

*Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Северо-Осетинский государственный университет
имени Коста Левановича Хетагурова»*

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Финансовые расследования в обеспечении налоговой безопасности»

Направление подготовки

38.04.01 ЭКОНОМИКА

Программа подготовки **«Финансовые расследования в организациях»**

Квалификация (степень) выпускника – Магистр

Форма обучения - очная

Год начала подготовки - 2023

Владикавказ

2023

Программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по направлению 38.04.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 г., N 939, учебным планом подготовки магистров по направлению 38.04.01 Экономика, магистерская программа «Финансовые расследования в организациях», одобрено Ученым советом ФГБОУ ВО «СОГУ» (протокол № 9 от 28.04.2023 г.), утвержденным ректором «СОГУ» А.У.Огоевым.

Составитель: к.э.н., доцент Балаева Д.А.

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения
(протокол № 6 от «29» марта 2023 г.)

Одобрена советом факультета экономики и управления
(протокол № 7 от «13» апреля 2023 г.)

Рабочая программа дисциплины принята в составе основной профессиональной образовательной программы решением ученого совета Протокол № 09 от 27.04.2023 г.
Утверждена приказом ректора № 110 от 28.04.2023 г.

1. Структура и общая трудоемкость дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы (72 часа).

	Очная форма обучения
Курс	1
Семестр	2
Лекции	16
Практические (семинарские) занятия	16
Лабораторные занятия	-
Консультации	-
Итого аудиторных занятий	32
Самостоятельная работа	40
Курсовая работа	-
Экзамен	-
Зачет	X
Общее количество часов	72

2. Цели освоения дисциплины

Цель курса «Финансовые расследования в обеспечении налоговой безопасности»: получение обучающимися углубленных теоретических знаний по предупреждению, раскрытию и расследованию налоговых преступлений, а также развитие у обучающихся практических навыков и умений, необходимых при осуществлении противодействия финансовым преступлениям в области соблюдения налогового законодательства.

3. Место дисциплины в структуре ОПОП

Б1.В.ДВ.06.02 «Финансовые расследования в обеспечении налоговой безопасности».

Дисциплина «Финансовые расследования в обеспечении налоговой безопасности» входит в Блок 1.Дисциплины (модули). Часть, формируемая участниками образовательных отношений основной профессиональной образовательной программы по направлению 38.04.01 Экономика, программа «Финансовые расследования в организациях». Дисциплина по выбору.

Для изучения курса необходимы знания микроэкономики, методов обеспечения экономической безопасности в организации, финансовых расследований в сфере противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма и экономических правонарушений, противодействия корпоративному мошенничеству.

4. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Коды компетенций	Содержание компетенций
ПК-2	Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и юридически значимую информацию, содержащуюся в учетно-отчетной и нормативно-правовой документации, использовать полученные сведения в интересах выявления рисков и угроз экономической и финансовой безопасности с последующей их нейтрализацией.

Взаимосвязь планируемых результатов обучения по дисциплине с формируемыми компетенциями ОПОП

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора	Результаты обучения
ПК-2 Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и юридически значимую информацию, содержащуюся в учетно-отчетной и нормативно-правовой документации, использовать полученные сведения в интересах выявления рисков и угроз экономической и финансовой безопасности с последующей их нейтрализацией.	ПК-2.1 Способен применять принципы, стандарты и практики построения финансовой, бухгалтерской и юридически значимой информации, содержащейся в учетно-отчетной и нормативно-правовой документации для предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики.	ПК-2.1-3-1 Знает нормативно-правовые акты в области экономической безопасности, противодействия коррупции и по экономическим преступлениям.
		ПК-2.1-У-1 Умеет квалифицировать факты, события и обстоятельства в области экономической безопасности, противодействия коррупции и экономических преступлений.
		ПК-2.1-В-1 Владеет навыками использования нормативно-правовых актов в области профессиональной деятельности для действия в нестандартных ситуациях.

5. Содержание и учебно-методическая карта дисциплины

Номер недели	Наименование тем (вопросов), изучаемых по данной дисциплине	Занятия		Самостоятельная работа Студентов		Формы контроля	литература
		Л	Пр	Содержание	Часы		
1,3/1,3	Понятие и классификация налоговых преступлений. (ПК-2.1) 1. Понятие и виды финансовых преступлений. Налоговые правонарушения. 2. Основные положения уголовно-правовой характеристики финансовых и налоговых преступлений. 3. Задачи налоговых органов и органов следствия в борьбе с финансовыми преступлениями.	4	4	Система налогов и сборов в РФ. Способы предотвращения налоговых преступлений. Способы обеспечения налоговой безопасности хозяйствующего субъекта.	10	Устный опрос, реферат (доклад).	[1-8]

5,7/5,7	<p>Основы методики расследования финансовых, налоговых преступлений. (ПК-2.1)</p> <p>1.Криминалистическая характеристика финансовых преступлений.</p> <p>2.Значение установления способа совершения преступления.</p> <p>3. Организация начального этапа расследования финансовых, налоговых преступлений.</p> <p>4. Проверочные действия в стадии возбуждения уголовного дела.</p>	4	4	<p>Следственные ситуации начального этапа расследования финансовых преступлений. Комплекс первоначальных следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий. Особенности первоначального этапа расследования налоговых преступлений. Применение научно-технических средств при раскрытии и расследования финансовых преступлений. Способы легализации и введения в доказательственную базу данных, полученных в результате оперативно-розыскных мероприятий. Комплекс последующих следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий.</p>	10	Устный опрос, презентация, доклад.	[1-8]
9,11/9,11	<p>Основы методики расследования незаконной предпринимательской деятельности. (ПК-2.1)</p> <p>1.Криминалистическая характеристика</p>	4	4	<p>Организация следователем производства ревизии. Аудиторская проверка и судебно-бухгалтерская</p>	10	Устный опрос, презентация, доклад.	[1-8]

	<p>незаконной предпринимательской деятельности.</p> <p>2. Проверочные действия в стадии возбуждения уголовного дела по фактам незаконной предпринимательской деятельности.</p> <p>3. Принятие мер к сохранности учетных документов.</p> <p>4. Обстоятельства, подлежащие установлению, при расследовании незаконной предпринимательской деятельности.</p> <p>5. Планирование расследования в типичных.</p>			экспертиза при расследовании незаконной предпринимательской деятельности.			
13,15/ 13,15	<p>Налоговые манипуляции и способы их выявления и ответственности. (ПК-2.1)</p> <p>1. Финансовые махинации в сфере снабжения экономического субъекта.</p> <p>2. Финансовые махинации, связанные с недостоверностью бухгалтерской (финансовой) отчетности и внутренней отчетностью компании.</p> <p>3. Основные методы и способы выявления финансовых, налоговых махинаций.</p>	4	4	Использование незаконных схем уклонения от налоговых обязательств. Налоговые риски организации.	10	Устный опрос, реферат (доклад).	[1-8]

	4. Управление налоговыми рисками в системе экономической безопасности организации. 5. Сущность, цели и функции управления налоговыми рисками в экономической безопасности организации.						
	Итого	16	16		40		

Примечание:

– Все виды учебной работы могут проводиться дистанционно на основании локальных нормативных актов.

– В целях реализации индивидуального подхода к обучению студентов, осуществляющих учебный процесс по индивидуальной траектории в рамках индивидуального рабочего плана, изучение данной дисциплины может осуществляться через индивидуальные консультации преподавателя очно, в часы консультаций, по электронной почте и с использованием платформ дистанционного обучения.

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 (Moodle);

- реферат (доклад) – студент готовит краткое сообщение по вопросу темы, оформляет работу в соответствии с требованиями и сдает ее преподавателю;

- презентация – студент готовит краткое сообщение по вопросу темы, оформляет работу в соответствии с рекомендациями по созданию и оформлению презентаций 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.

Технология электронного обучения реализуется при помощи электронной образовательной среды СОГУ.

7. 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, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развития и закрепления исследовательских умений.

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется на протяжении изучения всей дисциплины в соответствии с утвержденной в учебном плане трудоемкостью (для очной формы обучения 40 часов) и состоит из:

- работы студентов с лекционными материалами, поиска и анализа литературы и электронных источников информации по заданной теме;
- выполнения заданий для самостоятельной работы в ЭИОС СОГУ;
- изучения теоретического, правового и статистического материала для подготовки к семинарским занятиям;
- подготовки презентаций, рефератов (докладов);
- подготовки к зачету.

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

Все виды самостоятельной работы по темам дисциплины могут осуществляться индивидуально или командой (от 2 до 5 обучающихся), в зависимости от сложности выполняемого задания. Члены команды распределяют между собой функции по сбору исходных данных, их обработки и анализу, подготовке презентационных материалов практико-ориентированного характера выполняются на основе статистических или отчетных данных (актуальных на момент проведения исследования), с учетом специфики деятельности хозяйствующего субъекта, особенностей региона, в соответствии с целями, определенными настоящей учебной дисциплины.

Методические рекомендации по написанию рефератов (докладов)

Реферат (доклад) - письменная работа по определенной научной проблеме, краткое изложение содержания научного труда или научной проблемы. Он является действенной активной формой самостоятельного исследования научных проблем на основе изучения текстов, специальной литературы, а также на основе личных наблюдений, исследований и практического опыта. Реферат (доклад) помогает выработать навыки и приемы самостоятельного научного поиска, грамотного и логического изложения избранной проблемы и способствует приобщению студентов к научной деятельности.

Последовательность работы:

1. Выбор темы исследования. Тема реферата (доклада) выбирается студентом на основе его научного интереса. Также помощь в выборе темы может оказать преподаватель.
2. Планирование исследования. Включает составление календарного плана научного исследования и плана предполагаемого реферата (доклада). Календарный план исследования включает следующие элементы: выбор и формулирование проблемы, разработка плана исследования и предварительного плана реферата (доклада); сбор и изучение исходного материала, поиск литературы; анализ собранного материала, теоретическая разработка проблемы; сообщение о предварительных результатах исследования; литературное оформление исследовательской проблемы; обсуждение работы (на семинаре и т. п.).

План реферата (доклада) характеризует его содержание и структуру. Он должен включать в себя: введение, где обосновывается актуальность проблемы, ставятся цель и задачи исследования; основная часть, в которой раскрывается содержание проблемы; заключение, где обобщаются выводы по теме и даются практические рекомендации.

3. Поиск и изучение литературы. Для выявления необходимой литературы следует обратиться в библиотеку или к преподавателю.

Для разработки реферата (доклада) достаточно изучение 4-5 важнейших статей по избранной проблеме. При изучении литературы необходимо выбирать материал, не только подтверждающий позицию автора реферата (доклада), но и материал для полемики.

4. Обработка материала. При обработке полученного материала автор должен: систематизировать его по разделам; выдвинуть и обосновать свои гипотезы; определить свою позицию, точку зрения по рассматриваемой проблеме; уточнить объем и содержание понятий, которыми приходится оперировать при разработке темы; сформулировать определения и основные выводы, характеризующие результаты исследования; окончательно уточнить структуру реферата (доклада).

5. Оформление реферата (доклада). При оформлении реферата (доклада) рекомендуется придерживаться следующих правил: следует писать лишь то, чем автор хочет выразить сущность проблемы, ее логику; писать строго последовательно, логично, доказательно (по схеме: тезис – обоснование – вывод); писать ярко, образно, живо, не только вскрывая истину, но и отражая свою позицию, пропагандируя полученные результаты; писать осмысленно, соблюдая правила грамматики, не злоупотребляя наукообразными выражениями.

Реферат (доклад) выполняется в соответствии с требованиями стандартов, разработанных для данного вида документов. Работа должна быть выполнена на белой бумаге стандартного листа А4. Текст должен быть отпечатан на компьютере в текстовом редакторе Microsoft Word и отвечать следующим требованиям: параметры полей страниц должны быть в пределах: верхнее и нижнее – по 20 мм, правое – 10 мм, левое – 30 мм, шрифт – Times New Roman, размер шрифта – 14, межстрочный интервал – полуторный. Лента принтера – только чёрного цвета. Нумерация страниц в реферате (докладе) должна быть сквозной, начиная с третьей страницы. Номер проставляется арабскими цифрами на каждой странице справа (вверху/внизу).

При изложении материала необходимо придерживаться принятого плана.

Библиографический список составляется на основе источников, которые были просмотрены и изучены студентом при написании реферата (доклада). Данный список отражает самостоятельную работу студента, что позволяет судить о степени его подготовки и углублении в выбранную тематику. Вся использованная литература размещается в следующем порядке: законодательные акты, постановления, нормативные документы; вся учебная литература в алфавитном порядке, затем средства периодической печати в алфавитном порядке; источники из сети Интернет.

Методические рекомендации по созданию мультимедийной презентации

Презентация представляет собой интерактивную форму обучения. 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 по докладу. 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, 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 темы. Суть решаемой проблемы может быть представлена в виде схем, таблиц, диаграмм, графиков, фотографий и т.п. На теоретическую часть темы 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 исследования целесообразно поместить на отдельном слайде.

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

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 из практикума, разбирается каждый конкретный пример.

В начале практического занятия следует обратить внимание на теоретические вопросы по теме занятия. Первоначально осуществляется 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 взаимной взаимосвязи. Задаваемые вопросы должны быть конкретными и максимально проявлять в студентах их сообразительность.

Устный опрос требует от преподавателя 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 (сочетание первых двух).

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 выполнение студентами домашнего задания, выяснить готовность группы к изучению нового материала, определить сформированность основных понятий, усвоение нового учебного материала, который был только что разобран на занятии.

Индивидуальный опрос предполагает обстоятельные, связные ответы студентов на вопрос, относящийся к изучаемому учебному материалу, поэтому он служит важным учебным средством развития речи, памяти, мышления студентов. 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.

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

Письменная проверка является важнейшим методом контроля знаний, умений и навыков студентов. Однородность работ, выполняемых студентами, позволяет предъявлять ко всем одинаковые требования, попытаться объективности 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).

Методические рекомендации по использованию информационно-коммуникативных технологий обучения

Каждое семинарское занятие имеет свою особую форму проведения, свою методологическую специфику, что позволяет развивать у студентов различные компетенции. Постановка проблемы, разбор актуальных 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.

8. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Рабочая программа предусматривает проведение в активной и интерактивной формах практических занятий, а также следующие виды работ: самостоятельную работу студентов по написанию рефератов (докладов), подготовке презентаций.

Виды контроля.

Рабочая программа предполагает текущий и промежуточный контроль знаний.

Текущий контроль – это непрерывно осуществляемый мониторинг уровня усвоения знаний и формирования умений и навыков в течение семестра или учебного года. Текущий

контроль знаний, умений и навыков студентов осуществляется в ходе учебных (аудиторных) занятий, проводимых по расписанию.

Формами текущего контроля могут быть опросы на семинарских и практических занятиях, а также короткие (например, до 15 мин.) задания, выполняемые студентами с целью проверки наличия знаний, необходимых для усвоения нового материала.

Система оценивания текущего контроля успеваемости, соотнесенная с уровнем освоения компетенций

Тематика рефератов (докладов) (для формирования ПК-2.1)

1. Основные схемы мошенничества, связанные с хищением активов.
2. Направление мошенничества - хищение денежных активов.
3. Возможные схемы мошенничества.
4. Инсайдерская деятельность, как вид махинации и мошенничества.
5. Основные схемы мошенничества в области фальсификации отчетности.
6. Неправильное включение соответствующей части дебиторской задолженности.
7. Неправомерные соглашения (соглашения, заключенные вне формальных контрактов) искажения активов, обязательств и (или) расходов.
8. Фиктивные основные средства.
9. Завышение стоимости активов, приобретенных при слияниях и поглощениях.
10. Неправильная капитализация расходов на стоимость внеоборотных активов (разработка программного обеспечения, затраты на исследования и разработку, затраты на выплату процентов, затраты на рекламу).
11. Манипуляция с оценками основных средств, гудвилла и других нематериальных активов.
12. Схемы, связанные с начислением неуместной величины износа или амортизации.
13. Фиктивные инвестиции.
14. Неправильная оценка инвестиций (неправильная классификация инвестиций, учет нереализованных инвестиций, занижение/завышение рыночной стоимости), фиктивные счета в банке.
15. Понятие и типы финансовых махинаций.

Критерии оценивания рефератов (докладов)

Оценка «отлично» - выполнены все требования к написанию реферата (доклада): обозначена проблема и обоснована ее актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка «хорошо» - основные требования к реферату (докладу) выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата (доклада); имеются упущения в оформлении.

Оценка «удовлетворительно» - имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата (доклада); отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно» - тема реферата (доклада) не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или реферат (доклад) не представлен вовсе.

Темы для подготовки презентаций (для формирования ПК-2.1)

1. Основы методики расследования финансовых преступлений.

2. Основы методики расследования незаконной предпринимательской деятельности.

Критерии оценивания презентаций

Критерии качества/оценка	3 «удовлетворительно»	4 «хорошо»	5 «отлично»
Соответствие содержания презентации теме и поставленным задачам	Содержание презентации в основном соответствует теме и задачам	Содержание презентации полностью соответствует теме и поставленным задачам	Содержание презентации полностью соответствует теме и поставленным задачам
Полнота раскрытия темы	Тема раскрыта не полностью	Тема раскрыта, но некоторые положения презентации изложены не слишком подробно	Тема полностью раскрыта
Умение обобщить материал и сделать краткие выводы	Материал обобщен, но выводы громоздкие, не четкие	Материал обобщен, сделаны четкие выводы	Материал обобщен, сделаны четкие и ясные выводы
Иллюстрации, их информативность	Иллюстрации недостаточно информативные	Иллюстрации информативные, хорошего качества	Иллюстрации информативные высокого качества
Соответствие оформления презентации предъявляемым требованиям	Основные требования к оформлению презентации соблюдены	Оформление презентации полностью соответствует предъявляемым требованиям	Оформление презентации полностью соответствует предъявляемым требованиям

**Тестовые задания
(для формирования ПК-2.1)**

1. Из чего состоит законодательство Российской Федерации о налогах и сборах?
 1. из Налогового и Бюджетного кодексов
 2. из Налогового и Таможенного кодексов
 3. из Налогового кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах
2. Возможно ли устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от форм собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала?
 1. возможно в зависимости от форм собственности
 2. возможно в зависимости от места происхождения капитала
 3. невозможно
3. Как толкуются неустраняемые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства?
 1. в пользу налогового органа
 2. в пользу налогоплательщика
 3. решаются в судебном порядке
4. Какие акты законодательства о налогах и сборах могут иметь обратную силу?
 1. устанавливающие новые налоги
 2. повышающие налоговые ставки
 3. отягощающие ответственность налогоплательщиков за совершение налогового правонарушения
 4. никакие из перечисленных

5. Какие из актов законодательства о налогах и сборах не могут иметь обратной силы?
 1. отменяющие налоги и сборы
 2. улучшающие положения налогоплательщиков
 3. ухудшающие положения налогоплательщиков
6. Чем различаются понятия «налог» и «сбор»?
 1. не отличаются
 2. отличаются порядком введения в действие
 3. сбор устанавливается за совершение органами власти в отношении плательщика юридически значимых действий
7. Какие виды налогов устанавливаются в РФ Налоговым кодексом?
 1. федеральные, региональные, городские, поселковые
 2. федеральные
 3. федеральные, региональные и местные
8. Что такое федеральные налоги?
 1. налоги, установленные НК РФ
 2. налоги, уплачиваемые в федеральный бюджет
 3. налоги, установленные НК РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ
9. Региональные налоги устанавливаются:
 1. Налоговым кодексом РФ
 2. Законами субъектов РФ о налогах
 3. Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах и сборах
10. Когда налог считается установленным?
 1. определен объект налогообложения
 2. определены налогоплательщики
 3. определены налогоплательщики и элементы налогообложения
11. Специальные налоговые режимы устанавливаются:
 1. Налоговым кодексом РФ
 2. Правительством РФ
 3. Государственной Думой
 4. Советом Федерации
12. По какому признаку в целях налогообложения плательщики могут быть отнесены к взаимозависимым лицам?
 1. одна организация непосредственно участвует в другой организации и доля ее участия более 25%
 2. физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению
 3. лица состоят в отношении друг друга в родстве
 4. между налогоплательщиками заключен договор о совместной деятельности
13. Что из перечисленного не относится к правам налогоплательщика?
 1. право бесплатного получения от налогового органа по месту учета нормативных и законодательных документов о налогах и сборах
 2. право присутствовать при выездной налоговой проверке
 3. право на получение отсрочки, рассрочки и налогового кредита в порядке и на условиях, установленных НК РФ
14. Самофинансирование характерно для:
 - 1) всех экономических субъектов
 - 2) только для организаций, основанных на частной собственности
 - 3) для всех коммерческих организаций
 - 4) для всех некоммерческих организаций
 - 5) только для финансовых посредников
15. Типы финансовой политики:
 - 1) классическая, регулирующая, бюджетная
 - 2) регулирующая, распределительная, командно-административная

- 3) классическая, воспроизводственная, контрольная
 - 4) классическая, регулирующая, планово-директивная
 - 5) классическая, распределительная, директивная
16. Совокупность юридических норм, регулирующих отношения, возникающие в процессе образования, распределения и использования денежных фондов органов государственной власти и органов местного самоуправления, а также субъектов хозяйствования - это:
- 1) финансовый менеджмент
 - 2) финансовое право
 - 3) финансовая политика
 - 4) финансовый контроль
 - 5) финансово — правовые акты
17. Финансовое законодательство включает в себя:
- 1) налоговый кодекс
 - 2) указ Президента
 - 3) постановление Правительства
 - 4) международные договора
 - 5) письма, инструкции, изданные органами исполнительной власти
18. Органы управления финансами в некоммерческих организациях:
- 1) попечительские советы
 - 2) бухгалтерия
 - 3) ревизионная комиссия
 - 4) руководители некоммерческой организации
 - 5) все ответы правильные
19. Органы управления финансами в коммерческих организациях:
- 1) ревизионные комиссии
 - 2) попечительские советы
 - 3) собрание акционеров
20. Своевременное зачисление налоговых платежей предприятий и организаций на бюджетные счета контролируют:
- 1) инспекции федеральной налоговой службы
 - 2) органы Федерального казначейства РФ
 - 3) отделения Пенсионного фонда РФ
 - 4) территориальные финансовые органы
 - 5) контрольно-ревизионные управления Министерств и ведомств
21. Кредитные риски – это:
-
22. Финансовые риски – это
-
23. Предпринимательские риски – это:
-
24. Налоговые риски – это:
-
25. Источники финансирования рисками:
-
26. Ответственность за незаконное возмещение НДС:
-
27. Меры ответственности за нарушение налогового законодательства:
-
28. Виды финансовых нарушений:
-
29. Классификация финансовых нарушений:
-

30. Понятие налоговой безопасности хозяйствующего субъекта:

Критерии оценивания тестовых заданий

Оценка	% правильных ответов
Отлично	86-100
Хорошо	71-85
удовлетворительно	50-71
Неудовлетворительно	0-49

Оценивание студента в ходе текущего контроля успеваемости осуществляется исходя из выполнения всех видов самостоятельной работы.

Промежуточный контроль - итоговая оценка знаний студента, формируемая по накопительной системе в процессе текущего контроля.

Форма промежуточного контроля – зачет.

Вопросы к зачету по дисциплине

«Финансовые расследования в обеспечении налоговой безопасности» (для формирования ПК-2.1)

1. Понятие и виды финансовых преступлений.
2. Основные положения уголовно-правовой характеристики финансовых преступлений.
3. Задачи органов следствия в борьбе с финансовыми преступлениями.
4. Криминалистическая информация о преступлении и ее виды. Потенциальные носители и источники криминалистической информации.
5. Актуализация информации о преступлении и преступнике как необходимое условие ее использования при расследовании. Уровни восприятия информации в практической деятельности следователя, способы ее закрепления и оценки.
6. Использование в уголовном судопроизводстве данных, полученных оперативно-розыскным путем.
7. Криминалистическая характеристика налоговых преступлений. Значение установления способа совершения преступления.
8. Организация начального этапа расследования налоговых преступлений.
9. Проверочные действия в стадии возбуждения уголовного дела.
10. Следственные ситуации начального этапа расследования налоговых преступлений. Комплекс первоначальных следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий.
11. Криминалистическая характеристика незаконной банковской деятельности.
12. Проверочные действия в стадии возбуждения уголовного дела по фактам незаконной банковской деятельности.
13. Типичные следственные ситуации, комплексы первоначальных следственных действий при расследовании незаконной банковской деятельности.
14. Особенности взаимодействия следователя с органами дознания при расследовании незаконной банковской деятельности.
15. Использование специальных знаний при расследовании незаконной банковской деятельности.
16. Криминалистическая характеристика незаконной предпринимательской деятельности.
17. Проверочные действия в стадии возбуждения уголовного дела по фактам незаконной предпринимательской деятельности. Принятие мер к сохранности учетных документов.
18. Обстоятельства, подлежащие установлению, при расследовании незаконной предпринимательской деятельности.
19. Планирование расследования в типичных следственных ситуациях незаконной предпринимательской деятельности.

20. Организация следователем производства ревизии. Аудиторская проверка и судебно-бухгалтерская экспертиза при расследовании незаконной предпринимательской деятельности.
21. Особенности тактики проведения отдельных следственных действий при расследовании незаконной предпринимательской деятельности.
22. Криминалистическая характеристика незаконного получения кредита, злостного уклонения от уплаты кредиторской задолженности.
23. Особенности возбуждения уголовного дела и планирование расследования незаконного получения кредита, злостного уклонения от уплаты кредиторской задолженности.
24. Первоначальный этап расследования незаконного получения кредита, злостного уклонения от уплаты кредиторской задолженности.
25. Тактика отдельных следственных действий при расследовании незаконного получения кредита, злостного уклонения от уплаты кредиторской задолженности.
26. Последующий этап расследования незаконного получения кредита, злостного уклонения от уплаты кредиторской задолженности.
27. Криминалистическая характеристика изготовления, хранения, перевозки и сбыта поддельных денег и ценных бумаг.
28. Особенности возбуждения уголовного дела и планирование расследования изготовления, хранения, перевозки и сбыта поддельных денег и ценных бумаг.
29. Первоначальный этап расследования изготовления, хранения, перевозки и сбыта поддельных денег и ценных бумаг.
30. Тактика отдельных следственных действий при расследовании изготовления, хранения, перевозки и сбыта поддельных денег и ценных бумаг.
31. Последующий этап расследования изготовления, хранения, перевозки и сбыта поддельных денег и ценных бумаг.
32. Криминалистическая характеристика легализации незаконно полученных доходов.
33. Особенности возбуждения уголовного дела и планирование расследования легализации незаконно полученных доходов.
34. Первоначальный этап расследования легализации незаконно полученных доходов.
35. Тактика отдельных следственных действий при расследовании легализации незаконно полученных доходов.
36. Последующий этап расследования легализации незаконно полученных доходов.

Зачет проводится в устной форме.

Система оценивания по результатам промежуточного контроля осуществляются в соответствии с Положением СОГУ¹, а также с учетом требований и критериев, разработанных преподавателем по данной дисциплине.

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»
Компетенции не сформированы.	Компетенции сформированы.	Компетенции сформированы.	Компетенции сформированы.
Знания отсутствуют,		Знания обширные, системные.	

¹ Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, магистратуры и специалитета в СОГУ (в последней редакции от 08.07.2020 г. Пр.№ 173).

умения и навыки не сформированы.	Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.	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 билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - 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	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 билета; - умение решать практические задания; - свободное использование в ответах на вопросы

		программой дисциплины; - наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах на	материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.
Оценка «не зачтено»	Оценка «зачтено»	Оценка «зачтено»	Оценка «зачтено»

Методика формирования результирующей оценки

«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.

9. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основные нормативные правовые акты

1. Гражданский кодекс РФ. <https://base.garant.ru/10164072>.
2. Налоговый кодекс РФ. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671.
3. Уголовный кодекс РФ. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699.

б) основная литература

4. Налоговый процесс: учебник / Н. Д. Эриашвили, М. Е. Косов, О. В. Староверова [и др.]; под ред. Н. Д. Эриашвили, Н. М. Коршунова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юнити-Дана, 2020. – 609 с.: схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685374>.
5. Правоохранительные органы: классический учебник: учебник / А. П. Галоганов, А. В. Ендольцева, П. А. Кучеренко [и др.]; под ред. П. А. Кучеренко, О. В. Химичевой, А. В.

Ендольцевой. – 11-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юнити-Дана, 2022. – 432 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=690543>.

в) дополнительная литература

6. Алиев, Б. Х. Основы налогового администрирования: учебное пособие: [16+] / Б. Х. Алиев, Р. Г. Сомоев, З. К. Джафарова; Дагестанский государственный университет. – Махачкала: Формат, 2020. – 431 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=611321>.
7. Косаренко, Н. Н. Налоговое право: учебно-методический комплекс: [16+] / Н. Н. Косаренко. – 4-е изд., стер. – Москва: ФЛИНТА, 2021. – 185 с. – (Библиотека юриста). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=83214>.
8. Сукало, Г. М. Налоги и налогообложение: учебное пособие: [16+] / Г. М. Сукало. – Москва: Директ-Медиа, 2022. – 232 с.: табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=692646>.

г) программное обеспечение, ЭБС, профессиональные базы и Интернет-ресурсы

Наименование, сведения о правообладателе и адрес сайта	Договор на право использования ЭБС	Срок действия договора	Количество точек доступа/пользователей и характеристика доступа	Примечания
ЭБС "Университет. библиотека onLine" ООО «Директ-Медиа» (RU) http://www.biblioclub.ru	№ 278-12/2022	01.01.2023 – 31.12.2023	не ограничено	заключение договора на право доступа с 01.01.24
«Образовательная платформа ЮРАЙТ» ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» http://www.urait.ru/	№ 01/03-2023	01.03.2023 – 30.06.2023 01.09.2023 – 31.12.2023	6050	заключение договора на право доступа с 01.01.24
ЭБС «Консультант студента» «Медицина. Здравоохранение ВО» ИТ компания ООО «КОНСУЛЬТАНТ СТУДЕНТА» www.studentlibrary.ru	№ 832КС/02-2023	27.02.2023 – 26.02.2024	200 эл. карт пользователей	заключение договора на право доступа с 27.02.24
Информационно-аналитическая система SCIENCE INDEX ООО НАУЧНАЯ ЭЛЕКТРОННАЯ БИБЛИОТЕКА (RU) www: https://elibrary.ru	Sio-5051/2023	11.04.2023 – 12.04.2024	до 500	заключение договора на право доступа с 13.04.24
Универсальные базы данных «ИВИС» ООО «ИВИС» (RU) https://eivis.ru/	№ 33-п	01.01.2023 – 31.12.2023	не ограничено	заключение договора на право доступа с 01.01.24
«Национальная электронная библиотека» ФГБУ «РГБ» http://НЭБ.РФ	№ 101/НЭБ/4513	05.07.2018 – 05.07.2023	10 точек доступа по IP-адресу	с пролонгацией на пять лет

www.garant.ru

www.consultant.ru

10. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Занятия по дисциплине проводятся в аудиториях, обеспеченных компьютерами, имеющими доступ к сети Интернет, интерактивными досками и мультимедийным оборудованием.

Лицензионное программное обеспечение:

1. Windows 10 Pro for Workstations, (№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г);
2. Office Standard 2016 (№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г);
3. Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат ВУЗ»;

Перечень ПО в свободном доступе:

1. Kaspersky Free;
2. WinRAR;

3. Google Chrome;
4. Yandex Browser;
5. OperaBrowser.