами работы с книжным материалом.

Многие студенты (особенно младших курсов) работают с книгой упрощенно и, вследствие этого, не достигают необходимых результатов. Нередко можно наблюдать поверхностное чтение: текст книги не подвергается анализу, обдумыванию, в нем не выделяется главное, существенное, делается попытка усвоить все подряд: и важное, и второстепенное. У некоторых студентов наблюдается торопливое чтение, стремление поскорей дойти до конца статьи, главы и не фиксируется внимание на трудных положениях материала. Есть немало студентов, которые и учебник, и научную литературу читают рассеянно, невнимательно, при чтении не пользуются словарями, справочниками; вследствие чего многие слова, выражения и мысли воспринимаются неточно, а иногда и неверно.

Умение рационально работать над книгой - необходимое и важное качество каждого студента. Доказано, что правильно организованное чтение научной литературы чрезвычайно повышает общенаучный и специальный кругозор читающего. Начитанный студент владеет хорошо развитой речью, широким мышлением, блестящей памятью и эрудицией. А эти качества являются важнейшими показателями общей культуры человека.

Приступая к работе над книгой, следует сначала ознакомиться с материалом в целом: оглавлением, аннотацией, введением и заключением путем беглого чтения-просмотра, не делая никаких записей. Этот просмотр позволит получить представление обо всем материале, который необходимо усвоить.

После этого следует переходить к внимательному чтению - штудированию материала по главам, разделам, параграфам. Это самая важная часть работы по овладению книжным материалом. Читать следует про себя. (При этом читающий меньше устает, усваивает материал примерно на 25% быстрее, по сравнению с чтением вслух, имеет

возможность уделить больше внимания содержанию написанного и лучше осмыслить его). Никогда не следует обходить трудные места книги. Их надо читать в замедленном темпе, чтобы лучше понять и осмыслить.

Рекомендуем возвращаться к нему второй, третий, четвертый раз, чтобы то, что осталось непонятым, дополнить и выяснить при повторном чтении.

Изучая книгу, надо обращать внимание на схемы, таблицы, карты, рисунки: рассматривать их, обдумывать, анализировать, устанавливать связь с текстом. Это поможет понять и усвоить изучаемый материал.

При чтении необходимо пользоваться словарями, чтобы всякое незнакомое слово, термин, выражение было правильно воспринято, понято и закреплено в памяти.

Надо стремиться выработать у себя не только сознательное, но и беглое чтение. Особенно это умение будет полезным при первом просмотре книги. Обычно студент 1-2 курса при известной тренировке может внимательно и сосредоточенно прочитать 8-10 страниц в час и сделать краткие записи прочитанного. Многие студенты прочитывают 5-6 страниц. Это крайне мало. Слишком медленный темп чтения не позволит изучить многие важные и нужные статьи книги. Обучаясь быстрому чтению (самостоятельно или на специальных курсах), можно прочитывать до 50-60 страниц в час и даже более. Одновременно приобретается способность концентрироваться на важном и схватывать основной смысл текста.

Запись изучаемого - лучшая опора памяти при работе с книгой (тем более научной). Читая книгу, следует делать выписки, зарисовки, составлять схемы, тезисы, выписывать цифры, цитаты, вести конспекты. Запись изучаемой литературы лучше делать наглядной, легко обозримой, расчлененной на абзацы и пункты. Что прочитано, продумано и записано, то становится действительно личным достоянием работающего с книгой.

Основной принцип выписывания из книги: лишь самое существенное и в кратчайшей форме.

Различают три основные формы выписывания:

1. Дословная выписка или цитата с целью подкрепления того или иного положения, авторского довода. Эта форма применяется в тех случаях, когда нельзя выписать мысль автора своими словами, не рискуя потерять ее суть. Запись цитаты надо правильно оформить: она не терпит произвольной подмены одних слов другими; каждую цитату надо заключить в кавычки, в скобках указать ее источник: фамилию и инициалы автора, название труда, страницу, год издания, название издательства.

Цитирование следует производить только после ознакомления со статьей в целом или с ближайшим к цитате текстом. В противном случае можно выхватить отдельные мысли, не всегда точно или полно отражающие взгляды автора на данный вопрос в целом.

Ксеро- и фотокопирование (сканирование) заменяет выписывание дословных цитат.

2. Выписка "по смыслу" или тезисная форма записи.

Тезисы - это кратко сформулированные самим читающим основные мысли автора. Это самая лучшая форма записи. Все виды научных работ будут безупречны, если будут написаны таким образом. Делается такая выписка с теми же правилами, что и дословная цитата.

Тезисы бывают краткие, состоящие из одного предложения, без разъяснений, примеров и доказательств. Главное в тезисах - умение кратко, закончено (не теряя смысл) сформулировать каждый вопрос, основное положение. Овладев искусством составления тезисов, студент четко и правильно овладевает изучаемым материалом.

3. Конспективная выписка имеет большое значение для овладения знаниями. Конспект - наиболее эффективная форма записей при изучении научной книги. В данном случае кратко записываются важнейшие составные пункты, тезисы, мысли и идеи текста. Подробный обзор содержания может быть важным подспорьем для запоминания и вспомогательным средством для нахождения соответствующих мест в тексте.

Делая в конспекте дословные выписки особенно важных мест книги, нельзя допускать, чтобы весь конспект был "списыванием" с книги. Усвоенные мысли

необходимо выразить своими словами, своим слогом и стилем. Творческий конспект - наиболее ценная и богатая форма записи изучаемого материала, включающая все виды записей: и план, и тезис, и свое собственное замечание, и цитату, и схему.

Обзор текста можно составить также посредством логической структуры, вместо того, чтобы следовать повествовательной схеме.

С помощью конспективной выписки можно также составить предложение о том, какие темы освещаются в отдельных местах разных книг. Дополнительное указание номеров страниц облегчит нахождение этих мест.

При составлении выдержек целесообразно последовательно придерживаться освоенной системы. На этой базе можно составить свой архив или картотеку важных специальных публикаций по предметам.

Конспекты, тезисы, цитаты могут иметь две формы: тетрадную и карточную. При тетрадной форме каждому учебному предмету необходимо отвести особую отдельную тетрадь.

Если используется карточная форма, то записи следует делать на одной стороне карточки. Для удобства пользования вверху карточки надо написать название изучаемого вопроса, фамилию автора, название и УДК (универсальная десятичная классификация) изучаемой книги.

Карточки можно использовать стандартные или изготовить самостоятельно из белой бумаги (полуватмана). Карточки обычно хранят в специальных ящиках или в конвертах. Эта система конспектирования имеет ряд преимуществ перед тетрадной: карточками удобно пользоваться при докладах, выступлениях на семинарах; такой конспект легко пополнять новыми карточками, можно изменить порядок их расположения, добиваясь более четкой, логической последовательности изложения. И, наконец, можно применять для этих же целей персональный компьютер. Сейчас существует великое множество самых различных прикладных программ (органайзеров и пр.), которые значительно облегчают работу при составлении выписок из научной и специальной литературы. Используя сеть Internet, можно получать уже готовые подборки литературы.

2.1. Методические указания по самостоятельному изучению литературы по темам

Важным этапом является подбор и изучение литературы по исследуемой теме. Помимо учебной и научной литературы, обязательно использование и нормативно-правовой документации (справочники, СНиП и т.д.). Нельзя подменять изучение литературы использованием какой-либо одной монографии или лекции по избранной теме. Так же рекомендуется использовать информацию, размещенную на официальных сайтах сети Интернет, ссылки на которые указаны в списке рекомендуемой литературы. В процессе работы над реферативным исследованием и сбором литературы студент также может обращаться к преподавателю за индивидуальными консультациями.

Для более эффективного усвоения информации студенту предлагаются следующий способ обработки материала: **конспектирование** - процесс мысленной переработки и письменной фиксации информации, в виде краткого изложения основного содержания, смысла какого-либо текста. Результатом конспектирования является запись, позволяющая конспектирующему немедленно или через некоторый срок с нужной полнотой восстановить полученную информацию. По сути конспект представляет собой обзор изучаемого источника, содержащий основные мысли текста без подробностей и второстепенных деталей. Для того чтобы осуществлять этот вид работы, в каждом конкретном случае необходимо грамотно решить следующие задачи:

- сориентироваться в общей композиции текста (уметь определить вступление, основную часть, заключение);
- увидеть логико-смысловую суть источника, понять систему изложения автором информации в целом, а также ход развития каждой отдельной мысли;
- выявить основу, на которой построено все содержание текста;

- определить детализирующую информацию;
- лаконично сформулировать основную информацию, не перенося на письмо все целиком и дословно.

Изучая литературу, необходимо самостоятельно анализировать точки зрения авторов, провести самостоятельную оценку чужих суждений. На основе исследования теоретических позиций студент должен сделать собственные выводы и обосновать их.

По необходимости, студент может обратиться к преподавателю за индивидуальной консультацией.

Вопросы для собеседования

1. Общая характеристика корыстных преступлений против собственности без признаков хищения и иные имущественные преступления.
2. Вымогательство, его виды. Отличие от насильственного грабежа и разбоя.
3. Причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием при отсутствии признаков хищения. Отличие от мошенничества.
4. Уничтожение или повреждение имущества.
5. Преступления, совершаемые должностными лицами (ст.169, 170, 170¹, 170² УК РФ).
6. Значение примечания к ст. 170² УК РФ.
7. Преступления, совершаемые самими участниками предпринимательской или иной деятельности (ст. 171-175 УК РФ).
8. Преступления, связанные с незаконным получением кредита или злостным уклонением от погашения кредиторской задолженности (ст.176, 177 УК РФ).
9. Преступления, связанные с банкротством (ст.ст. 195-197 УК РФ).
10. Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 178 УК РФ.
11. Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 179 УК РФ.
12. Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 180 УК РФ.
13. Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 183 УК РФ.
14. Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 184 УК.
15. Характеристика объективных и субъективных признаков основных и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст.185-185⁶ УК РФ.
16. Криминализация общественно опасных деяний в сфере обращения ценных бумаг.
17. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 186 УК РФ.
18. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированного составов преступлений, запрещенных ст. 187 УК РФ.
19. Характеристика объективных и субъективных признаков составов контрабанды (ст. 200¹, 200² УК РФ).
20. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 189 УК РФ.
21. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 190 УК РФ.
22. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 198 УК РФ. Основание освобождения от уголовной ответственности.
23. Хищения: понятие и виды
24. Кража и грабёж: разграничение и квалификация.
25. Мошенничество и его виды
26. Мошенничество в сфере кредитования (Статья 159.1. УК РФ)
27. Мошенничество при получении выплат (Статья 159.2. УК РФ)
28. Мошенничество с использованием электронных средств платежа (Статья 159.3. УК РФ)
29. Мошенничество в сфере страхования (Статья 159.5. УК РФ)

30. Мошенничество в сфере компьютерной информации (Статья 159.6. УК РФ)
31. Присвоение или растрата (Статья 160. УК РФ)
32. Неправомерное завладение автомобилем или иным транспортным средством без цели хищения (Статья 166. УК РФ)
33. Незаконное предпринимательство (Статья 171. УК РФ)
34. Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт товаров и продукции без маркировки и (или) нанесения информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации (Статья 171.1. УК РФ)
35. Незаконные организация и проведение азартных игр (Статья 171.2. УК РФ)
36. Незаконные производство и (или) оборот этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции (Статья 171.3. УК РФ)
37. Незаконная розничная продажа алкогольной и спиртосодержащей пищевой продукции (Статья 171.4. УК РФ)
38. Незаконное осуществление деятельности по предоставлению потребительских кредитов (займов) (Статья 171.5. УК РФ)
39. Фальсификация финансовых документов учета и отчетности финансовой организации (Статья 172.1. УК РФ)
40. Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица (Статья 173.1. УК РФ)
41. Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица (Статья 173.2. УК РФ)
42. Злостное уклонение от раскрытия или предоставления информации, определенной законодательством Российской Федерации о ценных бумагах (Статья 185.1. УК РФ)
43. Нарушение порядка учета прав на ценные бумаги (Статья 185.2. УК РФ)
44. Манипулирование рынком (Статья 185.3. УК РФ)

Итоговый продукт самостоятельной работы – конспект.

Форма отчетности – собеседование.

Конспект оформляется письменно самостоятельно от руки в тетради или на отдельных листах.

В конспекте:

- запись идет в соответствии с расположением материала в книге и в основном словами конспектируемого текста.

- если цитировать слишком долго (текст большой), то мысли автора излагаются цитатами и собственными словами.

- цитаты можно и нужно сопровождать своими комментариями, выводами и примерами.

В конспекте должно быть:

1 Название конспектируемого произведения.

2.Источник с точной библиографической ссылкой.

3.Номер вопроса конспекта и его название.

Вопросы представляют собой разделы, темы того или иного отрывка. Если вопросы к конспектируемому тексту не заданы, то их нужно сформулировать самостоятельно (как заголовки).

4. К каждому вопросу цитаты, выписки, комментарии.

Возле отрывков указываются страницы, если текст конспектируется с книги. Если в тексте есть внутреннее деление, то указываются номера отрывков (глав, стихов, аятов и т.п.)

Цитаты и собственные комментарии должны быть четко разграничены.

Все непонятные или малопонятные термины и понятия выписывают отдельно. В словарях нужно найти им определения.

Устный ответ:

На практическом занятии с преподавателем задаются вопросы по конспекту, на которые необходимо привести конкретную цитату-ответ и дать пояснение (комментарий). Также конспект всегда проверяется в письменном виде.

3. Методические рекомендации по выполнению тестовых заданий.

Предлагаемые тестовые задания разработаны в соответствии с Рабочей программой дисциплины, что позволяет оценить знания студентов по дисциплине. Данные тесты могут использоваться:

- студентами при подготовке к экзамену с целью самопроверки знаний;
- преподавателями для промежуточного контроля знаний на занятиях по предмету;
- для проверки остаточных знаний студентов, изучивших дисциплину.

Тестовые задания рассчитаны на самостоятельную работу без использования вспомогательных материалов.

Для выполнения тестового задания, прежде всего, следует внимательно прочитать поставленный вопрос. После ознакомления с вопросом следует приступить к прочтению предлагаемых вариантов ответа. Необходимо прочитать все варианты и в качестве правильного ответа выбрать один индекс (буквенное обозначение). Если в тестовом задании правильных ответов несколько, то это должно указываться в задании. Баллы начисляются за задание, выполненное в полном объеме: так, если в задании предусмотрено два правильных ответа, а отмечен только один, выполнение данного задания оценивается нулем баллов.

Заданий, где правильный вариант отсутствует, в тесте не предусмотрено.

На выполнение теста отводится ограниченное время. Оно может варьироваться в зависимости от уровня тестируемых, сложности и объема теста.

Тестовые задания

Под хищением понимается:

- а) совершенное с корыстной целью противоправное безвозмездное изъятие и (или) обращение чужого имущества в пользу виновного или других лиц, причинившее ущерб собственнику или иному владельцу имущества
- б) противоправное безвозмездное изъятие и (или) обращение чужого имущества в пользу виновного или других лиц, причинившее ущерб собственнику или иному владельцу имущества
- в) совершенное с корыстной целью противоправное безвозмездное изъятие и (или) обращение имущества в пользу виновного или других лиц

Под крупным размером ущерба в статьях гл. 21 УК РФ «Преступления против собственности» признается:

- а) стоимость имущества, в триста раз превышающая минимальный размер оплаты труда, установленный законодательством РФ на момент совершения преступления
- б) стоимость имущества, превышающая 250 000 руб.
- в) стоимость имущества, сумма которого превышает 100 000 руб.

Грабеж считается оконченным преступлением с момента:

- а) когда действия виновного обнаружены свидетелями, то есть стали носить открытый характер
- б) когда виновный открыто изъяс чужое имущество
- в) когда виновный завладел имуществом и открыто заявил об этом хотя бы одному лицу
- г) когда виновный завладел имуществом и имел реальную возможность использовать его по своему усмотрению

При вымогательстве виновный угрожает распространить:

- а) иные сведения, разглашение которых может причинить существенный вред только потерпевшему

- б) иные сведения, разглашение которых может причинить существенный вред потерпевшему или его близким
- в) иные сведения, которые потерпевший желает сохранить в тайне
- г) иные сведения, которые потерпевший или его близкие желают сохранить в тайне

Предметом мошенничества могут быть:

- а) любое имущество
- б) только движимое имущество
- в) право на получение имущества во владение, пользование, распоряжение
- г) подложные документы
- д) действия имущественного характера

Под крупным ущербом в ст. 178 УК РФ («Ограничение конкуренции») понимается сумма ущерба, превышающая:

- а) 500 минимальных размеров оплаты труда
- б) 10 000 000 руб.
- в) 500 000 руб.
- г) 50 000 000 руб.

Цели фиктивного банкротства (ст. 197 УК РФ):

- а) введение в заблуждение кредиторов
- б) освободиться от обязательств по невыплаченным налогам, сборам и штрафам
- в) получение кредиторских задолженностей
- г) укрепление и расширение предприятия

Преступления в сфере экономики – это деяния, посягающие:

- а) на общественные отношения, обеспечивающие нормальное функционирование экономической сферы России
- б) на общественные отношения, возникающие в сфере экономической деятельности (производства, распределения, обмена и потребления материальных благ)
- в) на деятельность государственных органов, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений

Под доходом в статьях 171 и 172 УК РФ следует понимать:

- а) сумму денежных средств и имущество в денежном выражении, полученных в результате занятия незаконным предпринимательством
- б) сумму денежных средств и имущество в денежном выражении, полученные в результате занятия незаконным предпринимательством (незаконной банковской деятельностью)

-: чистую прибыль, которая вычисляется как разница между полученным доходом и расходами

Уклонение от уплаты налога выражается в:

- а) действия
- б) бездействия
- в) оба варианта правильны

Преступным посягательством на кредитные ресурсы банка является:

- а) злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности
- б) хищение чужого имущества
- в) мошенничество
- г) лжепредпринимательство

Предмет преступления, предусмотренного ст. 171.1 УК РФ («Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт товаров и продукции без маркировки и (или) нанесения информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации»):

- а) любые товары, продажа которых запрещена законом на территории РФ
- б) товары, оборот которых ограничен на территории РФ
- в) немаркированные товары и продукция, которые подлежат обязательной маркировке

Состав преступления, предусмотренный ст. 171 УК РФ («Незаконное предпринимательство») по конструкции:

- а) материальный
- б) формальный
- в) формально-материальный
- г) усеченный

Крупным доходом в ст. 171 УК РФ («Незаконное предпринимательство») признается доход:

- а) сумма которого превышает 200 тысяч рублей
- б) представляет собой оценочную категорию
- в) сумма которого превышает 500 минимальных размеров оплаты труда
- г) в сумме превышающей 2 млн. 250 тыс. рублей

Обязательный признак субъективной стороны, необходимый для квалификации действий по ст. 175 УК РФ («Приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем»):

- а) лицо осознает, что приобретает или сбывает вещи, полученные преступным путем
- б) лицо не осознает, что приобретает или сбывает вещи, полученные преступным путем
- в) лицо систематически занимается приобретением или сбытом вещей, полученных преступным путем

Преступлением должностного лица, нарушающего установленные Конституцией и федеральными законами гарантии осуществления экономической, в том числе предпринимательской деятельности, является:

- а) воспрепятствование законной предпринимательской деятельности или иной деятельности
 - б) незаконное предпринимательство, незаконная банковская деятельность
- злоупотребление должностными полномочиями, превышение должностных полномочий

4. Критерии оценивания компетенций

Оценка «отлично» выставляется студенту, если теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, без пробелов; исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагает материал; свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний; использует в ответе дополнительный материал все предусмотренные программой задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному; анализирует полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, необходимые практические компетенции в основном сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения достаточно высокое. Студент твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если теоретическое содержание дисциплины освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, большинство предусмотренных программой заданий выполнено, но в них имеются ошибки, при ответе на поставленный вопрос студент допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, наблюдаются нарушения логической последовательности в изложении программного материала.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы, необходимые практические компетенции не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному.

5. Рекомендуемая литература

1. Бриллиантов А.В. Преступления в сфере экономической деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/А.В. Бриллиантов, Е.Ю. Четвертакова. - Электрон. текстовые данные. - М.: Российский государственный университет правосудия, 2018. - 108 с. - 978-5-93916657-7. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78309.html>
2. Жариков Ю.С. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности. Уголовная ответственность за легализацию (отмывание) преступных доходов [Электронный ресурс]: учебное пособие/Ю.С. Жариков. - Электрон. текстовые данные. - Саратов: Вузовское образование, 2018. - 176 с. - 978-5-4487-0293-8. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76891.html>
3. Трунцевский, Ю.В. Экономические и финансовые преступления: учебное пособие / Ю.В. Трунцевский, О.Ш. Петросян. - М.: Юнити- Дана, 2015. - 289 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01352-7; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114563>.
4. Попов И.А. Борьба с преступностью в сфере экономики [Электронный ресурс]: учебное пособие/И.А. Попов. - Электрон. текстовые данные. - М.: Московский педагогический государственный университет, 2017. - 388 с. - 978-5-4263-0471-0. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/72483.html>.