

Приложение к рабочей программе дисциплины Экономические правонарушения

Направление подготовки – 38.04.01 Экономика
Направленность (профиль) – Экономическая безопасность субъектов предпринимательства
Учебный план 2021 года разработки.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Назначение фонда оценочных средств (ФОС) по дисциплине

ФОС по учебной дисциплине – совокупность контрольных материалов, предназначенных для измерения уровня достижения обучающимся установленных результатов обучения, а также уровня сформированности всех компетенций (или их частей), закрепленных за дисциплиной. ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Задачи ФОС:

- управление процессом приобретения обучающимися необходимых знаний, умений, навыков и формированием компетенций, определенных в ФГОС ВО;
- оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины с выделением положительных/отрицательных результатов и планирование предупреждающих/корректирующих мероприятий;
- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение в образовательный процесс университета инновационных методов обучения.

2 Структура ФОС и применяемые методы оценки полученных знаний

2.1 Общие сведения о ФОС

ФОС позволяет оценить освоение всех указанных в рабочей программе дескрипторов компетенции, установленных ОПОП. В качестве методов оценивания применяются: наблюдение за работой, экспресс-опрос, реферат.

Структурными элементами ФОС по дисциплине являются: ФОС для проведения текущего контроля, состоящий из устных, письменных заданий, и других контрольно-измерительные материалы, описывающих показатели, критерии и шкалу оценивания.

Применяемые методы оценки полученных знаний по разделам дисциплины

Наименование темы	Текущая аттестация (количество заданий, работ)			Промежуточная аттестация
	Экспресс-опрос на практических занятиях по текущей теме	Тестирование	Выполнение практических заданий	
Тема 1. Понятие и виды экономических правонарушений	+	+	+	зачет
Тема 2. Правонарушения в налоговой сфере	+	+	+	
Тема 3. Правонарушения в бюджетной сфере	+	+	+	
Тема 4. Правонарушения в кредитно-банковской сфере	+	+	+	
Тема 5. Правонарушения в сфере валютного законодательства и валютного регулирования	+	+	+	

Тема 6. Экономическая безопасность как механизм противодействия правонарушениям в финансово-экономической сфере	+	+	+	
---	---	---	---	--

2.2 Оценочные материалы для проведения текущего контроля

Экспресс-опрос на практических занятиях по текущей теме

Тема 1. Понятие и виды экономических правонарушений

Контрольный вопрос
<ol style="list-style-type: none"> 1. Каковы характерные черты преступлений в сфере экономики? 2. Выделить особенности непосредственного объекта преступлений в сфере экономической деятельности. 3. Выделить особенности субъекта преступлений в сфере экономической деятельности. 4. Какой круг лиц может являться субъектами преступлений в сфере экономической деятельности? 5. Выделить проблемы классификации преступлений в сфере экономической деятельности. 6. Какие существуют различные подходы к классификации преступлений в сфере экономической деятельности? 7. В чем общественная опасность преступлений в сфере экономики?

Тема 2. Правонарушения в налоговой сфере

Контрольный вопрос
<ol style="list-style-type: none"> 1. Что такое налоговое правонарушение? 2. Какова юридическая природа налогового правонарушения? 3. Охарактеризовать юридический состав налогового правонарушения. 4. Каковы объект и объективная сторона налогового правонарушения? 5. Каковы субъекты налогового правонарушения? 6. Какие существуют формы вины при совершении налогового правонарушения? 7. Какие обстоятельства исключают вину лица в совершении налогового правонарушения? 8. Что такое налоговая ответственность? 9. Каковы цели и функции налоговой ответственности? 10. В чем состоит юридическая природа налоговой ответственности? 11. Каковы принципы налоговой ответственности?

Тема 3. Правонарушения в бюджетной сфере

Контрольный вопрос
<ol style="list-style-type: none"> 1. Что такое бюджетное правонарушение? 2. Что такое бюджетная ответственность? 3. Охарактеризовать правовое регулирование нарушений в бюджетной сфере. 4. Описать состав бюджетного правонарушения. 5. Что означает нецелевое использование бюджетных средств? 6. Каковы меры юридической ответственности за бюджетные правонарушения?

Тема 4. Правонарушения в кредитно-банковской сфере

Контрольный вопрос
<ol style="list-style-type: none"> 1. В чем состоит сущность нарушений банковского законодательства? 2. Какова ответственность, установленная ФЗ «О центральном банке РФ»? 3. Какова уголовная ответственность за нарушение банковского законодательства? 4. В чем состоит административная ответственность кредитных организаций? 5. В чем состоит налоговая ответственность кредитных организаций? 6. В чем состоит гражданско-правовая ответственность кредитных организаций?

Тема 5. Правонарушения в сфере валютного законодательства и валютного регулирования

Контрольный вопрос
1. Дать общую характеристику законодательства, регулирующего внешнеторговую деятельность.
2. Какие преступления направлены против установленного порядка обращения валютных ценностей (валютные преступления)?
3. Дать общую характеристику законодательства о валютном регулировании и валютном контроле.
4. Каков объект и предмет преступления в сфере валютного законодательства и валютного регулирования?
5. В чем состоит объективная сторона и субъективная сторона преступления в сфере валютного законодательства и валютного регулирования?
6. Дать характеристику незаконному экспорту или передаче сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации.
7. Дать характеристику уклонению от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации.
8. В чем состоит правовое регулирование оборота драгоценных металлов, природных драгоценных камней и жемчуга?
9. Как квалифицируется невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте?

Тема 6. Экономическая безопасность как механизм противодействия правонарушениям в финансово-экономической сфере

Контрольный вопрос
1. Каковы особенности экономической и правовой оценки деятельности организации?
2. В чем необходимость финансового мониторинга деятельности организации?
3. Как обеспечивается экономическая безопасность организаций различных форм собственности?
4. Охарактеризовать механизм предотвращения и выявления преступлений в сфере экономики.
5. В чем необходимость анализа рисков и антикризисного управления при противодействии правонарушениям в финансово-экономической сфере?
6. Как формируется система качественных и количественных критериев экономической безопасности, индикаторов порогового или критического состояния экономических систем и объектов?
7. Как осуществляются проверка, анализ и оценка значимой информации с целью выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения, пресечения правонарушений в сфере экономики?

Критерии оценивания экспресс-опроса:

Экспресс-опрос для проведения контроля освоения теоретического материала на практическом занятии проводится путем устных ответов. Оценивание осуществляется по двухбалльной системе: «не зачтено» (не удовлетворительно), «зачтено» («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»).

«отлично» – студент свободно владеет материалом, приводит примеры, отвечает на дополнительные вопросы;

«хорошо» – студент свободно владеет материалом, приводит примеры, не может ответить на дополнительные вопросы;

«удовлетворительно» – студент в общих чертах владеет материалом, не может приводить примеры, не может ответить на дополнительные вопросы;

«не удовлетворительно» – студент не владеет материалом, не может приводить примеры, не может ответить на дополнительные вопросы.

Время на прохождение экспресс-опроса – 5 минут, количество попыток прохождения экспресс-опроса – неограниченно.

Тестирование

Тестирование – это форма оперативного, объективного и сплошного измерения знаний обучающихся, выполняющая не только диагностическую функцию, нацеленную на выявлении уровня знаний, умений, навыков студента, но и обучающую и воспитательную функции, что, несомненно, повышает прикладную ценность тестирования. Обучающая функция тестирования состоит в мотивировании студента к активизации работы по усвоению учебного материала, с одной стороны, а с другой стороны, позволяет ему, задействовав резервы памяти, не только вспомнить, но и закрепить изучаемый материал. Организационная функция проявляется в периодичности и неизбежности тестового контроля, что дисциплинирует и организует работу студентов, помогает выявить и устранить пробелы в знаниях.

1. В качестве объектов сравнительного анализа могут выступать:
 - а) единичные понятия;
 - б) абстрактные образы;
 - в) явления природы;
 - г) все вышеперечисленное.
2. Элементом схемы выявления раскрытия и расследования экономических преступлений является:
 - а) предъявление обвинения;
 - б) установление того, как в соответствии с законодательством и подзаконными актами должна осуществляться экономическая деятельность;
 - в) установление того, как в действительности за рубежом России осуществляется такая экономическая деятельность;
 - г) арест обвиняемого.
3. Подход к изучению документов базируется на знании отражения экономических преступлений в документах в виде:
 - а) противоречия между формами документов в разных организациях;
 - б) противоречий в содержании одного и того же документа;
 - в) противоречий документов нормам зарубежной практики;
 - г) противоречий документов нормам смежных ведомств.
4. Методом документального исследования хозяйственных операций является:
 - а) встречная проверка;
 - б) микроскопическое исследование;
 - в) отбор образцов;
 - г) криминалистическая экспертиза.
5. Ревизия отличается от аудиторской проверки тем, что:
 - а) ревизия – это исследование документов и фактов, аудиторская проверка – это исследование только документов;
 - б) ревизия исследует только бухгалтерские документы, аудиторская проверка исследует все документы предприятия;
 - в) ревизия – это ведомственная проверка, аудиторская проверка – это вневедомственное исследование документов;
 - г) по лицам, назначившим проверку.
6. Ревизия отличается от инвентаризации тем, что:
 - а) ревизией проверяются только документы, инвентаризацией – факт и документы;
 - б) ревизию проводит вышестоящий орган, инвентаризацию – само предприятие;
 - в) ревизия включает в себя инвентаризацию как целое часть;
 - г) ревизия проводится в организациях, инвентаризация на предприятиях.
7. Какую экспертизу необходимо проводить по делам о преступлениях в сфере экономической деятельности, если объектом преступления являются документы?:
 - а) фонографическую;
 - б) одорологическую;
 - в) бухгалтерскую;
 - г) химическую.

8. Для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы необходимы:
- копия постановления следователя о производстве обыска;
 - акт ревизии;
 - обвинительное заключение;
 - характеризующие данные на обвиняемого.
9. Технологическая экспертиза назначается в случае:
- необходимости проведения проверки отклонения от технологического процесса, связанного с преступной экономической деятельностью;
 - необходима проверка подлинности документов;
 - хищения в торговле;
 - определения рыночной стоимости технологического оборудования.
10. Почерковедческая экспертиза назначается в случае:
- необходимости проверки подлинности документа;
 - установления должностного положения лица;
 - установление химического состава красителя записи в документе;
 - установление вменяемости лица, составившего документ.
11. Способом незаконного предпринимательства является:
- присвоение чужого имущества;
 - осуществление деятельности без государственной регистрации;
 - осуществление деятельности по привлечению иностранного капитала;
 - не осуществление деятельности после регистрации.
12. Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации – это:
- осуществление деятельности без обращения за регистрацией;
 - занятие лицензируемым видом деятельности, когда такое разрешение обязательно;
 - осуществление деятельности при отсутствии соответствующей квалификации, подтвержденной сертификатом;
 - не получение свидетельства о регистрации.
13. Осуществление предпринимательской деятельности без лицензии – это:
- осуществление деятельности после ликвидации предприятия;
 - осуществление деятельности после аннулирования лицензии;
 - осуществление деятельности после подачи документов о регистрации и подготовке документов на лицензию;
 - осуществление деятельности после получения свидетельства о разрешении этого вида деятельности.
14. Возможна ли передача лицензиатом своей лицензии другому юридическому лицу или предпринимателю?:
- да;
 - нет;
 - да, если у него данный вид деятельности указан в уставе и зарегистрирован в статистике;
 - нет, если передача осуществлена ненадлежащим лицом.
15. Кто может являться субъектом преступления?:
- только директор предприятия, предприниматель;
 - любое лицо, достигшее 16-летнего возраста;
 - только гражданин РФ, достигший 14-летнего возраста;
 - только лицо без гражданства.
16. Что способствует совершению данного вида преступления?:
- отсутствие контроля над управлением и деятельностью предприятия;
 - отсутствие конкуренции;
 - характер совершения финансово-хозяйственных операций;
 - рыночные отношения.
17. Ведение лицензируемой деятельности на основании лицензии, срок действия которой истек, является:
- нарушением специальных лицензионных требований;
 - обстановкой совершения преступления;

- в) способом совершения преступления;
 - г) механизмом совершения преступления.
18. Размер дохода, извлеченного в результате незаконного предпринимательства, относится к:
- а) обстоятельствам, подлежащим доказыванию;
 - б) мотиву преступления;
 - в) криминалистической характеристике преступления;
 - г) криминологической характеристике преступления.
19. Что из перечисленных действий является предварительной проверкой материалов?:
- а) назначение аудиторских проверок;
 - б) осмотр помещения;
 - в) выемка документации;
 - г) назначение экспертиз.
20. Документальная ревизия – это:
- а) техническое исследование документов;
 - б) документальное исследование хозяйственных операций;
 - в) документальное исследование технологии производства;
 - г) инвентаризация.
21. Кто может быть допрошен в качестве свидетеля по делам о незаконной предпринимательской деятельности?:
- а) аудитор;
 - б) прокурор;
 - в) дознаватель;
 - г) судмедэксперт.
22. При исследовании документов следователем необходимо ли составлять протокол?
- а) да;
 - б) да, если следователь исследует документы совместно со специалистом;
 - в) нет;
 - г) нет, если объем исследования небольшой.
23. Может ли следователь при допросе подозреваемого (обвиняемого) использовать документы, уличающие его в незаконной деятельности?:
- а) да;
 - б) нет;
 - в) да, если защита не возражает;
 - г) нет, если содержание документов касается других лиц.
24. Какую экспертизу должен назначить следователь для оценки сорта товара?:
- а) технологическую;
 - б) товароведческую;
 - в) инженерно-технологическую экспертизу оборудования;
 - г) бухгалтерскую.
25. Судебно-бухгалтерская экспертиза исследует:
- а) финансовое состояние субъекта;
 - б) финансово-хозяйственную деятельность субъекта;
 - в) технологию обработки сырья;
 - г) сортность товара.
26. Для осуществления банковской деятельности необходимо:
- а) регистрация в Центральном Банке России в качестве кредитной организации;
 - б) регистрация как коммерческой организации;
 - в) регистрация как юридического лица и подача документов на лицензирование;
 - г) регистрация в качестве налогоплательщика.
27. Под способами незаконного получения кредита понимают:
- а) отсутствие активов для погашения кредита;
 - б) предоставление банку заведомо ложных сведений о предприятии;
 - в) использование кредита для выплаты заработной платы;
 - г) наличие кредиторской задолженности.

28. Может ли небанковская организация осуществлять банковскую деятельность?:
- а) да, если она является кредитной организацией;
 - б) нет;
 - в) да, если является открытым акционерным обществом с участием кредитной организации;
 - г) да.
29. Отсутствие у организации лицензии, предусматривающей проведение банковских операций, относится к:
- а) способу совершения преступления;
 - б) обстоятельствам, смягчающим вину;
 - в) причинам, способствующим осуществлению незаконной банковской деятельности;
 - г) обстоятельствам, отягчающим ответственность.
30. Возбуждению уголовного дела предшествует:
- а) планирование расследования;
 - б) проверка первичных материалов;
 - в) назначение судебно-бухгалтерской экспертизы;
 - г) допрос заявителя.
31. План расследования следователем составляется:
- а) на первоначальном этапе расследования;
 - б) на заключительном этапе расследования;
 - в) на этапе составления обвинительного заключения;
 - г) до возбуждения уголовного дела.
32. План проведения оперативно-розыскных мероприятий должен согласовываться следователем с:
- а) экспертом;
 - б) судьей;
 - в) органом дознания;
 - г) контрольно-ревизионной службой.
33. Кто определяет очередность и сроки проведения следственных действий?:
- а) прокурор;
 - б) начальник следственного отдела;
 - в) следователь;
 - г) судья.
34. Кого следователю необходимо пригласить для совместного исследования банковской документации?:
- а) начальника следственного отдела;
 - б) следователя, имеющего экономическое образование;
 - в) специалиста;
 - г) любого бухгалтера.
40. Что является основополагающим фактором при подборе участников следственного действия?:
- а) целесообразность участия;
 - б) желание свидетеля;
 - в) желание защиты;
 - г) судебная практика.
41. При проведении выемки следователь изымает:
- а) любые документы;
 - б) документы, имеющие отношение к расследуемому событию;
 - в) только то, что выдано добровольно;
 - г) все документы.
42. При выемке электронной документации обязательно должен присутствовать:
- а) специалист;
 - б) владелец документации;
 - в) прокурор;
 - г) эксперт.
43. Очная ставка между свидетелями при расследовании данной категории дел проводится:
- а) по их собственному желанию;

- б) при наличии серьезных противоречий;
- в) по требованию защиты;
- г) по требованию подозреваемого (обвиняемого).

44. Тактические особенности допроса подозреваемых определяются:

- а) следственной ситуацией;
- б) требованиями защиты;
- в) желанием допрашиваемого;
- г) требованием прокурора.

45. При фактах травления в бухгалтерской документации необходимо назначить:

- а) судебно-почерковедческую экспертизу;
- б) бухгалтерскую экспертизу;
- в) техническое исследование документа;
- г) технологическую экспертизу.

Критерии формирования оценок при тестировании:

Оценивание текущего тестирования осуществляется по номинальной шкале – за правильный ответ к каждому заданию выставляется один балл, за неправильный – ноль. Общая оценка каждого теста осуществляется посредством отношения количества правильных ответов к общему числу вопросов в тесте, выраженного в процентах, по четырехбалльной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» («зачтено»), «неудовлетворительно» («не зачтено»).

«отлично» – получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы 100-90 % от общего объема заданных тестов;

«хорошо» – получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы 89-70 % от общего объема заданных тестов;

«удовлетворительно» – получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы 69-61 % от общего объема заданных тестов;

«неудовлетворительно» – получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы менее 60 % от общего объема заданных тестов.

Время прохождения тестов определяется временем ответа на один вопрос (1 минута) и количеством тестовых вопросов по теме.

Количество попыток прохождения теста не ограничено.

Выполнение практических заданий

Задание 1

Территориальным учреждением Банка России было выписано предписание о запрете осуществлять в обменном пункте банка «Муниципальный» валютно-обменные операции вследствие несоответствия этого помещения требованиям технической укрепленности для совершения операций с ценностями. При проверке исполнения предписания выявлено, что председатель правления банка Шепотов не довел до валютного кассира обменного пункта Полиповой предписание о прекращении валютно-обменных операций. В этот период Полиповой был проведен ряд операций по купле-продаже иностранной валюты на сумму 12 тысяч долларов США и 22 тысячи евро.

Ознакомьтесь с нормативными актами, регулирующими банковскую деятельность. Подлежат ли названные лица уголовной ответственности?

Вариант: Полипова, несмотря на получение от Шепотова запрета на проведение валютно-обменных операций, осуществляла куплю-продажу иностранной валюты.

Задание 2

Самохвалов, генеральный директор ООО «Исток», получил в банке «Заря» кредит в 2 млн. руб. на 1 год под 18% годовых с уплатой процентов в конце срока договора на покупку помещения для размещения офиса этого общества под залог товаров на складе. Фактически деньги были потрачены на закупку скоропортящихся продуктов питания. В связи с тем, что Самохвалов не имел достаточного опыта работы в этой сфере товарного рынка, он не успел своевременно реализовать всю продукцию, и часть ее испортилась. ООО «Исток» понесло убытки и хотя вернуло кредит банку в

полном объеме, погасить проценты по нему не смогло. При попытке их взыскать было выяснено, что несмотря на наличие товаров в бухгалтерских документах ООО, фактически, товаров на складе у него не было, а банку при проверке залога была показана продукция, принадлежащая другой организации.

Решите вопрос об ответственности Самохвалова.

Задание 3

Заведующая кредитным отделом банка «Московский» Куприна, договорившись с руководителем фирмы «Н.» Костиным, оформила кредитный договор на сумму 1 млн. рублей, из которых по предварительной договоренности за 450 тыс. рублей была приобретена квартира для Куприной, а остальные 550 тыс. использовались Костиным в интересах своей фирмы. Долг фирмы в сумме 450 тыс. рублей был сокрыт оформлением договора на якобы выполненные фирмой «Н.» для банка маркетинговые услуги.

Квалифицируйте действия указанных лиц.

Задание 4

Директор ООО Кубанцев получил в коммерческих банках города несколько кредитов на развитие производства. Все полученные деньги он потратил на личные нужды. Когда пришло время возвращать кредиты, Кубанцев объявил ООО банкротом.

Есть ли в действиях Кубанцева признаки какого-либо состава преступления?

Задание 5

Генеральный директор и члены совета директоров АО, предвидя банкротство АО, имея целью неуплату долгов, скупил через подставные фирмы акции у работников АО, после чего зарегистрировали три коммерческие организации, учредителями которых выступили подставные лица. С вновь созданными коммерческими организациями АО заключило договоры аренды имущества с правом выкупа. При «выкупе» имущества в качестве средства платежа использовались векселя различных фирм со сроком погашения 5-7 лет. Затем было учреждено новое юридическое лицо, в уставный капитал которого было передано все «выкупленное» имущество АО.

Решите вопрос об ответственности указанных лиц.

Задание 6

Сотрудниками ГУЭП МВД России была задержана группа чешских и российских граждан, доставившая на территорию России 5300 неразрезанных листов с отпечатанными банкнотами 50-ти билетов Банка России номиналом 10 рублей каждый. Банкноты были изготовлены в Чехии на полиграфическом оборудовании.

Квалифицируйте действия указанных лиц.

Задание 7

Антонов передал Шустикову поддельную денежную купюру достоинством 1000 рублей для приобретения товаров. Шустиков передал эту купюру продавцу в качестве оплаты за три пары носков, которые взял с прилавка и ждал сдачи. Продавец приняла от него купюру для оплаты, но затем вернула ее, сказав, что у нее нет сдачи, и в это время Шустиков был задержан работниками милиции.

Квалифицируйте действия указанных лиц.

Задание 8

Громов и Агафонов были задержаны при попытке сбыть поддельные стодолларовые купюры нового образца, внешне практически ничем не отличавшиеся от поделенных банкнот. При внимательном рассмотрении «купюр» в их левом нижнем углу можно было обнаружить надпись на английском языке «Это не является денежным средством, законным средством платежа».

Квалифицируйте действия указанных лиц.

Задание 9

ООО «Старт», директором которого являлся Сечкин, ввезло на территорию Российской Федерации скоропортящиеся продукты (молоко и сливки) на сумму 12 млн. руб. и в порядке ст.333 Таможенного кодекса РФ получило отсрочку от уплаты таможенных платежей на 3 месяца. Сразу после растаможивания продукции Сечкин продал ее ООО «Фламинго» (по договору купли-продажи между ООО «Старт» и ООО «Фламинго») и вместе с главным бухгалтером Ротмистровой уволился из ООО «Старт». Других работников в этой организации не было.

Содержится ли в действиях Сечкина состав преступления, предусмотренный ст.194 УК РФ?

Задание 10

Российская фирма «Юпитер» по договору поставки отгрузила иностранной фирме сырье. Валютную выручку от этой операции по просьбе руководителя «Юпитера» иностранный партнер перечислил на счет российской фирмы «Ода», которая имела валютный счет в уполномоченном банке на территории России. «Ода» являлась контрагентом «Юпитера» по другой сделке, и перечисление средств было произведено во исполнение этой сделки.

Оцените действия руководителей указанной фирмы.

Варианты: а) «Ода» не являлась контрагентом «Юпитера»; б) деньги были перечислены на счет другой иностранной фирмы в счет исполнения договора с «Юпитером».

Задание 11

За нарушение порядка зачисления валютной выручки от экспортной операции на счет в уполномоченном банке юридическое лицо было оштрафовано на сумму, равную незачисленной сумме (3 млн. 500 тыс. рублей). Однако через два месяца органами валютного контроля было установлено, что организация опять не зачислила на свой счет в уполномоченном банке валютную выручку в сумме, эквивалентной 2 млн. 250 тыс. руб. Организация снова была оштрафована, а в отношении ее руководителя было возбуждено уголовное дело по ст. 193 УК. На следствии руководитель организации пояснил, что за допущенные нарушения юридическое лицо уже понесло наказание, и суммировать выручку от этих сделок нельзя.

Насколько прав руководитель организации. Как должен решить вопрос об ответственности суд?

Задание 12

Фирма «Транзит» поставляла в Россию фруктовые напитки, указывая их в декларации как соки, так как таможенная пошлина на последние была ниже. Во время одной из поставок данный факт был обнаружен сотрудниками таможни.

Квалифицируйте действия руководителей фирмы.

Задание 13

Пономарев, директор ЗАО «Подшипник», дал указание главному бухгалтеру общества Кустовой оформлять двухнедельный отдых за границей самого Пономарева, членов его семьи и трех его заместителей с семьями как служебные командировки. Всего таких «командировок» в течение 2004 года было четыре, обществу они обошлись в 1523 тыс. руб., 1957 тыс. руб., 1560 и 1420 тыс. руб., соответственно.

Ознакомьтесь с главой 25 Налогового кодекса РФ и решите вопрос об ответственности Пономарева по ст.199 УК РФ.

Задание 14

Отчитываясь за второй квартал, руководитель предприятия Соколов и главный бухгалтер Ильина по договоренности скрыли полученный доход, с которого необходимо было уплатить налог на сумму свыше 500 тыс. руб. По данному факту было возбуждено уголовное дело. Адвокат Соколова заявил, что отчетный период по налогу на прибыль составляет один год, поэтому преступление, предусмотренное ст. 199 УК, может считаться оконченным лишь после представления годовой отчетности.

Решите вопрос об ответственности Соколова и Ильиной по ст. 199 УК РФ.

Задание 15

Налоговый инспектор Иванова А.П. при определении земельного налога на участки для индивидуального жилищного строительства, принадлежащие ее приятельнице и двоюродному брату, снизила его размер на треть. Определить ответственность Ивановой А.П. за совершенное правонарушение.

Задание 16

Единственным учредителем организации является иностранная компания, являющаяся налоговым резидентом Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии, которая оказывает услуги по обработке информации и швейцарские услуги по всему миру. Организация, как и материнская компания, оказывает услуги по обработке информации и швейцарские услуги как для иностранных, так и для российских юридических лиц. Организация считает, что услуги по обработке информации, оказываемые иностранным организациям, не являются объектом налогообложения по НДС в соответствии с подп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ. Правомерна ли позиция организации?

Задание 17

Организацией ООО «Пион» в рекламных целях бесплатно раздавались покупателям образцы изделий собственного производства. Обязана ли организация ООО «Пион» исчислить и уплатить НДС? Проанализируйте данную ситуацию по элементам юридического состава налога.

Критерии оценивание практических заданий:

Выполнение практических заданий является формой творческих заданий для работы в малых группах и оценивается по четырехбалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» («зачтено»), «неудовлетворительно» («не зачтено»).

«отлично» – студент четко представлял свою позицию, аргументировал точку зрения, критически оценивал аргументы других студентов, подтверждая глубокое знание материала, умение использовать нормативные документы, научную литературу для подтверждения правильности собственной позиции.

«хорошо» – студент представлял свою позицию, аргументировал точку зрения, подтверждая знание материала, умение использовать аналитические документы для подтверждения правильности собственной позиции.

«удовлетворительно» – студент демонстрирует сформированность базовых знаний и навыков, проявляется недостаточность умений.

«неудовлетворительно» – знания и навыки не сформированы, проявляется полное или практически полное отсутствие умений.

2.3 Оценочные материалы для проведения промежуточного контроля

Зачёт

Условием промежуточной аттестации является получение по всем видам текущей аттестации оценки «зачтено».

Зачет проводится в 4 семестре по очной и заочной формам обучения.

В течение времени промежуточной аттестации у студента также есть возможность ликвидировать задолженность по текущей аттестации.