МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

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

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
_____ П. Е. Троян
«___» _____ 20__ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Анализ типологий финансовых махинаций

Уровень образования: **высшее образование - специалитет**
Направление подготовки (специальность): **10.05.04 Информационно-аналитические системы безопасности**
Направленность (профиль): **Информационная безопасность финансовых и экономических структур**
Форма обучения: **очная**
Факультет: **ФБ, Факультет безопасности**
Кафедра: **БИС, кафедра безопасности информационных систем**
Курс: **5**
Семестр: **10**
Учебный план набора 2016 года

Распределение рабочего времени

№	Виды учебной деятельности	10 семестр	Всего	Единицы
1	Лекции	18	18	часов
2	Практические занятия	28	28	часов
3	Всего аудиторных занятий	46	46	часов
4	Из них в интерактивной форме	14	14	часов
5	Самостоятельная работа	26	26	часов
6	Всего (без экзамена)	72	72	часов
7	Общая трудоемкость	72	72	часов
		2.0	2.0	З.Е

Зачет: 10 семестр

Томск 2017

Согласована на портале № 16297

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры
протокол № 2 от «27» 2 2017 г.

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЙ

Рабочая программа составлена с учетом требований федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки (специальности) 10.05.04 Информационно-аналитические системы безопасности, утвержденного 01 декабря 2016 года, рассмотрена и утверждена на заседании кафедры «___» _____ 20__ года, протокол №_____.

Разработчики:

Доцент каф. КИБЭВС _____ Князева М. В.

Заведующий обеспечивающей каф.
КИБЭВС _____ Шелупанов А. А.

Рабочая программа согласована с факультетом, профилирующей и выпускающей кафедрами направления подготовки (специальности).

Декан ФБ _____ Давыдова Е. М.

Заведующий выпускающей каф.
БИС _____ Мещеряков Р. В.

Эксперты:

Доцент каф. КИБЭВС _____ Конев А. А.

Согласована на портале № 16297

1. Цели и задачи дисциплины

1.1. Цели дисциплины

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

1.2. Задачи дисциплины

– - получение знаний о типологиях финансовых махинаций, применяемых в сложных финансовых и экономических структурах;

– -получение навыков по определению методов и выявлению схем финансовых махинаций.

–

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Анализ типологий финансовых махинаций» (Б1.Б.38.5) относится к блоку 1 (базовая часть).

Предшествующими дисциплинами, формирующими начальные знания, являются следующие дисциплины: Основы финансового права, Основы финансового расследования.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

– ПК-18 способностью выявлять условия, способствующие совершению правонарушений в отношении сведений ограниченного доступа, составляющих государственную, банковскую, коммерческую тайну, персональные данные;

– ПСК-2.1 способностью проводить комплексный анализ функционирования финансовых и экономических структур государственного или системообразующего уровня с целью выявления угроз (отрицательных тенденций) национальной безопасности Российской Федерации;

– ПСК-2.2 способностью выполнять анализ корректности и устойчивости функционирования отдельных компонентов, подсистем и в целом всей национальной системы по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;

– ПСК-2.3 способностью решать задачи выявления, классификации и последующего предметного анализа информационных объектов с признаками подготовки и/или совершения преступлений в финансовой и экономической сферах деятельности;

В результате изучения дисциплины студент должен:

– **знать** основные типологии совершения финансовых махинаций с денежными средствами или иным имуществом.

– **уметь** выявлять формальные типологии финансовых махинаций в информационных потоках и массивах

– **владеть** навыками типологического анализа деятельности сложных финансовых и экономических структур.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2.0 зачетных единицы и представлена в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Трудоемкость дисциплины

Виды учебной деятельности	Всего часов	Семестры
		10 семестр
Аудиторные занятия (всего)	46	46
Лекции	18	18
Практические занятия	28	28
Из них в интерактивной форме	14	14

Согласована на портале № 16297

Самостоятельная работа (всего)	26	26
Проработка лекционного материала	16	16
Подготовка к практическим занятиям, семинарам	10	10
Всего (без экзамена)	72	72
Общая трудоемкость ч	72	72
Зачетные Единицы	2.0	2.0

5. Содержание дисциплины

5.1. Разделы дисциплины и виды занятий

Разделы дисциплины и виды занятий приведены в таблице 5.1.

Таблица 5.1 – Разделы дисциплины и виды занятий

Названия разделов дисциплины	Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	Всего часов (без экзамена)	Формируемые компетенции
10 семестр					
1 Классификации схем уклонения от налогообложения.	2	0	1	3	ПК-18, ПСК-2.1, ПСК-2.2, ПСК-2.3
2 Типологии по сокрытию выручки от реализации товаров, работ, услуг и созданию фиктивных затрат.	2	6	2	10	ПК-18, ПСК-2.1, ПСК-2.2, ПСК-2.3
3 Типологии применения трансфертного ценообразования.	4	6	6	16	ПК-18, ПСК-2.1, ПСК-2.2, ПСК-2.3
4 Типологии использования финансово-экономических инструментов ведения предпринимательской деятельности.	4	6	7	17	ПК-18, ПСК-2.1, ПСК-2.2, ПСК-2.3
5 Типологии противоправного «дисконтирования» налоговых платежей и прямого сокрытия объектов налогообложения.	2	6	2	10	ПК-18, ПСК-2.1, ПСК-2.2, ПСК-2.3
6 Типологии переквалификаций отношений между хозяйствующими субъектами.	4	4	8	16	ПК-18, ПСК-2.1, ПСК-2.2, ПСК-2.3
Итого за семестр	18	28	26	72	
Итого	18	28	26	72	

Согласована на портале № 16297

5.2. Содержание разделов дисциплины (по лекциям)

Содержание разделов дисциплин (по лекциям) приведено в таблице 5.2.

Таблица 5.2 - Содержание разделов дисциплин (по лекциям)

Названия разделов	Содержание разделов дисциплины по лекциям	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции
10 семестр			
1 Классификации схем уклонения от налогообложения.	Общая характеристика разгранич-ения между незаконным уклоне-нием от уплаты налогов и оптими-зацией налогообложения	2	ПК-18, ПСК-2.1, ПСК-2.2, ПСК-2.3
	Итого	2	
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 обрат-но за рубеж. Приобретение оборудования, оплачиваемого заемными денежными средствами по цене, значительно превышающей рыночную, с целью неправомерного возмещения из бюджета налога на добавленную стоимость	2	ПК-18, ПСК-2.1, ПСК-2.2, ПСК-2.3
	Итого	2	
3 Типологии применения трансфертного ценообразования.	Давальческая переработка сырья, при которой давальцами являются юридические и физические лица, использующие упрощенную систему налогообложения.	4	ПК-18, ПСК-2.1, ПСК-2.2, ПСК-2.3
	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.	4	ПК-18, ПСК-2.1, ПСК-2.2, ПСК-2.3
	Итого	4	
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.	2	ПК-18, ПСК-2.1, ПСК-2.2, ПСК-2.3
	Итого	2	
6 Типологии переквалификаций	Выплата вознаграждения физическому	4	ПК-18,

Согласована на портале № 16297

отношений между хозяйствующими субъектами.	лицу в виде дисконта по век-селю. Заключение с работником не трудового, а гражданско-правового договора, как с индивидуальным предпринимателем.		ПСК-2.1, ПСК-2.2, ПСК-2.3
	Итого	4	
Итого за семестр		18	

5.3. Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами представлены в таблице 5.3.

Таблица 5.3 - Разделы дисциплины и междисциплинарные связи

Наименование дисциплин	№ разделов данной дисциплины, для которых необходимо изучение обеспечивающих и обеспечиваемых дисциплин					
	1	2	3	4	5	6
Предшествующие дисциплины						
1 Основы финансового права	+	+	+	+	+	+
2 Основы финансового расследования	+	+	+	+	+	+

5.4. Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий представлено в таблице 5.4

Таблица 5.4 – Соответствие компетенций и видов занятий, формируемых при изучении дисциплины

Компетенции	Виды занятий			Формы контроля
	Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	
ПК-18	+	+	+	Домашнее задание, Тест
ПСК-2.1	+	+	+	Домашнее задание, Тест
ПСК-2.2	+	+	+	Домашнее задание, Тест
ПСК-2.3	+	+	+	Домашнее задание, Тест

6. Интерактивные методы и формы организации обучения

Технологии интерактивного обучения при разных формах занятий в часах приведены в таблице 6.1

Таблица 6.1 – Технологии интерактивного обучения при разных формах занятий в часах

Методы	Интерактивные практические занятия	Интерактивные лекции	Всего
10 семестр			
Мозговой штурм	8	6	14
Итого за семестр:	8	6	14

Согласована на портале № 16297

Итого	8	6	14

7. Лабораторные работы

Не предусмотрено РУП

8. Практические занятия (семинары)

Наименование практических занятий (семинаров) приведено в таблице 8.1.

Таблица 8. 1 – Наименование практических занятий (семинаров)

Названия разделов	Наименование практических занятий (семинаров)	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции
10 семестр			
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 де-нежными средствами по цене, значительно превышающей рыночную, с целью неправо-мерного возмещения из бюджета налога на добавленную стоимость.	6	ПК-18, ПСК-2.1, ПСК-2.2, ПСК-2.3
	Итого	6	
3 Типологии применения трансфертного ценообразования.	Давальческая переработка сырья, при которой давальцами являются юридические и физические лица, использующие упрощенную систему налогообложения.	6	ПК-18, ПСК-2.1, ПСК-2.2, ПСК-2.3
	Итого	6	
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	ПК-18, ПСК-2.1, ПСК-2.2, ПСК-2.3
	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	ПК-18, ПСК-2.1, ПСК-2.2, ПСК-2.3
	Итого	6	
6 Типологии переквалификаций отношений между хозяйствующими	Выплата вознаграждения физическому лицу в виде дисконта по векселю.	4	ПК-18, ПСК-2.1,

Согласована на портале № 16297

субъектами.	Заключение с работником не трудового, а гражданско-правового договора, как с индивидуальным предпринимателем.		ПСК-2.2, ПСК-2.3
	Итого	4	
Итого за семестр		28	

9. Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции представлены в таблице 9.1.

Таблица 9.1 - Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции

Названия разделов	Виды самостоятельной работы	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции	Формы контроля
10 семестр				
1 Классификации схем уклонения от налогообложения.	Проработка лекционного материала	1	ПК-18, ПСК-2.1, ПСК-2.2, ПСК-2.3	Тест
	Итого	1		
2 Типологии по сокрытию выручки от реализации товаров, работ, услуг и созданию фиктивных затрат.	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	1	ПК-18, ПСК-2.1, ПСК-2.2, ПСК-2.3	Домашнее задание, Тест
	Проработка лекционного материала	1		
	Итого	2		
3 Типологии применения трансфертного ценообразования.	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	5	ПК-18, ПСК-2.1, ПСК-2.2, ПСК-2.3	Домашнее задание, Тест
	Проработка лекционного материала	1		
	Итого	6		
4 Типологии использования финансово-экономических инструментов ведения предпринимательской деятельности.	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	1	ПК-18, ПСК-2.1, ПСК-2.2, ПСК-2.3	Домашнее задание, Тест
	Проработка лекционного материала	6		
	Итого	7		
5 Типологии противоправного «дисконтирования» налоговых платежей и прямого сокрытия объектов налогообложения.	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	1	ПК-18, ПСК-2.1, ПСК-2.2, ПСК-2.3	Домашнее задание, Тест
	Проработка лекционного материала	1		
	Итого	2		
6 Типологии	Подготовка к	2	ПК-18,	Домашнее задание, Тест

Согласована на портале № 16297

переквалификаций отношений между хозяйствующими субъектами.	практическим занятиям, семинарам		ПСК-2.1, ПСК-2.2, ПСК-2.3	
	Проработка лекционного материала	6		
	Итого	8		
Итого за семестр		26		
Итого		26		

10. Курсовая работа (проект)

Не предусмотрено РУП

11. Рейтинговая система для оценки успеваемости студентов

11.1. Балльные оценки для элементов контроля

Таблица 11.1 – Балльные оценки для элементов контроля

Элементы учебной деятельности	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				
Домашнее задание	15	15	20	50
Тест	15	15	20	50
Итого максимум за период	30	30	40	100
Нарастающим итогом	30	60	100	100

11.2. Пересчет баллов в оценки за контрольные точки

Пересчет баллов в оценки за контрольные точки представлен в таблице 11.2.

Таблица 11. 2 – Пересчет баллов в оценки за контрольные точки

Баллы на дату контрольной точки	Оценка
≥ 90% от максимальной суммы баллов на дату КТ	5
От 70% до 89% от максимальной суммы баллов на дату КТ	4
От 60% до 69% от максимальной суммы баллов на дату КТ	3
< 60% от максимальной суммы баллов на дату КТ	2

11.3. Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку представлен в таблице 11.3.

Таблица 11. 3 – Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

Оценка (ГОС)	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)
3 (удовлетворительно) (зачтено)	65 - 69	
	60 - 64	E (посредственно)

Согласована на портале № 16297

2 (неудовлетворительно) (не зачтено)	Ниже 60 баллов	F (неудовлетворительно)

12. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

12.1. 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.)

12.2. 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.)

12.3 Учебно-методические пособия

12.3.1. Обязательные учебно-методические пособия

1. Криминалистика [Текст] : сборник задач и заданий: учебное пособие / О. Я. Баев [и др.] ; ред. О. Я. Баев. - М. : Проспект, 2012. - 272 с. - Библиогр.: с. 227-265. - ISBN 978-5-392-03433-8 : 142.30 р. (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, дата обращения: 27.02.2017.

12.3.2 Учебно-методические пособия для лиц с ограниченными возможностями здоровья

Учебно-методические материалы для самостоятельной и аудиторной работы обучающихся из числа 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.

12.4. Ресурсы сети Интернет

12.4. Базы данных, информационно-справочные, поисковые системы и требуемое программное обеспечение

1. http://www.lib.tusur.ru – образовательный портал университета;
2. http://www.elibrary.ru - научная электронная библиотека;
3. http://www.edu.ru - веб-сайт системы федеральных образовательных порталов;
4. www.consultant.ru – правовая база данных "Консультант Плюс";
5. www.garant.ru – правовая база "Гарант";
6. www.nalog.ru – ФНС России;
7. www.government.ru – Правительство РФ;
8. www.duma.gov.ru – Государственная дума;
9. www.ach.gov.ru – Счетная палата РФ
10. www.minfin.ru – Министерство финансов РФ

Согласована на портале № 16297

13. Материально-техническое обеспечение дисциплины

13.1. Общие требования к материально-техническому обеспечению дисциплины

13.1.1. Материально-техническое обеспечение для лекционных занятий

Мультимедийная лекционная аудитория.

13.1.2. Материально-техническое обеспечение для практических занятий

Дисплейный класс с локальной вычислительной сетью. Интерактивная доска с лицензионным программным обеспечением и мультимедиа-проектор.

13.1.3. Материально-техническое обеспечение для самостоятельной работы

Для самостоятельной работы используется учебная аудитория (компьютерный класс), расположенная по адресу 634034, г. Томск, ул. Красноармейская, 146, 2 этаж, ауд. 204. Состав оборудования: учебная мебель; компьютеры класса не ниже ПЭВМ INTEL Ce1егоп D336 2.8ГГц. - 7 шт.; компьютеры подключены к сети ИНТЕРНЕТ и обеспечивают доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

13.2. Материально-техническое обеспечение дисциплины для лиц с ограниченными возможностями здоровья

Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

При обучении студентов **с нарушениями слуха** предусмотрено использование звукоусиливающей аппаратуры, мультимедийных средств и других технических средств приема/передачи учебной информации в доступных формах для студентов с нарушениями слуха, мобильной системы обучения для студентов с инвалидностью, портативной индукционной системы. Учебная аудитория, в которой обучаются студенты с нарушением слуха, оборудована компьютерной техникой, аудиотехникой, видеотехникой, электронной доской, мультимедийной системой.

При обучении студентов **с нарушениями зрениями** предусмотрено использование в лекционных и учебных аудиториях возможности просмотра удаленных объектов (например, текста на доске или слайда на экране) при помощи видеоувеличителей для удаленного просмотра.

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

14. Фонд оценочных средств

14.1. Основные требования к фонду оценочных средств и методические рекомендации

Фонд оценочных средств и типовые контрольные задания, используемые для оценки сформированности и освоения закрепленных за дисциплиной компетенций при проведении текущей, промежуточной аттестации по дисциплине приведен в приложении к рабочей программе.

14.2 Требования к фонду оценочных средств для лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для студентов с инвалидностью предусмотрены дополнительные оценочные средства, перечень которых указан в таблице.

Таблица 14 – Дополнительные средства оценивания для студентов с инвалидностью

Категории студентов	Виды дополнительных оценочных средств	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	Решение дистанционных тестов,	Преимущественно дистанционными

Согласована на портале № 16297

опорно-двигательного аппарата	контрольные работы, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету	методами
С ограничениями по общемедицинским показаниям	Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы, устные ответы	Преимущественно проверка методами, исходя из состояния обучающегося на момент проверки

14.3 Методические рекомендации по оценочным средствам для лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для студентов с ОВЗ 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.

Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких студентов 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 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 обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

Согласована на портале № 16297

Приложение 1

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

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

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
_____ П. Е. Троян
«___» _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Анализ типологий финансовых махинаций

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

Учебный план набора 2016 года

Разработчики:

- Доцент каф. КИБЭВС Князева М. В.

Зачет: 10 семестр

Томск 2017

Согласована на портале № 16297

1. Введение

Фонд оценочных средств (ФОС) является приложением к рабочей программе дисциплины (практики) и представляет собой совокупность контрольно-измерительных материалов (типовые задачи (задания), контрольные работы, тесты и др.) и методов их использования, предназначенных для измерения уровня достижения студентом установленных результатов обучения.

ФОС по дисциплине (практике) используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов.

Перечень закрепленных за дисциплиной (практикой) компетенций приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Перечень закрепленных за дисциплиной компетенций

Код	Формулировка компетенции	Этапы формирования компетенций
ПСК-2.3	способностью решать задачи выявления, классификации и последующего предметного анализа информационных объектов с признаками подготовки и/или совершения преступлений в финансовой и экономической сферах деятельности	Должен знать основные типологии совершения финансовых махинаций с денежными средствами или иным имуществом.; Должен уметь выявлять формальные типологии финансовых махинаций в информационных потоках и массивах; Должен владеть навыками типологического анализа деятельности сложных финансовых и экономических структур.;
ПСК-2.2	способностью выполнять анализ корректности и устойчивости функционирования отдельных компонентов, подсистем и в целом всей национальной системы по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	
ПСК-2.1	способностью проводить комплексный анализ функционирования финансовых и экономических структур государственного или системообразующего уровня с целью выявления угроз (отрицательных тенденций) национальной безопасности Российской Федерации	
ПК-18	способностью выявлять условия, способствующие совершению правонарушений в отношении сведений ограниченного доступа, составляющих государственную, банковскую, коммерческую тайну, персональные данные	

Общие характеристики показателей и критериев оценивания компетенций на всех этапах приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Общие характеристики показателей и критериев оценивания компетенций по этапам

Показатели и критерии	Знать	Уметь	Владеть
Отлично (высокий уровень)	Обладает фактическими и теоретическими знаниями в пределах изучаемой области с пониманием границ применимости	Обладает диапазоном практических умений, требуемых для развития творческих решений, абстрагирования проблем	Контролирует работу, проводит оценку, совершенствует действия работы
Хорошо (базовый уровень)	Знает факты, принципы, процессы, общие понятия в пределах изучаемой области	Обладает диапазоном практических умений, требуемых для решения определенных проблем в	Берет ответственность за завершение задач в исследовании, приспосабливает свое

Согласована на портале № 16297

		области исследования	поведение к обстоятельствам в решении проблем
Удовлетворительно (пороговый уровень)	Обладает базовыми общими знаниями	Обладает основными умениями, требуемыми для выполнения простых задач	Работает при прямом наблюдении

2 Реализация компетенций

2.1 Компетенция ПСК-2.3

ПСК-2.3: способностью решать задачи выявления, классификации и последующего предметного анализа информационных объектов с признаками подготовки и/или совершения преступлений в финансовой и экономической сферах деятельности.

Для формирования компетенции необходимо осуществить ряд этапов. Этапы формирования компетенции, применяемые для этого виды занятий и используемые средства оценивания представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Этапы формирования компетенции и используемые средства оценивания

Состав	Знать	Уметь	Владеть
Содержание этапов	классификацию и признаки подготовки и/или совершения преступлений в финансовой и экономической сферах деятельности	решать задачи выявления, классификации и последующего предметного анализа информационных объектов с признаками подготовки и/или совершения преступлений в финансовой и экономической сферах деятельности	способностью решать задачи выявления, классификации и последующего предметного анализа информационных объектов с признаками подготовки и/или совершения преступлений в финансовой и экономической сферах деятельности
Виды занятий	• Интерактивные практические занятия; • Интерактивные лекции; • Практические занятия; • Лекции; • Самостоятельная работа;	• Интерактивные практические занятия; • Интерактивные лекции; • Практические занятия; • Лекции; • Самостоятельная работа;	• Интерактивные практические занятия; • Самостоятельная работа;
Используемые средства оценивания	• Домашнее задание; • Тест; • Зачет;	• Домашнее задание; • Тест; • Зачет;	• Домашнее задание; • Зачет;

Формулировка показателей и критериев оценивания данной компетенции приведена в таблице 4.

Таблица 4 – Показатели и критерии оценивания компетенции на этапах

Состав	Знать	Уметь	Владеть
Отлично (высокий уровень)	• классификацию и основы предметного анализа информационных	• решать задачи выявления, классификации и последующего	• способностью решать задачи выявления, классификации и последующего

Согласована на портале № 16297

	объектов с признаками подготовки и/или совершения преступлений в финансовой и экономической сферах деятельности;	предметного анализа информационных объектов с признаками подготовки и/или совершения преступлений в финансовой и экономической сферах деятельности;	предметного анализа информационных объектов с признаками подготовки и/или совершения преступлений в финансовой и экономической сферах деятельности;
Хорошо (базовый уровень)	• основы анализа информационных объектов с признаками подготовки и/или совершения преступлений в финансовой и экономической сферах деятельности;	• решать основные задачи выявления, классификации и последующего предметного анализа информационных объектов с признаками подготовки и/или совершения преступлений в финансовой и экономической сферах деятельности;	• способностью решать основные задачи выявления, классификации и последующего предметного анализа информационных объектов с признаками подготовки и/или совершения преступлений в финансовой и экономической сферах деятельности;
Удовлетворительно (пороговый уровень)	• классификацию информационных объектов с признаками подготовки и/или совершения преступлений в финансовой и экономической сферах деятельности;	• решать некоторые задачи выявления, классификации и последующего предметного анализа информационных объектов с признаками подготовки и/или совершения преступлений в финансовой и экономической сферах деятельности;	• способностью решать некоторые задачи выявления, классификации и последующего предметного анализа информационных объектов с признаками подготовки и/или совершения преступлений в финансовой и экономической сферах деятельности;

2.2 Компетенция ПСК-2.2

ПСК-2.2: способностью выполнять анализ корректности и устойчивости функционирования отдельных компонентов, подсистем и в целом всей национальной системы по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Для формирования компетенции необходимо осуществить ряд этапов. Этапы формирования компетенции, применяемые для этого виды занятий и используемые средства оценивания представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Этапы формирования компетенции и используемые средства оценивания

Состав	Знать	Уметь	Владеть
Содержание этапов	теорию анализа корректности и устойчивости функционирования отдельных компонентов, подсистем и в целом	выполнять анализ корректности и устойчивости функционирования отдельных компонентов, подсистем и в целом	способностью выполнять анализ корректности и устойчивости функционирования отдельных компонентов,

Согласована на портале № 16297

	всей национальной системы по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	всей национальной системы по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	подсистем и в целом всей национальной системы по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма
Виды занятий	• Интерактивные практические занятия; • Интерактивные лекции; • Практические занятия; • Лекции; • Самостоятельная работа;	• Интерактивные практические занятия; • Интерактивные лекции; • Практические занятия; • Лекции; • Самостоятельная работа;	• Интерактивные практические занятия; • Самостоятельная работа;
Используемые средства оценивания	• Домашнее задание; • Тест; • Зачет;	• Домашнее задание; • Тест; • Зачет;	• Домашнее задание; • Зачет;

Формулировка показателей и критериев оценивания данной компетенции приведена в таблице 6.

Таблица 6 – Показатели и критерии оценивания компетенции на этапах

Состав	Знать	Уметь	Владеть
Отлично (высокий уровень)	• теорию анализа корректности и устойчивости функционирования отдельных компонентов, подсистем и в целом всей национальной системы по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;	• выполнять анализ корректности и устойчивости функционирования отдельных компонентов, подсистем и в целом всей национальной системы по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;	• способностью выполнять анализ корректности и устойчивости функционирования отдельных компонентов, подсистем и в целом всей национальной системы по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
Хорошо (базовый уровень)	• функционирование отдельных компонентов, подсистем и в целом всей национальной системы по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и	• выполнять анализ функционирования отдельных компонентов, подсистем и в целом всей национальной системы по противодействию легализации доходов, полученных	• способностью выполнять анализ функционирования отдельных компонентов, подсистем и в целом всей национальной системы по противодействию легализации доходов,

Согласована на портале № 16297

	финансированию терроризма;	преступным путем, и финансированию терроризма;	полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
Удовлетворительно (пороговый уровень)	• функционирование отдельных компонентов системы по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;	• выполнять анализ функционирования отдельных компонентов системы по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;	• способностью выполнять анализ функционирования отдельных компонентов системы по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;

2.3 Компетенция ПСК-2.1

ПСК-2.1: способностью проводить комплексный анализ функционирования финансовых и экономических структур государственного или системообразующего уровня с целью выявления угроз (отрицательных тенденций) национальной безопасности Российской Федерации.

Для формирования компетенции необходимо осуществить ряд этапов. Этапы формирования компетенции, применяемые для этого виды занятий и используемые средства оценивания представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Этапы формирования компетенции и используемые средства оценивания

Состав	Знать	Уметь	Владеть
Содержание этапов	теорию комплексного анализа функционирования финансовых и экономических структур государственного или системообразующего уровня с целью выявления угроз (отрицательных тенденций) национальной безопасности Российской Федерации	системообразующего уровня с целью выявления угроз (отрицательных тенденций) национальной безопасности Российской Федерации	способностью проводить комплексный анализ функционирования финансовых и экономических структур государственного или системообразующего уровня с целью выявления угроз (отрицательных тенденций) национальной безопасности Российской Федерации
Виды занятий	• Интерактивные практические занятия; • Интерактивные лекции; • Практические занятия; • Лекции; • Самостоятельная работа;	• Интерактивные практические занятия; • Интерактивные лекции; • Практические занятия; • Лекции; • Самостоятельная работа;	• Интерактивные практические занятия; • Самостоятельная работа;
Используемые средства оценивания	• Домашнее задание; • Тест; • Зачет;	• Домашнее задание; • Тест; • Зачет;	• Домашнее задание; • Зачет;

Формулировка показателей и критериев оценивания данной компетенции приведена в

Согласована на портале № 16297

таблице 8.

Таблица 8 – Показатели и критерии оценивания компетенции на этапах

Состав	Знать	Уметь	Владеть
Отлично (высокий уровень)	• теорию комплексного анализа функционирования финансовых и экономических структур государственного или системообразующего уровня с целью выявления угроз (отрицательных тенденций) национальной безопасности Российской Федерации;	• проводить комплексный анализ функционирования финансовых и экономических структур государственного или системообразующего уровня с целью выявления угроз (отрицательных тенденций) национальной безопасности Российской Федерации;	• способностью проводить комплексный анализ функционирования финансовых и экономических структур государственного или системообразующего уровня с целью выявления угроз (отрицательных тенденций) национальной безопасности Российской Федерации;
Хорошо (базовый уровень)	• функционирование финансовых и экономических структур государственного или системообразующего уровня с целью выявления угроз (отрицательных тенденций) национальной безопасности Российской Федерации;	• проводить анализ функционирования финансовых и экономических структур государственного или системообразующего уровня с целью выявления угроз (отрицательных тенденций) национальной безопасности Российской Федерации;	• способностью проводить анализ функционирования финансовых и экономических структур государственного или системообразующего уровня с целью выявления угроз (отрицательных тенденций) национальной безопасности Российской Федерации;
Удовлетворительно (пороговый уровень)	• функционирование финансовых и экономических структур системообразующего уровня с целью выявления угроз (отрицательных тенденций) национальной безопасности Российской Федерации;	• проводить анализ функционирования финансовых и экономических структур системообразующего уровня с целью выявления угроз (отрицательных тенденций) национальной безопасности Российской Федерации;	• способностью проводить анализ функционирования финансовых и экономических структур системообразующего уровня с целью выявления угроз (отрицательных тенденций) национальной безопасности Российской Федерации;

2.4 Компетенция ПК-18

ПК-18: способностью выявлять условия, способствующие совершению правонарушений в отношении сведений ограниченного доступа, составляющих государственную, банковскую, коммерческую тайну, персональные данные.

Согласована на портале № 16297

Для формирования компетенции необходимо осуществить ряд этапов. Этапы формирования компетенции, применяемые для этого виды занятий и используемые средства оценивания представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Этапы формирования компетенции и используемые средства оценивания

Состав	Знать	Уметь	Владеть
Содержание этапов	условия, способствующие совершению правонарушений в отношении сведений ограниченного доступа, составляющих государственную, банковскую, коммерческую тайну, персональные данные	выявлять условия, способствующие совершению правонарушений в отношении сведений ограниченного доступа, составляющих государственную, банковскую, коммерческую тайну, персональные данные	способностью выявлять условия, способствующие совершению правонарушений в отношении сведений ограниченного доступа, составляющих государственную, банковскую, коммерческую тайну, персональные данные
Виды занятий	• Интерактивные практические занятия; • Интерактивные лекции; • Практические занятия; • Лекции; • Самостоятельная работа;	• Интерактивные практические занятия; • Интерактивные лекции; • Практические занятия; • Лекции; • Самостоятельная работа;	• Интерактивные практические занятия; • Самостоятельная работа;
Используемые средства оценивания	• Домашнее задание; • Тест; • Зачет;	• Домашнее задание; • Тест; • Зачет;	• Домашнее задание; • Зачет;

Формулировка показателей и критериев оценивания данной компетенции приведена в таблице 10.

Таблица 10 – Показатели и критерии оценивания компетенции на этапах

Состав	Знать	Уметь	Владеть
Отлично (высокий уровень)	• условия правонарушений в отношении сведений ограниченного доступа, составляющих государственную, банковскую, коммерческую тайну, персональные данные.;	• выявлять условия, способствующие совершению правонарушений в отношении сведений ограниченного доступа, составляющих государственную, банковскую, коммерческую тайну, персональные данные;	• способностью выявлять условия, способствующие совершению правонарушений в отношении сведений ограниченного доступа, составляющих государственную, банковскую, коммерческую тайну, персональные данные;
Хорошо (базовый уровень)	• основные правонарушения в отношении сведений ограниченного доступа, составляющих государственную,	• определять основные правонарушения в отношении сведений ограниченного доступа, составляющих государственную,	• способностью выявлять основные правонарушения в отношении сведений ограниченного доступа, составляющих

Согласована на портале № 16297

	банковскую, коммерческую тайну, персональные данные;	банковскую, коммерческую тайну, персональные данные;	государственную, банковскую, коммерческую тайну, персональные данные;
Удовлетворительно (пороговый уровень)	• некоторые правонарушения в отношении сведений ограниченного доступа, составляющих государственную и коммерческую тайну.;	• определять некоторые правонарушения в отношении сведений ограниченного доступа, составляющих государственную и коммерческую тайну;	• способностью выявлять некоторые правонарушения в отношении сведений ограниченного доступа, составляющих государственную и коммерческую тайну;

3 Типовые контрольные задания

Для реализации вышеперечисленных задач обучения используются типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, в следующем составе.

3.1 Тестовые задания

– 1. Доходы, полученные от деятельности казенного учреждения, признаются: 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. Под бюджетом понимается: 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. Уголовный кодекс предусматривает ответственность за следующие налоговые деяния? 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;

– 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; 2) метод фактической проверки, метод хронологической проверки.

3.2 Темы домашних заданий

– 1. Изучить классификации схем уклонения от налогообложения 2. Представить типологии по сокрытию выручки от реализации товаров, работ, услуг и созданию фиктивных затрат. 3. Представить типологии применения трансфертного ценообразования. 4. Представить типологии использования финансово-экономических инструментов ведения предпринимательской деятельности 5. Представить типологии противоправного «дисконтирования» налоговых платежей и прямого сокрытия объектов налогообложения. 6. Представить типологии переквалификаций отношений между хозяйствующими субъектами.

3.3 Зачёт

– 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

Согласована на портале № 16297

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. 6. Создание закрытого паевого инвестиционного фонда с целью уклонения от налогообложения. 7. Противоправное «дисконтирование» налоговых платежей путем оплаты налогов через «проблемные» банки. 8. Выплата заработной платы неучтенными наличными денежными средствами. 9. Выплата вознаграждения физическому лицу в виде дисконта по векселю. 10. Заключение с работником не трудового, а гражданско-правового договора, как с индивидуальным предпринимателем

4 Методические материалы

Для обеспечения процесса обучения и решения задач обучения используются следующие материалы:

– методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы фор-мирования компетенций, согласно п. 12 рабочей программы.

4.1. 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.)

4.2. 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.)

4.3. Обязательные учебно-методические пособия

1. Криминалистика [Текст] : сборник задач и заданий: учебное пособие / О. Я. Баев [и др.] ; ред. О. Я. Баев. - М. : Проспект, 2012. - 272 с. - Библиогр.: с. 227-265. - ISBN 978-5-392-03433-8 : 142.30 р. (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, свободный.

4.4. Ресурсы сети Интернет

4.4. Базы данных, информационно справочные и поисковые системы

1. http://www.lib.tusur.ru – образовательный портал университета;
2. http://www.elibrary.ru - научная электронная библиотека;
3. http://www.edu.ru - веб-сайт системы федеральных образовательных порталов;
4. www.consultant.ru – правовая база данных "Консультант Плюс";
5. www.garant.ru – правовая база "Гарант";
6. www.nalog.ru – ФНС России;
7. www.government.ru – Правительство РФ;
8. www.duma.gov.ru – Государственная дума;
9. www.ach.gov.ru – Счетная палата РФ
10. www.minfin.ru – Министерство финансов РФ

Согласована на портале № 16297