

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Б1.В.ДВ.05.01 – Экономические преступления

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

**Профиль подготовки Экономическая безопасность
Квалификация (степень) выпускника магистр**

Форма обучения очная

Содержание

Конспект лекций	3
Лекция 1 Введение в бизнес-планирование	3
Лекция 3 Бизнес-планирование как форма планирования на предприятии	9
Методические указания по проведению практических занятий	12
ПЗ 3 Бизнес-планирование как форма планирования на предприятии	12
ПЗ 8 Финансовый план в бизнес-планировании	13
ПЗ 9 Инвестиционный план	14

1 КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

Лекция 1 (Л-1) Понятие экономического преступления

- 1. Цели и задачи государственного регулирования отношений в сфере экономики.**
- 2. Нормативно-правовые акты регулирующие отношения в сфере экономики.**
- 3. Систематизация преступлений в сфере экономики.**

Краткое содержание вопросов:

- 1. Цели и задачи государственного регулирования отношений в сфере экономики.**

Рыночная экономика невозможна без хорошо продуманной и отлаженной правовой системы. Рассчитанная на саморегулирование, она предполагает установление таких правил поведения, которые должны характеризоваться особой четкостью, предельной определенностью прав и обязанностей, результативностью мер стимулирования и ответственности. Среди основных прав и свобод Конституцией Российской Федерации закреплены права каждого свободно использовать свои способности и имущество для предпринимательской и иной, не запрещенной законом экономической деятельности (ч.1 ст.34).

В юридической науке проблема прав человека и гражданина как элемента конституционного статуса личности еще не проанализирована должным образом. Предпринимательство, бизнес традиционно ассоциируются с капиталистической (буржуазной) экономикой и соответствующим типом общественных отношений. ГК РФ ч. 3 п.1 ст.2 содержит норму, согласно которой "предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой страх и риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицам, зарегистрированным в этом качестве в установленном законом порядке".

В литературе высказана точка зрения о том, что право частной собственности является системообразующим по отношению к праву на предпринимательскую деятельность и смежным с ним правом.

Развитие института собственности в нашей стране происходит без учета каких-либо социальных целей и перспектив. В результате — резкое социальное расслоение общества, обнищание части населения страны, падение производства в государственной сфере.

Право собственности можно определить как гарантированную государством власть собственника над вещью или иными материальными и нематериальными благами, ограниченную законом в интересах общества в целом, и конкретного индивида, в частности. Конституционное право частной собственности (ч.2 ст.35 Конституции) следует понимать как неотъемлемое право личности. Очевидно, что в экономике абсолютной свободы предпринимателей не существует. Большинство практически значимых видов деятельности осуществляется предпринимателями не произвольно, а на основании лицензии, что законодательно определяет требования к качеству предпринимательской деятельности.

Понятие предпринимательской деятельности включает две группы признаков: в первую входят общие признаки предпринимательства, самостоятельность, систематическое получение прибыли, предпринимательский риск.

Вторую группу составляют специальные признаки, присущие предпринимательской деятельности, протекающие в рамках гражданских отношений. Таким образом, предпринимательство, как социально-экономическое явление неразрывно связано с трудовым фактором.

В условиях обострения кризисных ситуаций необходима активизация роли государства и уяснение исходов централизованного регулирования социально-трудовых отношений. Сам по себе механизм социального партнерства не исключает государство из процесса урегулирования социальных и трудовых отношений, а лишь усложняет его роль: от прямого вмешательства до партнерских отношений с союзами работников и работодателей.

Практически для всех стран с развитой экономикой характерно использование государственной собственности для развития инфраструктуры и свободной конкуренции. При этом предприятия, находящиеся в прямом подчинении, опираются в своей деятельности на принцип экономической эффективности.

В отдельных странах, например, в Великобритании, даже используют определенный норматив ожидаемой прибыльности.

Создаются новые формы компаний и хозяйственных систем товарищество на вере (командитное товарищество). Смысл этой формы предпринимательской деятельности состоит в соединении личной деятельности полных товариществ с имущественными средствами вкладчиков. Товарищества на вере стимулируют капиталовложения в предприятия. Таким образом, наличие самого статуса товарищества на вере улучшает инвестиционную атмосферу.

2. Нормативно-правовые акты регулирующие отношения в сфере экономики.

Право на предпринимательскую деятельность может быть ограничено федеральным законом по конституционно закрепленным основаниям (ч. 3 ст.55 Конституции РФ; п. "в" ст.71. ч.2 ст74. ч. 3 ст. 15 Конституции РФ). Регулирование права на предпринимательскую деятельность находится в ведении Российской Федерации, то есть всех ветвей федеральной власти. Допустимо нормативное опосредование права на предпринимательскую деятельность в актах органов местного самоуправления.

Эти акты не должны ограничивать соответствующие права и быть связаны "делегированием" соответствующих государственных полномочий (ч.2 ст. 132 Конституции РФ) органом местного самоуправления. Например, в соответствии с Федеральным законом "О государственной поддержке местного предпринимательства в Российской Федерации" Дума Приморского края приняла закон Приморского края "О поддержке малого предпринимательства в Приморском крае".

Уголовный кодекс, как и все действовавшие в советский период времени кодексы, имел самостоятельную главу "Хозяйственные преступления". В условиях перехода к рыночной многоукладной экономике устарело даже само название "хозяйственные преступления". Вряд ли удачно наименование "преступления в сфере предпринимательства", или «предпринимательские преступления».

В новом уголовном кодексе Глава 22 "Преступления в сфере экономической деятельности" включает в себя 33 статьи. Однако такие преступления, на наш взгляд, могут совершаться не только в экономической, но и в иных областях жизни. Это, например, должностные преступления, предусмотренные гл. 23 "Преступления против собственности". Законодатель в целом эти виды преступлений объединяет в раздел VIII "Преступления в сфере экономики".

Таким образом, экономические преступления в самом общем виде можно определить как общественно опасное деяние, посягающее на экономику как совокупность производственных (экономических) отношений и причиняющее ей материальный ущерб.

В качестве критерия криминализации, как правило, использовались:

- последствия — причинение крупного или значительного ущерба (ст. 171, 172, 173 УК) и др.;
- способ действия — обман, подкуп, угрозы, сговор (ст.176, 184, 185 УК);
- мотивация — корыстная или личная заинтересованность (ст.173, 174, 181 УК);
- особенности предмета преступлений (ст. 180, 181, 185 УК).

3. Систематизация преступлений в сфере экономики.

Уголовная ответственность за преступления в сфере экономической деятельности предусмотрена нормами гл. 22 УК. Основополагающие начала правового регулирования новых экономических отношений были заложены в Конституции РФ, в ст. ст. 8, 34, 35, 36. Статья 8 Конституции гарантирует участникам новых экономических отношений единство экономического пространства, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, поддержку конкуренции, свободу экономической деятельности в условиях равенства всех форм собственности. Статьи 34, 35, 36 Конституции устанавливают гарантии права граждан на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности. Но признание свободы экономических отношений не означает отказа от их государственного регулирования, поэтому ч. 2 ст. 34 Конституции РФ признала недопустимой деятельность, направленную на монополизацию и недобросовестную конкуренцию. Эти конституционные принципы явились основой новых законов, регулирующих экономику в сфере гражданских, финансовых, валютных отношений, а также позволили определить круг общественных отношений, которые должны быть защищены при помощи норм уголовного права от преступных посягательств.

Глава 22 УК в первоначальной редакции включала 32 статьи, в которых законодательно определялись признаки 37 преступлений. Позднее глава была дополнена статьями 171.1, 174.1, 185.1. Существенным образом была изменена редакция статей 169 и 171, 174, 180, 183, 185, 188 и 189, а также ст. ст. 194, 198 и 199 УК. Дальнейшая работа по усовершенствованию законодательства в области борьбы с преступлениями в сфере экономической деятельности была проделана в 2003 г., в результате чего многие нормы, содержащиеся в гл. 22 УК, претерпели серьезные изменения, как в диспозициях, так и в санкциях.

Федеральный закон № 162-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Уголовный кодекс Российской Федерации» исключил из УК ст. 182 (заведомо ложная реклама) и ст. 200 (обман потребителей). Ответственность за эти правонарушения предусмотрена только нормами КоАП РФ (соответственно ст. 14.3 и ст. 14.7), а при наличии определенных обстоятельств – ст. 159 УК. В иной редакции представлены ст. ст. 174, 174.1, 178, 196, 198 и 199 УК.

Этим же законом глава 22 УК дополнена новыми статьями: ст. 199.1, установившей уголовную ответственность налогового агента за неисполнение обязанностей в личных интересах или в интересах иных лиц по исчислению, удержанию или перечислению налогов и (или) сборов, и ст. 199.2, предусматривающей ответственность за сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов. Уточнены понятия крупного и особо крупного размера, крупного ущерба, дохода либо задолженности как оснований уголовной ответственности для большей части экономических преступлений. Отсутствие этих признаков может повлечь только административную ответственность. Понятия крупного размера, ущерба, дохода, задолженности признаны равнозначными понятиями и определяются в твердой сумме рублей в примечаниях к конкретным статьям гл. 22 УК. Данные изменения весьма позитивны и сыграют положительную роль при уяснении признаков объективной стороны составов преступлений, поскольку ранее действовавший закон излагал данный вопрос непоследовательно и нечетко. Современный УК исключил некоторые квалифицирующие обстоятельства, которые ранее отягчали ответственность виновных: признаки неоднократности и судимости за ранее совершенное экономическое преступление. Существенные изменения претерпели санкции уголовно-правовых норм. Прежде всего, следует иметь в виду, что конфискация имущества как мера уголовного наказания исключена из УК и заменена штрафом. Размеры штрафа по новому закону

исчисляются в трех измерениях: в рублях, в размере заработной платы или иного дохода осужденного за определенный период.

В настоящее время гл. 22 УК содержит 35 статей, в которых определяются признаки преступлений, препятствующих становлению и нормальному функционированию системы экономических отношений в рамках рыночной экономики на основе всех форм собственности при государственном регулировании. Ранее использовавшийся термин "хозяйственные преступления" теперь неприемлем, так как не охватывает содержания норм, включенных в гл. 22 УК, поскольку часть из них предусматривает ответственность за налоговые, валютные преступления, а также за преступления, совершаемые в сфере таможенных отношений, которые не относятся к хозяйственной деятельности, но составляют часть экономических отношений. Из 73 составов, включенных в нормы, 24 состава относятся к преступлениям небольшой тяжести, 27 - средней тяжести, 19 - тяжким, а 3 - особо тяжким преступлениям (ч. 3 ст. 174.1 и ч. ч. 2, 3 ст. 186 УК). Все нормы (кроме ст. 175 УК) носят бланкетный характер, для их уяснения нужно обратиться к гражданскому, налоговому, валютному законодательству и другим нормативным актам, регулирующим экономическую деятельность, в которых даются понятия, используемые в нормах гл. 22 УК.

В теории уголовного права не содержится единого понятия экономического преступления, хотя этой проблеме было посвящено немало научных трудов, относящихся к исследованиям уголовных законов прошлых лет и ныне действующего законодательства. Для выработки понятия экономические преступления важно правильно определить видовой объект, который является основанием объединения норм в единую главу. Относительно понятия видового объекта в науке уголовного права высказаны различные мнения, с некоторыми из них трудно согласиться. Попытки определить видовой объект как интересы государства и отдельных субъектов в сфере экономической деятельности не представляются состоятельными. Интересы разных хозяйствующих субъектов могут быть противоречивыми и не соответствовать закону. Не является достаточно корректным определение понятия объекта как общественных отношений в сфере реализации принципов осуществления экономической деятельности. Как видно, в данном определении не совсем точно расставлены акценты. Объектом отношений является сама экономическая деятельность (то, по поводу чего складываются отношения), а не ее принципы. Принципы - это те основные начала, на которых базируется экономическая деятельность.

Достаточно обоснованной представляется точка зрения, согласно которой под видовым объектом преступлений в сфере экономической деятельности следует понимать общественные отношения, возникающие в целях осуществления нормальной экономической деятельности по производству, распределению, обмену и потреблению материальных благ и услуг.

Термин "нормальная экономическая деятельность" следует понимать как соответствующая норме права. Другое выражение - "установленный порядок осуществления экономической деятельности", используемое в ином научном источнике, по существу, совпадает с данным определением. Известно, что установить порядок в государстве можно только при помощи норм права (тогда порядок будет нормальным) и что порядок реализуется в процессе определенных общественных отношений.

Уяснив суть понятия видового объекта, можно дать следующее определение преступления в сфере экономической деятельности - это умышленное общественно опасное деяние, предусмотренное уголовным законом, посягающее на общественные отношения в сфере производства, распределения, обмена и потребления материальных благ и услуг. Сохраняя общепризнанный подход к классификации объектов (по вертикали) на родовой, видовой и непосредственный, можно выделить непосредственные объекты. Ими являются конкретные общественные отношения, складывающиеся в процессе осуществления определенной сферы предпринимательской и иной экономической деятельности. В некоторых нормах указывается дополнительный объект - права и свободы граждан как участников экономических отношений.

Весьма спорной является позиция, высказанная в литературе относительно предмета экономического преступления. Предмет преступления всегда является элементом правоотношения, это то, по поводу чего возникают правоотношения. Трудно себе представить, чтобы экономические отношения возникли по поводу товарных знаков (ст. 180 УК), пробирных клейм (ст. 181 УК), государственного земельного кадастра (ст. 170 УК), которые ошибочно отнесены к предмету преступления. Данные признаки относятся к характеристике объективной стороны. Но в некоторых нормах действительно можно выделить предмет преступления, например:

- ценные бумаги (ст. 185 УК);
- российские деньги, иностранная валюта или ценные бумаги при совершении преступления, предусмотренного ст. 186 УК;
- драгоценные металлы и природные драгоценные камни являются предметами преступления при их незаконном обороте (ст. 191 УК) и в некоторых других случаях.

Объективная сторона преступлений в сфере предпринимательской и другой экономической деятельности характеризуется в основном действиями, например: лжепредпринимательство (ст. 173 УК), незаконное получение кредита (ст. 176 УК), принуждение к совершению сделки (ст. 179 УК). Часть преступлений может совершаться только бездействием: невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте (ст. 193 УК), уклонение от уплаты таможенных платежей или налогов (ст. ст. 194, 198, 199 УК) и другие преступления. Отдельные преступления могут совершаться как действием, так и бездействием. Такими преступлениями, например, являются: воспрепятствование законной предпринимательской деятельности (ст. 169 УК), неправомерные действия при банкротстве (ст. 195 УК). Обязательным признаком объективной стороны некоторых преступлений являются общественно опасные последствия, указанные в диспозициях уголовно-правовых норм в виде крупного или особо крупного ущерба (ч. 1 ст. 171, ч. 1 ст. 172, ст. 173, ч. 1 и 2 ст. 176 УК и др.).

Новый закон уточнил и частично унифицировал признаки крупного и особо крупного размера и ущерба в примечании к ст. 169 УК. Составы, в которых объективная сторона включает общественно опасные последствия в виде крупного и особо крупного ущерба, называются материальными. Преступления с такими составами признаются оконченными с момента фактического наступления этих общественно опасных последствий.

Составы, в которых не содержатся признаки, относящиеся к характеристике общественно опасных последствий, являются формальными. Нередко объективная сторона экономических преступлений включает дополнительные признаки в виде крупного или особо крупного размера, дохода или задолженности (материальный состав). В большинстве случаев данные понятия определяются в примечании к ст. 169 УК, как и размеры ущерба. Но в некоторых случаях они раскрываются в примечаниях к конкретным статьям. Преступления с формальными составами признаются оконченными с момента выполнения указанных в законе действий, включая дополнительные (обязательные) признаки в виде крупного или особо крупного размера, дохода или задолженности. Доход или размер финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом не всегда может быть связан с причинением общественно опасных последствий гражданам, обществу или государству. Неуплата таможенных платежей, налогов и (или) сборов действительно имеет своим последствием причинение ущерба различной тяжести государству (в виде упущенной выгоды), но эти общественно опасные последствия находятся вне рамок составов преступлений, закон лишь определяет крупный и особо крупный размер самого деяния, а не его последствий. По существу, указанные признаки определяют условия, при которых данное общественно опасное поведение признается преступным. При отсутствии таких признаков деяние признается административным правонарушением. Так, ст. 194 УК предусматривает уголовную ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организаций или физических лиц, только при условии, если сумма неуплаченных таможенных платежей превысит 500 тыс. руб., что признается крупным

размером; если сумма будет меньшего размера, то правонарушение повлечет административную ответственность. Статья 177 УК (злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности) может быть применена к виновному только при условии вступившего в законную силу судебного акта или при наличии кредиторской задолженности в крупном размере. Перемещение товаров или иных предметов через таможенную границу (ч. 1 ст. 188 УК) будет признано преступлением (контрабандой) при условии крупного размера, т.е. если стоимость перемещенных товаров превысит 250 тыс. руб.

Следует отметить, что некоторые ученые определяют конструкцию составов, содержащих признаки крупного размера, дохода, задолженности, как материальных, что не представляется достаточно обоснованным. Другие авторы относят такие преступления к формальным составам.

При описании признаков объективной стороны некоторых составов законодатель указывает способ совершения преступления. Статья 188 УК перечисляет несколько способов совершения контрабанды: по ч. ч. 1 и 2 - помимо или с сокрытием от таможенного контроля, с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации, с недекларированием или с недостоверным декларированием; по ч. 3 - с использованием должностным лицом своего служебного положения или с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный контроль; а также совершение контрабанды организованной группой (ч. 4). В этой же статье определяется место совершения преступления - таможенная граница Российской Федерации.

Субъективная сторона преступлений в сфере экономической деятельности характеризуется виной в форме умысла. В некоторых составах содержатся дополнительные признаки субъективной стороны: мотив и цель. О корыстной цели или иной личной заинтересованности говорится в ст. ст. 170, 181, ч. 3 ст. 183 УК, специальные цели указаны в ст. ст. 173, 184, 187 УК.

Субъектом преступления в сфере экономической деятельности может быть физическое лицо, вменяемое, достигшее определенного возраста. Возрастной признак данной группы преступлений нуждается в уточнении. Во всех монографиях, комментариях к УК, учебниках весьма категорично говорится о том, что уголовная ответственность за все преступления, входящие в данную группу, наступает с 16 лет. Определение возрастного признака для субъектов преступлений в сфере экономической деятельности требует дифференцированного подхода, в зависимости от признаков объективной стороны или субъекта того или иного преступления.

Нужно учесть, что субъектами данных преступлений могут быть как общий, так и специальный. Иногда специальный субъект прямо не называется в норме УК, но это вытекает из смысла закона. Среди специальных субъектов особо выделяются субъекты, указанные в ст. ст. 169 и 170 УК. Ими могут быть только должностные лица органов юстиции, уполномоченные осуществлять государственную регистрацию индивидуального предпринимателя или коммерческой организации или сделок с землей. Возраст таких лиц бесспорно значительно старше 16 лет и даже старше 18 лет. Среди специальных субъектов указаны также руководители или собственники организаций (ст. ст. 195, 196, 197 УК). В этом случае уместно обратиться к нормам ГК РФ. В соответствии со ст. 21 ГК РФ гражданская дееспособность возникает в полном объеме по достижении 18 лет или 16 лет, когда лицо вступает в брачные отношения в несовершеннолетнем возрасте. В возрасте 16 лет несовершеннолетний вправе быть членом кооператива или заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, с согласия родителей или попечителя (ст. ст. 26 и 27 ГК РФ). Иными словами, несовершеннолетний в возрасте 16 лет может быть предпринимателем, но не может быть собственником организации или ее руководителем. Лицо в возрасте 16 лет практически не может быть спортивным судьей, тренером или руководителем спортивной команды (ч. 4 ст. 184 УК), главным (старшим) бухгалтером (ст. 199 УК). Не может быть субъектом преступления, предусмотренного ст. 185 УК

(злоупотребления при эмиссии ценных бумаг), лицо, достигшее 16-летнего возраста. Таким лицом может быть только должностное лицо, уполномоченное утверждать проспект ценных бумаг, или лицо, обладающее организационно-распорядительными функциями в коммерческой организации.

Закон устанавливает повышенную ответственность за совершение преступлений при отягчающих и особо отягчающих обстоятельствах, относящихся к характеристике всех элементов составов преступлений. Большая часть отягчающих и особо отягчающих обстоятельств относится к характеристике объективной стороны преступления: крупный и особо крупный размер, совершение преступления группой лиц по предварительному сговору или организованной группой; с использованием служебного положения, с применением насилия. В одном случае указывается отягчающее обстоятельство, относящееся к характеристике субъективной стороны, - корысть (ч. 3 ст. 183 УК).

Вопрос о системе преступлений в сфере экономической деятельности тоже, как и понятие видового объекта, не нашел окончательного разрешения в науке уголовного права. Причиной тому являются различные подходы при выборе критерия для классификации. Часть ученых, критикуя ранее сложившуюся систему хозяйственных преступлений, предлагают для построения системы преступлений в сфере экономической деятельности два и более критериев (особенности субъекта, общие принципы экономической деятельности, порядок ее осуществления, интересы отдельных участников экономических отношений, способ совершения преступления), в соответствии с которыми делят все преступления, входящие в гл. 22 УК, на разное количество групп: от четырех до девяти. Такой разброс в выборе критериев, возможно, связанный с терминологическими неточностями, мало, что проясняет в характеристике непосредственного объекта. Иные авторы предлагают систему, построенную на основе различных принципов экономической деятельности. Встречаются и другие точки зрения.

Конечно, любая классификация, отражающая теоретические взгляды того или иного ученого, возможна, и она заслуживает внимания. Однако многие из них отступают от принятого в российском уголовном праве принципа построения системы преступлений, основанного на признаках непосредственного объекта посягательства. В соответствии с непосредственным объектом посягательства все преступления, входящие в гл. 22 УК, можно подразделить на пять групп, и представить, не претендуя на окончательный вариант. В виде следующей системы:

- 1) преступления в сфере предпринимательства и иной экономической деятельности: ст. ст. 169, 170, 171, 171.1, 172, 173, 174, 174.1, 175 УК;
- 2) преступления в сфере кредитных отношений: ст. ст. 176, 177, 195, 196, 197 УК;
- 3) преступления в сфере отношений, обеспечивающих свободную и добросовестную конкуренцию: ст. ст. 178, 179, 180, 183, 184 УК;
- 4) преступления в сфере финансовых отношений и отношений, связанных с оборотом драгоценных металлов, драгоценных камней: ст. ст. 181, 185, 185.1, 186, 187, 191, 192, 198, 199, 199.1, 199.2 УК;
- 5) преступление в сфере внешнеэкономической деятельности и таможенного контроля: ст. ст. 188, 189, 190, 193, 194 УК.

Лекция 3 (Л-3) Виды экономических преступлений

- 1. Объективные и субъективные факторы определяющие виды экономических преступлений.**
- 2. Виды преступлений в различных секторах экономики.**

Краткое содержание вопросов:

1. Объективные и субъективные факторы определяющие виды экономических преступлений.

В последние годы все чаще можно услышать о различных нарушениях в сфере экономики. Связано это с тем, что именно эта область непосредственно взаимодействует с оборотом денежных средств, а, следовательно, особо притягательна для злоумышленников. Согласно уголовному кодексу, экономические преступления – это опасные деяния, совершенные в любой форме собственности, в процессе которых происходит посягательство на общественные экономические отношения. С учетом отраслевой специфики, выделяются преступления в банковской сфере, промышленной, сельскохозяйственной, строительной и т.д.

Экономические преступления – одни из наиболее трудных для детективных расследований предметов. Связано это, в первую очередь, с тем, что это преступления, в основе которых лежат исключительно сложные схемы присвоения незаконопослушными гражданами государственных средств, средств фирм-партнеров или конкурентов. Чаще всего такие злодеяния предварительно досконально выверяются в юридическом отношении с целью использования пробелов в законодательстве, позволяющих обойти различные нормативные акты. Поэтому детектив, который берется за расследование преступлений в сфере экономики, должен обладать хорошей экономической подготовкой и основываться в своей работе на помощь экономистов и юристов. Только такой подход позволит достичь успешных результатов расследования.

Актуальность проблемы расследований экономических преступлений обусловлена многими обстоятельствами, но в первую очередь – потребностью государства и его субъектов в эффективных средствах обеспечения безопасности в сфере экономики. Регулярно появляются новые, ранее не известные способы совершения преступлений, поэтому обеспечить 100 % защиту невозможно. Важно по горячим следам расследовать экономические преступления, дабы избежать повторения инцидента.

2. Виды преступлений в различных секторах экономики.

Применительно к закрепленной в Кодексе новой системе преступлений в сфере экономической деятельности в литературе предлагается выделить следующие группы преступных деяний: преступления должностных лиц, нарушающих установленные гарантии и порядок осуществления экономической деятельности; преступления, нарушающие общий порядок осуществления предпринимательской деятельности; преступления в области кредитных отношений; преступления, связанные с проявлением монополизма и недобросовестной конкуренции; преступления в сфере обращения денег и ценных бумаг; таможенные преступления; валютные преступления; преступления, связанные с банкротством; налоговые преступления; преступления, связанные с нарушением прав потребителей. Приведенная классификация построена на двух критериях: сфере и субъектах экономической деятельности. Со строго научной точки зрения предпочтительнее классификация рассматриваемой разновидности преступлений исходя из непосредственного объекта, то есть сферы экономической деятельности, в которой они совершаются.

В этой связи все преступления в области экономической деятельности условно можно подразделить на следующие виды:

- 1) преступления должностных лиц в сфере экономической деятельности: воспрепятствование незаконной предпринимательской деятельности (ст. 169 УК РФ); регистрация незаконных сделок с землей (ст. 170 УК РФ);
- 2) преступления, нарушающие общий порядок осуществления предпринимательской деятельности: незаконное предпринимательство (ст.171 УК); незаконная банковская деятельность (ст.172 УК); лже предпринимательство (ст.173 УК); легализация (отмывание) денежных средств или имущества, приобретенного незаконным путем (ст.174 УК); приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем (ст.175 УК);

3) преступления в области кредитных отношений: незаконное получение кредита (ст.176 УК); злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности (ст.177 УК);

4) преступления, связанные с монополизацией рынка и недобросовестной конкуренцией: монополистические действия и ограничение конкуренции (ст.178 УК); принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения (ст.179 УК); незаконное использование товарного знака (ст.180 УК); нарушение правил при изготовлении и использовании пробирных клейм (ст.181 УК); заведомо ложная реклама (ст.182 УК); незаконное получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую или банковскую тайну (ст.183 УК); подкуп участников и организаторов профессиональных спортивных соревнований и зрелищных коммерческих конкурсов (ст.184 УК);

5) преступления в сфере денежного обращения и ценных бумаг: злоупотребление при выпуске ценных бумаг (эмиссия) (ст.185 УК); изготовление или сбыт поддельных денег или ценных бумаг (ст.186 УК); изготовление или сбыт поддельных кредитных или расчетных карт и иных платежных документов (ст.187 УК);

6) таможенные преступления: контрабанда (ст.188 УК); незаконный экспорт технологий, научно-технической информации и услуг, используемых при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники (ст.189 УК); невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран (ст.190 УК); уклонение от уплаты таможенных платежей (ст.194 УК);

7) валютные преступления: незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга (ст.191 УК); нарушение правил сдачи государству драгоценных металлов и драгоценных камней (ст.192 УК); невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте (ст.193 УК);

8) преступления, связанные с банкротством: неправомерные действия при банкротстве (ст.195 УК); неправомерное банкротство (ст.196 УК); фиктивное банкротство (ст.197 УК);

9) налоговые преступления: уклонение гражданина от уплаты налога (ст.198 УК); уклонение от уплаты налогов с организаций (ст.199 УК);

10) преступления в сфере торговли и обслуживания населения: обман потребителей (ст.200 УК).

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Практическое занятие 3 (ПЗ-3) Виды экономических преступлений

1. Задания для работы

Вопросы к занятию:

1. Объективные и субъективные факторы определяющие виды экономических преступлений.
2. Виды преступлений в различных секторах экономики.

2. Типовые тесты (для контроля знаний)

1. Преступления в сфере экономики – это:

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

2. В раздел Уголовного кодекса Российской Федерации, включающий общественно опасные посягательства на экономику Российской Федерации, входят главы, содержащие совокупность норм, предусматривающих ответственность за преступления, совершенные в отношении:

- а) конституционных прав и свобод человека и гражданина, возникающих в сфере службы в коммерческих и иных организаций; социально-экономических прав и свобод человека и гражданина;
- б) общественных отношений, возникающих по поводу собственности, а также, общественных отношений, возникающих в сфере экономической деятельности, а также, общественных отношений, возникающих в сфере службы в коммерческих и иных организаций;
- в) общественных отношений, возникающих в сфере экономической деятельности, а также, общественных отношений, возникающих в сфере службы в коммерческих и иных организаций, а также, общественные отношения, возникающие в сфере деятельности государственных органов, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений.

3. В Российской Федерации признаются и защищаются равным образом:

- а) государственная и муниципальная форма собственности;
- б) государственная, муниципальная, иные формы собственности;
- в) частная, государственная, муниципальная и иные формы собственности.

4. Право собственности включает в себя ряд возможностей в отношении имущества – это:

- а) право владеть и пользоваться, принадлежащим собственнику, либо иному законному владельцу имуществом;
- б) право владеть, пользоваться, распоряжаться и управлять (контролировать) принадлежащее собственнику, либо иному законному владельцу имущество;
- в) право владеть, пользоваться и распоряжаться принадлежащим собственнику, либо иному законному владельцу имуществом.

2. Краткое описание проводимого занятия

1. Ознакомление с объективными и субъективными факторами определяющими виды экономических преступлений.
2. Рассмотреть вопрос, связанный с содержанием и видами экономических преступлений.
3. С помощью устного опроса и (или) тестирования оценить уровень усвоения студентами изученного материала.

3.Результаты и выводы

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия.

Практическое занятие - 8 (ПЗ-8) Состав экономических преступлений

1. Задания для работы

Вопросы к занятию:

1. Понятие состава преступления
2. Объективные признаки состава преступления
3. Виды составов преступлений

Типовые тесты (для контроля знаний)

Задача 1

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

Задача 2

Генеральным директором ОАО «Центр» Печкиным было создано ЗАО «Центр плюс», директором которого был назначен его друг Васильев. С этой фирмой заключались договоры, по которым передавалось в безвозмездное пользование имущество ОАО «Центр», оплачивались проценты за просрочку выполнения обязательств и т.д. В результате практически все имущество перешло в ЗАО «Центр плюс». В общей сложности ущерб, причиненный акционерам ОАО «Центр», составил 1 млн. руб.

Задача 3

Шубин был осужден по ч. 3 ст. 204 за то, что, работая в должности лесничего (старшего государственного инспектора по охране леса), скрыл за вознаграждение незаконную порубку леса.

Правильно ли суд квалифицировал действия Шубина?

Задача 4

Руководитель государственного унитарного предприятия Лысов А. в нарушение ст. 22 Закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» заключил договор поставки алюминия с ООО «Рассвет», принадлежащим его брату Лысову Б., на сумму 20 млн. руб. ООО «Толл», участвовавшее в тендере на поставку и предлагавшее более выгодные условия поставки, лишилось, таким образом, 5 млн руб. прибыли.

Задача 5

Сотрудник кредитного отдела банка «Темп» Незабудкин, в обязанности которого входило подготавливать документы для заключения договоров, сообщил начальнику отдела Тарелкину, принимавшему решение о предоставлении кредита, что директор одной из фирм заинтересован в получении кредита и готов заплатить за его предоставление 10% от суммы. Тарелкин согласился

на эти условия. Кредит был предоставлен. Деньги, переданные Незабудкину, были поделены между ним и Тарелкиным.

Задача 6

Врач районной поликлиники Терехова выдавала фиктивные листки нетрудоспособности своим знакомым, получая в качестве вознаграждения духи и конфеты.

Задача 7

Частный аудитор Раков в ходе ежегодной обязательной аудиторской проверки ОАО «Чинар» за вознаграждение в 30 тыс. руб. составил аудиторское заключение без аудиторской проверки. В результате проверки налоговой инспекцией бухгалтерской документации ОАО «Чинар» за этот период нарушения не выявлены.

2. Краткое описание проводимого занятия

1. Ознакомление с теоретическими основами состава экономических преступлений.

2. Рассмотреть вопросы, связанные с объективными признаками экономических преступлений.

3. С помощью устного опроса и (или) тестирования оценить уровень усвоения студентами изученного материала.

3.Результаты и выводы

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия.

Практическое занятие - 9 (ПЗ-9) Предупреждение экономических преступлений

1. Задания для работы

Вопросы к занятию:

1. Проблема предупреждения экономических преступлений
2. Цели и задачи предупредительной деятельности
3. Принципы предупреждения преступлений в экономике.

Типовые тесты (для контроля знаний)

1. К преступлениям, нарушающим установленный порядок внешнеэкономической деятельности, относятся:

- а) уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица, уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации;
- б) злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности;
- в) уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица.

2. В соответствии с Федеральным законом от 08.12.2003г. №162-ФЗ утратили силу:

- а) статья 180 УК РФ, предусматривающая ответственность за незаконное использование товарного знака;
- б) статья 182 УК РФ, предусматривающая ответственность за ложную рекламу;
- в) статья 185 УК РФ, предусматривающая ответственность за злоупотребления при эмиссии ценных бумаг.

3. В примечании к статье 169 УК РФ установлен крупный размер, крупный ущерб, доход либо задолженность в сумме:

- а) превышающей двести минимальных размеров оплаты труда;
- б) двести тысяч рублей;
- в) двести пятьдесят тысяч рублей.

4. В примечании к статье 169 УК РФ установлен особо крупный размер, особо крупный ущерб, доход либо задолженность в сумме:

- а) превышающей пятьсот минимальных размеров оплаты труда;
- б) четыреста тысяч рублей;
- в) один миллион рублей.

5. Субъектом преступления, предусмотренного статьей 199¹ УК РФ, являются:

- а) физическое лицо (гражданин России, иностранец, лицо без гражданства);
- б) служащие организаций-плательщиков налогов любой организационно-правовой формы и формы собственности, в обязанности которых входит оформлять соответствующие документы об уплате налога и (или) сбора;
- в) физические лица на которые возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет налога в порядке, предусмотренным Налоговым кодексом.

6. Субъектом преступления против интересов службы в коммерческих и иных организациях является:

- а) сотрудник правоохранительных органов;
- б) мировой судья;
- в) директор государственного унитарного предприятия.

2. Краткое описание проводимого занятия

1. Ознакомление с методологическими основами предупреждения экономических преступлений.

2. Рассмотреть вопросы, связанные с целями, задачами и принципами предупреждения экономических преступлений.

3. С помощью устного опроса и (или) тестирования оценить уровень усвоения студентами изученного материала.

3.Результаты и выводы

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия.