

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

УТВЕРЖДАЮ

Директор/Декан
института экономики, финансов и
управления в АПК
Гуныко Юлия Александровна

«__» _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ)

**Б1.О.16 Ответственность за правонарушения в сфере
экономической деятельности**

38.04.01 Экономика

Экономическое и правовое обеспечение бизнеса

магистр

очная

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
<p>ОПК-4 Способен принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность;</p>	<p>ОПК-4.2 Оценивает последствия вариантов решения поставленных профессиональных задач; разрабатывает и обосновывает варианты их решения с учётом критериев экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий</p>	<p>знает Виды и составы правонарушений в сфере экономики (административные, уголовные, налоговые, корпоративные). Санкции и иные правовые последствия за каждое типе правонарушений (штрафы, взыскания, ограничение деятельности, дисквалификация, лишение свободы). Процессуальные порядки привлечения к ответственности (проверки, расследования, судебные процессы), их длительность и издержки. Основания для освобождения от ответственности, смягчающие и отягчающие обстоятельства.</p> <p>умеет Выявлять и идентифицировать все виды правовых рисков, связанных с каждым вариантом решения задачи (налоговый, административный, уголовный, репутационный).</p> <p>владеет навыками Навыком проведения сценарного анализа ("пессимистичный", "оптимистичный", "реалистичный" сценарий развития событий).</p>
<p>ПК-1 Способен разрабатывать экономико-правовые обоснования для стратегических и оперативных планов развития организации</p>	<p>ПК-1.3 Разрабатывает эконометрические и финансово-экономические модели деятельности предприятий в их правовом поле, оценивает и интерпретирует полученные результаты</p>	<p>знает Правовые основы деятельности хозяйствующих субъектов: Виды юридической ответственности в сфере экономики (административная, уголовная, налоговая, гражданско-правовая). Составы конкретных правонарушений и преступлений (например, в сфере налогов, банкротства, против интересов службы в коммерческих организациях). Правовые критерии противоправности финансово-хозяйственных операций (недостоверность отчетности, нецелевое использование средств, фиктивные сделки). Порядок и последствия привлечения к ответственности (виды и размеры санкций, процедуры взыскания).</p> <p>умеет Формализовывать правовые требования и ограничения в виде конкретных параметров. Разрабатывать сценарные модели, учитывающие наступление правовых рисков.</p>

2. Перечень оценочных средств по дисциплине

№	Наименование раздела/темы	Семестр	Код индикаторов достижения компетенций	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций
1.	1 раздел. Ответственность за правонарушения в сфере экономической деятельности			
1.1.	Теоретико-методологические основы ответственности в экономике	3	ОПК-4.2	Собеседование, Реферат
1.2.	Виды ответственности и их финансово-экономическая оценка	3	ПК-1.3	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
1.3.	Зачет	3	ОПК-4.2, ПК-1.3	Устный опрос, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
	Промежуточная аттестация			За

3. Оценочные средства (оценочные материалы)

Примерный перечень оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде (Оценочные материалы)
Текущий контроль			
Для оценки знаний			
1	Собеседование	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам/разделам дисциплины

2	Устный опрос	Средство контроля знаний студентов, способствующее установлению непосредственного контакта между преподавателем и студентом, в процессе которого преподаватель получает широкие возможности для изучения индивидуальных особенностей усвоения студентами учебного материала.	Перечень вопросов для устного опроса
Для оценки умений			
3	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи	Задачи направленные на использование приобретенных знаний и умений в практической деятельности и повседневной жизни	Комплект практико-ориентированных и ситуационных задач
Для оценки навыков			
Промежуточная аттестация			
4	Зачет	Средство контроля усвоения учебного материала практических и семинарских занятий, успешного прохождения практик и выполнения в процессе этих практик всех учебных поручений в соответствии с утвержденной программой с выставлением оценки в виде «зачтено», «незачтено».	Перечень вопросов к зачету

4. Примерный фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) "Ответственность за правонарушения в сфере экономической деятельности"

Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

1. Понятие и признаки правонарушения в сфере экономической деятельности

Раскройте содержание понятия "правонарушение в сфере экономической деятельности". Назовите и охарактеризуйте его обязательные признаки.

2. Система видов юридической ответственности за экономические правонарушения

Перечислите основные виды юридической ответственности за правонарушения в сфере экономической деятельности. В чем заключаются ключевые различия между уголовной, административной и налоговой ответственностью?

3. Состав правонарушения в экономической сфере

Охарактеризуйте элементы состава правонарушения в сфере экономической деятельности: объект, объективная сторона, субъект, субъективная сторона. Приведите примеры для каждого

элемента.

4. Субъекты ответственности за экономические правонарушения

Назовите категории субъектов, которые могут быть привлечены к ответственности за правонарушения в сфере экономической деятельности. В чем особенности привлечения к ответственности юридических лиц?

5. Понятие вины в экономических правонарушениях

Раскройте содержание вины применительно к правонарушениям в сфере экономической деятельности. Какие формы вины предусмотрены законодательством для юридических лиц?

6. Обстоятельства, исключающие и смягчающие ответственность

Перечислите обстоятельства, исключающие и смягчающие ответственность за правонарушения в сфере экономической деятельности. В чем их практическое значение?

7. Налоговые правонарушения: понятие и виды

Дайте определение налогового правонарушения. Назовите основные виды налоговых правонарушений и их квалифицирующие признаки.

8. Административные правонарушения в сфере экономики

Охарактеризуйте состав административного правонарушения в области предпринимательской деятельности. Каковы особенности привлечения к административной ответственности?

9. Уголовная ответственность за экономические преступления

Назовите основные составы преступлений в сфере экономической деятельности. Каковы критерии разграничения уголовно наказуемых деяний и административных правонарушений?

10. Процессуальные аспекты привлечения к ответственности

Опишите общий порядок привлечения к ответственности за правонарушения в сфере экономической деятельности. Каковы права и обязанности лиц, привлекаемых к ответственности?

Задачи и кейсы для текущего контроля

Кейс 1. Налоговая оптимизация vs Уклонение от уплаты налогов

Ситуация:

ООО «Альфа» заключило договор займа с ООО «Бета» (созданным 2 месяца назад с уставным капиталом 10 000 руб.) на сумму 50 млн руб. под 1% годовых. Рыночная ставка по подобным займам составляла 15%. Полученные средства были направлены на выплату дивидендов учредителям ООО «Альфа».

Задание:

Какие правонарушения вы видите в данной ситуации?

Каковы возможные правовые последствия для ООО «Альфа» и его руководителя?

Какие доказательства могут запросить налоговые органы?

Кейс 2. Корпоративный конфликт

Ситуация:

Генеральный директор АО «Вектор» совершил крупную сделку по продаже недвижимости компании без одобрения советом директоров. Сделка была заключена с ООО «Гамма», учредителем которого является супруга генерального директора. Цена сделки составила 70% от рыночной стоимости объекта.

Задание:

К каким видам ответственности может быть привлечен генеральный директор?

Какие меры могут принять акционеры для защиты интересов компании?

Какие последствия могут наступить для самой сделки?

Кейс 3. Банкротство и фиктивные обязательства

Ситуация:

В процедуре банкротства ООО «Дельта» был заявлен иск от ООО «Омега» о взыскании 100 млн руб. по договору займа. Арбитражный управляющий установил, что:

Договор займа датирован днем, предшествующим возбуждению дела о банкротстве
Денежные средства по договору фактически не передавались
Учредители ООО «Дельта» и ООО «Омега» совпадают

Задание:

Квалифицируйте действия учредителей.
Определите виды ответственности.
Предложите меры защиты для кредиторов.

Задача 4. Расчет налоговых санкций

Исходные данные:

Налоговая инспекция выявила занижение налога на прибыль на сумму 5 млн руб. Правонарушение квалифицировано как грубое нарушение правил учета доходов и расходов.

Задание:

Рассчитайте сумму штрафов по ст. 120 НК РФ и ст. 122 НК РФ. Возможно ли одновременное применение этих санкций?

Кейс 5. Административная ответственность за сокрытие информации

Ситуация:

При проведении плановой проверки ООО «Сигма» руководитель отказался предоставить первичные документы, сославшись на их утерю. Позже выяснилось, что документы были уничтожены умышленно.

Задание:

Дайте правовую квалификацию действиям руководителя.
Определите состав правонарушения и вид ответственности.
Какие доказательства необходимы для привлечения к ответственности?

Кейс 6. Трудовые отношения и экономические правонарушения

Ситуация:

В ООО «Тета» выявлены следующие факты:
40% сотрудников работают по договорам ГПХ
Фактический режим работы и контроль идентичны трудовым отношениям
Сумма сэкономленных страховых взносов за год составила 8 млн руб.

Задание:

Оцените правовые риски для компании.
Предложите план легализации трудовых отношений.
Рассчитайте возможные финансовые потери при выявлении правонарушения.

Задача 7. Расчет ущерба при преднамеренном банкротстве

Исходные данные:

Стоимость активов должника до совершения сомнительных сделок — 200 млн руб. После вывода активов через цепочку взаимозависимых компаний — 50 млн руб. Обязательства перед кредиторами — 180 млн руб.

Задание:

Рассчитайте размер ущерба кредиторам.
Определите квалифицирующие признаки преднамеренного банкротства.
Предложите механизм оспаривания сделок.

Кейс 8. Нарушение антимонопольного законодательства

Ситуация:

Холдинг «А» (доля на рынке 65%) заключил эксклюзивные договоры с ключевыми поставщиками сырья, что привело к существенному росту цен на продукцию для конкурентов.

Задание:

Квалифицируйте действия холдинга.

Определите вид ответственности и возможные санкции.

Предложите меры по минимизации последствий.

Кейс 9. Ответственность контролирующих лиц

Ситуация:

При банкротстве ООО «Финанс Групп» выяснилось, что за 3 месяца до банкротства генеральный директор:

Получил беспроцентный заем 30 млн руб.

Вывел активы на сумму 80 млн руб. через аффилированные компании

Уничтожил часть бухгалтерской документации

Задание:

Определите виды ответственности для генерального директора.

Возможно ли привлечение к субсидиарной ответственности?

Рассчитайте возможный размер требований.

Кейс 10. Таможенные правонарушения

Ситуация:

Импортер ООО «Трейд» заявил таможенную стоимость партии оборудования в 1 млн евро. При проверке выявлено, что:

Контрактная стоимость аналогичного оборудования у других импортеров — 1,8 млн евро

Имеются дополнительные платежи бенефициару, не указанные в декларации

Просрочена уплата таможенных платежей на 45 дней

Задание:

Квалифицируйте правонарушения.

Рассчитайте сумму доначислений и штрафов.

Разработайте позицию защиты.

Примерные оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации (зачет, экзамен) по итогам освоения дисциплины (модуля)

Теоретические вопросы.

1. Дайте определение юридической ответственности за правонарушения в сфере экономической деятельности. Назовите ее основные отличительные черты по сравнению с другими видами юридической ответственности.

2. Перечислите и охарактеризуйте основные виды юридической ответственности, применяемые в сфере экономической деятельности. В чем заключается ключевое различие между административной и уголовной ответственностью в данной сфере?

3. Раскройте содержание объекта и объективной стороны правонарушения в сфере экономической деятельности. Приведите пример для каждого элемента.

4. Чем отличается субъектный состав налогового правонарушения от субъектного состава административного правонарушения, предусмотренного главой 14 КоАП РФ?

5. Назовите и раскройте юридические и фактические основания для привлечения к ответственности за правонарушения в сфере экономики.

6. Каковы критерии разграничения законной налоговой оптимизации и противоправной

неуплаты налогов?

7. Опишите стадии производства по делу об административном правонарушении в сфере экономической деятельности.

8. В чем заключаются основные проблемы доказывания вины юридического лица при привлечении его к административной ответственности?

9. Что понимается под «обстоятельствами, смягчающими и отягчающими ответственность»? Приведите по два примера для каждого вида ответственности (административной, налоговой).

10. Проанализируйте, в каких случаях деяние, содержащее признаки состава административного правонарушения, может быть переквалифицировано в уголовное преступление. Приведите пример.

11. Каковы сроки давности привлечения к административной, уголовной и налоговой ответственности? От чего начинается течь каждый из этих сроков?

12. Что такое «корпоративный конфликт» и какими видами юридической ответственности он может сопровождаться?

13. Назовите основные федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные на выявление и рассмотрение дел о правонарушениях в сфере экономики. За какие правонарушения отвечает каждый из них?

14. Каковы правовые последствия признания сделки недействительной по основаниям, связанным с экономическими правонарушениями (например, мнимой или притворной сделки)?

15. Раскройте содержание принципа презумпции невиновности применительно к производству по делу о налоговом правонарушении.

16. Дайте определение следующим понятиям: «недобросовестное поведение в банкротстве», «незаконное предпринимательство», «злоупотребление доминирующим положением на рынке».

17. Каковы, на ваш взгляд, основные тенденции развития законодательства об ответственности за правонарушения в сфере экономической деятельности в современной России? (Назовите не менее двух тенденций).

Темы рефератов

1. Эволюция института ответственности за экономические правонарушения в России: от советского периода до современности

Ключевые вопросы для раскрытия:

Исторические формы и меры ответственности в плановой экономике СССР.

Становление и развитие административной и уголовной ответственности в сфере предпринимательства в 1990-е годы.

Современные тенденции: ужесточение санкций, введение новых составов, развитие корпоративного и налогового законодательства.

Анализ влияния экономических и политических факторов на изменения в правовом регулировании.

2. Налоговая ответственность как особый вид юридической ответственности: проблемы теории и практики

Ключевые вопросы для раскрытия:

Споры о правовой природе налоговой ответственности: является ли она административной или самостоятельной?

Специфика субъектов, объектов и оснований налоговой ответственности.

Анализ наиболее распространенных составов налоговых правонарушений (ст. 119, 120, 122 НК РФ).

Проблемы разграничения налоговой оптимизации и неуплаты налогов.

3. Административная ответственность юридических лиц: особенности привлечения и проблемы правоприменения

Ключевые вопросы для раскрытия:

Понятие и признаки юридического лица как субъекта административной ответственности.

Особенности доказывания вины юридического лица.

Анализ основных составов правонарушений в области предпринимательства (гл. 14 КоАП РФ).

Проблемы назначения наказаний и их эффективность для хозяйствующих субъектов.

4. Уголовная ответственность за преступления в сфере экономической деятельности: критерии отграничения от смежных составов

Ключевые вопросы для раскрытия:

Анализ системы экономических преступлений по главе 22 УК РФ.

Критерии разграничения уголовно наказуемых деяний и административных правонарушений (например, мошенничество vs неисполнение договора).

Проблемы квалификации легализации (отмывания) денежных средств, полученных преступным путем (ст. 174, 174.1 УК РФ).

Роль крупного и особо крупного размера ущерба как квалифицирующего признака.

5. Субсидиарная ответственность контролирующих лиц при банкротстве: новые вызовы для бизнеса и правосудия

Ключевые вопросы для раскрытия:

Понятие «контролирующего лица должника» (КДЛ) в законодательстве о банкротстве.

Условия и порядок привлечения к субсидиарной ответственности.

Доказывание вины КДЛ в доведении компании до банкротства.

Последствия для бизнеса: повышение прозрачности и ответственности владельцев.

6. Правовые механизмы защиты прав предпринимателей при привлечении к административной ответственности

Ключевые вопросы для раскрытия:

Процессуальные права предпринимателя на стадии возбуждения и рассмотрения дела.

Обжалование постановлений о привлечении к административной ответственности в вышестоящий орган и в суд.

Проблемы обеспечения законности и обоснованности решений контролирующих органов (ФНС, Роспотребнадзор, ФАС и др.).

Роль судебной практики в формировании стандартов защиты.

7. Корпоративные правонарушения: ответственность менеджеров и акционеров (участников)

Ключевые вопросы для раскрытия:

Злоупотребление полномочиями (ст. 201 УК РФ) и их отграничение от хозяйственных рисков.

Ответственность за незаконные действия при банкротстве (ст. 195 УК РФ).

Сделки с заинтересованностью и ответственность за их сокрытие или одобрение с нарушениями.

Внутренний комплаенс как инструмент профилактики корпоративных правонарушений.

8. Финансовая и банковская ответственность: особенности привлечения кредитных организаций к ответственности

Ключевые вопросы для раскрытия:

Специфика правонарушений в сфере финансовых рынков и банковской деятельности.

Полномочия Банка России по привлечению к ответственности.

Анализ составов правонарушений, связанных с нарушением требований к раскрытию информации, манипулированием рынком.

Отзыв лицензий как крайняя мера ответственности.

9. Проблемы доказывания в делах о правонарушениях в сфере экономики

Ключевые вопросы для раскрытия:

Распределение бремени доказывания между контролирующим органом и предпринимателем.

Особенности использования косвенных доказательств и презумпций (например, презумпция недобросовестности КДЛ).

Роль судебно-бухгалтерской и финансово-экономической экспертизы.

Проблемы доступа к доказательствам и соблюдения коммерческой тайны.

10. Международный опыт регулирования ответственности за экономические правонарушения

и его имплементация в российское право

Ключевые вопросы для раскрытия:

Сравнительный анализ подходов к ответственности юридических лиц в странах общего и континентального права (США, Великобритания, Германия).

Международные стандарты в области противодействия отмыванию денег и коррупции (FATF, ОЭСР) и их отражение в российском законодательстве.

Проблемы экстра TERRITORIALНОГО действия национального законодательства.

Перспективы гармонизации российского законодательства с международными нормами.

Примерные практические задания

1. Практическое задание

ООО "Вектор" привлечено к административной ответственности по ч. 2 ст. 14.1 КоАП РФ за осуществление предпринимательской деятельности с нарушением лицензионных требований. Какие права имеет организация при рассмотрении дела? Составьте проект ходатайства об истребовании доказательств.

2. Ситуационная задача

2.1. Генеральный директор АО "СтройИнвест" издал приказ о выплате премий членам совета директоров в размере 50% от прибыли текущего квартала. Дайте правовую оценку данной ситуации. Имеются ли признаки правонарушения?

2.2 АО «Вектор» участвует в тендере на госзаказ. Конкурент предлагает цену ниже себестоимости. Победа в тендере обеспечит годовую выручку 200 млн руб. При отказе от участия компания потеряет 20 млн руб. инвестиций в подготовку.

Задание:

Разработайте 3 варианта действий:

Участвовать, предложив заведомо невыполнимые условия.

Отказаться от участия.

Обжаловать действия конкурента в ФАС.

По каждому варианту оцените:

Экономические последствия.

Правовые риски (нормы КоАП РФ, 223-ФЗ).

Репутационные издержки.

Выберите оптимальный вариант с обоснованием.

Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)