

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Амурский государственный университет»



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и научной работе

А.В. Лейфа

» 06 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Особенности выявления и раскрытия
экономических и налоговых преступлений

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация № 1 образовательной программы Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
Квалификация выпускника Экономист
Год набора 2021
Форма обучения Очная
Курс 5 Семестр 9
Экзамен 9 семестр, 36 акад. часов
Лекции 18 (акад. час.)
Практические занятия 16 (акад. час.)
Самостоятельная работа 74 (акад. час.)
Общая трудоемкость дисциплины 144 (акад. час.), 4 (з.е.)

Составители В.А. Якимова, доцент, канд. экон. наук
Факультет экономический
Кафедра финансов

2021 г.

Рабочая программа составлена на основании Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», утвержденного приказом Министерства образования и науки 16.01.2017 г., № 20

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры финансов

«21» 02 2021 г., протокол № 6

Заведующий кафедрой Самойлова Е.А. Самойлова
подпись И.О.Ф.

Рабочая программа одобрена на заседании УМС специальности

38.05.01 «Экономическая безопасность»

наименование специальности/направления

«26» 02 2021 г., протокол № 6

Председатель Рычкова Е.С. Рычкова
подпись И.О.Ф.

СОГЛАСОВАНО

Начальник учебно-методического
Управления Чалкина Н.А. Чалкина
(подпись)

«30» 06 2021 г.

СОГЛАСОВАНО

Заведующий выпускающей кафедрой
Рычкова Е.С. Рычкова
(подпись)

«18» 02 2021 г.

СОГЛАСОВАНО

Директор научной библиотеки

Библиотека
(подпись)

«28» 06 2021 г.

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью изучения дисциплины является формирование знаний в области выявления и раскрытия экономических и налоговых преступлений, функционирования теневого сектора экономики и мер обеспечения экономической безопасности государства.

Задачи дисциплины заключаются в получении знаний, умений применять на практике:

- основных категорий нормативно-правового регулирования экономических и налоговых правонарушений и преступлений;
- нормативно-правовых основ регулирования ответственности за нарушение финансового и налогового законодательства;
- методы выявления причин и условий, способствующих формированию политики противодействия росту экономической преступности;
- приемы минимизации преступных явлений и процессов в экономике;
- процедуры контроля за нарушениями в экономической и налоговой сферах;
- методы раскрытия экономических преступлений.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОП ВО

Дисциплина «Особенности выявления и раскрытия экономических и налоговых преступлений» включена в базовую часть блока 1 «Дисциплины (модули)».

Дисциплины, предшествующие дисциплине «Особенности выявления и раскрытия экономических и налоговых преступлений»: Обеспечение экономической безопасности организаций (предприятий); Арбитражная практика разрешения налоговых споров; Гражданский и арбитражный процесс; Экономическая безопасность.

Дисциплина «Особенности выявления и раскрытия экономических и налоговых преступлений» служит основой для успешного прохождения преддипломной практики, государственной итоговой аттестации.

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

В процессе освоения дисциплины студент формирует и демонстрирует следующие компетенции:

способность принимать оптимальные организационно-управленческие решения (ОК-8);

способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности (ПК-33);

способность реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации, предупреждению, расследованию и раскрытию преступлений и иных правонарушений в сфере экономики (ПСК-4).

В результате освоения компетенции ОК-8 студент должен:

знать: определение и признаки экономических преступлений с экономической и правовой точек зрения;

уметь: определять условия, способствующие росту экономической преступности, особенности совершения различных финансовых махинаций;

владеть: навыками принятия оптимальных организационно-управленческих решений для раскрытия экономических преступлений.

В результате освоения компетенции ПК-33 студент должен:

знать: формы финансовой, бухгалтерской и иную информации, содержащейся в учетно-отчетной документации с целью использования их для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности;

уметь: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения;

владеть: приемами и методами раскрытия налоговых преступлений; методами и подходами к раскрытию экономических преступлений, связанных с отмываем доходов, полученных незаконным путем.

В результате освоения компетенции ПСК-4 студент должен:

знать: специфику детерминации и причинности экономической преступности. Нормативно-правовые акты, регулирующие порядок выявления и ответственности за экономические преступления;

уметь: реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации, предупреждению, расследованию и раскрытию преступлений и иных правонарушений в сфере экономики;

владеть: системой контроля за экономическими преступлениями. Специальными мерами предупреждения экономических преступлений, осуществляемыми правоохранительными органами.

4. МАТРИЦА КОМПЕТЕНЦИЙ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Темы дисциплины	ОК-8	ПК-33	ПСК-4
Тема 1. Экономическая преступность – криминологическая характеристика экономических отношений	+		+
Тема 2. Нормативно-правовые акты, регулирующие порядок выявления и ответственности за экономические преступления	+		+
Тема 3. Налоговые правонарушения и преступления	+	+	+
Тема 4. Экономические преступления в финансовой сфере	+	+	+
Тема 5. Преступления, связанные с валютными операциями	+	+	+
Тема 6. Система предупреждения роста экономической преступности	+	+	+
Тема 7. Система контроля за экономическими преступлениями	+	+	+
Тема 8. Международный опыт борьбы с налоговыми преступлениями		+	

5. СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 академических часа.

№п/п	Темы дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды контактной работы, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)			Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа студента	
1	Тема 1. Экономическая преступность – криминологическая характеристика экономических отношений	9	1,2	2	2	10	Опрос. Контрольное тестирование
2	Тема 2. Нормативно-правовые акты, регулирующие порядок выявления и ответственности за экономические преступления	9	3,4,5	4	2	10	Опрос. Контрольное тестирование
3	Тема 3. Налоговые правонарушения и преступления	9	6,7	2	2	10	Опрос. Практическое задание

№п/п	Темы дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды контактной работы, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)			Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа студента	
4	Тема 4. Экономические преступления в финансовой сфере	9	8,9	2	2	10	Опрос. Практическое задание
5	Тема 5. Преступления, связанные с валютными операциями	9	10,11	2	2	10	Опрос. Практическое задание
6	Тема 6. Система предупреждения роста экономической преступности	9	12,13,14	2	2	10	Опрос. Практическое задание
7	Тема 7. Система контроля за экономическими преступлениями	9	15,16	2	2	8	Опрос. Контрольное тестирование
8	Тема 8. Международный опыт борьбы с налоговыми преступлениями	9	17	2	2	6	Опрос. Контрольное тестирование
9	<i>Промежуточная аттестация</i>	9	–	–	–	–	Экзамен (36 акад. часов)
Итого				18	16	74	–

6. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Лекции

№ п/п	Наименование темы	Содержание темы
1	Тема 1. Экономическая преступность – криминологическая характеристика экономических отношений	<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие и криминологическая характеристика экономической преступности. 2. Экономическая преступность как явление экономики, его особенности и возможные негативные последствия. 3. Определение и признаки экономических преступлений с экономической и правовой точек зрения. 4. Условия, способствующие росту экономической преступности. 5. Специфика детерминации и причинности экономической преступности. Статистика изменения показателей экономической преступности в России и за рубежом.
2	Тема 2. Нормативно-правовые акты, регулирующие порядок выявления и ответственности за экономические преступления	<ol style="list-style-type: none"> 1. Уголовный кодекс Российской Федерации о преступлениях в сфере экономики (раздел VIII) и сфере экономической деятельности (глава 22). 2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Условия привлечения к ответственности за экономические и налоговые правонарушения и преступления.
3	Тема 3. Налоговые правонарушения и преступления	<ol style="list-style-type: none"> 1. Экономико-правовая характеристика налоговых правонарушений. Понятие налогового правонарушения и общие условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений. 2. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. 3. Взаимосвязь налоговых правонарушений и преступлений, правонарушения с пограничными составами и создающие условия для совершения преступлений. Ответственность за налоговые преступления. 4. Приемы и методы раскрытия налоговых преступлений. 5. Способы доказывания и обработки информации в процессе сбора доказательств.
4	Тема 4. Экономические преступления в финансовой сфере	<ol style="list-style-type: none"> 1. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их

№ п/п	Наименование темы	Содержание темы
		<p>совершение.</p> <p>2. Понятие и квалификация преступлений совершаемых в финансово-кредитной системе. Особенности преступлений, посягающих на финансово-кредитную систему в условиях рыночной экономики, новые способы их совершения.</p> <p>3. Основные признаки и виды хищений, мошенничества, совершаемых в финансово-кредитной системе. Использование служебного положения при мошенничествах, причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием.</p> <p>4. Особенности совершения различных финансовых махинаций.</p>
5	Тема 5. Преступления, связанные с валютными операциями	<p>1. Виды нарушений во внешнеэкономической сфере. Незаконные операции с иностранной валютой.</p> <p>2. Основные факторы и признаки мошенничества при операциях с валютой.</p> <p>3. Методы и подходы к раскрытию экономических преступлений, связанных с отмываем доходов за рубежом.</p> <p>4. Доказательства экономической преступности.</p> <p>5. Банковский и таможенный контроль.</p>
6	Тема 6. Система предупреждения роста экономической преступности	<p>1. Общая характеристика системы предупреждения экономической преступности.</p> <p>2. Специальные меры предупреждения экономических преступлений, осуществляемые правоохранительными органами.</p> <p>3. Взаимодействие правоохранительных и контролирующих органов при предупреждении экономических преступлений. Перспективы и пути дальнейшей борьбы с экономической преступностью.</p> <p>4. Понятие легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенного незаконным путем.</p> <p>5. Оффшорные зоны как способ вывоза капитала и ухода от налогов.</p>
7	Тема 7. Система контроля за экономическими преступлениями	<p>1. Уголовно-правовой контроль за экономическими преступлениями, осуществляемый законодательными и исполнительными органами власти.</p> <p>2. Роль Министерства внутренних дел в борьбе с экономическими преступлениями. Федеральная служба безопасности. Прокуратура РФ. Счетная палата РФ. Федеральная таможенная служба. Взаимодействие органов и служб в раскрытии и борьбе с экономическими преступлениями</p> <p>3. Совершенствование федеральной, региональной политики, направленной на борьбу с экономической преступностью</p>
8	Тема 8. Международный опыт борьбы с налоговыми преступлениями	<p>1. Понятие легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенного незаконным путем.</p> <p>2. Современные зарубежные системы налогов и сборов, проблемы их совершенствования.</p> <p>3. Оффшорные зоны как способ вывоза капитала и ухода от налогов.</p> <p>4. Международное сотрудничество по борьбе с налоговой преступностью и «отмыванием» капиталов.</p> <p>5. Международный опыт борьбы с налоговой преступностью.</p>

6.2. Практические занятия

№ п/п	Наименование темы	Содержание темы
1	Тема 1. Экономическая преступность – криминологическая характеристика экономических отношений	Опрос по теме лекции, дискуссия. Решение задач на статистический анализ причин экономической преступности в России и в Амурской области. Группировка и систематизация факторов экономической и налоговой преступности. Составление портрета «экономического» и «налогового» преступника по основным параметрам. Сравнительный анализ тенденций показате-

№ п/п	Наименование темы	Содержание темы
		лей преступности в сфере экономики в России и за рубежом. Сравнительный анализ признаков экономической преступности в России и за рубежом.
2	Тема 2. Нормативно-правовые акты, регулирующие порядок выявления и ответственности за экономические преступления	Опрос по теме лекции. Анализ нормативно-правовой базы. Составление сравнительных таблиц и схем на анализ основных положений УК РФ и НК РФ в части регулирования ответственности за экономические и налоговые преступления. 1. Уголовный кодекс Российской Федерации о преступлениях в сфере экономики (раздел VIII) и сфере экономической деятельности (глава 22). 2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Условия привлечения к ответственности за экономические и налоговые правонарушения и преступления.
3	Тема 3. Налоговые правонарушения и преступления	Опрос по теме лекции. Анализ нормативной базы. Решение практических ситуаций на применение методов выявления и раскрытия налоговых преступлений. Анализ схем налоговых преступлений, составление типовых моделей налоговых преступлений, характеристика методов их раскрытия. 1. Экономико-правовая характеристика налоговых правонарушений. Понятие налогового правонарушения и общие условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений. 2. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. 3. Взаимосвязь налоговых правонарушений и преступлений, правонарушения с пограничными составами и создающие условия для совершения преступлений. Ответственность за налоговые преступления. 4. Приемы и методы раскрытия налоговых преступлений. 5. Способы доказывания и обработки информации в процессе сбора доказательств.
4	Тема 4. Экономические преступления в финансовой сфере	Опрос по теме лекции. Представление презентаций. Анализ нормативной базы. Решение практических ситуаций на применение методов выявления и раскрытия финансовых преступлений. Анализ схем финансовых преступлений, составление типовых моделей финансовых преступлений, характеристика методов их раскрытия. 1. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение. 2. Понятие и квалификация преступлений совершаемых в финансово-кредитной системе. Особенности преступлений, посягающих на финансово-кредитную систему в условиях рыночной экономики, новые способы их совершения. 3. Основные признаки и виды хищений, мошенничества, совершаемых в финансово-кредитной системе. Использование служебного положения при мошенничествах, причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием. 4. Особенности совершения различных финансовых махинаций.
5	Тема 5. Преступления, связанные с валютными операциями	Опрос по теме лекции. Представление презентаций. Анализ нормативной базы. Решение практических ситуаций на применение методов выявления и раскрытия преступлений, связанных с валютными операциями. Анализ схем преступлений с валютой, составление типовых моделей преступлений, характеристика методов их раскрытия. 1. Виды нарушений во внешнеэкономической сфере. Незаконные операции с иностранной валютой. 2. Основные факторы и признаки мошенничества при операциях с валютой.

№ п/п	Наименование темы	Содержание темы
		3. Методы и подходы к раскрытию экономических преступлений, связанных с отмываем доходов за рубежом. 4. Доказательства экономической преступности.
6	Тема 6. Система предупреждения роста экономической преступности	Опрос по теме лекции. Анализ инструктивного и методического материала работы правоохранительных органов по борьбе с экономической преступностью. 1. Общая характеристика системы предупреждения экономической преступности. 2. Специальные меры предупреждения экономических преступлений, осуществляемые правоохранительными органами. 3. Взаимодействие правоохранительных и контролирующих органов при предупреждении экономических преступлений. Перспективы и пути дальнейшей борьбы с экономической преступностью. 4. Понятие легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенного незаконным путем. 5. Оффшорные зоны как способ вывоза капитала и ухода от налогов.
7	Тема 7. Система контроля за экономическими преступлениями	Опрос по теме лекции. Презентации. Анализ инструктивного и методического материала работы правоохранительных органов по борьбе с экономической преступностью. Анализ отчетов и статистических данных по борьбе с экономическими преступлениями. 1. Уголовно-правовой контроль за экономическими преступлениями, осуществляемый законодательными и исполнительными органами власти. 2. Роль Министерства внутренних дел в борьбе с экономическими преступлениями. Федеральная служба безопасности. Прокуратура РФ. Счетная палата РФ. Федеральная таможенная служба. Взаимодействие органов и служб в раскрытии и борьбе с экономическими преступлениями 3. Совершенствование федеральной, региональной политик, направленных на борьбу с экономической преступностью.
8	Тема 8. Международный опыт борьбы с налоговыми преступлениями	Опрос по теме лекции. Современные зарубежные системы налогов и сборов, проблемы их совершенствования. Оффшорные зоны как способ вывоза капитала и ухода от налогов. Международное сотрудничество по борьбе с налоговой преступностью и «отмыванием» капиталов. Международный опыт борьбы с налоговой преступностью.

7. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

№ п/п	Наименование темы	Форма (вид) самостоятельной работы	Трудоемкость в академических часах
1	Тема 1. Экономическая преступность – криминологическая характеристика экономических отношений	Самостоятельное изучение вопросов. Подготовка к дискуссии. Подбор статистической информации	10
2	Тема 2. Нормативно-правовые акты, регулирующие порядок выявления и ответственности за экономические преступления	Самостоятельное изучение вопросов. Анализ нормативно-правовой базы	10
3	Тема 3. Налоговые правонарушения и преступления	Самостоятельное изучение вопросов. Анализ нормативно-правовой базы	10
4	Тема 4. Экономические преступления в финансовой сфере	Самостоятельное изучение вопросов. Подготовка презентации и доклада	10
5	Тема 5. Преступления, связанные с	Самостоятельное изучение вопросов. Подго-	10

№ п/п	Наименование темы	Форма (вид) самостоятельной работы	Трудоемкость в академических часах
	валютными операциями	товка презентации и доклада	
6	Тема 6. Система предупреждения роста экономической преступности	Самостоятельное изучение вопросов. Составление тестов по теме	10
7	Тема 7. Система контроля за экономическими преступлениями	Самостоятельное изучение вопросов. Подготовка презентации и доклада	8
8	Тема 8. Международный опыт борьбы с налоговыми преступлениями	Самостоятельное изучение вопросов. Подготовка презентации и доклада	6
Итого			74

Вопросы для самостоятельного изучения.

1. Применение методов экономического анализа в раскрытии экономических преступлений.
2. Незаконное расходование бюджетных средств.
3. Анализ налоговых деклараций и их контрольных соотношений.
4. Методы корреляционно-регрессионного анализа в изучении факторов и условий экономической преступности.
5. Оперативно-розыскные источники информации.
6. Экономический анализ в деятельности органов внутренних дел.
7. Работа с финансовой отчетностью при раскрытии факторов мошенничества, отмывания доходов преступным путем.
8. Характеристика офшорных зон и возможные экономические преступления.
9. Манипуляции с документами, подлог, сокрытие информации.
10. Методы факторного анализа при выявлении экономических и налоговых преступлений.
11. Оценка доказательств экономических и налоговых преступлений.
12. Анализ правонарушений и преступлений в деятельности кредитных и небанковских учреждений.
13. Способы подделки банковских карт и документов.
14. Психологические факторы экономической преступности.
15. Формы незаконного получения кредитов и способы выявления.
16. Экономические преступления на фондовом рынке. Выявление оборота поддельных ценных бумаг.
17. Экономические преступления при банкротстве. Преднамеренное и фиктивное банкротство.
18. Мошенничество в сфере страхования.
19. Незаконный увод капитала за границу.
20. Характеристика коррупционных преступлений и методы их выявления.

Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине:

Бокач С.Б. Особенности выявления и раскрытия экономических и налоговых преступлений: Сборник учебно-методических указаний по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»/ С.Б.Бокач; АмГУ, ЭкФ. – Благовещенск: Изд-во Амур. Гос. Ун-та, 2017. – Режим доступа: http://irbis.amursu.ru/DigitalLibrary/AmurSU_Edition/10409.pdf

8. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе преподавания дисциплины «Особенности выявления и раскрытия экономических и налоговых преступлений» используются как классические формы и методы обучения (лекции, практические занятия), так и интерактивные методы обучения.

Лекционные занятия

Лекционные занятия ведутся в соответствии с рабочей программой курса «Особенности выявления и раскрытия экономических и налоговых преступлений». На лекциях

студенты знакомятся с теоретическими вопросами выявления и раскрытия экономических и налоговых преступлений. Лекционные занятия проводятся в форме лекций с конспектированием изложенного материала. По некоторым темам лекционного курса используются интерактивные формы обучения, в т.ч. в электронном виде (презентация материала с использованием мультимедийных средств обучения).

Практические занятия

Практические занятия проводятся в форме семинаров, дискуссий и решений конкретных практических ситуаций.

Видами практических работ по дисциплине являются:

ознакомление и анализ международных стандартов в СПС «Консультант», «Гарант»; тестирование;

обсуждение заданий и рассмотрение практических проблемных ситуаций в форме дискуссий и обсуждения.

практические задания, предполагающие ознакомление и анализ нормативно-правовых актов;

анализ и обработка статистической информации.

Самостоятельная работа проводится в форме самостоятельного изучения теоретического материала, анализа нормативно-правовых актов. Дополнительно осуществляется консультирование по проблемным вопросам практической и самостоятельной работы.

В процессе изучения дисциплины «Особенности выявления и раскрытия экономических и налоговых преступлений» используются следующие формы интерактивного обучения: метод конкретных ситуаций, метод дискуссии (дебатов), презентации.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания, типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций, а так же методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков отражаются в фонде оценочных средств по дисциплине «Особенности выявления и раскрытия экономических и налоговых преступлений».

В ходе изучения дисциплины «Особенности выявления и раскрытия экономических и налоговых преступлений» осуществляются следующие виды контроля:

1) текущий – реализуется посредством опроса на практических занятиях, сообщений по теме занятия, а также проверки знаний с использованием тестирования по отдельным темам;

2) промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины – реализуется посредством сдачи экзамена.

Вопросы к экзамену

1. Понятие и криминологическая характеристика экономической преступности.
2. Отличительные особенности экономической преступности от правонарушений.
3. Экономическое понятие экономической и налоговой преступности. Признаки преступлений.
4. Уголовно-правовая характеристика экономических преступлений.
5. Причины и условия роста экономической преступности в России и за рубежом.
6. Ответственность за совершение экономических и налоговых преступлений согласно УК РФ и НК РФ.
7. Особенности налоговых преступлений и ответственности за их совершение.
8. Классификация видов налоговых преступлений и их характеристика.
9. Характеристика преступлений, посягающих на государственные финансы.
10. Понятие финансового мошенничества и его виды.

11. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение.
12. Характеристика преступлений в финансово-кредитной системе.
13. Оперативно-розыскные источники информации и их обработка.
14. Взаимосвязь налоговых правонарушений и преступлений, правонарушения с пограничными составами и создающие условия для совершения преступлений.
15. Приемы и методы раскрытия налоговых преступлений.
16. Методы факторного анализа при выявлении экономических и налоговых преступлений.
17. Манипуляции с документами, подлог, сокрытие информации.
18. Способы доказывания и обработки информации в процессе сбора доказательств.
19. Оценка доказательств экономических и налоговых преступлений.
20. Мошенничество и хищения в финансово-кредитной системе.
21. Использование служебного положения при мошенничествах, причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием.
22. Понятие легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенного незаконным путем.
23. Анализ правонарушений и преступлений в деятельности кредитных и небанковских учреждений.
24. Способы подделки банковских карт и документов.
25. Формы незаконного получения кредитов и способы выявления.
26. Характеристика преступлений во внешнеэкономической сфере.
27. Незаконные операции с иностранной валютой и ответственность за нарушения
28. Основные факторы и признаки мошенничества при операциях с валютой.
29. Методы и подходы к раскрытию экономических преступлений, связанных с отмываем доходов за рубежом.
30. Характеристика оффшорных зон и возможные экономические преступления
31. Таможенный контроль и экономическая безопасность.
32. Незаконный увод капитала за границу.
33. Экономические преступления на фондовом рынке. Выявление оборота поддельных ценных бумаг.
34. Экономические преступления при банкротстве. Преднамеренное и фиктивное банкротство.
35. Мошенничество в сфере страхования.
36. Работа с финансовой отчетностью при раскрытии факторов мошенничества, отмывания доходов преступным путем.
37. Психологические факторы экономической преступности.
38. Общая характеристика системы предупреждения экономической преступности.
39. Специальные меры предупреждения экономических преступлений, осуществляемые правоохранительными органами.
40. Взаимодействие правоохранительных и контролирующих органов при предупреждении экономических преступлений.
41. Уголовно-правовой контроль за экономическими преступлениями, осуществляемый законодательными и исполнительными органами власти.
42. Роль Министерства внутренних дел в борьбе с экономическими преступлениями. Федеральная служба безопасности.
43. Задачи прокуратуры РФ в раскрытии и борьбе с экономическими преступлениями.
44. Контрольная деятельность Счетной палаты РФ.
45. Федеральная таможенная служба в борьбе с экономическими преступлениями.
46. Взаимодействие органов и служб в раскрытии и борьбе с экономическими преступлениями.

47. Совершенствование федеральной, региональной политик, направленных на борьбу с экономической преступностью.

10. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература:

1. Русанов, Г. А. Экономические преступления : учебное пособие для вузов / Г. А. Русанов. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 224 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00225-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468507>.

2. Тюнин, В. И. Преступления в сфере экономической деятельности : учебное пособие для вузов / В. И. Тюнин. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 323 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14104-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/467788>.

б) дополнительная литература:

3. Анищенко, В. Н. Расследование экономических преступлений. Теоретико-методологические основы экономико-правового анализа финансовой деятельности : учебное пособие для вузов / В. Н. Анищенко, А. Г. Хабибулин, Е. В. Анищенко. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 250 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06199-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/472975>.

4. Преступления в сфере экономики : учебное пособие для вузов / Н. А. Лопашенко, М. И. Третьяк ; ответственный редактор А. В. Наумов, А. Г. Кибальник. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 123 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09854-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/453858>.

5. Коренная, А. А. Преступления в сфере экономической деятельности : учебник для вузов / А. А. Коренная. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 383 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14394-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477508>.

6. Преступления в сфере экономики : учебник для вузов / И. А. Подройкина [и др.] ; под редакцией И. А. Подройкиной, С. И. Улезько. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 312 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14501-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477755>.

7. Крюкова, Н. И. Квалификация и расследование преступлений в сфере таможенного дела / Н. И. Крюкова, Е. Н. Арестова. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 223 с. — (Профессиональные комментарии). — ISBN 978-5-534-02389-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471289>.

8. Организация предупреждения правонарушений в сфере экономики : учебник / В. И. Авдийский, Ю. В. Трунцевский, А. В. Петренко, И. Л. Трунов ; под общей редакцией Ю. В. Трунцевского. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 272 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-3004-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/425901>.

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

№ п/п	Наименование ресурса	Описание
1	Операционная система MS Windows 7 Pro	DreamSparkPremiumElectronicSoftwareDelivery (3 years) Renewal по договору - Сублицензионный договор № Tr000074357/КНВ 17 от 01 марта 2016 года
2	http://www.iprbookshop.ru/	Электронно-библиотечная система IPRbooks – научно-образовательный ресурс для решения задач обучения в России и за рубежом
3	https://urait.ru/	Электронно-библиотечная система «ЮРАЙТ» – содержит учебники и учебные пособия для всех уровней профессионального образования от ведущих научных школ с соблюде-

№ п/п	Наименование ресурса	Описание
		нием требований новых ФГОСов
4	http://www.klerk.ru/bank/new/	Клерк.ру – электронный ресурс, содержащий новости о финансах и банках; статьи для работников банков; изменения банковского законодательства
5	Верховный суд РФ http://vsrf.ru/	Структура, информация о деятельности. Решения и постановления, нормативные документы. Электронная справочная
6	http://www.bankir.ru/	Аналитические материалы по банковской деятельности
7	Федеральные арбитражные суды РФ http://arbitr.ru/	Новости, обзоры деятельности арбитражных судов, пресс-релизы. Арбитражная система РФ: правовые основы, контакты региональных арбитражных судов и др. Постановления ВАС РФ, нормативные документы

г) современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

№	Адрес	Название, краткая характеристика
1	www.minfin.ru	Министерство финансов РФ. Информация о состоянии и развитие финансовой системы страны, показатели развития экономики, деятельность органов финансового контроля
2	www.gks.ru	Сайт Федеральной службы государственной статистики. Предоставление официальной статистической информации о социальных, экономических, демографических, экологических и других общественных процессах в Российской Федерации
3	https://www.nalog.ru/rn28/	Сведения о структурных подразделениях ФНС. Информация о подаче налоговой отчетности и декларировании доходов, государственной регистрации и учёте доходов. Статистика и аналитика
4	http://www.cbr.ru/	Макропоказатели денежно-кредитных отношений; статистика деятельности коммерческих банков; законодательная база банковской деятельности
5	https://www.consultant.ru/	База данных законодательства РФ «КонсультантПлюс»: кодексы, законы, указы, постановления Правительства РФ
6	https://elibrary.ru/	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU - российский информационно-аналитический портал в области науки, технологии, медицины и образования
7	http://ecsocman.hse.ru	Экономика. Социология. Менеджмент. Федеральный образовательный портал

11. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Студент должен прослушать лекции и законспектировать основные положения, ознакомиться с литературой, рекомендованной преподавателем. На практических занятиях в устной или письменной форме, аргументировано отвечать на поставленные вопросы по рассматриваемой теме, выполнять практические задания. Приветствуется, если студент пытается выразить свое мнение по какому-либо вопросу.

Студент имеет право получить консультацию по любому вопросу при возникновении затруднений, при изучении теоретического материала или выполнении практической работы.

Основной формой проведения и закрепления лекционного материала по дисциплине являются практические занятия с использованием практических и деловых ситуационных задач по отдельным темам и разделам. На практических занятиях применяется использования методов выявления экономических и налоговых преступлений на примере конкретных практических ситуаций и предназначен для обучения студентов анализу разных видов информации, ее обобщению, навыкам формулирования проблемы и выработки возможных вариантов ее решения в соответствии с установленными критериями. В качестве самостоятельной и индивидуальной работы студентам предлагаются темы на самостоятельное изучение, система домашних (контрольных) заданий.

В предлагаемой тематике лекционного курса и практических занятий по дисциплине выделены основные вопросы тем, основная и дополнительная литература.

Практическое занятие построено следующим образом: первый академический час занятий посвящен рассмотрению вопросов темы и тестирование по теме занятия. Второй академический час – решение практических задач, разбор практических ситуаций. В перечень контрольных вопросов и тестов включены вопросы, данные студенту для самостоятельного изучения.

Требование для сдачи экзамена

В ходе самостоятельной подготовки к экзамену студент должен ознакомиться с перечнем экзаменационных вопросов; обратиться к лекциям, учебной литературе, где четко определен круг вопросов, которые могут быть вынесены на экзамен; рекомендуется структурировать материал, составляя планы, блок-схемы на бумаге.

К экзамену допускаются студенты, не имеющие оценок «неудовлетворительно» по текущему контролю, а также пропусков занятий.

Методические указания по организации самостоятельной работы студентов

Дисциплина «Особенности выявления и раскрытия экономических и налоговых преступлений» базируется на большом количестве законодательных и нормативных документов, которые в аудиторские часы рассматриваются коротко, поэтому большая часть этих законодательных и нормативных документов изучается студентами самостоятельно.

Предлагается следующая схема изучения документов:

1) определяется законодательный или нормативный документ для самостоятельного изучения. Необходимо охватить все изменения и дополнения к документу к моменту изучения;

2) студент обязан сначала полностью прочитать, затем составить краткий обзор данного нормативного документа.

Кроме того, самостоятельная работа предполагает:

подготовку к семинарским занятиям (изучение теоретического материала по курсу с использованием текстов лекций и дополнительной литературы);

подготовку докладов и сообщений по темам курса;

сбор информации и её анализом для подготовки сообщения;

подготовку к практическим занятиям; решением типовых задач и ситуаций;

подготовку к сдаче экзамена.

К каждой теме практического занятия студентам предлагается выбрать тему сообщения, информация которого дополняет вопросы, рассматриваемые на занятии.

12. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

В качестве материально-технического обеспечения используются специальные помещения, которые представляют собой учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа предложены наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие программе дисциплины.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.

Материально-техническая база соответствует действующим противопожарным правилам и нормам и обеспечивает проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работ обучающихся, предусмотренных учебным планом.

ПРИЛОЖЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ

В соответствии с учебным планом для заочной формы обучения предусмотрено

Зачет 11 сем, 0,2 академических часов

Экзамен 10 сем, 9 академических часов

Лекции 8 (академических часов)

Практические занятия 10 (академических часов)

Самостоятельная работа 117 (академических часов)

Общая трудоемкость дисциплины 144 (академических часов), 4 (з.е.)

СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

№п/п	Темы дисциплины	Семестр	Виды контактной работы, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)			Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа студента	
1	Тема 1. Экономическая преступность – криминологическая характеристика экономических отношений	11	1	1	14	Опрос. Контрольное тестирование
2	Тема 2. Нормативно-правовые акты, регулирующие порядок выявления и ответственности за экономические преступления	11	1	1	14	Опрос. Контрольное тестирование
3	Тема 3. Налоговые правонарушения и преступления	11	1	1	14	Опрос. Практическое задание
4	Тема 4. Экономические преступления в финансовой сфере	11	1	2	14	Опрос. Практическое задание
5	Тема 5. Преступления, связанные с валютными операциями	11	1	1	14	Опрос. Практическое задание
6	Тема 6. Система предупреждения роста экономической преступности	11	1	1	14	Опрос. Практическое задание
7	Тема 7. Система контроля за экономическими преступлениями	11	1	2	14	Опрос. Контрольное тестирование
8	Тема 8. Международный опыт борьбы с налоговыми преступлениями	11	1	1	19	Опрос. Контрольное тестирование
9	<i>Промежуточная аттестация</i>	11	–	–	–	Экзамен (36 академических часов)
			8	10	117	

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

№п/п	Наименование темы	Форма (вид) самостоятельной работы	Трудоемкость в академических часах
1	Тема 1. Экономическая преступность – криминологическая характеристика экономических отношений	Самостоятельное изучение вопросов. Подготовка к дискуссии. Подбор статистической информации	14
2	Тема 2. Нормативно-правовые акты, регулирующие порядок выявления и ответственности за экономические преступления	Самостоятельное изучение вопросов. Анализ нормативно-правовой базы	14
3	Тема 3. Налоговые правонарушения и преступления	Самостоятельное изучение вопросов. Анализ нормативно-правовой базы	14
4	Тема 4. Экономические преступления в финансовой сфере	Самостоятельное изучение вопросов. Подготовка презентации и доклада	14

№ п/п	Наименование темы	Форма (вид) самостоятельной работы	Трудоемкость в академических часах
5	Тема 5. Преступления, связанные с валютными операциями	Самостоятельное изучение вопросов. Подготовка презентации и доклада	14
6	Тема 6. Система предупреждения роста экономической преступности	Самостоятельное изучение вопросов. Составление тестов по теме	14
7	Тема 7. Система контроля за экономическими преступлениями	Самостоятельное изучение вопросов. Подготовка презентации и доклада	14
8	Тема 8. Международный опыт борьбы с налоговыми преступлениями	Самостоятельное изучение вопросов. Подготовка презентации и доклада	19
Итого			117