

*Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Северо-Осетинский государственный университет
имени Коста Левановича Хетагурова»*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
«Анализ типологий финансовых махинаций»**

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Программа «Экономика и право»

Квалификация (степень) выпускника – магистр

**Форма обучения
очная**

Владикавказ 2022

Программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 г. №939, учебным планом подготовки магистра по направлению 38.04.01 Экономика программа «Экономика и право», одобренным Ученым советом ФГБОУ ВО «СОГУ» от 31.05.2022 г., протокол № 13 и утвержденным ректором ФГБОУ ВО «СОГУ» А.У. Огоевым 31.05.2022 г.

Составитель: д.э.н., профессор Галазова С.С.

Программа обсуждена на заседании кафедры экономики
(протокол № 11 от 12.04.2022 г.)

Одобрена Советом факультета экономики и управления
(протокол № 7 от 15.04.2022 г.)

Рабочая программа дисциплины одобрена в составе основной профессиональной образовательной программы подготовки магистра по направлению 38.04.01 Экономика программа «Экономика и право» решением Ученого совета ФГБОУ ВО «СОГУ»
(протокол №13 от 31.05.2022 г.)

1. Структура, и общая трудоемкость дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 часа).

Форма промежуточной аттестации – экзамен, курсовая работа.

	Очная форма обучения
Курс	1
Семестр	2
Лекции	14
Практические (семинарские) занятия	14
Лабораторные занятия	-
Итого аудиторных занятий	28
Самостоятельная работа	80
Курсовая работа	-
Зачет	+
Общее количество часов	108 / 3 зет

2. Цели освоения дисциплины

Целью изучения дисциплины «Анализ типологий финансовых махинаций» является получение знаний в области выявления, описания, формализации и верификации типологий наиболее характерных финансовых махинаций и связанных с ними предикатных преступлений, а также, овладения знаниями о методах выявления фактов ОД/ФТ на основе анализа и обобщения накопленного эмпирического опыта, приобретения навыков поиска закономерностей в выявленных ранее схемах ОД/ФТ, изучения приемов их обобщения и формализации, а также технологий поиска формализованных признаков типологий.

Задачи дисциплины определяются необходимостью обеспечить освоение студентами теоретических знаний и практических навыков об основных правилах квалификации экономических преступлений и типологии финансовых махинаций; овладение профессиональным пониманием ответственности за преступления в сфере экономической деятельности; формирование у обучающихся высокого уровня правосознания и умения эффективно бороться с финансовыми махинациями в режиме строгого соблюдения действующих правовых норм.

3. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина Б1.В.05 «Анализ типологий финансовых махинаций» является дисциплиной вариативной части учебного плана подготовки магистра по направлению 38.04.01 Экономика, программе «Экономика и право».

Для изучения курса необходимо знание дисциплин «Экономическая теория», «Анализ данных в экономико-правовой деятельности».

4. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Коды компетенций	Содержание компетенций
ПК -1	Анализ материалов финансовых расследований, схем отмыwania преступных доходов в целях ПОД/ФТ

ПК-1.4	Систематизация признаков и критериев подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ
ПК-1.5	Классификация признаков и критериев подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ
ПК-1.6	Выявление типологий подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ

Взаимосвязь планируемых результатов обучения по дисциплине с формируемыми компетенциями ОПОП

Коды компетенций	Планируемые результаты обучения, соответствующие формируемым компетенциям ОПОП	
	Знать	Уметь
ПК-1.4	Знать существующие в правоприменительной практике подходы по типологии финансовых махинаций и оценке возможных экономических рисков в целях ПОД/ФТ	Уметь оценивать правовые явления и отношения в сфере экономической деятельности, формулировать выводы, оценивать риски и последствия, совершать действия по профилактике и предупреждению финансовых махинаций в целях ПОД/ФТ
ПК-1.5	Знать законодательство, регулирующее экономическую деятельность в РФ и устанавливающее ответственность за экономические преступления, в том числе финансовые махинации	Уметь выявлять, классифицировать, документировать, и раскрывать финансовые махинации и иные правонарушения в сфере экономической деятельности
ПК-1.6	Знать порядок осуществления государственного и первичного финансового мониторинга	Уметь выявлять и формализовать типологии ОД/ФТ с учетом специфики информационной и организационной среды государственного и первичного финансового мониторинга

5. Содержание и учебно-методическая карта дисциплины

Таблица 5.1

Но ме р не де ли	Наименование тем (вопросов), изучаемых по дисциплине	Занятия		Самостоятельная работа студентов		Формы контроля	Литература
		л	п р	Содержание	Часы		

1, 2	Тема 1. Теоретические и практические основы экономических преступлений и махинаций в теневой экономике страны. Категории мошенничества. Мошенничество как один из видов экономических преступлений. Мошеннические схемы, модель отнесения известных видов мошенничества по категориям «дерево мошенничества» предложенная Ассоциацией дипломированных экспертов по мошенничеству (Association of Certified Fraud Examiners, ACFE). Основные категории финансовых махинаций.	2	2	Понятие и признаки фиктивной операции/сделки. Понятие и признаки фирмы однодневки.	14	Устный опрос, сообщения по вопросам темы, презентация	[1-4]
3, 4	Тема 2 Нормативно-правовое регулирование противодействия государства экономическим преступлениям и финансовым махинациям.	2	2	Совершенствование правовой базы современной экономики.	12	Устный опрос, сообщения по вопросам темы	[1-4]
5, 6	Тема 3 Преступления, посягающие на безопасность финансовой системы (банковской, налоговой), на добросовестную конкуренцию. Рассмотрение возможных схем финансовых махинаций в банковской сфере. Меры предотвращения нарушений	2	2	Ответственность экономического субъекта за недобросовестность совершаемых операций с ценными бумагами.	12	Реферат, устный опрос, сообщения по вопросам темы	[1-3]
7-10	Тема 4. Условия эффективного воздействия государства на теневую экономику. Финансовый мониторинг как инструмент выявления масштабов теневой экономики. Типологии, связанные с незаконным оборотом наркотиков. Типологии, связанные с расходованием бюджетных средств. Типологии, связанным с незаконным/фиктивным импортом/экспортом. Обналичивание денежных средств. Использование в типологиях.	4	4	Типологии вывода денежных средств в оффшорные зоны. Понятие оффшорных зон. Черный список оффшоров по версии ЦБ РФ.	16	Устный опрос, сообщения по вопросам темы	[1-4]

	Типологии, связанные с использованием электронных платежей. Специфика типологий в области ФТ. Перечень террористов, порядок ведения и использования. Типологии с использованием систем денежных переводов. Типологии с использованием некоммерческих организаций.						
11, 12	Тема 5. Виды, выявление и меры предотвращения финансовых махинаций в сфере снабжения экономического субъекта. Виды финансовых махинаций в сфере снабжения экономического субъекта. Варианты возможного нецелевого использования средств организаций различных организационно-правовых форм и видов деятельности. Разработка экономическим субъектом мероприятий по устранению финансовых ошибок.	2	2	Финансовые ошибки. Понятие и виды финансовых ошибок.	12	Устный опрос, сообщения по вопросам темы, решение задач	
13, 14	Тема 6. Методы обнаружения и предотвращения фальсификации (мошенничества) с бухгалтерской отчетностью. Понятие и виды бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности. Рассмотрение возможных вариантов финансовых махинаций связанные с формированием недостоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, управленческой отчетности, которая может вводить в заблуждение собственника и управленческий персонал организации и заставляет его принимать неверные стратегические решения или способствует сокрытию факта убыточности того или иного бизнес-направления. Финансовые махинации в сфере электронного документооборота компании. Меры предотвращения данного рода нару-	2	2	Методы обнаружения мошенничества, применяемые в аудите, сущность и значение аналитических процедур	14	Устный опрос, сообщения по вопросам темы, реферат, решение задач	[1-4]

	шений.						
	Итого:	14	14		80		

Примечание:

Отдельные виды учебной работы могут проводиться дистанционно на основании локальных нормативных актов СОГУ.

При использовании индивидуальных образовательных траекторий в рамках индивидуального учебного плана подготовки магистра изучение данной дисциплины может осуществляться через индивидуальные консультации преподавателя очно, в часы консультаций, по электронной почте, а также с использованием платформы дистанционного обучения Moodle, личный кабинет студента на сайте СОГУ, других элементов ЭИОС СОГУ.

6. Образовательные технологии

Для достижения планируемых результатов освоения дисциплины, используются различные образовательные технологии:

- традиционные лекции и практические (семинарские) занятия с использованием современных интерактивных технологий;
- лекция-диалог – содержание подается через серию вопросов, на которые студент должен отвечать непосредственно в ходе лекции;
- онлайн-семинар – разновидность веб-конференции, проведение онлайн-встреч или презентаций через Интернет в режиме реального времени. Каждый из участников находится у своего компьютера (средства связи), а связь между ними поддерживается через Интернет посредством загружаемого приложения, установленного на компьютере каждого участника (Zoom, Meet, Skype и др.)
- реферат – студент готовит сообщение по теме, оформляет работу в соответствии с требованиями и сдает ее преподавателю;
- видеоконференция: сеанс видеоконференцсвязи (ВКС) – это технология интерактивного взаимодействия двух и более участников образовательного процесса для обмена информацией в реальном режиме времени.

Технологии электронного обучения реализуются при помощи электронной образовательной среды СОГУ (при использовании ресурсов ЭБС). ПРОПУСК СТРОКИ

7. Методические указания по дисциплине «Анализ типологий финансовых махинаций»

7.1. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Самостоятельная работа обучающихся является одним из видов учебных занятий. Самостоятельная работа проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся;
- углубления и расширения теоретических знаний;
- формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- формирования самостоятельности мышления, способности к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развития и закрепления исследовательских умений.

К видам самостоятельной работы при изучении данной дисциплины относится: написание рефератов, подготовка презентаций, самостоятельное изучение литературы по теме и

подготовка кратких сообщений по рассматриваемым вопросам, работа со справочными материалами и т.д.

Темы и формы внеаудиторной самостоятельной работы, ее трудоёмкость содержатся в разделе 5, табл. 5.1.

Методические рекомендации по созданию мультимедийной презентации

Структура и содержание презентации – это личное творчество автора. Полезно использовать шаблоны оформления для подготовки компьютерной презентации.

Слайды желательно не перегружать текстом, лучше разместить короткие тезисы. На слайдах необходимо демонстрировать небольшие фрагменты текста доступные для чтения на расстоянии; 2-3 фотографии или рисунка. Наиболее важный материал лучше выделить. Таблицы с цифровыми данными плохо воспринимаются со слайдов, в этом случае цифровой материал, по возможности, лучше представить в виде графиков и диаграмм.

Не следует излишне увлекаться мультимедийными эффектами анимации. Особенно нежелательны такие эффекты как вылет, вращение, волна, побуквенное появление текста и т.д. Оптимальная настройка эффектов анимации – появление, в первую очередь, заголовка слайда, а затем – текста по абзацам. При этом если несколько слайдов имеют одинаковое название, то заголовок слайда должен постоянно оставаться на экране.

Чтобы обеспечить хорошую читаемость презентации необходимо подобрать темный цвет фона и светлый цвет шрифта. Нельзя также выбирать фон, который содержит активный рисунок.

Желательно подготовить к каждому слайду заметки. Затем распечатать их и использовать при подготовке или на самой презентации. Можно распечатать некоторые ключевые слайды в качестве раздаточного материала.

Необходимо обязательно соблюдать единый стиль оформления презентации и обратить внимание на стилистическую грамотность.

Следует пронумеровать слайды. Это позволит быстро обращаться к конкретному слайду в случае необходимости.

Рекомендации по содержанию и структуре слайдов мультимедийной презентации:

1-й слайд (титульный), на фоне которого студент представляет тему проекта, ФИО и научного руководителя.

2-й слайд. Включает в себя объект, предмет и гипотезу исследования.

3-й слайд. Содержит цель и задачи исследования. Цель проекта должна быть написана на экране крупным шрифтом. Здесь же, если позволяет место, можно написать и задачи. Задачи могут быть представлены и на следующем слайде.

4-й - слайд. Содержит структуру работы, которую можно предоставить, например, в виде графических блоков со стрелками. А также – перечисление применяемых методов и методик.

5-й - слайд. Представляется содержание и теоретическая значимость презентуемого материала. Суть решаемой проблемы может быть представлена в виде схем, таблиц, диаграмм, графиков, фотографий, фрагментов фильмов и т.п. На теоретическую часть должно быть создано несколько слайдов.

6-й - слайд. Возможности применения результатов работы на практике. На эту тему также должно быть несколько слайдов.

7-й слайд. Главные выводы, итоги, результаты работы целесообразно поместить на отдельном слайде. При этом не следует перечислять то, что было сделано, а лаконично изложить суть полученных результатов исследования.

Последний слайд. В конец презентации желательно поместить слайд с текстом «Спасибо за внимание!».

Темы для подготовки презентаций

1. Категории мошенничества. Мошенничество как один из видов экономических преступлений.
2. Мошеннические схемы, модель отнесения известных видов мошенничества по категориям.
3. Основные виды деятельности Ассоциации дипломированных экспертов по мошенничеству (Association of Certified Fraud Examiners, ACFE).
4. Основные категории финансовых махинаций.
5. Понятие и типы финансовых махинаций.
6. Финансовые махинации в российском законодательстве. Регулирование финансовых правоотношений, структура законодательства.
7. Экономические преступления. Анализ Уголовного кодекса Российской Федерации.
8. Составы уголовных преступлений в сфере экономики.
9. Гражданское законодательство как регулятор правоотношений в финансовой области. Ответственность, предусмотренная законодательством.
10. Налоговый кодекс. Основные виды налоговых правонарушений.
11. Охраняемая государством информация. Банковская тайна, налоговая тайна. Сходства и различия.
12. Борьба с коррупцией как фактор противодействия финансовым махинациям.
13. Законодательство о несостоятельности (банкротстве)
14. Полномочия государственных органов в области противодействия финансовым махинациям.
15. Правоохранительные органы. Распределение полномочий между правоохранительными органами в вопросах противодействия преступлениям в сфере экономики.

7.2. Методические указания по проведению практических занятий по дисциплине

Практические занятия призваны научить студента самостоятельно работать с учебными текстами, анализировать материал. В начале занятия рекомендуется рассмотреть соответствующий теоретический материал. Затем идет практический разбор изучаемого материала, решаются задачи, разбирается каждый конкретный пример.

В начале практического занятия следует обратить внимание на теоретические вопросы по теме занятия. Первоначально идет изложение теоретического материала темы занятия. Затем в ряде вопросов преподавателя следует сконцентрировать внимание на основных идеях темы занятия. Вопросы должны включать в себя различные вариации элементарных ситуаций, отображающих основные идеи темы занятия в их взаимосвязи. Задаваемые вопросы должны быть конкретными и максимально проявлять в студентах их сообразительность.

Устный опрос требует большой предварительной подготовки: тщательного отбора содержания, всестороннего продумывания вопросов, задач и примеров, которые будут предложены, путей активизации деятельности всех студентов группы в процессе проверки, создания на занятии деловой и доброжелательной обстановки.

Различают фронтальный, индивидуальный и комбинированный опрос.

Фронтальный опрос проводится в форме беседы преподавателя с группой. Он органически сочетается с повторением пройденного материала, являясь средством для закрепления знаний и умений. Его достоинство в том, что в активную умственную работу можно вовлечь всех студентов группы. Для этого вопросы должны допускать краткую форму ответа, быть лаконичными, логически взаимосвязанными друг с другом, даны в такой последовательности, чтобы ответы студентов в совокупности могли раскрыть содержание раздела, темы. С помощью фронтального опроса преподаватель имеет возможность проверить выпол-

нение студентами домашнего задания, выяснить готовность группы к изучению нового материала, определить степень усвоения нового учебного материала, который был только что разобран на занятии.

Индивидуальный опрос предполагает обстоятельные, связанные ответы студентов на вопрос, относящийся к изучаемому учебному материалу, поэтому он служит важным учебным средством развития речи, памяти, мышления обучающихся. Чтобы сделать такую проверку более глубокой, необходимо ставить перед студентами вопросы, требующие развернутого ответа.

Вопросы для индивидуального опроса должны быть четкими, ясными, конкретными, емкими, иметь прикладной характер, охватывать основной, ранее пройденный материал программы. Их содержание должно стимулировать студентов логически мыслить, сравнивать, анализировать, доказывать, подбирать убедительные примеры, устанавливать причинно-следственные связи, делать обоснованные выводы и этим способствовать объективному выявлению знаний студентов.

Вопрос обычно задают всей группе и после небольшой паузы, необходимой для того, чтобы студенты поняли его и приготовились к ответу, вызывают для ответа конкретного студента.

Письменная проверка наряду с устной является важнейшим методом контроля знаний, умений и навыков студентов. Однородность работ, выполняемых студентами, позволяет предъявлять ко всем одинаковые требования и обеспечивает объективность оценки результатов обучения. Применение этого метода дает возможность в наиболее короткий срок одновременно проверить усвоение учебного материала всеми студентами группы, определить направления для индивидуальной работы с каждым.

Письменная проверка используется во всех видах контроля и осуществляется как в аудиторной, так и во внеаудиторной работе (выполнение домашних заданий).

Примерные вопросы при устном опросе на практическом занятии №1 (2 часа).

Теоретические и практические основы экономических преступлений и махинаций в теневой экономике страны:

1. Методы выявления и борьбы с финансовыми махинациями, совершенными с использованием современных технологий. Примеры.
2. Международные институты противодействия финансовым махинациям.
3. Необходимые меры по борьбе с финансовыми махинациями в условиях реалий современных экономических отношений.
4. Сущность теневой экономики, её общие черты и особенности в различных экономических системах.
5. Критерии типологизации теневой экономики. Различные подходы к структуризации теневой экономики.

7.3. Методические рекомендации по использованию информационно-коммуникационных технологий обучения

Для изучения лекционного материала дисциплины могут применяться аудиовизуальные (мультимедийные) технологии, которые не отрицают традиционные, проверенные временем методы преподавания, но, при этом, они повышают наглядность, информативность, оперативность в подаче информации, позволяют экономить время занятий.

Каждое семинарское занятие имеет свою особую форму проведения, свою методологическую специфику, что позволяет развивать у студентов различные общекультурные, общепрофессиональные и профессиональные компетенции. Постановка проблемы, разбор ак-

туальных конкретных и гипотетических ситуаций, создание атмосферы диалога между преподавателем и группой позволяет работать индивидуально и в малых группах, коллективно обсуждать определенный тематический материал, а также инициировать самостоятельную работу студентов. При осмыслении содержания вопросов практических занятий преследуется цель соблюдать преемственность в профессиональном и в творческом развитии студентов.

Контроль самостоятельной работы студентов призван сделать процесс обучения более целостным и органичным. Его задача не оставить без внимания даже, на первый взгляд, малозначительные вопросы.

Вопросы и темы, отводимые на выполнение самостоятельной работы по дисциплине, а также критерии оценивания по каждому виду работы содержатся в разделе 8 РПД.

7.4. Методические рекомендации по подготовке краткого сообщения по результатам работы с литературой и источниками

Для подготовки краткого сообщения студент использует предложенные преподавателем литературу и источники (см. п. 9), а также самостоятельно выявленный материал.

Объем сообщения – 5 минут (2-3 страницы текста). Работа должна состоять из частей: 1) краткий анализ источника 2) основные цели автора (ов) источника 3) основные идеи, отраженные в источнике 4) краткие выводы.

Примерные темы кратких сообщений:

Влияние системы корпоративного управления и установленного порядка утверждения финансовой отчетности на возможность ее фальсификации.

Способы борьбы с мошенничеством с финансовой отчетностью.

Юридически значимая информация: источники и мероприятия по получению.

Финансовые махинации с кредитами.

Махинации с ценными бумагами и их влияние на достоверность показателей финансовой отчетности.

Махинации в сфере финансовых услуг.

8. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины (ПК-1.4, 1.5, 1.6)

Рабочая программа предполагает текущий и промежуточный контроль знаний обучающихся. Проведение текущего и промежуточного контроля по дисциплине осуществляется в соответствии с Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, магистратуры и специалитета в СОГУ.

8.1. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости

Текущий контроль – это непрерывно осуществляемый мониторинг уровня освоения знаний и формирования умений и навыков в течение семестра. Текущий контроль знаний, умений и навыков студентов осуществляется в ходе учебных (аудиторных) занятий, проводимых по расписанию.

Формами текущего контроля могут быть опросы на практических и семинарских занятиях, а также короткие (например, до 15 мин.) задания, выполняемые обучающимися в начале занятия с целью проверки наличия знаний, необходимых для усвоения нового материала или в конце занятия для выяснения степени усвоения материала.

Текущий контроль успеваемости обучающихся по программам по программам магистратуры в соответствии с Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной

аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования - программа бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Северо-Осетинский государственный университет имени Коста Левановича Хетагурова» (утверждено приказом № 173 от 08.07.2020 г.) осуществляется в соответствии с рабочей программой дисциплины с использованием следующей системы оценивания: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно», «зачтено», «не зачтено».

Критерии оценивания самостоятельной работы обучающихся

Критерии оценивания презентаций (максимальное количество баллов – 5)

Наименование критерия	Критерии оценивания			
	5	4	3	2
Содержание презентации	Четко сформулирована цель и раскрыта тема исследования. В краткой форме дана полная информация по теме и дан ответ на проблемный вопрос. Даны ссылки на используемые ресурсы.	Сформулирована цель и тема исследования. Частично изложена информация по теме и дан ответ на проблемный вопрос. Даны ссылки на используемые ресурсы.	Сформулирована цель и тема исследования. Содержание полностью не раскрыто. Информация по теме неточна. Проблема до конца не решена. Не даны ссылки на используемые ресурсы.	Не сформулирована цель и тема. Проблема не решена.
Дизайн презентации	Соблюдается единый стиль оформления. Презентация красочная и интересная. Используются эффекты анимации, фон, фотографии. В презентации присутствуют авторские находки.	Соблюдается единый стиль оформления. Слайды просты в понимании. Используются некоторые эффекты и фон.	Не соблюдается единый стиль оформления. Слайды просты в понимании. Эффекты и фон не используются.	Не соблюдается стиль оформления. Слайды просты в понимании.
Представление презентации	Автор хорошо владеет материалом по теме. Использует научную терминологию. Обладает навыками ораторского искусства. Полно и точно цитируется использованная литература	Автор владеет материалом по теме, но не смог заинтересовать аудиторию. Недостаточно цитируется литература.	Автор не показал компетентности в представлении презентации. Использованные факты не вызывают доверия. Недостаточно цитируется литература.	Представлены искаженные данные

Критерии оценивания устного и письменного ответа на практическом занятии по результатам работы с литературой и источниками

Оценка	Критерий
5	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, полностью раскрыта в ответе тема, ответ структурирован, даны правильные аргументированные ответы на

	уточняющие вопросы, демонстрируется высокий уровень участия в дискуссии.
4	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, полностью раскрыта в ответе тема, даны правильные, аргументированные ответы на уточняющие вопросы, но имеются неточности, при этом ответ неструктурирован и демонстрируется средний уровень участия в дискуссии.
3	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, но при полном раскрытии темы имеются неточности, даны правильные, но не аргументированные ответы на уточняющие вопросы, демонстрируется низкий уровень участия в дискуссии, ответ неструктурирован, информация трудна для восприятия.
2	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, но при полном раскрытии темы имеются неточности, демонстрируется слабое владение категориальным аппаратом, даны правильные, но не аргументированные ответы на уточняющие вопросы, участие в дискуссии отсутствует, ответ неструктурирован, информация трудна для восприятия.

8.2. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Формы промежуточного контроля по данной дисциплине – экзамен, курсовая работа. Система оценивания результатов промежуточной аттестации в СОГУ по экзаменам и курсовым работам – «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Критерии оценивания ответа студента на зачете

«Зачтено» выставляется студенту, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, «зачет» выставляется студенту усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

«Незачтено» выставляется студенту, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Как правило, «незачтено» выставляется студенту, который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Зачет проводится в устной форме.

Вопросы для подготовки к зачету

1. Сущность теневой экономики, её общие черты и особенности в различных экономических системах.
2. Критерии типологизации теневой экономики. Различные подходы к структуризации теневой экономики.
3. Негативные и позитивные последствия развития теневой экономики для экономической безопасности государства.

4. Рождение и развитие экономической теории преступлений и наказаний. Формула Т. Беккера.
5. Институциональная природа организованной преступности.
6. Развитие теоретических концепций экономической преступности в работах Э.Сазерленда и Э.деСото.
7. Формы и виды коррупции. Индексы коррупции. Основные экономические модели минимизации коррупции.
8. Причины уклонения от уплаты налогов. Модель Лаффера.
9. Фиктивная экспортная деятельность, искусственное завышение (занижение) цены, как способ уклонения от уплаты налогов.
10. «Обналичивание» и использование фирм-однодневок, как способ уклонения от уплаты налогов.
11. Основные «зарплатные» схемы минимизации социальных начислений.
12. Борьба с «отмыванием» денег. Деятельность FATF.
13. Использование оффшорных юрисдикций для уклонения от уплаты налогов.
14. Борьба с организованной преступностью. Модели М. Олсана и Дж. Бьюкенена.
15. Экономическая оптимизация расходов на борьбу с преступностью. Модель Филиппа-Воти-Эскриджа.
16. Понятие преступлений в сфере экономической деятельности.
17. Воспрепятствование законной предпринимательской или иной деятельности.
18. Классификация преступлений в сфере экономической деятельности.
19. Незаконное предпринимательство.
20. Нарушение правил сдачи государству драгоценных металлов и драгоценных камней.
21. Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт немаркированных товаров и продукции.
22. Преднамеренное банкротство.
23. Лжепредпринимательство.
24. Злоупотребления при эмиссии ценных бумаг.
25. Приобретение или сбыт денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем.
26. Фиктивное банкротство.
27. Незаконное получение кредита.
28. Неправомерные действия при банкротстве.
29. Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности.
30. Незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга.
31. Махинации в сфере налогообложения.

Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Уровень сформированности компетенций			
«Минимальный уровень не достигнут»	«Минимальный уровень»	«Средний уровень»	«Высокий уровень»
<u>Компетенции не сформированы.</u>	<u>Компетенции сформированы.</u>	<u>Компетенции сформированы.</u>	<u>Компетенции сформированы.</u>

Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.	Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.	Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.	Знания твердые, аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка
Описание критериев оценивания			
Обучающийся демонстрирует: - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий; - отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины; - отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.	Обучающийся демонстрирует: - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить.	Обучающийся демонстрирует: - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала. - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы; - умение решать практические задания, которые следует выполнить; - владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины; - наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов, присутствует неуверенность в ответах.	Обучающийся демонстрирует: - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории; - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания, а также дополнительные вопросы экзаменатора; - умение решать практические задания; - свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.
Оценка «незачтено»	Оценка «зачтено»	Оценка «зачтено»	Оценка «зачтено»

9. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература:

1. Расследование экономических преступлений. Теоретико-методологические основы экономико-правового анализа финансовой деятельности: учебник для вузов / Е. В. Анищенко, А. Г. Хабибуллин, А. В. Анищенко, В. Н. Анищенко. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 317 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15535-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/515067>.

б) дополнительная литература:

2. Трунцевский, Ю. В. Экономические и финансовые преступления : учебное пособие : [16+] / Ю. В. Трунцевский, О. Ш. Петросян. — Москва : Юнити-Дана, 2017. — 289 с. — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=684642>. — Библиогр. в кн. — ISBN 978-5-238-01352-7. — Текст : электронный.

3. Беловицкий, К. Б. Финансовые расследования : учебное пособие / К. Б. Беловицкий. — Москва : Дашков и К°, 2022. — 320 с. : схем., табл. — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=696967>. — ISBN 978-5-394-05062-6. — DOI 10.29030/978-5-394-05062-6-2022. — Текст : электронный.

4. Целых, А. А. Современные технологии противодействия финансовым преступлениям : учебное пособие : [16+] / А. А. Целых, А. Н. Целых, Э. М. Котов ; Южный федеральный университет. — Ростов-на-Дону ; Таганрог : Южный федеральный университет, 2019. — 120 с. : ил. — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=577703> — Библиогр. в кн. — ISBN 978-5-9275-3286-5. — Текст : электронный.

в) электронные библиотечные системы, с которыми у СОГУ имеется действующий договор, современные профессиональные базы, информационные справочные системы:

- Информационно-правовой портал «Гарант» (<http://www.garant.ru/>).
- Справочная правовая система КонсультантПлюс (<http://www.consultant.ru/>).
- eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: научная электронная библиотека. — URL: <http://www.elibrary.ru>.
- Издательство «Юрайт» [Электронный ресурс]: электронно-библиотечная система. — URL: <http://biblio-online.ru>.
- Университетская библиотека online [Электронный ресурс]: электронно-библиотечная система. — URL: <http://www.biblioclub.ru>.
- ЭБС «Консультант студента» (<https://www.studmedlib.ru>).
- Статистическая база данных «Росстат» (<https://rosstat.gov.ru/>).
- Электронная база данных Правительства РФ «Электронное правительство» (<https://www.google.com/url?q=https://rosstat.gov.ru>).

10. Материально-техническое оснащение дисциплины:

Проведение занятий лекционного и семинарского типов предполагается в учебной аудитории в которой имеются: преподавательский стол; стул; столы обучающихся; стулья; кафедра; классная доска, мультимедийный комплекс (проектор, экран), ноутбук, колонки, программное обеспечение: Windows 8.1 Professional; Office Standard 2010; Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Security Cloud; Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат.ВУЗ»; Программа для ЭВМ «Банк вопросов для контроля знаний»; Консультант Плюс; Гарант; Moodle, Cisco Webex. Обучающиеся имеют доступ к учебным и научным фондам библиотеки СОГУ, а также к электронным библиотечным ресурсам. Читальный зал библиотеки оснащен столами, стульями, ПК для обучающихся.

Помещения для самостоятельной работы:

- компьютерные классы с доступом к ресурсам сети Интернет: преподавательский стол, преподавательский стул, столы обучающихся, стулья, классная доска, мультимедийный комплекс (проектор, экран), колонки, ПК преподавателя, ПК обучающихся, программное обеспечение: Windows 7.1 Professional; Office Standard 2016; WinRar; Microsoft Visio; Microsoft Visual studio; Kaspersky Security Cloud; Консультант Плюс, Гарант, Программа для ЭВМ «Банк вопросов для контроля знаний», Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат.ВУЗ»

- **библиотека, в том числе читальный зал:** столы, стулья, ПК для обучающихся, программное обеспечение, учебные и научные фонды библиотеки СОГУ, доступ к электронным библиотечным ресурсам:

ЭБС «Университетская библиотека Online» <http://www.biblioclub.ru>

Электронная библиотека диссертаций РГБ (ЭБД РГБ) <https://dvs.rsl.ru>

Электронная библиотека «Консультант студента» <http://www.studmedlib.ru/>

Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>

База данных «ЭБС elibrary» <http://elibrary.ru>

Электронная библиотека «Юрайт» <http://biblio-online.ru>.