

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна  
Должность: проректор по учебной работе  
Дата подписания: 26.01.2021 13:47:21  
Уникальный программный ключ:  
0b817ca911e6668abb13a5d426d59e5f1c11eabb75e943b7a4811da56d089

## МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«Юго-Западный государственный университет»

(ЮЗГУ)

Кафедра экономической безопасности и налогообложения

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

О.Г. Локтионова

«Юго-Западный государственный университет» 2017 г.



### ОСОБЕННОСТИ ВЫЯВЛЕНИЯ И РАСКРЫТИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ И НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Методические указания для самостоятельной работы студентов  
по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»

Курск 2017

УДК 343.97

Составитель: Н.С. Трусова

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент Т.Ю. Ткачева

Особенности выявления и раскрытия экономических и налоговых преступлений: методические указания для самостоятельной работы студентов по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» / Юго-Зап. гос. ун-т; сост.: Н.С. Трусова, - Курск, 2017.- 20 с.

Излагаются наиболее важные и сложные вопросы теории выявления и расследования экономических преступлений, следственной и судебной практики по изучаемой теме. Представлены примеры заданий, темы докладов, вопросы для самостоятельного изучения.

Предназначены для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» очной формы обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать 2017. Формат 60x84 1/16. .

Усл.печ. л. \_\_\_\_ . Уч.-изд. л. \_\_\_\_ . Тираж 50 экз. Заказ . Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет.

305040, г. Курск, ул.50 лет Октября, 94.

## **Содержание**

1 Общие положения	4
2 Объем дисциплины	4
3 Самостоятельная работа студентов (СРС)	5
4 Список рекомендуемых источников	15

## 1 Общие положения

Настоящие «Методические указания для самостоятельной работы студентов» по дисциплине «Особенности выявления и раскрытия экономических и налоговых преступлений» предназначены для студентов ЮЗГУ специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Изучение курса «Особенности выявления и раскрытия экономических и налоговых преступлений» имеет своей целью формирование у студентов необходимого правового компонента их профессиональной подготовки, способности оценивать события и явления общественной жизни с позиций закона и действовать в соответствии с его нормами, а также воспитание высокой правовой и нравственной культуры, уважения к правам и свободам граждан, добросовестного отношения к выполнению служебного и общественного долга.

Для самостоятельной работы по дисциплине «Особенности выявления и раскрытия экономических и налоговых преступлений» студентам предлагается ряд вопросов, при ответе на которые студент сможет оценить, насколько глубоко им была освоена та или иная тема. Предлагаются задания для самостоятельной работы и перечень рекомендуемой литературы. Работа выполняется студентом самостоятельно в неаудиторное время.

## 2 Объем дисциплины

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 4 зачетных единицы (з.е.), 144 часа.

Таблица 2.1 – Объём дисциплины по видам учебных занятий

Объём дисциплины	Всего, часов
Общая трудоемкость дисциплины	144
Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)	62,3
в том числе:	
лекции	20
лабораторные занятия	20
практические занятия	20
экзамен	0,3
зачет	не предусмотрен
курсовая работа (проект)	2
расчетно-графическая (контрольная) работа	не предусмотрена
Аудиторная работа (всего):	108
в том числе:	
лекции	20
лабораторные занятия	20
практические занятия	20
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	48
Контроль/экз (подготовка к экзамену)	0

### 3 Самостоятельная работа студентов

Таблица 3.1 – Самостоятельная работа студентов

№ п/п	Наименование разделов дисциплины	Срок выполнения	Час
1.	История развития органов внутренних дел. Налоговая полиция. Взаимодействие следователя со службами МВД по борьбе с экономической преступностью Понятие и основные задачи взаимодействия. Нормативно-правовая основа и основные принципы взаимодействия. Организация работы следственно-оперативных групп.	2-4 неделя	8
2.	Квалификация преступлений против порядка осуществления внешнеэкономической деятельности. Понятие Виды. Криминалистическая характеристика. Уголовная ответственность.	5-6 неделя	8
3.	<p>Уголовно-правовая характеристика и особенности квалификации преступления, предусмотренного ст. 189 УК РФ «Незаконный экспорт из Российской Федерации или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники».</p> <p>Объект незаконного экспорта или передачи сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации незаконного выполнения работ или оказания услуг, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники. Предмет преступления. Условия экспорта или передачи сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, выполнения работ и оказания услуг, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники. Круг получателей сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, работ или услуг, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники.</p> <p>Объективная сторона и способы совершения преступления. Законодательная конструкция состава преступления и момент его окончания. Условия наступления уголовной ответственности по ст. 189 УК РФ.</p> <p>Субъективная сторона и законодательное определение субъекта преступления.</p>	6–10 недели	8

	<p>Квалифицирующие признаки. Ответственность за совершение преступления в соучастии.</p> <p>Особо квалифицирующие признаки преступления. Влияние предмета преступления на квалификацию содеянного. Ответственность за совершение преступления в составе организованной группы лиц.</p> <p>Отграничение от смежных составов преступлений.</p>		
4.	<p>Уголовно-правовая характеристика и особенности квалификации преступления, предусмотренного ст. 193 УК РФ «Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте». Общественная опасность и объект невозвращения из-за границы средств в иностранной валюте. Предмет преступления. Порядок зачисления средств в иностранной валюте на счета уполномоченных банков. Объективная сторона преступления. Понятие крупного размера. Законодательная конструкция состава преступления и определение момента его окончания.</p> <p>Субъективная сторона и субъект преступления.</p>	10–13 недели	8
5.	<p>Уголовно-правовая характеристика и особенности квалификации преступления, предусмотренного ст. 190 УК РФ «Невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран».</p> <p>Объект невозвращения на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран. Понятие предмета преступления и определение круга предметов художественного, исторического и археологического достояния народов российской Федерации и зарубежных стран. Объективная сторона преступления и порядок возвращения на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния ее народов и зарубежных стран. Законодательная конструкция состава преступления и определение момента его окончания.</p> <p>Субъективная сторона и субъект преступления.</p> <p>Отграничение от смежных составов преступлений.</p> <p>Закон РФ от 15 апреля 1993 г. № 4804-1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей».</p>	14-15 недели	8
6.	<p>Уголовно-правовая характеристика и особенности квалификации преступления, предусмотренного ст. 194 УК РФ «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица». Объект уклонения от уплаты таможенных платежей. Понятие</p>	16-18 недели	8

	<p>таможенных платежей как предмета рассматриваемого преступления, порядок их уплаты. Законодательное определение крупного размера таможенных платежей. Объективная сторона преступления. Законодательная конструкция состава преступления и определение момента его окончания.</p> <p>Субъективная сторона и субъект преступления.</p> <p>Квалифицированный состав. Ответственность за совершение преступления в соучастии. Понятие особо крупного размера.</p> <p>Условия освобождения от уголовной ответственности лица, совершившего данное преступление.</p> <p>Отграничение от смежных преступлений и административных правонарушений.</p>		
Итого			48

### Задачи.

1. Руководитель одного из научных институтов за вознаграждение от некоей коммерческой японской фирмы передал её представителям технологии, которые имеют военное назначение и в отношении которых установлен экспортный контроль. При передаче данной технологии на территории РФ он был задержан сотрудниками ФСБ. У него при личном обыске были обнаружены чертежи указанных технологий.

Квалифицируйте данное преступление.

2. Старший научный сотрудник отечественного НИИ был задержан при попытке передачи научно-технической информации двойного назначения. Было выяснено, что данная информация предназначалась сотруднику эстонского посольства, предположительно являющемуся агентом эстонских спецслужб. Данная научно-техническая информация не содержала секретных сведений, но могла быть использована для создания военной техники.

Квалифицируйте данное преступление.

3. При попытке выезда с территории РФ был задержан Г. У него была изъята технология создания оружия массового поражения. При допросе было выяснено, что данную технологию ему передал сотрудник Института для последующей передачи её одной из организаций стран третьего мира.

Квалифицируйте деяния, совершенные Г. и сотрудником Института.

4. Картины художников XVIII в. были вывезены из Эрмитажа для выставки в музее Лувр во Франции на ограниченный срок, установленный в договоре. Но выставка имела большой успех и организатор, желая получить больше прибыли, не стал закрывать её в оговоренные договором сроки, а продлил еще на месяц по своему усмотрению.

Дайте уголовно-правовую оценку содеянному.

5. При вывозе из музея скульптурного искусства в Англии выставка русских скульптур XIX в. была задержана в аэропорту Англии на таможне и смогла вылететь в Россию только через 2 дня, после установленного договором срока из-за плохих погодных условий.

Квалифицируйте содеянное.

6. Старинные иконы XIII в., принадлежащие Свято-Михайловскому монастырю, были вывезены из России для реставрации в Италию на 2 месяца по условиям договора. По прошествии установленного срока иконы не прибыли обратно в Россию, хотя итальянская сторона заявила, что вовремя отправила их в Россию.

Дайте уголовно-правовую характеристику.

7. Владелец коллекции традиционных художественных промыслов народов Севера К., семья которого собирала ее на протяжении двух столетий, вывез часть коллекции для экспонирования в музеях Европы. Ряд наиболее ценных изделий К. продал известным западным коллекционерам.

Подлежит ли он уголовной ответственности?

8. Н., уполномоченный собственником редких рукописей, гражданином С., вывез данные рукописи на выставку в Берлин. По окончании выставки часть рукописей была продана Н. частному коллекционеру.

Подлежит ли он уголовной ответственности по ст.190 УК РФ?

9. А., гражданка РФ, коллекционирует почтовые марки. Оказавшись в трудном материальном положении, она решила коллекцию марок вывезти за пределы РФ и продать в целях извлечения прибыли.

Подлежит ли она уголовной ответственности?

10. По заявлению в территориальный орган Росохранкультуры РФ А. была проведена экспертиза авторского народного инструмента. Данный инструмент был получен в собственность А. по наследству от отца. Экспертиза установила, что данный музыкальный инструмент был создан более 50 лет назад. Осознавая ценность данного инструмента, А. решил вывезти его для продажи. В государственном органе он получил информацию, что этот инструмент может быть вывезен, но только в специальном порядке и с необходимостью возвращения на территорию РФ. А. произвел все необходимые процедуры и получил справку на право вывоза инструмента за пределы РФ на срок 2 месяца. В заявлении в государственный орган он определил цель ввоза: выставление в музее в качестве экспоната. В это же время он договорился со своим другом за границей, что он найдет покупателя этого инструмента. Через 3 месяца А. приехал в РФ, но инструмент им был продан иностранному коллекционеру.

Определите состав преступления. Дайте квалификацию деянию.

11. С. на территории РФ приобрел в собственность старинный дом с мебелью. В одной из комнат дома была обнаружена картина неизвестного автора. С. нашел документы, описывающие эту картину как включенную в Единый государственный реестр культурного наследия, ей был присвоен специальный номер, выдан паспорт. С. получил предложение от иностранной галереи выставить данную картину на 1 месяц за определенное вознаграждение. Государственным органом, в который обратился С., была произведена экспертиза; было установлено право на вывоз картины на 3 месяца за пределы РФ с обязательным последующим возвращением. После вывоза картины за пределы РФ С. разместил картину в указанной галерее, получил за это вознаграждение. По истечении 1 месяца галерея вернула картину собственнику, но С. получил новое



предложение: иностранный коллекционер пожелал купить эту картину, на что С. согласился. По истечении 2 месяцев С. вернулся в РФ, но картина была продана.

Содержатся ли в действиях С. элементы состава преступления, предусмотренного ст. 190 УК РФ? Дайте квалификацию деяния.

12. И. создал фирму ООО «Инвест», через которую по подложному внешнеторговому контракту конвертировал рубли в иностранную валюту (доллары) и перечислял их в КНР. Сумма конвертации составила 1 млрд. рублей. В соответствии с заключенным внешнеторговым контрактом товар в течение 180 дней должен поступить в Россию. Однако условия контракта не соблюдались и товар в РФ так и не поступил. В соответствии с валютным законодательством в случае неисполнения контракта авансовые платежи должны быть возвращены.

Квалифицируйте действия И.

13. В целях исполнения обязательств по кредитному договору с организацией-нерезидентом ОАО «Стелс» (являющейся агентом Правительства США), ООО «Советник эмитента» - резидент РФ должно было зачислить на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранную валюту. Однако не сделало этого. В отношении ООО «Советник эмитента» было возбуждено уголовное дело.

Имеются ли достаточные основания?

14. По договору между ООО «Рок» - резидент РФ и ОАО «Гайд» - нерезидент ООО «Рок» оказывало услуги представительства в РФ. Полученные доходы были скрыты и не перечислены в уполномоченные банки.

Дайте квалификацию содеянного.

15. Установлено, что более года одна из иностранных фирм, занимающаяся поставкой строительных материалов, при таможенном оформлении ввозимого товара на таможенных постах Московской северной и Зеленоградской таможен заявляла на него необоснованно низкую цену. Впоследствии стоимость товара при реализации превышала заявленную на 300 и более процентов. По предварительным данным ущерб в виде неуплаченных таможенных платежей, причиненный Российской Федерации, превысил 52 миллиона рублей.

Квалифицируйте действия фирмы.

16. Следователями Генеральной прокуратуры России установлено, что влиятельные предприниматели из Московского региона А., Д., П., О и Х., обладая обширными связями как в России, так и за рубежом, создали преступное сообщество. Ими была разработана и осуществлялась преступная схема. Она позволила участникам получать незаконное обогащение путем контрабандного перемещения товаров в крупном размере. Организации и частные предприниматели, сотрудничавшие с преступным сообществом, не уплачивали надлежащие таможенные платежи. Согласно упомянутой схеме при въезде в Россию автомашины с товаром производилась подмена сопроводительных товарных документов на поддельные, в которых указывались другие товары, облагаемые наименьшими ставками таможенных платежей. Затем растаможенный груз перегружался в другие автомашины и под видом товара, приобретенного на внутреннем российском рынке, доставлялся в Москву и Московскую область на склады воинских частей, склады сетей магазинов «Эльдорадо» и других организаций.

Квалифицируйте действия всех участников.

17. Во время проверки было установлено, что Ф приобрел в Германии автомобиль стоимостью, по данным экспертов, около 2,3 млн. руб. и в октябре 2007 г. ввез иномарку на территорию России через западный пост Смоленской таможни. По документам местом доставки авто значился Заднепровский таможенный пост, где он должен был уплатить пошлину около 830 тыс. руб. и получить разрешение на свободное обращение ввозимого им товара. Однако Ф. этого не сделал и вскоре в отношении него было возбуждено уголовное дело.

По какой статье было возбуждено уголовное дело? Квалифицируйте действия Ф.

18. Д., являясь индивидуальным предпринимателем, закупал за границей одежду в целях последующей перепродажи на территории РФ. Товары проходили через таможенную границу в установленном законом порядке, с предъявлением на въездной таможне достоверных документов, но после пересечения таможенной границы транспортные средства с товаром следовали не на внутреннюю таможню, а на склад получателя.

Квалифицируйте действия Д.

19. При перемещении через таможенную границу двух автомашин, купленных в Германии, П. предъявил таможенным органам перемещаемые им транспортные средства и все установленные законом документы, но после того как доставил автомашины в Москву, не оформил их надлежащим образом на внутренней таможне, не уплатил установленные законом пошлины, а зарегистрировал автомашины по подложным документам и продал.

Квалифицируйте действия П.

20. М. переместил через таможенную границу партию кондитерских изделий на сумму 30 391,51 долл. США. 2 февраля 1997 г., получив данные товары от чешской фирмы «Шоколадовни» с помощью компьютера полностью изготовил поддельный инвойс, в котором изменил количество и стоимость товаров, доведя стоимость до 5087 долл. США, затем через своего соучастника Р. продекларировал груз на таможенном посту «Чкаловский», заполнив грузовую таможенную декларацию, в которую внес ложные сведения о грузе, и уплатив заниженные таможенные платежи.

Квалифицируйте их действия.

21. В Польше К. и Н. у своих сообщников под видом договора аренды купили автомашину марки «ВАЗ-2112», получили от них подложные документы – техпаспорт и договор аренды автомобиля, а также чистый бланк справки-счета с печатями. Представляя подложные документы на таможенных пунктах Литовской Республики, Республики Беларусь и на Смоленской таможне при въезде на территорию России, К. и Н. незаконно, без уплаты таможенных платежей переместили автомашину в г. Кирово-Чепецк Кировской области и продали ее З. При этом в чистом бланке справки-счета К. и Н. внесли данные З. Аналогичным образом К. и Н. переместили через границу еще восемь автомашин марки «Жигули». Проведенной впоследствии проверкой было установлено, что перегнанные К. и Н. автомашины находились в розыске как похищенные в различных городах России (г. Ижевске, г. Череповце, Москве и т.д.), а также в г. Клайпеда Литовской Республики.

Квалифицируйте содеянное К. и Н.

22. Н. создал организованную преступную группу, в которую вошли А., Т. и другие лица. Он распределил роли каждого соучастника, разработал план доставки с уклонением от уплаты таможенных платежей и контрабандой в Россию из Америки через Латвию аккумуляторных батарей (АКБ) для последующей реализации, сопровождая их всеми необходимыми документами: грузовым манифестом, товарно-транспортной накладной международного образца и инвойсом (чек-спецификация), которые предъявлялись на Пыталовской таможне, расположенной на государственной границе РФ. В инвойсе было указано действительное количество АКБ и их фактическая стоимость. Автомашин направлялись из Риги на таможенный пост г. Москвы, где и происходило растамаживание груза и его выпуск в свободное обращение. По прибытии в г. Москву автомашины с грузом встречал Т., который менял подлинные инвойсы на подложные, соответствующие по номерам настоящим инвойсам, в которых были занижены количество и стоимость груза. На основании этих ложных данных производилось декларирование груза, заполнялись грузовые таможенные декларации (ГТД), в которые вносились ложные сведения о количестве и стоимости товаров и производилось начисление таможенных платежей. Всего в таможенных документах было занижено количество поступивших аккумуляторов на 26 321 шт. на сумму около 8 млрд. руб.

Квалифицируйте действия указанных лиц.

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

Квалифицируйте деяние.

24. Сотрудниками Пулковской таможни был задержан американский турист, у которого было обнаружено 32 антикварных изделия, среди которых была коллекция курительных трубок мастеров Западной Европы, светильник, представляющий редкий памятник религиозного культа. Все это находилось в нескольких крупных мягких игрушках. В декларации, заполненной собственноручно гражданином Хьюстоом, эти предметы не были указаны, и он не заявил о них при устном опросе. Квалифицируйте деяние.

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

Квалифицируйте деяние.

26. В международном аэропорту «Пулково-2» была задержана гражданка Кондратюк, возвращавшаяся из Венесуэлы. У нее в дамской сумке-дипломате между двойными стенками было обнаружено наркотическое средство – кокаин весом около 2

кг. Кондратюк скрыла это от таможенного контроля. К этой поездке ее склонил за вознаграждение гражданин Нигерии Оконгву, который финансировал поездку, направил ее к неустановленному лицу в Каракасе, где Кондратюк приобрела партию кокаина. Кроме того, Оконгву вовлек в преступление гражданина Нигерии Мунони, находящегося на учебе в Санкт-Петербурге. Мунони, зная о замысле Оконгву, оформил Кондратюк визу, приобрел билеты, заказал ей гостиницу в Каракасе.

Квалифицируйте деяние.

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

Квалифицируйте деяние.

28. Руководитель коммерческой фирмы «Европа-сервис» Потапов заключил договор с музеем фарфора в г. Сергиевом Посаде. Фирма специализировалась на организации и проведении выставок произведений декоративного прикладного искусства и изделий из стекла, фарфора, керамики. Под банковские гарантии фирма получила коллекцию старинного русского фарфора конца XVIII в. на три месяца для проведения выставки в Париже и, как было указано в договоре, должна была возвратить эту коллекцию к 30 сентября 2003 г. В назначенный срок коллекция не была возвращена. После предупреждения фирмы представителем федеральной службы по сохранению культурных ценностей был получен ответ, в котором Потапов объяснил, что заключил договор о проведении выставок в других городах Франции и Испании, так как она вызвала большой интерес, а кроме того, фирме необходимо компенсировать расходы на проведение выставок.

Квалифицируйте деяние.

29. Сотрудниками Пулковской таможни был задержан американский турист, у которого было обнаружено 32 антикварных изделия, среди которых была коллекция курительных трубок мастеров Западной Европы, светильник, представляющий редкий памятник религиозного культа. Все это находилось в нескольких крупных мягких игрушках. В декларации, заполненной собственноручно гражданином Хьюстоном, эти предметы не были указаны, и он не заявил о них при устном опросе. Квалифицируйте деяние.

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

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

Петербурге. Муноние, зная о замысле Оконгву, оформил Кондратюк визу, приобрел билеты, заказал ей гостиницу в Каракасе. Квалифицируйте деяние.

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

33. Руководитель коммерческой фирмы «Европа-сервис» Потапов заключил договор с музеем фарфора в г. Сергиевом Посаде. Фирма специализировалась на организации и проведении выставок произведений декоративного прикладного искусства и изделий из стекла, фарфора, керамики. Под банковские гарантии фирма получила коллекцию старинного русского фарфора конца XVIII в. на три месяца для проведения выставки в Париже и, как было указано в договоре, должна была возвратить эту коллекцию к 30 сентября 2003 г. В назначенный срок коллекция не была возвращена. После предупреждения фирмы представителем федеральной службы по сохранению культурных ценностей был получен ответ, в котором Потапов объяснил, что заключил договор о проведении выставок в других городах Франции и Испании, так как она вызвала большой интерес, а кроме того, фирме необходимо компенсировать расходы на проведение выставок. Квалифицируйте деяние.

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

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

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

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

38. Жители Магаданской области Слесарев и Зосимов скупили у членов старательской артели Жуйкова и Рубенова около 6 кг золота – золотой песок и несколько крупных самородков. Приехав в Москву, они передали несколько самородков весом около 2 кг через родственника Жуйкова — предпринимателя Корсакова в залог коммерческому банку для получения крупного кредита. Остальное золото они пытались сбыть Акуеву, но были задержаны. Квалифицируйте деяние.

39. Трепов и Абузаров по сговору с неустановленными следствием лицами похитили с карьера в Челябинской области партию драгоценных камней: шесть рубинов и свыше 200 сырых необработанных алмазов. Рубины Трепов и Абузаров продали ювелиру Грибову. При попытке сбыть похищенные алмазы они были задержаны сотрудниками отдела по борьбе с экономическими преступлениями. Кроме них был задержан и покупатель Гусейнов. Квалифицируйте деяние.

40. Геолог-изыскатель Мишин, находясь в геологической партии, нашел крупный самородок золота (около 1 кг) и присвоил его. Позднее он подыскал покупателей и при продаже был задержан. Квалифицируйте деяние.

41. При реконструкции муниципального здания строитель Рыжов обнаружил клад, в котором находились 5 крупных изумрудов, 10 сапфиров, 4 александрита, около 1 кг природного жемчуга. Рыжов спрятал на своей даче в тайнике найденные драгоценные камни и жемчуг. Во время тушения пожара, случившегося на даче, пожарные обнаружили полураздавленную шкатулку, из которой выпали эти камни, о чем сообщили в правоохранительные органы. Квалифицируйте деяние.

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

## 4 Список рекомендуемых источников

### Основная литература

1. Криминалистика [Текст] : учебник для вузов / Н. П. Яблоков . - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2014. - 303 с. - Библиогр.: с. 301-303. - 1000 экз. - ISBN 978-5-9916-3665-0 (в пер.)

2. Уголовное право России. Общая часть [Электронный ресурс] : учебное пособие : [по направлению подготовки 030900 «Юриспруденция» (квалификация (степень) бакалавр), 031001 Правоохранительная деятельность квалификация (степень) специалист)] / А. А. Байбарин, А. А. Гребеньков, С. В. Шевелева ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Электрон. текстовые дан. (2404 КБ). - Курск : [б. и.], 2013. - 428 с. - Библиогр.: с. 416-417.

3. Экономическая безопасность [Текст] : учебное пособие / [В. А. Богомолов [и др.] ; под ред. В. А. Богомолова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ, 2014. - 295 с. : табл. - Библиогр.: с. 288-292. - 2000 экз. - ISBN 978-5-238-01562-0 (в пер.)

### Нормативные акты

1. Конституция РФ: Основной закон: принят всенародным голосованием 12.12. 1993 (с учетом изменений от 30.12.2008, 30.12.2008) // Консультант Плюс: Справочно-правовая система [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Версия 2011. – Заглавие с экрана. – Режим доступа: (внутриуниверситетская компьютерная сеть).

2. Конвенция о защите прав человека и основных свобод ETS N 005 (Рим, 4 ноября 1950 г.) // Консультант Плюс: Справочно-правовая система [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Версия 2011. – Заглавие с экрана. – Режим доступа: (внутриуниверситетская компьютерная сеть).

3. Всеобщая декларация прав человека: принята на третьей сессии Генеральной Ассамблеи ООН резолюцией 217 А (III) от 10 декабря 1948 г. // Консультант Плюс: Справочно-правовая система [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Версия 2011. – Заглавие с экрана. – Режим доступа: (внутриуниверситетская компьютерная сеть).

4. Международный пакт о гражданских и политических правах от 16.12.1966: ратифицирован Указом Президиума ВС СССР от 18.09.1973 N 4812-VIII. // Консультант Плюс: Справочно-правовая система [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Версия 2011. – Заглавие с экрана. – Режим доступа: (внутриуниверситетская компьютерная сеть).

5. О судебной системе РФ: Федеральный конституционный закон от 31.12.1996 № 1-ФКЗ (ред. от 27.12.2009) // Консультант Плюс: Справочно-правовая система [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Версия 2011. – Заглавие с экрана. – Режим доступа: (внутриуниверситетская компьютерная сеть).

6. О Конституционном Суде РФ: Федеральный конституционный закон от 21 июля 1994 г. N 1-ФКЗ (ред. от 28.12.2010) // Консультант Плюс: Справочно-правовая система [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Версия 2011. – Заглавие с экрана. – Режим доступа: (внутриуниверситетская компьютерная сеть).

7. Уголовно-процессуальный кодекс РФ: Федеральный закон от 18.12.2001 (ред. от 03.05.2011) // Консультант Плюс: Справочно-правовая система [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Версия 2011. – Заглавие с экрана. – Режим доступа: (внутриуниверситетская компьютерная сеть).

8. О полиции: Федеральный закон от 07.02.2011 № 3-ФЗ // Консультант Плюс: Справочно-правовая система [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Версия 2011. – Заглавие с экрана. – Режим доступа: (внутриуниверситетская компьютерная сеть).

9. О прокуратуре Российской Федерации: Федеральный закон РФ от 17 января 1992 г. N 2202-1 (ред. от 07.02.2011) // Консультант Плюс: Справочно-правовая система [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Версия 2011. – Заглавие с экрана. – Режим доступа: (внутриуниверситетская компьютерная сеть).

10. Об оперативно-розыскной деятельности: Федеральный закон от 12 августа 1995 г. N 144-ФЗ (ред. от 28.12.2010) // Консультант Плюс: Справочно-правовая система [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Версия 2011. – Заглавие с экрана. – Режим доступа: (внутриуниверситетская компьютерная сеть).

11. О государственной защите потерпевших, свидетелей и иных участников уголовного судопроизводства: Федеральный закон от 20 августа 2004 г. N 119-ФЗ (ред. от 28.12.2010) // Консультант Плюс: Справочно-правовая система [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Версия 2011. – Заглавие с экрана. – Режим доступа: (внутриуниверситетская компьютерная сеть).

12. О содержании под стражей подозреваемых и обвиняемых в совершении преступлений: Федеральный закон от 15 июля 1995 г. N 103-ФЗ (ред. от 21.04.2011) // Консультант Плюс: Справочно-правовая система [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Версия 2011. – Заглавие с экрана. – Режим доступа: (внутриуниверситетская компьютерная сеть).

13. Об утверждении Административного регламента исполнения государственной функции по организации рассмотрения предложений, заявлений и жалоб осужденных и лиц, содержащихся под стражей: Приказ Минюста РФ от 26 декабря 2006 г. N 383 // Консультант Плюс: Справочно-правовая система [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Версия 2011. – Заглавие с экрана. – Режим доступа: (внутриуниверситетская компьютерная сеть).

14. Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации: Приказ МВД РФ от 29 июня 2005 г. N 511 // Консультант Плюс: Справочно-правовая система [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Версия 2011. – Заглавие с экрана. – Режим доступа: (внутриуниверситетская компьютерная сеть).

### **Дополнительная литература**

1. Уголовное право России. Часть Особенная [Текст] : учебник / отв. ред. Л. Л. Кругликов. - 4-е изд. - М. : Проспект, 2012. - 816 с. - ISBN 978-5-392-044 42



2. Криминалистика: Учебник / Под ред. Е.П. Ищенко, В.Н. Комиссарова. – М.: Юристь, 2007. – 509с.
3. Криминалистика: учебник / Под ред. А.Г. Филиппова. – М.: Спарк, 2009. – 750с.
4. Криминалистика: учебник для вузов / Под ред. Н.П. Яблокова. – М.: Юрист, 2009. – 781с.
5. Балашов, Д.Н. Криминалистика: учебник для вузов / Д.Н. Балашов, С.В. Маликов. – М.: Юрист, 2009. – 503с.
6. Гавло В.К. Проблемы теории и практики расследований хищений денежных средств в сфере банковского кредитования: монография / В.К. Гавло, М.А. Неймарк // Барнаул : Изд-во Алт. ун-та, 2009. – 235 с.
7. Гавло В.К. Судебно-следственные ситуации: психолого-криминалистические аспекты : монография / В.К. Гавло, Е.В. Ключко, Д.В. Ким // под ред. проф. В.К. Гавло. Барнаул : Изд-во Алтайского ун-та, 2006. – 206 с.
8. Голец Г.А. Подразделения финансовой разведки стран Евросоюза в противодействии легализации преступных доходов / Г.А. Голец // Российский следователь. – 2009. – №19 // Консультант Плюс: Справочно-правовая система [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Версия 2011. – Заглавие с экрана. – Режим доступа: (внутриуниверситетская компьютерная сеть).
9. Громыко О.В. Особенности возбуждения уголовных дел по факту вымогательств, совершенных организованными группами / О.В. Громыко // Российский следователь. – 2010. – №8 // Консультант Плюс: Справочно-правовая система [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Версия 2011. – Заглавие с экрана. – Режим доступа: (внутриуниверситетская компьютерная сеть).
10. Журавлев С.Ю. Понятийные "метаморфозы" предмета доказывания и проблема его конкретизации в методиках расследования экономических преступлений / С.Ю. Журавлев // Российский следователь. – 2008. – №2 // Консультант Плюс: Справочно-правовая система [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Версия 2011. – Заглавие с экрана. – Режим доступа: (внутриуниверситетская компьютерная сеть).
11. Занько М.В. Некоторые особенности установления объективных признаков состава незаконного предпринимательства / М.В. Занько // Российский следователь. – 2010. – №6 // Консультант Плюс: Справочно-правовая система [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Версия 2011. – Заглавие с экрана. – Режим доступа: (внутриуниверситетская компьютерная сеть).
12. Кирюшатова Е.В. Противодействие следователю при установлении личности преступника в ходе расследования преступлений в сфере экономической деятельности / Е.В. Кирюшатова // Российский следователь. – 2007. – №9 // Консультант Плюс: Справочно-правовая система [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Версия 2011. – Заглавие с экрана. – Режим доступа: (внутриуниверситетская компьютерная сеть).
13. Кутуев Э.К. Участие свидетеля в уголовном судопроизводстве: опыт совершенствования уголовно-процессуальной защиты при расследовании преступлений экономической направленности / Э.К.Кутуев, В.В. Лебедев // Российский судья. – 2008. – №10 // Консультант Плюс: Справочно-правовая

система [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Версия 2011. – Заглавие с экрана. – Режим доступа: (внутриуниверситетская компьютерная сеть).

14. Неймарк М.А. Судебные ситуации, складывающиеся по делам о хищениях денежных средств в сфере банковского кредитования / М.А. Неймарк // Уголовно-процессуальные и криминалистические чтения на Алтае: материалы ежегодной межрегиональной научно-практической конференции, посвященной памяти заслуженного юриста РФ, доктора юридических наук, профессора Е.Н. Тихонова / под ред. проф. В.К. Гавло. – Вып. 7–8. – Барнаул : Изд-во Алт. ун-та, 2008. – С.224–230.

15. Романова Е.С. Криминалистическое обеспечение расследования преступлений, связанных с банкротством / Е.С. Романова // Российский следователь. – 2009. – №16 // Консультант Плюс: Справочно-правовая система [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Версия 2011. – Заглавие с экрана. – Режим доступа: (внутриуниверситетская компьютерная сеть).

16. Романовский М.Э., Рагозина И.Г. Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности: законодательная конструкция и вопросы правоприменения // Российская юстиция. – 2010. – № 6. – С. 35 - 37.

17. Рудь Е.М. Способы выявления преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности. Саратов. 1999.

18. Русанов Г.А. Уголовная ответственность за манипулирование ценами на рынке ценных бумаг (ст. 185.3 УК РФ) // Адвокат. – 2010. – № 8. – С. 51 - 56.

19. Русанов Г.А. Уголовная ответственность за незаконную банковскую деятельность (ст. 172 УК РФ) // Российский судья. – 2010. – № 8. – С. 15 - 18.

20. Трунцевский Ю.В., Максимова Е.Ю. Уголовно-правовая характеристика незаконной банковской деятельности // Банковское право. – 2010. – № 2. – С. 40 - 42.

21. Федоров А.Ю. "Антирейдерская" реформа уголовного законодательства // Адвокат. – 2010. – № 10. – С. 26 - 31.

22. Черняков А.Г. Непосредственный объект производства, приобретения, хранения, перевозки или сбыта немаркированных товаров и продукции // Общество и право. – 2010. – № 2. – С. 135 - 137.

23. Чучаев А. Усиление уголовно-правовой охраны рынка ценных бумаг // Уголовное право. – 2010. – № 2. – С. 83 - 87.

24. Яни П.С. Проблемы уголовно-правовой охраны экономики от недобросовестной конкуренции // Российская юстиция. – 2010. – № 11. – С. 22 - 26.

### **Периодические издания**

1. Российская газета
2. Бюллетень Верховного Суда РФ
3. Журнал «Законодательство Российской Федерации»
4. Журнал «Российская юстиция»
5. Журнал Российского права
6. Журнал «Юрист с ежемесячным приложением»
7. Журнал «Хозяйство и право»

8. Журнал «Законность»
9. Журнал «Российский следователь».

**Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы**

1. Федеральный портал «Российское образование» <http://www.edu.ru/>
2. Федеральный правовой портал «Юридическая Россия» - <http://www.law.edu.ru/>
3. Библиотека законодательных актов Российской Федерации - [http://www.vcom.ru/law/rf\\_law\\_2.shtml](http://www.vcom.ru/law/rf_law_2.shtml)
4. справочно-правовая система «Консультант Плюс».
5. справочно-правовая система «ГАРАНТ».
6. <http://president.kremlin.ru> – официальный сайт Президента Российской Федерации
7. <http://www.council.gov.ru> – официальный сайт Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации
8. <http://www.duma.gov.ru> – официальный сайт Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации
9. <http://www.government.gov.ru> – официальный сайт Правительства Российской Федерации
10. <http://www.minjust.ru> – официальный сайт Министерства юстиции Российской Федерации
11. <http://www.mvdinform.ru> – официальный сайт Министерства внутренних дел Российской Федерации
12. <http://www.nalog.ru> – официальный сайт Министерства Российской Федерации по налогам и сборам
13. <http://www.cbr.ru> – официальный сайт Центрального Банка Российской Федерации
14. <http://ks.rfnet.ru> – официальный сайт Конституционного Суда Российской Федерации
15. <http://www.supcourt.ru> – официальный сайт Верховного Суда Российской Федерации
16. II. Поисковые системы и серверы:
17. <http://www.yandex.ru>
18. <http://www.rambler.ru>
19. <http://www.aport.ru>
20. <http://altavista.com.ru>
21. <http://www.rubricon.ru> – крупнейший энциклопедический ресурс Интернета
22. III. Сайты юридических изданий и библиотек:
23. <http://www.rg.ru> – официальный сайт Российской газеты
24. <http://www.rsl.ru> – официальный сайт Российской Государственной библиотеки им. В. И. Ленина
25. <http://www.lawlibrary.ru> – официальный сайт юридической научной библиотеки издательства «Спарк»
26. <http://www.libfl.ru> – Всероссийская государственная библиотека иностранной литературы

27. <http://www.msu.ru/libraries> – электронный каталог библиотек Московского государственного университета
28. <http://jurfak.spb.ru/library> – электронный каталог библиотеки юридического факультета Санкт-Петербургского государственного университета
29. <http://www.lawportal.ru> – Федеральный правовой портал Юридическая Россия
30. <http://legislature.ru> – сайт законопроектов, рассмотренных или назначенных к рассмотрению на ближайшее время Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации
31. <http://www.akdi.ru> – Агентство консультаций и деловой информации «Экономика и жизнь»
32. <http://www.prodemo.ru> – обзор работы Государственной Думы — юридический электронный журнал
33. IV. Сайты исследовательских учреждений и центров:
34. <http://www.transparency.org.ru> – Центр антикоррупционных исследований и инициатив «Трансперенси Интернейшнл – Р»
35. <http://corruption.rsuh.ru> – Центр по изучению нелегальной экономической деятельности
36. <http://www.mosorgcrimrescenter.ru> – Московский исследовательский центр по проблемам организованной преступности и коррупции
37. <http://www.jurfak.spb.ru/centers/traССС/default.htm> – Санкт-Петербургский центр по изучению организованной преступности и коррупции
38. <http://sartraccs.sgar.ru> – Саратовский центр по исследованию проблем организованной преступности и коррупции