МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

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

УТВЕРЖДАЮ
Директор департамента образования
_____ П. Е. Троян
«___» _____ 20__ г.

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: **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

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Шелупанов А.А.
Должность: Ректор
Дата подписания: 23.08.2017
Уникальный программный ключ:
c53e145e-8b20-45aa-9347-a5e4dbb90e8d

Согласована на портале № 28465

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры
протокол № 6 от «15» 5 2018 г.

Томск 2018

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Рабочая программа дисциплины составлена с учетом требований федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки (специальности) 10.05.04 Информационно-аналитические системы безопасности, утвержденного 01.12.2016 года, рассмотрена и одобрена на заседании кафедры КИБЭВС «___» _____ 20__ года, протокол №_____.

Разработчик:
Доцент кафедры КИБЭВС _____ М. В. Князева

Заведующий обеспечивающей каф.
КИБЭВС ___ _____ А. А. Шелупанов

Рабочая программа дисциплины согласована с факультетом и выпускающей кафедрой:
К.т.н., Декан ФБ _____ Е. М. Давыдова

Заведующий выпускающей каф.
БИС _____ Р. В. Мещеряков

Эксперты:

Доцент кафедры КИБЭВС _____ А. А. Конев

Доцент кафедры БИС _____ О. О. Евсютин

Согласована на портале № 28465

1. Цели и задачи дисциплины

1.1. Цели дисциплины

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;
- развитие способности выявлять условия, способствующие совершению правонарушений в отношении сведений ограниченного доступа, составляющих государственную, банковскую, коммерческую тайну, персональные данные;
- развитие способности 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;
- развитие способности проводить комплексный анализ функционирования финансовых и экономических структур государственного или системообразующего уровня с целью выявления угроз (отрицательных тенденций) национальной безопасности Российской Федерации;
- развитие способности решать задачи выявления, классификации и последующего предметного анализа информационных объектов с признаками подготовки и/или совершения преступлений в финансовой и экономической сферах деятельности.

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: 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-2.2 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;
- 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 обучающийся должен:

- **знать** основные типологии совершения финансовых махинаций с денежными средствами или иным имуществом;
- **уметь** выявлять формальные типологии финансовых махинаций в информационных потоках и массивах;

Согласована на портале № 28465

– **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
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	Лек., ч	Прак. зан., ч	Сам. раб., ч	Всего часов (без экзамена)	Формируемые компетенции
10 семестр					
1 Классификации схем уклонения от налогообложения	2	0	1	3	ПК-18, ПСК2.1, 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, ПСК2.1, ПСК-2.2, ПСК-2.3
3 Типологии применения трансфертного ценообразования	4	6	6	16	ПК-18, ПСК2.1, ПСК-2.2, ПСК-2.3

Согласована на портале № 28465

4 Типологии использования финансово-экономических инструментов ведения предпринимательской деятельности	4	6	7	17	ПК-18, ПСК2.1, ПСК-2.2, ПСК-2.3
5 Типологии противоправного «дисконтирования» налоговых платежей и прямого сокрытия объектов налогообложения	2	6	2	10	ПК-18, ПСК2.1, ПСК-2.2, ПСК-2.3
6 Типологии переквалификаций отношений между хозяйствующими субъектами	4	4	8	16	ПК-18, ПСК2.1, ПСК-2.2, ПСК-2.3
Итого за семестр	18	28	26	72	
Итого	18	28	26	72	

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 разграничения между незаконным уклонением от уплаты налогов и оптимизацией 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 обратно 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	

Согласована на портале № 28465

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 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.	4	ПК-18, 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	+	+	+	+	+	+
3 Финансы, денежное обращение и кредит	+	+	+	+	+	+
4 Правоведение	+	+	+	+	+	+
5 Финансовый анализ	+	+	+	+	+	+
6 Анализ нормативно-правового элемента финансовых систем (групповое проектное обучение - ГПО 3)	+	+	+	+	+	+

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.

Согласована на портале № 28465

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

Компетенции	Виды занятий			Формы контроля
	Лек.	Прак. зан.	Сам. раб.	
ПК-18	+	+	+	Домашнее задание, Тест
ПСК-2.2	+	+	+	Домашнее задание, Тест
ПСК-2.1	+	+	+	Домашнее задание, Тест
ПСК-2.3	+	+	+	Домашнее задание, Тест

6. Интерактивные методы и формы организации обучения

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

Таблица 6.1 – Технологии интерактивного обучения при разных формах занятий

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

6. 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 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.	6	ПК-18, ПСК-2.1, ПСК-2.2, ПСК-2.3
	Итого	6	

Согласована на портале № 28465

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 субъектами	Выплата вознаграждения физическому лицу в виде дисконта по векселю. Заключение с работником не трудового, а гражданско-правового договора, как с индивидуальным предпринимателем.	4	ПК-18, ПСК-2.1, 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,	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	1	ПК-18, ПСК-2.1, ПСК-2.2,	Домашнее задание, Тест

Согласована на портале № 28465

работ, услуг и созданию фиктивных затрат	Проработка лекционного материала	1	ПСК-2.3	
	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 переквалификаций отношений между хозяйствующими субъектами	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	2	ПК-18, ПСК-2.1, ПСК-2.2, ПСК-2.3	Домашнее задание, Тест
	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 обучающихся

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				

Согласована на портале № 28465

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

12. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

12.1. Основная литература

1. Балашов, Криминалистика: Учебник / Д.Н. Балашов, Н.М. Балашов, С.В. Маликов. - М.: ИНФРА-М, 2005. - 503 с.: ISBN 5-16-002200-7 [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/97016, дата обращения: 31.05.2018.

2. Яблоков Н.П. Организованная преступная деятельность: теория и практика расследования: Учебное пособие / Н.П. Яблоков. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 224 с.: 84x108 1/32. (обложка) ISBN 978-5-91768-496-3, 500 экз. [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/459395, дата обращения: 31.05.2018.

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

Согласована на портале № 28465

образованию, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники. - Томск: ТУСУР, 2007г. (наличие в библиотеке ТУСУР - 100 экз.)

2. Гражданское право: Краткий учебный курс / Институт частного права; Под общ. ред. С.С. Алексеева. - М.: НОРМА, 2008. - 432 с.: ISBN 978-5-89123-831-2 [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/161415, дата обращения: 31.05.2018.

12.3. Учебно-методические пособия

12.3.1. Обязательные учебно-методические пособия

1. 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: 31.05.2018.

12.3.2. 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.

12.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные 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

13. Материально-техническое обеспечение дисциплины и требуемое программное обеспечение

13.1. Общие требования к материально-техническому и программному обеспечению дисциплины

13.1.1. 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 количеством посадочных мест не менее 22-24, оборудованная доской и стандартной учебной мебелью. Имеются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации по лекционным разделам дисциплины.

Согласована на портале № 28465

13.1.2. Материально-техническое и программное обеспечение для практических занятий Учебная аудитория учебная аудитория для проведения занятий практического типа 634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 403 ауд.

Описание имеющегося оборудования:

- Комплект специализированной учебной мебели;
- Рабочее место преподавателя.

Программное обеспечение не требуется.

Лаборатория организации финансовых расследований
учебная аудитория для проведения занятий практического типа
634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 400 ауд.

Описание имеющегося оборудования:

- Комплект специализированной учебной мебели;
- Рабочее место преподавателя;
- Следственный чемодан (портфель);
- Манекен;
- Лазерный тир ЭТ-110ПМ.

Программное обеспечение не требуется.

Учебная аудитория

учебная аудитория для проведения занятий практического типа, учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, помещение для проведения групповых и индивидуальных консультаций, помещение для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации 634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 500 ауд.

Описание имеющегося оборудования:

- Комплект специализированной учебной мебели;
- Рабочее место преподавателя.

Программное обеспечение не требуется.

13.1.3. 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.

Состав оборудования:

- учебная мебель;
- компьютеры класса не ниже ПЭВМ INTEL Celeron D336 2.8ГГц. - 5 шт.;
- компьютеры подключены к сети «Интернет» и обеспечивают доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

Перечень программного обеспечения:

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

Согласована на портале № 28465

13.2. 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 зрениями** 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.

14. Оценочные материалы и методические рекомендации по организации изучения дисциплины

14.1. Содержание оценочных материалов и методические рекомендации

Для оценки степени сформированности и уровня освоения закрепленных за дисциплиной компетенций используются оценочные материалы в составе:

14.1.1. Тестовые задания

1. Незаконное уменьшение налогов или уклонение от уплаты налогов – это:

а) способы, при которых экономический эффект в виде снижения размера налоговых платежей достигается с применением каких-либо противозаконных действий;

б) способы, при которых экономический эффект в виде снижения размера налоговых платежей достигается с применением законных действий;

в) способы, при которых налогоплательщик неумышленно избегает уплаты налога или уменьшает размер своих налоговых обязательств;

г) способы, при которых экономический эффект в виде снижения размера налоговых платежей достигается с применением законных и противозаконных действий.

2. Назовите признаки недобросовестного налогоплательщика:

а) юридический адрес и фактическое местонахождения налогоплательщика совпадают;

б) регистрация налогоплательщика по утерянным паспортам; отсутствие поставщиков по указанным адресам; использование при расчетах векселей, зачетов, счетов третьих лиц; бартер и другие не денежные формы расчетов;

в) местонахождение поставщиков по указанным адресам, но использование при расчетах векселей, зачетов, счетов третьих лиц; бартер и другие не денежные формы расчетов;

г) использование при расчетах векселей, зачетов, счетов третьих лиц; бартер и другие не денежные формы расчетов.

3. Назовите доктрины (концепции), позволяющие разграничить на практике налоговую оптимизацию и уклонение от уплаты налогов:

а) доктрина приоритета формы сделки на ее существом;

б) доктрина служебной цели;

в) доктрина служебной цели и приоритета существа сделки над ее формой;

г) доктрины деловой цели и приоритета существа сделки над ее формой.

Согласована на портале № 28465

4. Некриминальное уклонение от уплаты налогов –это:
а) совершение налогоплательщиком действий, направленных на избежание или снижение налоговых выплат в бюджет посредством нарушения законодательства о налогах и сборах, влекущих применение к нарушителю мер налоговой ответственности (налоговых санкций);
б) совершение налогоплательщиком действий, направленных на избежание или снижение налоговых выплат в бюджет посредством нарушения законодательства о налогах и сборах, влекущих применение к нарушителю мер уголовной ответственности;
в) совершение налогоплательщиком действий, направленных на увеличение налоговых выплат в бюджет посредством нарушения законодательства о налогах и сборах;
г) совершение налогоплательщиком действий, влекущих применение к нарушителю мер налоговой ответственности (налоговых санкций).

5. Назовите способы криминального уклонения от уплаты налогов:
а) путем совершения налогоплательщиком противозаконных действий, направленных на избежание налога или снижение его размера, нарушающих нормы таможенного законодательства;
б) путем совершения налогоплательщиком противозаконных действий, направленных на избежание налога или снижение его размера, нарушающих не только нормы налогового, но и уголовного законодательства;
в) путем совершения налогоплательщиком противозаконных действий, направленных на избежание налога или снижение его размера, нарушающих нормы налогового законодательства;
г) путем совершения налогоплательщиком действий, влекущих применение к нарушителю мер гражданской ответственности.

6. Налоговая оптимизация это:
а) способы, при которых определенный экономический эффект в виде уменьшения налоговых платежей достигается путем квалифицированной организации дел по исчислению и уплате налогов, что исключает или снижает случаи необоснованной переплаты налогов;
б) способы, при которых определенный экономический эффект достигается путем квалифицированной организации дел по исчислению и уплате налогов;
в) способы, при которых действия налогоплательщиков направлены на избежание налога или снижение его размера, нарушающих нормы налогового законодательства;
г) способы, при которых определенный экономический эффект не достигается.

7. Перспективная (долгосрочная) налоговая оптимизация предполагает:
а) применение таких приемов и способов, которые не уменьшают налоговое бремя налогоплательщика в процессе всей его деятельности;
б) применение таких приемов и способов, которые уменьшают налоговое бремя налогоплательщика в процессе всей его деятельности в течение нескольких налоговых периодов;
в) применение таких приемов и способов, которые уменьшают налоговое бремя налогоплательщика в процессе всей его деятельности в течение одного налогового периода;
г) 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.

8. Текущая налоговая оптимизация предполагает:
а) применение некоторой совокупности методов, позволяющих снижать налоговое бремя

Согласована на портале № 28465

для налогоплательщика в каждом конкретном случае в отдельно взятом налоговом периоде;
б) применение некоторой совокупности методов, позволяющих не снижать налоговое бремя
для налогоплательщика в каждом конкретном случае в отдельно взятом налоговом периоде;
в) применение некоторой совокупности методов, позволяющих не снижать налоговое бремя для налогоплательщика в каждом конкретном случае в нескольких налоговых периодах;
г) применение некоторой совокупности методов, позволяющих снижать налоговое бремя для налогоплательщика в каждом конкретном случае в нескольких налоговых периодах на перспективу.

9. Какие методы используются на практике при проверке хозяйственных операций различных экономических субъектов?
а) метод документальной проверки, метод хронологической проверки;
б) метод документальной проверки, метод фактической проверки;
в) метод фактической проверки, метод хронологической проверки;
г) метод комбинированной проверки; метод фактического анализа.

10. Что включает в себя метод исследования отдельного документа?
а) формальную, нормативную и арифметическую проверки;
б) формальную, арифметическую и логическую проверки;
в) арифметическую, нормативную и хронологическую проверки;
г) формальную и логическую проверки.

11. Что включает в себя метод взаимосвязанных документов?
а) взаимный контроль и нормативный контроль;
б) встречную проверку и взаимный контроль;
в) только встречную проверку;
г) только взаимный контроль.

12. Что содержат в себе методы проверки документов, отражающих однородные операции?
а) только восстановление количественного учета и контрольное сличение остатков;
б) только хронологический и сравнительный анализы;
в) восстановление количественного учета, контрольное сличение остатков, хронологический и сравнительный анализы;
г) только контрольное сличение остатков и сравнительный анализ.

13 Перечислите способы совершения налоговых преступлений юридическими лицами?
а) только подделка документов; сокрытие выручки или дохода; манипулирование издержка-
ми;
б) только неправомерное учреждение новых структур, злоупотребление в личных интересах; неправомерное использование фондов и расчетных счетов организаций;
в) подделка документов; сокрытие выручки или дохода; манипулирование издержками; не правомерное учреждение новых структур, злоупотребление в личных интересах; неправомерное использование фондов и расчетных счетов организаций; неправомерное ведение деятельности;
г) только манипулирование издержками и сокрытие выручки или дохода.

14. Перечислите способы совершения налоговых преступлений физическими лицами?
а) только не отражение части сделок или полное отсутствие отчетности по ним и несвоевременная сдача отчетности о предпринимательской деятельности;

Согласована на портале № 28465

б) только представление в налоговые органы фиктивных документов о затратах по предпринимательской деятельности, не соответствующих фактическим расходам;
в) представление в налоговые органы фиктивных документов о затратах по предпринимательской деятельности, не соответствующих фактическим расходам; получение неучтенных доходов при незаконном обналичивании денежных средств; не отражение части сделок или полное отсутствие отчетности по ним; несвоевременная сдача отчетности о предпринимательской деятельности;
г) только несвоевременная сдача отчетности о предпринимательской деятельности

15. В какой форме может выражаться непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля?
а) отказ представить документы;
б) уклонение от представления документов;
в) представление документов с заведомо ложными сведениями;
г) все вышеперечисленные варианты ответа правильные.

16. В чем заключается главный принцип проверочной закупки:
а) Негласность проводимого мероприятия;
б) Покупка товара с последующими выводами;
в) Выявление несоответствий или незаконности товара, продаваемого продавцом;
г) Все вышеперечисленное.

17. Совершение противоправных действий в сфере денежного обращения путем обмана, злоупотребления доверием и других манипуляций с целью незаконного обогащения — это:
а) финансовое мошенничество;
б) финансовые риски;
в) административный проступок;
г) особая жизненная ситуация.

18. Одной из форм мошенничества в процессе финансовых операций является финансовая пирамида. Что это такое?
а) способ обеспечения дохода собственниками капитала за счет его инвестирования;
б) схема, в которой доход по привлеченным средствам выплачивается за счет привлечения новых участников;
в) финансовое учреждение, производящее, хранящее, предоставляющее и распределяющее денежные средств;
г) организация, контролирующая денежные средства и обращение ценных бумаг.

19. Возможность «потерять финансы» в связи с наступлением каких-либо предвиденных или непредвиденных обстоятельств — это:
а) Финансовые убытки;
б) Финансовые отношения;
в) Финансовые риски;
г) Финансовое мошенничество.

20. Как оценивается финансовое состояние организации на долгосрочную перспективу?
а) по соотношению краткосрочных активов и пассивов (ликвидность баланса);
б) по соотношению собственного и заемного капитала;
в) на основе анализа активов баланса;
г) на основе анализа показателей рентабельности.

Согласована на портале № 28465

21. Как оценивается финансовое состояние организации на краткосрочную перспективу?
а) по соотношению краткосрочных активов и пассивов (ликвидность баланса);
б) по соотношению собственного и заемного капитала;
в) на основе анализа активов баланса;
г) на основе анализа показателей рентабельности.

22. К завышению показателей финансовой отчетности организации приводит:
а) закрытие счетов до отчетной даты и отражение операций отчетного года на счетах следующего года;
б) включение в баланс имущества, на которое предприятие не имеет права собственности;
в) взаимное сальдирование дебиторской и кредиторской задолженности;
г) создание резервных фондов.

23. В каком случае необходимо обращаться по финансовым махинациям в правоохранительные органы?
а) когда инвестированные средства не возвращены инвестору своевременно из-за финансовых афер; утеряно имущество или право на него в результате финансовых махинаций;
б) когда инвестированные средства не возвращены инвестору своевременно из-за финансовых трудностей организации;
в) когда инвестированные средства не возвращены инвестору своевременно из-за форс-мажорных обстоятельств;
г) когда инвестированные средства возвращены инвестору своевременно.

24. Какие схожие признаки имеют финансовые аферы?
а) обманные действия; незаконное завладение чужой собственности, в том числе приобретение прав на нее; искажение информации; злоупотребление доверием;
б) только обманные действия;
в) только незаконное завладение чужой собственности, в том числе приобретение прав на нее;
г) только искажение информации и злоупотребление доверием.

25. Выберите нужные признаки схемы уклонения от налогообложения «Сокрытие выручки от реализации товаров, работ, услуг»:
а) Налогоплательщик только реализует товары, работы, услуги по себестоимости или цене, близкой к себестоимости фирме-однодневке;
б) Налогоплательщик только обналичивает часть выручки или перечисляет ее на счета других предприятий, принадлежащих лицу, организовавшему схему уклонения от налогообложения;
в) Налогоплательщик не реализует товары, работы, услуги, а денежные средства обналичиваются или перечисляются на счета других предприятий;
г) Налогоплательщик реализует товары, работы, услуги по себестоимости или цене, близкой к себестоимости фирме-однодневке, после чего они реализуются покупателю по рыночной стоимости. Оставшаяся часть выручки обналичивается или перечисляется на счета других предприятий, принадлежащих лицу, организовавшему схему уклонения от налогообложения.

26. Выберите нужные признаки схемы уклонения от налогообложения «Проведение операций по списанию и зачислению денежных средств между взаимозависимыми лицами с целью имитации закупки товара, направленное на фиктивное увеличение затрат»:

Согласована на портале № 28465

а) Организуются денежные расчеты между взаимозависимыми лицами. Один из них - налогоплательщик создает фиктивные затраты, получает взнос в уставной капитал. Полученная сумма перечисляется другому взаимозависимому лицу за товар. После чего, денежные средства возвращаются как средства от учредителя тому же взаимозависимому лицу, которое осуществляло вклад в уставной капитал налогоплательщика;
б) Организуются денежные расчеты между взаимозависимыми лицами. Один из них - налогоплательщик создает фиктивные затраты, получает взнос в уставной капитал. Полученная сумма может не перечисляться другому взаимозависимому лицу за товар. После чего, денежные средства возвращаются как средства от учредителя тому же взаимозависимому лицу, которое осуществляло вклад в уставной капитал налогоплательщика;
в) Организуются денежные расчеты между взаимозависимыми лицами. Один из них - налогоплательщик создает фиктивные затраты, получает взнос в уставной капитал. Полученная сумма перечисляется другому взаимозависимому лицу за товар. При этом, денежные средства могут не возвращаться тому же взаимозависимому лицу, которое осуществляло вклад в уставной капитал налогоплательщика;
г) Отсутствует организация денежных расчетов между взаимозависимыми лицами. Один из них - налогоплательщик создает фиктивные затраты, получает взнос в уставной капитал. Полученная сумма перечисляется другому взаимозависимому лицу за товар. После чего, движение денежных средств между взаимозависимыми лицами не наблюдается.

27. Выберите нужные признаки схемы уклонения от налогообложения «Неправомерное возмещение из бюджета налога на добавленную стоимость при фиктивном экспорте товаров, характеризующемся возвратом экспортной выручки обратно за рубеж»:
а) Предъявляется к возмещению из бюджета НДС по затратам на приобретение продукции, реализованной на экспорт. Денежные средства, не поступают от инопокупателя на счет заявителя, а конвертируются в иностранную валюту, и дальнейшее их движение установить невозможно;
б) Предъявляется к возмещению из бюджета НДС по затратам на приобретение продукции, реализованной на экспорт. В течении непродолжительного времени одна и та же денежная сумма, поступившая от инопокупателя на счет заявителя, проводится по счетам нескольких юридических лиц, часть которых являются фирмами-однодневками, и перечисляется иностранному юридическому лицу. Далее данные денежные средства конвертируются в иностранную валюту, и дальнейшее их движение установить невозможно;
в) Сумма НДС не предъявляется к возмещению из бюджета. В течении непродолжительного времени одна и та же денежная сумма, поступившая от инопокупателя на счет заявителя, проводится по счетам нескольких юридических, часть которых являются фирмами-однодневками, и перечисляется иностранному юридическому лицу. Далее данные денежные средства конвертируются в иностранную валюту, и дальнейшее их движение установить невозможно;
г) Сумма НДС не предъявляется к возмещению из бюджета. В течении непродолжительного времени одна и та же денежная сумма, поступившая от инопокупателя на счет заявителя, проводится по счетам нескольких юридических, часть которых являются фирмами-однодневками, перечислений денежных средств иностранному юридическому лицу не наблюдается.

28. Выберите нужные признаки схемы уклонения от налогообложения «Применение трансфертного ценообразования»:
а) Взаимозависимые налогоплательщики заключают договор на давальческую переработку сырья. Давальцем является налогоплательщик с обычным режимом налогообложения, а переработчиками – юридические лица, применяющие упрощенную систему налогообложения. Процесс переработки может делится на несколько законченных

Согласована на портале № 28465

технологических этапов. Стоимость услуг по переработке составляет максимальную сумму. У давальца создается максимальный объем расходов, а прибыль остается у компании на упрощенной системе налогообложения;
б) Взаимозависимые налогоплательщики заключают договор на давальческую переработку сырья. Давальцы - юридические лица, применяющие упрощенную систему налогообложения, а переработчиком является налогоплательщик с обычным режимом налогообложения. Процесс переработки может делится на несколько законченных технологических этапов. Стоимость услуг по переработке составляет максимальную сумму. У давальца создается максимальный объем расходов, а прибыль остается у компании на упрощенной системе налогообложения;
в) Взаимозависимые налогоплательщики заключают договор на давальческую переработку сырья. Давальцем и переработчиками являются налогоплательщики с обычным режимом налогообложения. Процесс переработки может делится на несколько законченных технологических этапов. Стоимость услуг по переработке составляет максимальную сумму;
г) Взаимозависимые налогоплательщики заключают договор на давальческую переработку сырья. Давальцем и переработчиками являются налогоплательщики – юридические лица, применяющие упрощенную систему налогообложения. Процесс переработки может делится на несколько законченных технологических этапов. Стоимость услуг по переработке составляет максимальную сумму.

29. Выберите нужные признаки схемы уклонения от налогообложения «Перевод дохода на льготный или безналоговый режим с помощью векселей»
а) Налогоплательщик выпускает собственные векселя и передает их со значительным дисконтом в оплату товара. Торговая компания приобретает товар у нескольких юридических лиц, пользующихся упрощенной системой налогообложения, или у офшорной компании (они могут быть взаимозависимыми лицами), расплачиваясь векселями с дисконтом. Через некоторое время юридические лица, применяющие упрошенную систему налогообложения (или офшорная компания), предъявляют векселя эмитенту;
б) Налогоплательщик выпускает собственные векселя. Приобретая товары, налогоплательщик рассчитывается денежными средствами. Торговая компания приобретает товар у нескольких юридических лиц, пользующихся упрошенной системой налогообложения, тоже расплачиваясь денежными средствами. Через некоторое время юридические лица, пользующиеся упрощенной системой налогообложения, покупают векселя эмитента;
в) Налогоплательщик выпускает собственные векселя и передает их со значительным дисконтом в оплату товара. Через некоторое время юридические лица, пользующиеся упрошенной системой налогообложения (или офшорная компания), предъявляют векселя эмитенту;
г) Торговая компания приобретает товар у нескольких юридических лиц, пользующихся упрошенной системой налогообложения, или офшорной компании (они могут быть взаимозависимыми лицами, расплачиваясь векселями. Через некоторое время юридические лица, пользующиеся упрошенной системой налогообложения (или офшорная компания), предъявляют векселя эмитенту.

30. Выберите нужные признаки схемы уклонения от налогообложения «Заключение фиктивного договора лизинга между взаимозависимыми лицами»:
а) Между двумя взаимозависимыми лицами заключается договор лизинга оборудования. Контракт с поставщиком оборудования не заключается. Лизинговые платежи осуществляются в пределах сумм, необходимых лизингодателю для оплаты оборудования продавцу;

Согласована на портале № 28465

б) Между двумя взаимозависимыми лицами заключается договор лизинга оборудования. Во исполнение договора лизингодатель заключает контракт с поставщиком оборудования на его поставку для последующей передачи в лизинг, в котором не предусмотрена оплата. Лизинговые платежи осуществляются не в соответствии с графиком платежей;
в) Между двумя юридическими лицами заключается договор лизинга оборудования. Во исполнение договора лизингодатель заключает договор займа с поставщиком оборудования на получения займа для приобретения оборудования и последующей передачи в лизинг. Лизинговые платежи осуществляются равными долями;
г) Между двумя взаимозависимыми лицами заключается договор лизинга оборудования. Во исполнение договора лизингодатель заключает контракт с поставщиком оборудования на его поставку для последующей передачи в лизинг, которым предусмотрена частичная оплата. Лизинговые платежи осуществляются не в соответствии с графиком платежей, а в пределах сумм, необходимых лизингодателю для оплаты оборудования продавцу, т.е. фактически лизингополучатель оплачивает стоимость оборудования за счет собственных средств.

31. Выберите нужные признаки схемы уклонения от налогообложения «Заключение налогоплательщиком договора аренды или лизинга имущества, предварительно проданного юридическому лицу, применяющему упрощенную систему налогообложения, или офшорной компании»:
а) Компания продает имущество юридическому лицу, находящемуся на упрощенной системе налогообложения или офшорной компании, а потом берет эти активы в лизинг или аренду. Размер ежемесячных платежей не предусмотрен;
б) Компания продает имущество юридическому лицу, находящемуся на упрощенной системе налогообложения или офшорной компании, а потом берет эти активы в лизинг или аренду. Размер ежемесячных платежей устанавливается на максимальном уровне. Юридическое лицо, применяющее упрощенную систему налогообложения, или офшорная компания и налогоплательщик являются взаимозависимыми лицами;
в) Компания покупает имущество у юридического лиц, находящегося на упрощенной системе налогообложения или офшорной компании, а потом сдает эти активы в лизинг или аренду. Размер ежемесячных платежей устанавливается на минимальном уровне;
г) Компания покупает имущество у юридического лиц, находящегося на упрощенной системе налогообложения или офшорной компании, а потом сдает эти активы в лизинг или аренду. Размер ежемесячных платежей устанавливается на минимальном уровне. Юридическое лицо, применяющее упрощенную систему налогообложения, или офшорная компания и налогоплательщик являются взаимозависимыми лицами.

32. Выберите нужные признаки схемы уклонения от налогообложения «Заключение с работником не трудового, а гражданско-правового договора, как с индивидуальным предпринимателем»
а) Физическому лицу выплачивается зарплата не как работнику по трудовому договору, а как вознаграждение индивидуальному предпринимателю, с которым заключен гражданско-правовой договор;
б) Физическому лицу выплачивается зарплата не как работнику по трудовому договору, а как компенсация услуг питания, оказанных индивидуальным предпринимателем, с которым не заключен договор;
в) Физическому лицу выплачивается зарплата не как работнику по трудовому договору, а как вознаграждение индивидуальному предпринимателю, с которым заключен договор поставки товара;
г) Физическому лицу не выплачивается зарплата как работнику по трудовому договору, а как вознаграждение за труд, а как компенсация за услуги, оказанные индивидуальным предпринимателем, с которым не заключен гражданско-правовой договор.

Согласована на портале № 28465

14.1.2. 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.

14.1.3. Зачёт

1. Дать общую характеристику разграничения между незаконным уклонением от уплаты налогов и оптимизацией налогообложения;
2. В чем заключается неправомерное возмещение из бюджета налога на добавленную стоимость при фиктивном экспорте товаров, характеризующемся возвратом экспортной выручки обратно за рубеж;
3. Проанализируйте типологию с приобретением оборудования, оплачиваемого заемными денежными средствами по цене, значительно превышающей рыночную, с целью неправомерного возмещения из бюджета налога на добавленную стоимость;
4. Проанализируйте схему давальческой переработки сырья, при которой давальцами являются юридические и физические лица, использующие упрощенную систему налогообложения;
5. Обоснуйте смысл заключения фиктивных договоров лизинга между взаимозависимыми лицами. Давальческая переработка сырья с оффшорными компаниями;
6. Охарактеризуйте типологию создания, закрытого паевого инвестиционного фонда с целью уклонения от налогообложения;
7. Охарактеризуйте типологию противоправного «дисконтирования» налоговых платежей путем оплаты налогов через «проблемные» банки;
8. Охарактеризуйте типологию по выплате заработной платы неучтенными наличными денежными средствами;
9. Проанализируйте типологию о выплате вознаграждения физическому лицу в виде дисконта по векселю;
10. Проанализируйте типологию заключения с работником не трудового, а гражданско-правового договора, как с индивидуальным предпринимателем;
11. Представьте классификации схем уклонения от налогообложения;
12. Представьте типологии по сокрытию выручки от реализации товаров, работ, услуг и созданию фиктивных затрат;
13. Представьте типологии применения трансфертного ценообразования;
14. Представьте типологии использования финансово-экономических инструментов ведения предпринимательской деятельности;
15. Представьте типологии противоправного «дисконтирования» налоговых платежей и прямого сокрытия объектов налогообложения;
16. Представьте типологии переквалификаций отношений между хозяйствующими субъектами.

14.2. 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 14.

Таблица 14 – Дополнительные материалы оценивания для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Согласована на портале № 28465

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 исходя из состояния обучающегося на момент проверки

14.3. 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 № 28465