

УТВЕРЖДАЮ  
Первый проректор, проректор по  
УР

\_\_\_\_\_ А.Е. Рудин  
«21» 02 2023 года

## Рабочая программа дисциплины

**Б1.В.ДВ.04.02** Юридическая ответственность за финансовые правонарушения

Учебный план: 2023-2024 38.03.01 ИЭСТ Межд учет и аудит ОО №1-1-103.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:  
(специальность) 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки: Международный учет и аудит  
(специализация)

Уровень образования: бакалавриат

Форма обучения: очная

### План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)		Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоёмкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации
		Лекции	Практ. занятия				
7	УП	34	34	75,75	0,25	4	Зачет
	РПД	34	34	75,75	0,25	4	
Итого	УП	34	34	75,75	0,25	4	
	РПД	34	34	75,75	0,25	4	

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утверждённым приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954

Составитель (и):

доктор экономических наук, Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_

Фрадина Татьяна  
Ильинична

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита

\_\_\_\_\_

Фрадина Татьяна  
Ильинична

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_

Фрадина Татьяна  
Ильинична

Методический отдел:

\_\_\_\_\_

## 1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

**1.1 Цель дисциплины:** Сформировать компетенции обучающегося в области юридической ответственности субъектов за финансовые правонарушения

**1.2 Задачи дисциплины:**

- сформировать и развить теоретических знаний в процессе изучения действующего законодательства;
- усвоить общеправовые категории и понятия, оставляющие специфику современного российского финансового и трудового законодательства;
- приобрести навыки работы с нормативно-правовыми актами в сфере финансовой деятельности, ознакомление с практикой его применения и толкования;
- сформировать способности осуществлять предупреждение финансовых правонарушений, выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению;
- изучить виды ответственности за правонарушения, методы выявления правонарушений

**1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:**

Предварительная подготовка предполагает создание основы для формирования компетенций, указанных в п. 2, при изучении дисциплин:

- Финансы
- Финансовый учет

## 2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

<b>ПК-3: Способен подбирать в интересах клиента поставщиков финансовых услуг и консультировать клиента по ограниченному кругу финансовых продуктов в соответствии с международными нормами</b>
<b>Знать:</b> экономические и юридические аспекты оказания финансовых и консультационных услуг
<b>Уметь:</b> осуществлять контроль подготовки и исполнения договоров и контрактов по направлениям деятельности в области финансового консультирования в целях предотвращения финансовых правонарушений
<b>Владеть:</b> методами составления аналитических заключений, рейтингов, прогнозов с целью предотвращения сделок с недобросовестными партнерами

## 3 РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий	Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа		СР (часы)	Инновац. формы занятий	Форма текущего контроля
		Лек. (часы)	Пр. (часы)			
Раздел 1. Понятие и классификация юридической ответственности за финансовые правонарушения	7					3
Тема 1. Понятие и детерминанты правонарушений в финансовой сфере. Факторы, влияющие на правонарушения: политические, экономические, социальные, правовые. Причины финансовых нарушений: конфликт интересов между государством, с одной стороны, и частными социально-экономическими интересами - с другой, разбалансированности экономики, спада производства, падения жизненного уровня населения, безработица. Практическое занятие. Понятие и детерминанты правонарушений в финансовой сфер		2	2	5		
Тема 2. Объекты посягательства и элементы финансовых правонарушений. Объекты посягательства. Элементы финансового правонарушения: субъект правонарушения; объект правонарушения; субъективная сторона правонарушения; объективная сторона правонарушения. Практическое занятие. Объекты посягательства и элементы финансовых правонарушений.		2	2	5		

Раздел 2. Виды финансовых нарушений в различных сферах деятельности					
Тема 3. Финансовые нарушения в бюджетной сфере. Государственное задание. Закупки для государственных и муниципальных нужд. Санкционирование расходов. Целевое использование бюджетных средств. Понятие и система государственных и муниципальных расходов. Принципы финансирования государственных и муниципальных расходов. Государственный заказ. Понятие сметно-бюджетного финансирования и его объекты. Смета бюджетного учреждения и ее значение. Правовое регулирование внебюджетных средств бюджетных учреждений. Практическое занятие. Финансовые нарушения в бюджетной сфере	4	4	7		3

Тема 4. Финансовые нарушения в сфере валютного регулирования и валютного контроля. Юридическая ответственность за нарушения норм валютного законодательства. Понятие, виды и принципы проведения валютных операций. Право-вой режим валютных ограничений. Правовой режим обращения иностранной валюты в РФ, Порядок открытия и ведения счетов в иностранной валюте для резидентов. Порядок осуществления безналичных расчетов в иностранной валюте для резидентов и нерезидентов. Порядок обмена валют. Правовой режим перемещения иностранной валюты и валюты РФ через границу. Правовой режим применения валюты во внешнеэкономических сделках. Порядок таможенного оформления импортных и экспортных сделок. Порядок совершения сделок с драгоценными металлами. Практическое занятие. Финансовые нарушения в сфере валютного регулирования и валютного контроля.	2	2	6	АС	
Тема 5. Финансовые нарушения в сфере денежных расчетов и кредитов. Права и обязанности хозяйствующих субъектов по осуществлению кассовых операций. Безналичные расчеты: сущность, правовые основы. Правовой режим отдельных видов безналичных расчетов. Правовое обеспечение применения пластиковых платежных карточек. Основные специфические элементы криминального использования пластиковых платежных средств. Преступления с кредитовыми авизо и способы борьбы с ними. Практическое занятие. Финансовые нарушения в сфере денежных расчетов и кредитов.	4	4	4	АС	

<p>Тема 6. Финансовые нарушения в налоговой сфере.          Правовые основы функционирования налоговой системы, юридическая ответственность за налоговые правонарушения.          Практическое занятие. Финансовые нарушения в налоговой сфере.</p>	4	4	7		
<p>Тема 7. Коррупционные правонарушения.          Общественная опасность коррупции в финансовой сфере. Административные правонарушения, обладающие признаками коррупции. Дисциплинарные коррупционные проступки и ответственность за них. Ответственность руководителей за непринятие мер по противодействию коррупции.          Практическое занятие. Коррупционные правонарушения.</p>	2	2	6		
<p>Раздел 3. Виды ответственности за финансовые правонарушения.</p>					3

<p>Тема 8. Финансово-правовая ответственность.          Виды финансовых правонарушений: уголовное преступление, административный проступок и пр. Признаки финансовых правонарушений: действие или бездействие, общественная опасность, противоправность и пр.          Практическое занятие. Финансово- правовая ответственность.</p>	2	2	6		
<p>Тема 9. Ответственность за правонарушения в бюджетной сфере.          Предупреждение. Блокировка расходов. Изъятие бюджетных средств. Приостановление операций по счетам в кредитных организациях. Наложение штрафа. Начисление пени.          Меры принуждения: пресекательные, праввосстановительные, предупредительные.          Практическое занятие. Ответственность за правонарушения в бюджетной сфере.</p>	2	2	6		
<p>Тема 10. Уголовная ответственность за преступления в сфере экономической деятельности.          Незаконные сделки. Незаконное предпринимательство. Легализация денежных средств и иного имущества, приобретенного незаконным путем. Приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем. Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности. Монополистические действия и ограничение конкуренции. Заведомо ложная реклама. Контрабанда. Неправомерные действия при банкротстве. Преднамеренное банкротство. Фиктивное банкротство. Уклонение от уплаты налогов. Обман потребителей.          Практическое занятие. Уголовная ответственность за преступления в сфере экономической деятельности.</p>	4	4	7	АС	

Тема 11. Административная ответственность за правонарушения в области торговли и финансов. Нарушение правил торговли. Незаконная торговля товарами (иными предметами), свободная реализация которых запрещена или ограничена. Продажа товаров надлежащего качества или с нарушением санитарных правил. Нарушение правил торговли спиртными напитка-ми. Непредоставление сведений антимонопольному комитету РФ. Практическое занятие. Административная ответственность за правонарушения в области торговли и финансов.	2	2	6		
Раздел 4. Предупреждения и профилактика правонарушений в финансовой сфере					3

Тема 12. Предупреждение правонарушений в финансовой сфере. Роль правоохранительных и контрольно-надзорных органов в борьбе с финансовыми правонарушениями. Расширения информированного поля действия Общее, специальное и индивидуальное предупреждение преступности в финансовой сфере. Практическое занятие. Предупреждение правонарушений в финансовой сфере.	2	2	5,75		
Тема 13. Тема повышение финансовой грамотности Повышение уровня правового сознания и правовой культуры граждан как одно из направлений предупреждения правонарушений в финансовой сфере. Основные направления повышения грамотности. Практическое занятие. Тема повышение финансовой грамотности	2	2	5		
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)	34	34	75,75		
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)	0,25				
<b>Всего контактная работа и СР по дисциплине</b>	68,25		75,75		

#### 4 КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Курсовое проектирование учебным планом не предусмотрено

#### 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

##### 5.1 Описание показателей, критериев и системы оценивания результатов обучения

##### 5.1.1 Показатели оценивания

Код компетенции	Показатели оценивания результатов обучения	Наименование оценочного средства
ПК-3	Излагает понятие и классификация юридической ответственности за финансовые правонарушения, виды финансовых нарушений в различных сферах деятельности	Вопросы для устного опроса
	Проводит предупреждения и профилактику правонарушений в финансовой сфере, осуществляет контроль подготовки и исполнения договоров в области финансового консультирования в целях профилактики предотвращения финансовых правонарушений	Практическое задание
	Составляет аналитические заключения, рейтингов, прогнозов с целью предотвращения сделок с недобросовестными партнерами, методы выявления правонарушений	Практическое задание

### 5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
Зачтено	Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу. Критическое и разностороннее рассмотрение вопросов, свидетельствующее о значительной самостоятельной работе с источниками. Качество исполнения всех элементов задания полностью	
	соответствует всем требованиям. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра	
Не зачтено	Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые ошибки. Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.	

### 5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

#### 5.2.1 Перечень контрольных вопросов

№ п/п	Формулировки вопросов
Семестр 7	
1	Основные направления повышения финансовой грамотности.
2	Повышение уровня правового сознания и правовой культуры граждан как одно из направлений предупреждения правонарушений в финансовой сфере.
3	Предупреждение правонарушений в финансовой сфере.
4	Административная ответственность за правонарушения в области торговли и финансов Непредоставление сведений антимонопольному комитету РФ
5	Административная ответственность за правонарушения в области торговли и финансов. Нарушение правил торговли. Незаконная торговля товарами (иными предметами), свободная реализация которых запрещена или ограничена. Продажа товаров надлежащего качества или с нарушением санитарных правил. Нарушение правил торговли спиртными напитками.
6	Уголовная ответственность за преступления в сфере экономической деятельности Обман потребителей
7	Уголовная ответственность за преступления в сфере экономической деятельности Уклонение от уплаты налогов
8	Уголовная ответственность за преступления в сфере экономической деятельности Контрабанда
9	Уголовная ответственность за преступления в сфере экономической деятельности Неправомерные действия при банкротстве. Преднамеренное банкротство. Фиктивное банкротство
10	Уголовная ответственность за преступления в сфере экономической деятельности. Заведомо ложная реклама
11	Уголовная ответственность за преступления в сфере экономической деятельности Монополистические действия и ограничение конкуренции.
12	Уголовная ответственность за преступления в сфере экономической деятельности Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности.
13	Уголовная ответственность за преступления в сфере экономической деятельности Приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем
14	Уголовная ответственность за преступления в сфере экономической деятельности Легализация денежных средств и иного имущества, приобретенного незаконным путем.
15	Уголовная ответственность за преступления в сфере экономической деятельности. Незаконные сделки. Незаконное предпринимательство. Уклонение от уплаты налогов. Обман потребителей
16	Меры принуждения: предупредительные.
17	Меры принуждения: праввосстановительные.
18	Меры принуждения: пресекательные.

19	Ответственность за правонарушения в бюджетной сфере. Изъятие бюджетных средств. Приостановление операций по счетам в кредитных организациях.
20	Ответственность за правонарушения в бюджетной сфере. Предупреждение. Блокировка расходов.
21	Ответственность руководителей за непринятие мер по противодействию коррупции
22	Дисциплинарные коррупционные проступки и ответственность за них.
23	Административные правонарушения, обладающие признаками коррупции.
24	Правовые основы функционирования налоговой системы, юридическая ответственность за налоговые правонарушения
25	Финансовые нарушения в сфере денежных расчетов и кредитов. Нарушения кредитных операций.
26	Финансовые нарушения в сфере денежных расчетов и кредитов Основные специфические элементы криминального использования пластиковых платежных средств
27	Признаки финансовых правонарушений: действие или бездействие, общественная опасность, противоправность

28	Финансовые нарушения в сфере денежных расчетов и кредитов Правовой режим отдельных видов безналичных расчетов
29	Финансовые нарушения в сфере денежных расчетов и кредитов. Права и обязанности хозяйствующих субъектов по осуществлению кассовых операций
30	Юридическая ответственность за нарушения норм валютного законодательства Порядок совершения сделок с драгоценными металлами
31	Юридическая ответственность за нарушения норм валютного законодательства Порядок таможенного оформления импортных и экспортных сделок
32	Юридическая ответственность за нарушения норм валютного законодательства Правовой режим применения валюты во внешнеэкономических сделках
33	Юридическая ответственность за нарушения норм валютного законодательства Правовой режим перемещения иностранной валюты и валюты РФ через границу
34	Юридическая ответственность за нарушения норм валютного законодательства Порядок обмена валюты
35	Юридическая ответственность за нарушения норм валютного законодательства Порядок осуществления безналичных расчетов в иностранной валюте для резидентов и нерезидентов
36	Юридическая ответственность за нарушения норм валютного законодательства Правовой режим обращения иностранной валюты в РФ
37	Юридическая ответственность за нарушения норм валютного законодательства. Правовой режим валютных ограничений
38	Юридическая ответственность за нарушение сметы бюджетного учреждения и ее значение
39	Юридическая ответственность за нарушение в сфере государственного заказа. Понятие сметно-бюджетного финансирования и его объекты
40	Юридическая ответственность за нарушение порядка и системы осуществления государственных и муниципальных расходов
41	Юридическая ответственность за нарушение порядка целевого использования бюджетных средств
42	Юридическая ответственность за нарушение порядка санкционирования расходов
43	Виды финансовых правонарушений: уголовное преступление, административный про-ступок.
44	Юридическая ответственность за нарушение порядка закупки для государственных и муниципальных нужд
45	Элементы финансового правонарушения: субъект правонарушения; объект правонарушения
46	Объекты посягательства
47	Причины финансовых нарушений
48	Факторы, влияющие на правонарушения: политические, экономические, социальные, правовые

### 5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

### 5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

Задание 1.

Дать характеристику элементов финансовых правонарушений.

Задание2

Перечислите административные правонарушения, обладающие признаками коррупции

Задание 3

Перечислите виды ответственности за правонарушения в бюджетной сфере.

### 5.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности)

#### 5.3.1 Условия допуска обучающегося к промежуточной аттестации и порядок ликвидации академической задолженности



Проведение промежуточной аттестации регламентировано локальным нормативным актом СПбГУПТД «Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся»

### 5.3.2 Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Устная  Письменная  Компьютерное тестирование  Иная

### 5.3.3 Особенности проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Зачет проводится в устной форме. Обучающийся должен ответить на 2 теоретических вопроса и выполнить практическое задание.

## 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
<b>6.1.1 Основная учебная литература</b>				
Жариков Ю. С.	Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности. Уголовная ответственность за легализацию (отмывание) преступных доходов	Саратов: Вузовское образование	2018	<a href="http://www.iprbookshop.ru/76891.html">http://www.iprbookshop.ru/76891.html</a>
Миронов А.Н.	Административное право	Москва: Форум	2019	<a href="https://ibooks.ru/reading.php?short=1&amp;productid=361152">https://ibooks.ru/reading.php?short=1&amp;productid=361152</a>
<b>6.1.2 Дополнительная учебная литература</b>				
Верченко, Н. И., Боровских, Р. Н.	Уголовное право. Общая часть	Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИИХ»	2019	<a href="http://www.iprbookshop.ru/95217.html">http://www.iprbookshop.ru/95217.html</a>

### 6.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам. Раздел. Информатика и информационные технологии» [Электронный ресурс]. URL: [http://window.edu.ru/catalog/?p\\_rubr=2.2.75.6](http://window.edu.ru/catalog/?p_rubr=2.2.75.6)

Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iprbookshop.ru/>

Компьютерная справочно-правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>

### 6.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

MicrosoftOfficeProfessional

Microsoft Windows

1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Продажа по договору с учебными заведениями об использовании в учебном процессе по заявкам

Microsoft Office Standart Russian Open No Level Academic

Microsoft Windows Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic

Microsoft Windows Professional Upgrade Академическая лицензия

СПС КонсультантПлюс

### 6.4 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Аудитория	Оснащение
Компьютерный класс	Мультимедийное оборудование, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду
Лекционная аудитория	Мультимедийное оборудование, специализированная мебель, доска
Учебная аудитория	Специализированная мебель, доска