МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ
УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ»
(ТУСУР)

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе

Документ подписан электронной подписью
Сертификат: a1119608-cdff-4455-b54e-5235117c185c
Владелец: Сенченко Павел Васильевич
Действителен: с 17.09.2019 по 16.09.2024

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

АНАЛИЗ ТИПОЛОГИЙ ФИНАНСОВЫХ МАХИНАЦИЙ

Уровень образования: **высшее образование - специалитет**
Направление подготовки / специальность: **10.05.04 Информационно-аналитические системы безопасности**
Направленность (профиль) / специализация: **Информационная безопасность финансовых и экономических структур**
Форма обучения: **очная**
Факультет: **Факультет безопасности (ФБ)**
Кафедра: **Кафедра безопасности информационных систем (БИС)**
Курс: **5**
Семестр: **10**
Учебный план набора 2021 года

Объем дисциплины и виды учебной деятельности

Виды учебной деятельности	10 семестр	Всего	Единицы
Лекционные занятия	28	28	часов
Практические занятия	36	36	часов
в т.ч. в форме практической подготовки	24	24	часов
Самостоятельная работа	44	44	часов
Общая трудоемкость	108	108	часов
(включая промежуточную аттестацию)	3	3	з.е.

Формы промежуточной аттестация	Семестр
Зачет	10

Томск

Согласована на портале № 59385

1. Общие положения

1.1. Цели дисциплины

1. Целью дисциплины «Анализ типологий финансовых махинаций» является обучение студентов выявлению незаконных схем при операциях с денежными средствами и другим имуществом.

1.2. Задачи дисциплины

1. Получение знаний о типологиях финансовых махинаций, применяемых в сложных финансовых и экономических структурах.
2. Получение навыков по определению методов и выявлению схем финансовых махинаций.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Блок дисциплин: Б1. Дисциплины (модули).
Часть блока дисциплин: Обязательная часть.
Модуль дисциплин: Модуль специализации (major).
Индекс дисциплины: Б1.О.05.06.
Реализуется с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий.

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО и основной образовательной программой (таблица 3.1):

Таблица 3.1 – Компетенции и индикаторы их достижения

Компетенция	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
Универсальные компетенции		
-	-	-
Общепрофессиональные компетенции		

Согласована на портале № 59385

ОПК-2.1. Способен проводить комплексный анализ функционирования финансовых и экономических структур государственного или системообразующего уровня с целью выявления угроз (отрицательных тенденций) национальной безопасности Российской Федерации	ОПК-2.1.1. Знает стандарты, руководящие и методические документы в области защиты информации для финансовых и экономических структур государственного или системообразующего уровня, основные алгоритмы и методы прогнозирования динамики и тенденций функционирования субъектов финансового мониторинга	Способен проводить комплексный анализ функционирования финансовых и экономических структур государственного или системообразующего уровня с целью выявления угроз (отрицательных тенденций) национальной безопасности Российской Федерации. Знает стандарты, руководящие и методические документы в области защиты информации для финансовых и экономических структур государственного или системообразующего уровня, основные алгоритмы и методы прогнозирования динамики и тенденций функционирования субъектов финансового мониторинга
	ОПК-2.1.2. Умеет выполнять прогнозирование оценок поведения динамических информационных объектов и субъектов финансового мониторинга	Способен проводить комплексный анализ функционирования финансовых и экономических структур государственного или системообразующего уровня с целью выявления угроз (отрицательных тенденций) национальной безопасности Российской Федерации. Умеет выполнять прогнозирование оценок поведения динамических информационных объектов и субъектов финансового мониторинга
	ОПК-2.1.3. Владеет навыками решения типовых информационно-расчетных задач финансового мониторинга	Способен проводить комплексный анализ функционирования финансовых и экономических структур государственного или системообразующего уровня с целью выявления угроз (отрицательных тенденций) национальной безопасности Российской Федерации. Владеет навыками решения типовых информационно-расчетных задач финансового мониторинга

Согласована на портале № 59385

ОПК-2.2. Способен выполнять анализ корректности и устойчивости функционирования отдельных компонентов и подсистем по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	ОПК-2.2.1. Знает методы противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и методы финансирования терроризма	Способен выполнять анализ корректности и устойчивости функционирования отдельных компонентов и подсистем по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Знает методы противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и методы финансирования терроризма
	ОПК-2.2.2. Умеет обеспечивать противодействие легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	Способен выполнять анализ корректности и устойчивости функционирования отдельных компонентов и подсистем по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Умеет обеспечивать противодействие легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма
	ОПК-2.2.3. Владеет навыком выполнения анализа корректности и устойчивости функционирования отдельных компонентов и подсистем по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	Способен выполнять анализ корректности и устойчивости функционирования отдельных компонентов и подсистем по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Владеет навыком выполнения анализа корректности и устойчивости функционирования отдельных компонентов и подсистем по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма

Согласована на портале № 59385

ОПК-2.3. Способен решать задачи выявления, классификации и последующего предметного анализа информационных объектов с признаками подготовки и/или совершения преступлений в финансовой и экономической сферах деятельности	ОПК-2.3.1. Знает основные типологии совершения финансовых махинаций с денежными средствами или иным имуществом, теоретические основы криминалистики, приемы и методы собирания и исследования доказательств, процессуальные требования к расследованию экономических преступлений в форме дознания	Способен решать задачи выявления, классификации и последующего предметного анализа информационных объектов с признаками подготовки и/или совершения преступлений в финансовой и экономической сферах деятельности. Знает основные типологии совершения финансовых махинаций с денежными средствами или иным имуществом, теоретические основы криминалистики, приемы и методы собирания и исследования доказательств, процессуальные требования к расследованию экономических преступлений в форме дознания
	ОПК-2.3.2. Умеет выявлять формальные признаки финансовых махинаций в информационных потоках и массивах данных	Способен решать задачи выявления, классификации и последующего предметного анализа информационных объектов с признаками подготовки и/или совершения преступлений в финансовой и экономической сферах деятельности. Умеет выявлять формальные признаки финансовых махинаций в информационных потоках и массивах данных
	ОПК-2.3.3. Владеет навыками применения технико-криминалистических средств и методов обнаружения, фиксации и изъятия следов и вещественных доказательств, а также навыками типологического анализа деятельности сложных финансовых и экономических систем	Способен решать задачи выявления, классификации и последующего предметного анализа информационных объектов с признаками подготовки и/или совершения преступлений в финансовой и экономической сферах деятельности. Владеет навыками применения технико-криминалистических средств и методов обнаружения, фиксации и изъятия следов и вещественных доказательств, а также навыками типологического анализа деятельности сложных финансовых и экономических систем

Согласована на портале № 59385

ОПК-16. Способен применять экономические знания при решении задач профессиональной деятельности	ОПК-16.1. Знает содержание и взаимосвязь основных принципов, законов, понятий и категорий экономических наук, математические методы анализа экономических процессов	Способен применять экономические знания при решении задач профессиональной деятельности. Знает содержание и взаимосвязь основных принципов, законов, понятий и категорий экономических наук, математические методы анализа экономических процессов
	ОПК-16.2. Умеет использовать принципы, законы и методы гуманитарных, социальных и экономических наук при решении профессиональных задач	Способен применять экономические знания при решении задач профессиональной деятельности. Умеет использовать принципы, законы и методы гуманитарных, социальных и экономических наук при решении профессиональных задач
	ОПК-16.3. Владеет навыками применения современных методов анализа для исследования экономических систем	Способен применять экономические знания при решении задач профессиональной деятельности. Владеет навыками применения современных методов анализа для исследования экономических систем
Профессиональные компетенции		
-	-	-

4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц, 108 академических часов.

Распределение трудоемкости дисциплины по видам учебной деятельности представлено в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Трудоемкость дисциплины по видам учебной деятельности

Виды учебной деятельности	Всего часов	Семестры
		10 семестр
Контактная аудиторная работа обучающихся с преподавателем, всего	64	64
Лекционные занятия	28	28
Практические занятия	36	36
Самостоятельная работа обучающихся, в т.ч. контактная внеаудиторная работа обучающихся с преподавателем, всего	44	44
Подготовка к зачету	12	12
Подготовка к тестированию	12	12
Подготовка к устному опросу / собеседованию	20	20
Общая трудоемкость (в часах)	108	108
Общая трудоемкость (в з.е.)	3	3

5. Структура и содержание дисциплины

5.1. Разделы (темы) дисциплины и виды учебной деятельности

Структура дисциплины по разделам (темам) и видам учебной деятельности приведена в таблице 5.1.

Таблица 5.1 – Разделы (темы) дисциплины и виды учебной деятельности

Согласована на портале № 59385

Названия разделов (тем) дисциплины	Лек. зан., ч	Прак. зан., ч	Сам. раб., ч	Всего часов (без экзамена)	Формируемые компетенции
10 семестр					
1 Классификации схем уклонения от налогообложения.	4	6	6	16	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16
2 Типологии по сокрытию выручки от реализации товаров, работ, услуг и созданию фиктивных затрат	5	6	8	19	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16
3 Типологии применения трансфертного ценообразования.	4	6	8	18	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16
4 Типологии использования финансово-экономических инструментов ведения предпринимательской деятельности.	5	6	8	19	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16
5 Типологии противоправного «дисконтирования» налоговых платежей и прямого сокрытия объектов налогообложения.	5	6	8	19	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16
6 Типологии переквалификаций отношений между хозяйствующими субъектами.	5	6	6	17	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16
Итого за семестр	28	36	44	108	
Итого	28	36	44	108	

5.2. Содержание разделов (тем) дисциплины

Содержание разделов (тем) дисциплины (в т.ч. по лекциям) приведено в таблице 5.2.

Таблица 5.2 – Содержание разделов (тем) дисциплины (в т.ч. по лекциям)

Названия разделов (тем) дисциплины	Содержание разделов (тем) дисциплины (в т.ч. по лекциям)	Трудоемкость (лекционные занятия), ч	Формируемые компетенции
10 семестр			
1 Классификации схем уклонения от налогообложения.	Общая характеристика разграничения между незаконным уклонением от уплаты налогов и оптимизацией налогообложения.	4	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16
	Итого	4	

Согласована на портале № 59385

2 Типологии по сокрытию выручки от реализации товаров, работ, услуг и созданию фиктивных затрат	Неправомерное возмещение из бюджета налога на добавленную стоимость при фиктивном экспорте товаров, характеризующемся возвратом экспортной выручки обратно за рубеж. Приобретение оборудования, оплачиваемого заемными денежными средствами по цене, значительно превышающей рыночную, с целью неправомерного возмещения из бюджета налога на добавленную стоимость	5	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16
	Итого	5	
3 Типологии применения трансфертного ценообразования.	Давальческая переработка сырья, при которой давальцами являются юридические и физические лица, использующие упрощенную систему налогообложения.	4	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16
	Итого	4	
4 Типологии использования финансово-экономических инструментов ведения предпринимательской деятельности.	Заключение фиктивных договоров лизинга между взаимозависимыми лицами. Давальческая переработка сырья с оффшорными компаниями. Создание закрытого паевого инвестиционного фонда с целью уклонения от налогообложения.	5	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16
	Итого	5	
5 Типологии противоправного «дисконтирования» налоговых платежей и прямого сокрытия объектов налогообложения.	Противоправное «дисконтирование» налоговых платежей путем оплаты налогов через «проблемные» банки. Выплата заработной платы неучтенными наличными денежными средствами.	5	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16
	Итого	5	

Согласована на портале № 59385

6 Типологии переквалификаций отношений между хозяйствующими субъектами.	Выплата вознаграждения физическому лицу в виде дисконта по век-селю. Заключение с работником не трудового, а гражданско-правового договора, как с индивидуальным предпринимателем.	5	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16
	Итого	5	
	Итого за семестр	28	
	Итого	28	

5.3. Практические занятия (семинары)

Наименование практических занятий (семинаров) приведено в таблице 5.3.

Таблица 5.3 – Наименование практических занятий (семинаров)

Названия разделов (тем) дисциплины	Наименование практических занятий (семинаров)	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции
10 семестр			
1 Классификации схем уклонения от налогообложения.	Общая характеристика разграничения между незаконным уклонением от уплаты налогов и оптимизацией налогообложения	6	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16
	Итого	6	
2 Типологии по сокрытию выручки от реализации товаров, работ, услуг и созданию фиктивных затрат	Неправомерное возмещение из бюджета налога на добавленную стоимость при фиктивном экспорте товаров, характеризующемся возвратом экспорт-ной выручки обратно за рубеж. Приобретение оборудования, оплачиваемого заемными денежными средствами по цене, значительно превышающей рыночную, с целью неправо-мерного возмещения из бюджета налога на добавленную стоимость.	6	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16
	Итого	6	
3 Типологии применения трансфертного ценообразования.	Давальческая переработка сырья, при которой давальцами являются юридические и физические лица, использующие упрощенную систему налогообложения.	6	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16
	Итого	6	

Согласована на портале № 59385

4 Типологии использования финансово-экономических инструментов ведения предпринимательской деятельности.	Заключение фиктивных договоров лизинга между взаимозависимыми лицами. Давальческая переработка сырья с оффшорными компаниями. Создание закрытого паевого инвестиционного фонда с целью уклонения от налогообложения.	6	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16
	Итого	6	
5 Типологии противоправного «дисконтирования» налоговых платежей и прямого сокрытия объектов налогообложения.	Противоправное «дисконтирование» налоговых платежей путем оплаты налогов через «проблемные» банки. Выплата заработной платы неучтенными наличными денежными средствами.	6	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16
	Итого	6	
6 Типологии переквалификаций отношений между хозяйствующими субъектами.	Выплата вознаграждения физическому лицу в виде дисконта по векселю. Заключение с работником не трудового, а гражданско-правового договора, как с индивидуальным предпринимателем.	6	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16
	Итого	6	
Итого за семестр		36	
Итого		36	

5.4. Лабораторные занятия

Не предусмотрено учебным планом

5.5. Курсовой проект / курсовая работа

Не предусмотрено учебным планом

5.6. Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции представлены в таблице 5.6.

Таблица 5.6 – Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции

Названия разделов (тем) дисциплины	Виды самостоятельной работы	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции	Формы контроля
10 семестр				

Согласована на портале № 59385

1 Классификации схем уклонения от налогообложения.	Подготовка к зачету	2	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16	Зачёт
	Подготовка к тестированию	2	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16	Тестирование
	Подготовка к устному опросу / собеседованию	2	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16	Устный опрос / собеседование
	Итого	6		
2 Типологии по сокрытию выручки от реализации товаров, работ, услуг и созданию фиктивных затрат	Подготовка к зачету	2	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16	Зачёт
	Подготовка к тестированию	2	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16	Тестирование
	Подготовка к устному опросу / собеседованию	4	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16	Устный опрос / собеседование
	Итого	8		
3 Типологии применения трансфертного ценообразования.	Подготовка к зачету	2	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16	Зачёт
	Подготовка к тестированию	2	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16	Тестирование
	Подготовка к устному опросу / собеседованию	4	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16	Устный опрос / собеседование
	Итого	8		

Согласована на портале № 59385

4 Типологии использования финансово-экономических инструментов ведения предпринимательской деятельности.	Подготовка к зачету	2	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16	Зачёт
	Подготовка к тестированию	2	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16	Тестирование
	Подготовка к устному опросу / собеседованию	4	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16	Устный опрос / собеседование
	Итого	8		
5 Типологии противоправного «дисконтирования» налоговых платежей и прямого сокрытия объектов налогообложения.	Подготовка к зачету	2	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16	Зачёт
	Подготовка к тестированию	2	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16	Тестирование
	Подготовка к устному опросу / собеседованию	4	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16	Устный опрос / собеседование
	Итого	8		
6 Типологии переквалификаций отношений между хозяйствующими субъектами.	Подготовка к зачету	2	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16	Зачёт
	Подготовка к тестированию	2	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16	Тестирование
	Подготовка к устному опросу / собеседованию	2	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16	Устный опрос / собеседование
	Итого	6		
Итого за семестр		44		
Итого		44		

5.7. Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов учебной деятельности

Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов учебной деятельности представлено в таблице 5.7.

Таблица 5.7 – Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

Согласована на портале № 59385

Формируемые компетенции	Виды учебной деятельности			Формы контроля
	Лек. зан.	Прак. зан.	Сам. раб.	
ОПК-2.1	+	+	+	Зачёт, Устный опрос / собеседование, Тестирование
ОПК-2.2	+	+	+	Зачёт, Устный опрос / собеседование, Тестирование
ОПК-2.3	+	+	+	Зачёт, Устный опрос / собеседование, Тестирование
ОПК-16	+	+	+	Зачёт, Устный опрос / собеседование, Тестирование

6. Рейтинговая система для оценки успеваемости обучающихся

6.1. Балльные оценки для форм контроля

Балльные оценки для форм контроля представлены в таблице 6.1.

Таблица 6.1 – Балльные оценки

Формы контроля	Максимальный балл на 1-ую КТ с начала семестра	Максимальный балл за период между 1КТ и 2КТ	Максимальный балл за период между 2КТ и на конец семестра	Всего за семестр
10 семестр				
Зачёт	10	10	20	40
Устный опрос / собеседование	10	10	10	30
Тестирование	10	10	10	30
Итого максимум за период	30	30	40	100
Нарастающим итогом	30	60	100	100

6.2. Пересчет баллов в оценки за текущий контроль

Пересчет баллов в оценки за текущий контроль представлен в таблице 6.2.

Таблица 6.2 – Пересчет баллов в оценки за текущий контроль

Баллы на дату текущего контроля	Оценка
≥ 90% от максимальной суммы баллов на дату ТК	5
От 70% до 89% от максимальной суммы баллов на дату ТК	4
От 60% до 69% от максимальной суммы баллов на дату ТК	3
< 60% от максимальной суммы баллов на дату ТК	2

6.3. Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку представлен в таблице 6.3.

Таблица 6.3 – Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

Оценка	Итоговая сумма баллов, учитывает успешно сданный экзамен	Оценка (ECTS)
5 (отлично) (зачтено)	90 – 100	A (отлично)
4 (хорошо) (зачтено)	85 – 89	B (очень хорошо)
	75 – 84	C (хорошо)
	70 – 74	D (удовлетворительно)

Согласована на портале № 59385

3 (удовлетворительно) (зачтено)	65 – 69	
	60 – 64	E (посредственно)
2 (неудовлетворительно) (не зачтено)	Ниже 60 баллов	F (неудовлетворительно)

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1. Основная литература

1. Драпкин, Леонид Яковлевич. Криминалистика [Текст] : учебник / Л. Я. Драпкин, В. Н. Карагодин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Проспект, 2011. - 767 с. (наличие в библиотеке ТУСУР - 10 экз.).
2. Криминалистика: учебник для бакалавриата и магистратуры / И. В. Александров [и др.]; под ред. И. В. Александрова. — 2-е изд., испр. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 376 с. [Электронный ресурс]: — Режим доступа: https://urait.ru/viewer/kriminalistika-412197#page/1.

7.2. Дополнительная литература

1. Черская Ю.М. Ответственность за нарушения законодательства в области налогообложения и сборов : Учебное пособие / Ю. М. Черская ; Федеральное агентство по образованию, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектро-ники. - Томск : ТУСУР, 2007г. (наличие в библиотеке ТУСУР - 100 экз.).
2. Протас, Елена Васильевна. Гражданское право : Учебник для вузов / Е. В. Протас. - М. : Высшая школа, 2005. - 398 с. (наличие в библиотеке ТУСУР - 28 экз.).
3. Криминалистика. Практикум : учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / И. В. Александров [и др.] ; под ред. И. В. Александрова. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 353 с. [Электронный ресурс]: — Режим доступа: https://urait.ru/book/kriminalistika-praktikum-413239.

7.3. Учебно-методические пособия

7.3.1. Обязательные учебно-методические пособия

1. Криминалистика: сборник задач и заданий: учебное пособие / О. Я. Баев [и др.] ; ред. О. Я. Баев. - М. : Проспект, 2012. - 272 с. - Библиогр.: с. 227-265. - (наличие в библиотеке ТУСУР - 10 экз.).
2. Финансы: Методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе / Васильковская Н. Б. - 2016. 46 с. [Электронный ресурс]: — Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/6624.

7.3.2. Учебно-методические пособия для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Учебно-методические материалы для самостоятельной и аудиторной работы обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

Для лиц с нарушениями зрения:
– в форме электронного документа;
– в печатной форме увеличенным шрифтом.

Для лиц с нарушениями слуха:
– в форме электронного документа;
– в печатной форме.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
– в форме электронного документа;
– в печатной форме.

7.4. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. При изучении дисциплины рекомендуется обращаться к современным базам данных, информационно-справочным и поисковым системам, к которым у ТУСУРа открыт доступ: https://lib.tusur.ru/ru/resursy/bazy-dannyh.

8. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Согласована на портале № 59385

8.1. Материально-техническое и программное обеспечение для лекционных занятий

Для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации используется учебная аудитория с достаточным количеством посадочных мест для учебной группы, оборудованная доской и стандартной учебной мебелью. Имеются мультимедийное оборудование и учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации по лекционным разделам дисциплины.

8.2. Материально-техническое и программное обеспечение для практических занятий

Лаборатория программно-аппаратных средств обеспечения информационной безопасности: учебная аудитория для проведения занятий практического типа, учебная аудитория для проведения занятий лабораторного типа; 634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 405 ауд.

Описание имеющегося оборудования:

- Интерактивная доска IQBoard DVT TN100;
- Проектор Optoma EH400;
- Веб-камера Logitech C920s;
- Усилитель Roxton AA-60M;
- Потолочный громкоговоритель Roxton PA-20T;
- Аппаратные средства аутентификации пользователя "eToken Pro";
- Программно-аппаратный комплекс защиты информации: ПАК ViPNet Coordinator HW100 C 4.x, ПАК ViPNet Coordinator HW1000 4.x;
- Устройства чтения смарт-карт и радиометок: адаптер компьютерный для считывания и передачи в ПК серийных номеров бесконтактных идентификаторов IronLogic Z-2 USB;
- Магнитно-маркерная доска;
- Комплект специализированной учебной мебели;
- Рабочее место преподавателя.

Программное обеспечение:

- Kaspersky endpoint security;
- Microsoft Windows 10;
- Visio;
- Visual Studio;
- Межсетевой экран Positive Technologies Application Firewall Education;
- Система защиты от утечки данных: Контур информационной безопасности SearchInform;
- Система обнаружения вторжений Snort;
- Система обнаружения вторжений Suricata;
- Средство сканирования защищенности компьютерных сетей: MaxPatrol Education;
- Средство сканирования защищенности компьютерных сетей: XSpider Education;

8.3. Материально-техническое и программное обеспечение для самостоятельной работы

Для самостоятельной работы используются учебные аудитории (компьютерные классы), расположенные по адресам:

- 634050, Томская область, г. Томск, Ленина проспект, д. 40, 233 ауд.;
- 634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 201 ауд.;
- 634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 47, 126 ауд.;
- 634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 74, 207 ауд.

Описание имеющегося оборудования:

- учебная мебель;
- компьютеры;
- компьютеры подключены к сети «Интернет» и обеспечивают доступ в электронную информационно-образовательную среду ТУСУРа.

Перечень программного обеспечения:

- Microsoft Windows;
- OpenOffice;
- Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows;
- 7-Zip;

Согласована на портале № 59385

- Google Chrome.

8.4. Материально-техническое обеспечение дисциплины для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Освоение дисциплины лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

При занятиях с обучающимися с **нарушениями слуха** предусмотрено использование звукоусиливающей аппаратуры, мультимедийных средств и других технических средств приема/передачи учебной информации в доступных формах, мобильной системы преподавания для обучающихся с инвалидностью, портативной индукционной системы. Учебная аудитория, в которой занимаются обучающиеся с нарушением слуха, оборудована компьютерной техникой, аудиотехникой, видеотехникой, электронной доской, мультимедийной системой.

При занятиях с обучающимися с **нарушениями зрения** предусмотрено использование в лекционных и учебных аудиториях возможности просмотра удаленных объектов (например, текста на доске или слайда на экране) при помощи видеоувеличителей для комфортного просмотра.

При занятиях с обучающимися с **нарушениями опорно-двигательного аппарата** используются альтернативные устройства ввода информации и другие технические средства приема/передачи учебной информации в доступных формах, мобильной системы обучения для людей с инвалидностью.

9. Оценочные материалы и методические рекомендации по организации изучения дисциплины

9.1. Содержание оценочных материалов для текущего контроля и промежуточной аттестации

Для оценки степени сформированности и уровня освоения закрепленных за дисциплиной компетенций используются оценочные материалы, представленные в таблице 9.1.

Таблица 9.1 – Формы контроля и оценочные материалы

Названия разделов (тем) дисциплины	Формируемые компетенции	Формы контроля	Оценочные материалы (ОМ)
1 Классификации схем уклонения от налогообложения.	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16	Зачёт	Перечень вопросов для зачета
		Устный опрос / собеседование	Примерный перечень вопросов для устного опроса / собеседования
		Тестирование	Примерный перечень тестовых заданий
2 Типологии по сокрытию выручки от реализации товаров, работ, услуг и созданию фиктивных затрат	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16	Зачёт	Перечень вопросов для зачета
		Устный опрос / собеседование	Примерный перечень вопросов для устного опроса / собеседования
		Тестирование	Примерный перечень тестовых заданий
3 Типологии применения трансфертного ценообразования.	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16	Зачёт	Перечень вопросов для зачета
		Устный опрос / собеседование	Примерный перечень вопросов для устного опроса / собеседования
		Тестирование	Примерный перечень тестовых заданий

Согласована на портале № 59385

4 Типологии использования финансово-экономических инструментов ведения предпринимательской деятельности.	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16	Зачёт	Перечень вопросов для зачета
		Устный опрос / собеседование	Примерный перечень вопросов для устного опроса / собеседования
		Тестирование	Примерный перечень тестовых заданий
5 Типологии противоправного «дисконтирования» налоговых платежей и прямого сокрытия объектов налогообложения.	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16	Зачёт	Перечень вопросов для зачета
		Устный опрос / собеседование	Примерный перечень вопросов для устного опроса / собеседования
		Тестирование	Примерный перечень тестовых заданий
6 Типологии переквалификаций отношений между хозяйствующими субъектами.	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-16	Зачёт	Перечень вопросов для зачета
		Устный опрос / собеседование	Примерный перечень вопросов для устного опроса / собеседования
		Тестирование	Примерный перечень тестовых заданий

Шкала оценки сформированности отдельных планируемых результатов обучения по дисциплине приведена в таблице 9.2.

Таблица 9.2 – Шкала оценки сформированности планируемых результатов обучения по дисциплине

Оценка	Баллы за ОМ	Формулировка требований к степени сформированности планируемых результатов обучения		
		знать	уметь	владеть
2 (неудовлетворительно)	< 60% от максимальной суммы баллов	отсутствие знаний или фрагментарные знания	отсутствие умений или частично освоенное умение	отсутствие навыков или фрагментарные применение навыков
3 (удовлетворительно)	от 60% до 69% от максимальной суммы баллов	общие, но не структурированные знания	в целом успешно, но не систематически осуществляемое умение	в целом успешное, но не систематическое применение навыков
4 (хорошо)	от 70% до 89% от максимальной суммы баллов	сформированные, но содержащие отдельные проблемы знания	в целом успешное, но содержащие отдельные пробелы умение	в целом успешное, но содержащие отдельные пробелы применение навыков
5 (отлично)	≥ 90% от максимальной суммы баллов	сформированные систематические знания	сформированное умение	успешное и систематическое применение навыков

Согласована на портале № 59385

Шкала комплексной оценки сформированности компетенций приведена в таблице 9.3.

Таблица 9.3 – Шкала комплексной оценки сформированности компетенций

Оценка	Формулировка требований к степени компетенции
2 (неудовлетворительно)	Не имеет необходимых представлений о проверяемом материале или Знать на уровне **ориентирования**, представлений. Обучающийся знает основные признаки или термины изучаемого элемента содержания, их отнесенность к определенной науке, отрасли или объектам, узнает в текстах, изображениях или схемах и знает, к каким источникам нужно обращаться для более детального его усвоения.
3 (удовлетворительно)	Знать и уметь на **репродуктивном** уровне. Обучающихся знает изученный элемент содержания репродуктивно: произвольно воспроизводит свои знания устно, письменно или в демонстрируемых действиях.
4 (хорошо)	Знать, уметь, владеть на **аналитическом** уровне. Зная на репродуктивном уровне, указывать на особенности и взаимосвязи изученных объектов, на их достоинства, ограничения, историю и перспективы развития и особенности для разных объектов усвоения.
5 (отлично)	Знать, уметь, владеть на **системном** уровне. Обучающийся знает изученный элемент содержания системно, произвольно и доказательно воспроизводит свои знания устно, письменно или в демонстрируемых действиях, учитывая и указывая связи и зависимости между этим элементом и другими элементами содержания дисциплины, его значимость в содержании дисциплины.

9.1.1. Примерный перечень тестовых заданий

1. Чем признаются доходы, полученные от деятельности казенного учреждения?
   1) Доходом бюджета;
   2) Доходом казенного учреждения;
   3) Доходами бюджета и казенного учреждения в равных долях;
   4) Нет правильного ответа;
2. В чьем ведении находится Федеральное казначейство:
   1) Государственной думы РФ;
   2) Центрального банка РФ;
   3) Министерства финансов РФ;
   4) Правительства РФ;
3. Что понимается под бюджетом?
   1) Бюджеты всех уровней;
   2) Классификация расходов и доходов государства;
   3) Форма образования и расходования фондов денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления;
   4) Форма образования и расходования фондов денежных средств;
4. За какие налоговые деяния в Уголовном кодексе РФ предусмотрена ответственность?
   1) Уклонение от уплаты налогов с физических лиц; уклонение от уплаты налогов с организаций; неисполнение обязанностей налогового агента; сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов;
   2) Неисполнение обязанностей налогового агента; сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов;
   3) Уклонение от уплаты налогов с физических лиц; уклонение от уплаты налогов с организаций;
   4) Сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов;

Согласована на портале № 59385

5. Какие методы используются в ревизионной и юридической практике при проверке хозяйственных операций различных экономических субъектов?
   1) Метод документальной проверки, метод хронологической проверки;
   2) Метод документальной проверки, метод фактической проверки;
   3) Метод фактической проверки, метод хронологической проверки;
   4) Метод встречной проверки;
6. Какая доктрина (концепция),позволяет разграничить на практике налоговую оптимизацию и уклонение от уплаты налогов?
   1) Доктрина приоритета формы сделки на ее существом;
   2 Доктрина служебной цели;
   3) Доктрина служебной цели и приоритета существа сделки над ее формой;
   4 Доктрины деловой цели и приоритета существа сделки над ее формой;
7. Каким способом осуществляется криминальное уклонение от уплаты налогов?
   1) Путем совершения налогоплательщиком противозаконных действий, направленных на избежание налога или снижение его размера, нарушающих нормы таможенного законодательства;
   2) Путем совершения налогоплательщиком противозаконных действий, направленных на избежание налога или снижение его размера, нарушающих не только нормы налогового, но и уголовного законодательства;
   3) Путем совершения налогоплательщиком противозаконных действий, направленных на избежание налога или снижение его размера, нарушающих нормы налогового законодательства;
   4 Путем совершения налогоплательщиком действий, влекущих применение к нарушителю мер гражданской ответственности;
8. Что предполагает перспективная (долгосрочная) налоговая оптимизация?
   1) Применение таких приемов и способов, которые не уменьшают налоговое бремя налогоплательщика в процессе всей его деятельности.;
   2) Применение таких приемов и способов, которые уменьшают налоговое бремя налогоплательщика в процессе всей его деятельности в течение нескольких налоговых периодов;
   3) Применение таких приемов и способов, которые уменьшают налоговое бремя налогоплательщика в процессе всей его деятельности в течение одного налогового периода;
   4) Применение таких приемов и способов, которые уменьшают налоговое бремя налогоплательщика в процессе всей его деятельности в течение нескольких налоговых периодов и достигается, как правило, посредством правильной постановки на предприятии бухгалтерского и налогового учета, грамотного применения налоговых льгот и освобождений;
9. Что такое финансовая пирамида?
   1) Способ обеспечения дохода собственниками капитала за счет его инвестирования;
   2) Схема, в которой доход по привлеченным средствам выплачивается за счет привлечения новых участников;
   3) Финансовое учреждение, производящее, хранящее, предоставляющее и распределяющее денежные средств;
   4) Организация, контролирующая денежные средства и обращение ценных бумаг.;
10. В каком случае необходимо обращаться по финансовым махинациям в правоохранительные органы?
    1) Когда инвестированные средства не возвращены инвестору своевременно из-за финансовых афер; утеряно имущество или право на него в результате финансовых махинаций;
    2) когда инвестированные средства не возвращены инвестору своевременно из-за финансовых трудностей организации;
    3) когда инвестированные средства не возвращены инвестору своевременно из-за форсмажорных обстоятельств;
    4) когда инвестированные средства возвращены инвестору своевременно;

9.1.2. Перечень вопросов для зачета

Согласована на портале № 59385

1. Общая характеристика разграничения между незаконным уклонением от уплаты налогов и оптимизацией налогообложения.
2. Неправомерное возмещение из бюджета налога на добавленную стоимость при фиктивном экспорте товаров, характеризующемся возвратом экспортной выручки обратно за рубеж.
3. Приобретение оборудования, оплачиваемого заемными денежными средствами по цене, значительно превышающей рыночную, с целью неправомерного возмещения из бюджета налога на добавленную стоимость.
4. Давальческая переработка сырья, при которой давальцами являются юридические и физические лица, использующие упрощенную систему налогообложения.
5. Заключение фиктивных договоров лизинга между взаимозависимыми лицами. Давальческая переработка сырья с оффшорными компаниями.

9.1.3. Примерный перечень вопросов для устного опроса / собеседования

1. Создание закрытого паевого инвестиционного фонда с целью уклонения от налогообложения.
2. Противоправное «дисконтирование» налоговых платежей путем оплаты налогов через «проблемные» банки.
3. Выплата заработной платы неучтенными наличными денежными средствами.
4. Выплата вознаграждения физическому лицу в виде дисконта по векселю.
5. Заключение с работником не трудового, а гражданско-правового договора, как с индивидуальным предпринимателем.

9.2. Методические рекомендации

Учебный материал излагается в форме, предполагающей самостоятельное мышление студентов, самообразование. При этом самостоятельная работа студентов играет решающую роль в ходе всего учебного процесса.

Начать изучение дисциплины необходимо со знакомства с рабочей программой, списком учебно-методического и программного обеспечения. Самостоятельная работа студента включает работу с учебными материалами, выполнение контрольных мероприятий, предусмотренных учебным планом.

В процессе изучения дисциплины для лучшего освоения материала необходимо регулярно обращаться к рекомендуемой литературе и источникам, указанным в учебных материалах; пользоваться через кабинет студента на сайте Университета образовательными ресурсами электронно-библиотечной системы, а также общедоступными интернет-порталами, содержащими научно-популярные и специализированные материалы, посвященные различным аспектам учебной дисциплины.

При самостоятельном изучении тем следуйте рекомендациям:

– чтение или просмотр материала осуществляйте со скоростью, достаточной для индивидуального понимания и освоения материала, выделяя основные идеи; на основании изученного составить тезисы. Освоив материал, попытаться соотнести теорию с примерами из практики;

– если в тексте встречаются незнакомые или малознакомые термины, следует выяснить их значение для понимания дальнейшего материала;

– осмысливайте прочитанное и изученное, отвечайте на предложенные вопросы.

Студенты могут получать индивидуальные консультации, в т.ч. с использованием средств телекоммуникации.

По дисциплине могут проводиться дополнительные занятия, в т.ч. в форме вебинаров. Расписание вебинаров и записи вебинаров публикуются в электронном курсе / электронном журнале по дисциплине.

9.3. Требования к оценочным материалам для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусмотрены дополнительные оценочные материалы, перечень которых указан в таблице 9.2.

Таблица 9.2 – Дополнительные материалы оценивания для лиц с ограниченными

Согласована на портале № 59385

возможностями здоровья и инвалидов

Категории обучающихся	Виды дополнительных оценочных материалов	Формы контроля и оценки результатов обучения
С нарушениями слуха	Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы	Преимущественно письменная проверка
С нарушениями зрения	Собеседование по вопросам к зачету, опрос по терминам	Преимущественно устная проверка (индивидуально)
С нарушениями опорно-двигательного аппарата	Решение дистанционных тестов, контрольные работы, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету	Преимущественно дистанционными методами
С ограничениями по общемедицинским показаниям	Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы, устные ответы	Преимущественно проверка методами, определяющимися исходя из состояния обучающегося на момент проверки

9.4. Методические рекомендации по оценочным материалам для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

– в печатной форме;
– в печатной форме с увеличенным шрифтом;
– в форме электронного документа;
– методом чтения ассистентом задания вслух;
– предоставление задания с использованием сурдоперевода.

Лицам с ограниченными возможностями здоровья и инвалидам увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких обучающихся предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

– письменно на бумаге;
– набор ответов на компьютере;
– набор ответов с использованием услуг ассистента;
– представление ответов устно.

Процедура оценивания результатов обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:
– в форме электронного документа;
– в печатной форме увеличенным шрифтом.

Для лиц с нарушениями слуха:
– в форме электронного документа;
– в печатной форме.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
– в форме электронного документа;
– в печатной форме.

При необходимости для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

Согласована на портале № 59385

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры КИБЭВС
протокол № 11 от «14» 12 2020 г.

СОГЛАСОВАНО:

Должность	Инициалы, фамилия	Подпись
Заведующий выпускающей каф. БИС	Е.Ю. Костюченко	Согласовано, c6235dfe-234a-4234-88f9-e1597aac6463
Заведующий обеспечивающей каф. КИБЭВС	А.А. Шелупанов	Согласовано, c53e145e-8b20-45aa-9347-a5e4dbb90e8d
Начальник учебного управления	Е.В. Саврук	Согласовано, fa63922b-1fce-4a6a-845d-9ce7670b004c

ЭКСПЕРТЫ:

Доцент, каф. КИБЭВС	А.А. Конев	Согласовано, 81687a04-85ce-4835-9e1e-9934a6085fdd
Доцент, каф. КИБЭВС	К.С. Сарин	Согласовано, 68c81ca0-0954-467a-8d01-f93a0d553669

РАЗРАБОТАНО:

Доцент, каф. КИБЭВС	М.В. Князева	Разработано, 5535bb07-68c8-4834-a0c4-e24ce6f76492

Согласована на портале № 59385