

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: Ректор

Дата подписания: 12.12.2024 14:53:17

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Начальник

учебно-методического управления

Платонова Т.К.

«25» июня 2024 г.

Рабочая программа дисциплины
Основы контрольно-надзорной деятельности, финансового и нефинансового
контроля

Направление 38.03.01 "Экономика"

Направленность 38.03.01.06 "Бизнес-консалтинг и финансовый контроль"

Для набора 2022 года

Квалификация
Бакалавр

КАФЕДРА Аудит**Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	5 (3.1)		Итого	
	16			
Неделя	16			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	6	6	6	6
Практические	6	6	6	6
Итого ауд.	12	12	12	12
Контактная работа	12	12	12	12
Сам. работа	123	123	123	123
Часы на контроль	9	9	9	9
Итого	144	144	144	144

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 25.06.2024 г. протокол № 18.

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Кузнецова Л.Н.

Зав. кафедрой: д.э.н., проф. Кизилев А.Н.

Методический совет направления: к.э.н., доцент Андреева О.В.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Обеспечение глубоких знаний в области организации и методики экономического контроля, воспитание практических навыков по организации и осуществлению экономического контроля, овладение профессиональными знаниями в области бизнес-консалтинга и финансового контроля
-----	--

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ОПК-4: Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности;

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

области государственного, ведомственного, вневедомственного и иных видов экономического контроля хозяйствующих субъектов (соотнесено с индикатором ОПК-4.1)

Уметь:

осуществлять сбор, анализ, обработку данных, необходимых для оценки финансовой и нефинансовой отчетности организации и использования полученной информации для осуществления контроля (соотнесено с индикатором ОПК-4.2)

Владеть:

навыками работы и решения практических задач в области различных направлений экономического контроля деятельности хозяйствующих субъектов и обоснования принимаемых решений (соотнесено с индикатором ОПК-4.3)

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Теоретические основы контрольно-надзорной деятельности

№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
1.1	<p>Тема 1.1 Сущность, роль, функции и виды контрольно-надзорной деятельности</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие, сущность, цели экономического контроля и надзорной деятельности 2. Роль и место контроля и надзора в системе экономических отношений 3. Основные принципы, функции и задачи экономического контроля 4. Предмет и объекты экономического контроля 5. 6. Классификация экономического контроля 7. Основные классификационные группы экономического контроля <p>Тема 1.2. Система нормативного регулирования контрольно-надзорной деятельности</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Система контрольно-надзорных органов в РФ 2. Содержание контроля, осуществляемого Счетной Палатой РФ 3. Регулирование контрольно-надзорной деятельности в бюджетной сфере 4. Концептуальные основы казначейского надзора за аудиторской деятельностью и его роль в системе государственного финансового контроля 5. Международный опыт развития методического обеспечения контрольно-надзорных мероприятий за аудиторской деятельностью <p>Тема 1.3. Противодействие коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Законодательство РФ по противодействию коррупции и легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма 2. Международные документы направленные на противодействие коррупции и легализации преступных доходов и финансирование терроризма 3. Национальная оценка рисков легализации (отмывания) преступных доходов 4. Обязанности лиц, оказывающих бухгалтерские услуги, в 	5	2	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3

	<p>антиотмывочной системе</p> <p>5. Обязанности аудиторов и аудиторских организаций по противодействию коррупции и легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма</p> <p>Тема 1.4. Состояние контрольно-надзорной деятельности и направления ее развития</p> <p>1.Экономический контроль в цифровой среде</p> <p>2.Особенности совершения экономических преступлений в цифровой среде</p> <p>3.Изменение форм экономического мошенничества в цифровой среде</p> <p>4. Эволюция мошенничества и изменение форм экономического контроля в противодействии ему</p> <p>5.Современные методы снижения рисков экономического мошенничества</p> <p>6.Инновационные технологии по противодействию экономических преступлений</p> <p>7.Меры по профилактике экономических правонарушений и преступлений</p> <p>8. Развитие нормативного регулирования экономического контроля</p> <p>/ Лек /</p>				
1.2	<p>Тема 1.1 Сущность, роль, функции и виды контрольно-надзорной деятельности</p> <p>1. Понятие, сущность, цели экономического контроля</p> <p>2. Основные принципы и задачи экономического контроля</p> <p>3. Функции экономического контроля</p> <p>4. . Предмет и объекты экономического контроля</p> <p>5 Классификация экономического контроля</p> <p>6. Основные классификационные группы экономического контроля</p> <p>Тема 1.2. Система нормативного регулирования контрольно-надзорной деятельности с использованием LibreOffice</p> <p>1. Система контрольно-надзорных органов в РФ</p> <p>2.Содержание контроля, осуществляемого Счетной Палатой РФ</p> <p>3. Концептуальные основы казначейского надзора за аудиторской деятельностью и его роль в системе государственного финансового контроля</p> <p>4. Международный опыт развития методического обеспечения контрольно-надзорных мероприятий за аудиторской деятельностью</p> <p>Тема 1.3. Противодействие коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма</p> <p>1. Законодательство РФ по противодействию коррупции и легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма</p> <p>2. Международные документы направленные на противодействие коррупции и легализации преступных доходов и финансирование терроризма</p> <p>3. Национальная оценка рисков легализации (отмывания) преступных доходов</p> <p>4. Обязанности лиц, оказывающих бухгалтерские услуги, в антиотмывочной системе</p> <p>Тема 1.4. Состояние контрольно-надзорной деятельности и направления ее развития</p> <p>1.Экономический контроль в цифровой среде</p> <p>2.Особенности совершения экономических преступлений в цифровой среде</p> <p>3.Изменение форм экономического мошенничества в цифровой среде</p> <p>4. Современные методы снижения рисков экономического мошенничества</p> <p>5.Инновационные технологии по противодействию экономических преступлений</p> <p>6.Меры по профилактике экономических правонарушений и преступлений</p> <p>/ Пр /</p>	5	2	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3

1.3	Тема 1.1 Сущность, роль, функции и виды контрольно-надзорной деятельности 1. Основные принципы и задачи экономического контроля 2. Функции экономического контроля 3. Основные классификационные группы экономического контроля / Ср /	5	16	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.4	Тема 1.2. Система нормативного регулирования контрольно-надзорной деятельности 1. Система контрольно-надзорных органов в РФ 2. Содержание контроля, осуществляемого Счетной Палатой РФ 3. Регулирование контрольно-надзорной деятельности в бюджетной сфере 4. Концептуальные основы казначейского надзора за аудиторской деятельностью и его роль в системе государственного финансового контроля 5. Международный опыт развития методического обеспечения контрольно-надзорных мероприятий за аудиторской деятельностью / Ср /	5	16	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.5	Тема 1.3. Противодействие коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма Законодательство РФ по противодействию коррупции и легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма 2. Международные документы направленные на противодействие коррупции и легализации преступных доходов и финансирование терроризма 3. Национальная оценка рисков легализации (отмывания) преступных доходов 4. Обязанности лиц, оказывающих бухгалтерские услуги, в антиотмывочной системе 5. Обязанности аудиторов и аудиторских организаций по противодействию коррупции и легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма / Ср /	5	16	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.6	Тема 1.4. Состояние контрольно-надзорной деятельности и направления ее развития 1. Экономический контроль в цифровой среде 2. Особенности совершения экономических преступлений в цифровой среде 3. Изменение форм экономического мошенничества в цифровой среде 4. Эволюция мошенничества и изменение форм экономического контроля в противодействии ему 5. Современные методы снижения рисков экономического мошенничества 6. Инновационные технологии по противодействию экономических преступлений 7. Меры по профилактике экономических правонарушений и преступлений 8. Развитие нормативного регулирования экономического контроля / Ср /	5	16	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
Раздел 2. Практические аспекты контрольно-надзорной деятельности					
№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
2.1	Тема 2.1 Подходы к организации внутреннего контроля 1. Организация внутреннего контроля 2. Построение карты рисков 3. Оценка системы внутреннего контроля экономического субъекта 4. Формирование службы внутреннего аудита в экономическом субъекте 5. Взаимодействие контрольных служб экономического субъекта	5	4	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3

	<p>Тема 2.2. Проведение контрольно-надзорных мероприятий</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Виды контрольно-надзорных мероприятий 2. Плановые и внеплановые проверки органов, осуществляющих экономический контроль 3. Взаимодействие контролирующих органов и экономического субъекта 4. Документальное оформление контрольных мероприятий <p>Тема 2.3. Проведение контрольных мероприятий в области налогового и таможенного и иных направлений контроля</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Организация и проведение налогового контроля 2. Регламентация таможенного контроля 3. Основные нормативные акты банковского контроля 4. Нормативное регулирование иных направлений экономического контроля <p>Тема 2.4. Ответственность за нарушения в сфере экономики</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Административная ответственность за экономические правонарушения 2. Уголовная ответственность за преступления в сфере экономики 3. Налоговая ответственность 4. Меры ответственности за легализацию (отмывание) доходов, полученных преступным путем, и финансирование терроризма 5. Меры ответственности за экономические нарушения, предусмотренные отечественным законодательством 6. Дисциплинарная и материальная ответственность работников <p>/ Лек /</p>				
2.2	<p>Тема 2.1 Подходы к организации внутреннего контроля</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Организация внутреннего контроля 2. Построение карты рисков 3. Оценка системы внутреннего контроля экономического субъекта 4. Формирование службы внутреннего аудита в экономическом субъекте 5. Взаимодействие контрольных служб экономического субъекта <p>Тема 2.2. Проведение контрольно-надзорных мероприятий</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Виды контрольно-надзорных мероприятий 2. Плановые и внеплановые проверки органов, осуществляющих экономический контроль 3. Взаимодействие контролирующих органов и экономического субъекта 4. Документальное оформление контрольных мероприятий <p>Тема 2.3. Проведение контрольных мероприятий в области налогового и таможенного и иных направлений контроля</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Организация и проведение налогового контроля 2. Регламентация таможенного контроля 3. Основные нормативные акты банковского контроля 4. Нормативное регулирование иных направлений экономического контроля <p>Тема 2.4. Ответственность за нарушения в сфере экономики</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Административная ответственность за экономические правонарушения 2. Уголовная ответственность за преступления в сфере экономики 3. Налоговая ответственность 4. Меры ответственности за легализацию (отмывание) доходов, полученных преступным путем, и финансирование терроризма 5. Меры ответственности за экономические нарушения, предусмотренные отечественным законодательством 6. Дисциплинарная и материальная ответственность работников <p>/ Пр /</p>	5	4	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.3	<p>Тема 2.1 Подходы к организации внутреннего контроля</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Организация внутреннего контроля 2. Построение карты рисков 3. Оценка системы внутреннего контроля экономического субъекта 4. Формирование службы внутреннего аудита в экономическом субъекте 5. Взаимодействие контрольных служб экономического субъекта <p>/ Ср /</p>	5	16	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3

2.4	Тема 2.2. Проведение контрольно-надзорных мероприятий 1. Виды контрольно-надзорных мероприятий 2. Плановые и внеплановые проверки органов, осуществляющих экономический контроль 3. Взаимодействие контролирующих органов и экономического субъекта 4. Документальное оформление контрольных мероприятий / Ср /	5	16	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.5	Тема 2.3. Проведение контрольных мероприятий в области налогового и таможенного и иных направлений контроля 1. Организация и проведение налогового контроля 2. Регламентация таможенного контроля 3. Основные нормативные акты банковского контроля 4. Нормативное регулирование иных направлений экономического контроля / Ср /	5	16	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.6	Тема 2.4. Ответственность за нарушения в сфере экономики 1. Административная ответственность за экономические правонарушения 2. Уголовная ответственность за преступления в сфере экономики 3. Налоговая ответственность 4. Меры ответственности за легализацию (отмывание) доходов, полученных преступным путем, и финансирование терроризма 5. Меры ответственности за экономические нарушения, предусмотренные отечественным законодательством 6. Дисциплинарная и материальная ответственность работников / Ср /	5	11	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.7	/ Экзамен /	5	9	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Сукало Г. М.	Надзор и контроль в сфере безопасности: учебное пособие	Москва: Директ-Медиа, 2022	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=686001 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Тюленева, Т. А.	Антикоррупционный контроль и контроль в целях противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма: учебное пособие	Кемерово: Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева, 2022	https://www.iprbookshop.ru/128389.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.2. Дополнительная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Короткова А. В.	Административный контроль: учебное пособие	Йошкар-Ола: Поволжский государственный технологический университет, 2020	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=612638 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2	Земсков, В. В., Прасолов, В. И., Саркисян, К. С., Волконский, В. А., Земскова, В. В., Прасолова, В. И.	Внутренний контроль в управлении рисками хозяйствующих субъектов: учебное пособие	Москва: Прометей, 2021	https://www.iprbookshop.ru/125607.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.3		Международный бухгалтерский учет: журнал	Москва: Финансы и кредит, 2022	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=697865 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

ИСС "КонсультантПлюс"

ИСС "Гарант"<http://www.internet.garant.ru/>

База данных Министерства финансов Российской Федерации - <https://www.minfin.ru/>

База данных Федеральной налоговой службы - <https://www.nalog.ru/>

5.4. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС

LibreOffice

5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; 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.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ОПК-4: Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности;			
Знать: области государственного, ведомственного, вневедомственного и иных видов экономического контроля хозяйствующих субъектов.	Знание содержания лекций и учебной литературы; поиск и анализ необходимой литературы; использование различных баз данных; подготовка к практическим заданиям.	Полнота и содержательность ответа; умение отстаивать свою позицию, приводить примеры; соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, информации ресурсов Интернет.	ВЭ – вопросы к экзамену (1-40) Р – реферат (1-32) Т – тест (вариант 1-2) О – опрос (1-11)
Уметь: осуществлять сбор, анализ, обработку данных, необходимых для оценки бухгалтерской (финансовой), налоговой, иной отчетности организации и использования полученной информации для осуществления контроля	Использование современных информационно-коммуникационных технологий, иных информационных ресурсов; проведение сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	Полнота и содержательность решений; анализ, формулирование выводов; целенаправленность поиска и отбора; обоснованность проведенных действий.	СЗ – ситуационные задачи (1-2)
Иметь навыки: работы и решения практических задач в области различных направлений экономического контроля деятельности хозяйствующих субъектов и обоснования	Использовать программы экономического контроля, справочно-правовые системы для выполнения поставленных задач, сбора информации, для обоснованности выводов, для формирования заключения.	Полнота собранной информации для принятия решений и формирования выводов.	СЗ – ситуационные задачи (1-2)

принимаемых решений			
------------------------	--	--	--

1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

- 84-100 баллов - оценка «отлично»;
- 67-83 баллов - оценка «хорошо»;
- 50-66 баллов - оценка «удовлетворительно»;
- 0-49 баллов - оценка «неудовлетворительно».

2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы к экзамену

1. Охарактеризуйте понятие, сущность и цели контрольно-надзорной деятельности.
2. Опишите место контрольно-надзорной деятельности в системе современных экономических отношений
3. Раскройте принципы функционирования контрольно-надзорной деятельности.
4. Проведите классификацию видов экономического контроля
5. Охарактеризуйте государственный экономический контроль.
6. Выделите основные направления негосударственного экономического контроля.
7. Проанализируйте наиболее значимые направления вневедомственного экономического контроля.
8. Опишите сходства и различия внешнего и внутреннего контроля.
9. Раскройте систему контрольно-надзорных органов в Российской Федерации, дайте их характеристику.
10. Охарактеризуйте экономический контроль в бюджетной сферы.
11. Охарактеризуйте налоговый контроль Российской Федерации.
12. Перечислите источники информации при проведении налогового контроля.
13. Охарактеризуйте таможенный контроль Российской Федерации.
14. Охарактеризуйте систему банковского контроля в Российской Федерации.
15. Дайте характеристику системы нормативного регулирования экономического контроля в Российской Федерации.
16. Перечислите источники информации и методические приемы, используемые при проведении контрольно-надзорной деятельности.
17. Дайте характеристику системы нормативного регулирования противодействия коррупции и легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

18. Проанализируйте международные документы и отечественное законодательство, направленные на противодействие, легализации преступных доходов и финансирование терроризма.
19. Проанализируйте возможности противодействия незаконным действиям национальной системы оценки рисков легализации преступных доходов.
20. Раскройте основные направления системы бухгалтерского учета, направленной на противодействие легализации преступных доходов.
21. Раскройте основные направления аудиторской деятельности, направленной на противодействие легализации преступных доходов.
22. Раскройте основные направления аудиторской деятельности, направленной на противодействие коррупции и легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.
23. Роль национального законодательства в мировой системе противодействия коррупции и легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.
24. Определите основные направления законодательного совершенствования контрольно-надзорной деятельности
25. Раскройте пути развитие экономического контроля в цифровой среде.
26. Определите возможности инновационных технологий в снижении экономической преступности.
27. Проанализируйте современное состояние экономических преступлений и определите возможности противодействия данному явлению.
28. Охарактеризуйте риск-ориентированный подход построения системы экономического контроля в хозяйствующем субъекте.
29. Опишите алгоритм построения карты рисков.
30. Раскройте основные элементы системы внутреннего контроля экономического субъекта.
31. Охарактеризуйте возможности внутреннего аудита в формировании контрольной среды экономического субъекта.
32. Охарактеризуйте систему нормативного регулирования внутреннего аудита российских компаний.
33. Составьте план проведение налоговой проверки экономического субъекта.
34. Охарактеризуйте систему контрольно-надзорной деятельности в Российской Федерации.
35. Перечислите основные направления Лимской декларация руководящих принципов контроля ИНТОСАИ.
36. Определите роль этических норм в системе экономического контроля. Приведите примеры этических норм.
37. Охарактеризуйте содержание налогового мониторинга.
38. Составьте примерный алгоритм формирования системы внутреннего контроля в компании.

39. Перечислите меры ответственности за легализацию (отмывание) доходов, полученных преступным путем, и финансирование терроризма.

40. Раскройте основные виды ответственности за экономические преступления.

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов – 100.

Экзаменационный билет содержит 2 вопроса и 1 задачу из раздела «Ситуационные задачи».

- 84-100 баллов - оценка «отлично» - изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой; практико-ориентированное задание решено в полном объеме, проведены верные расчеты, сделан содержательный вывод по результатам проведенных расчетов;

- 67-83 баллов - оценка «хорошо» - наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины; практико-ориентированное задание решено с небольшими погрешностями, проведены верные расчеты, сделан полный, содержательный вывод по результатам проведенных расчетов, в расчетах и выводах содержатся незначительные ошибки;

- 50-66 баллов - оценка «удовлетворительно» - наличие твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; практико-ориентированное задание решено частично, частично выбраны верные приемы решения, проведены частичные расчеты, сделан вывод по результатам проведенных расчетов с отдельными, незначительными погрешностями;

- 0-49 баллов - оценка «неудовлетворительно» - ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы; практико-ориентированное задание не решено или решено частично, частично выбраны необходимые приемы решения, расчеты не проведены или проведены частично, вывод по результатам проведенных расчетов не сделан или ошибочен.

Тесты

Вариант 1

1. В какие сроки налогоплательщик обязан представить документы по требованию налогового органа?

варианты ответов:

а) 10 дней

б) 5 дней

в) 1 месяц

<p>2. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:</p> <p><u>варианты ответов:</u></p> <p>а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов; б) только организаций и индивидуальных предпринимателей; в) только организаций</p>
<p>3. Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями в течение</p> <p><u>варианты ответов:</u></p> <p>а) одного месяца со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога; б) трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога; в) шести месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога</p>
<p>4. Кем принимается решение о приостановлении операций налогоплательщика по его счетам в банке:</p> <p><u>варианты ответов:</u></p> <p>а) судом; б) руководителем налогового органа; в) обеими сторонами.</p>
<p>5. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения и до момента вынесения решения о привлечении к ответственности либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, истекли?</p> <p><u>варианты ответов:</u></p> <p>а) 3 года; б) 5 лет; в) 4 года.</p>
<p>6. Могут ли налоговые органы проводить выемку документов в порядке, предусмотренном НК РФ?</p> <p><u>варианты ответов:</u></p> <p>а) да; б) нет.</p>
<p>7. Могут ли налоговые органы производить повторные выездные проверки по тем же налогам:</p> <p><u>варианты ответов:</u></p> <p>а) да; б) нет; в) могут в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом.</p>
<p>8. Элементы налогового планирования при формировании договорной политики:</p> <p>а) являются обязательными; б) являются рекомендательными; в) не могут быть элементом договорной политики.</p>
<p>9. Могут ли налоговые санкции быть снижены:</p> <p><u>варианты ответов:</u></p> <p>а) не могут; б) могут при наличии смягчающих обстоятельств, предъявляемых налогоплательщиком в ходе налоговой проверки налоговому органу; в) могут при признании смягчающих обстоятельств судом или налоговым органом.</p>
<p>10. Налоговой проверкой могут быть охвачены:</p> <p><u>варианты ответов:</u></p> <p>а) три календарных года, предшествовавших году, в котором вынесено решение о проведении проверки, если иное не установлено Налоговым кодексом; б) три года деятельности налогоплательщика, включая год проведения проверки; в) четыре календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки.</p>

1. Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет?

варианты ответов:

- а) любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств;
- б) заработной платы за прошедший месяц, выплачиваемой налоговым агентом налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств;
- в) любых денежных средств, при начислении указанных выплат.

2. Налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц и суммах начисленных и удержанных налогов ежегодно не позднее?

варианты ответов:

- а) 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 1 мая года, следующего за истекшим налоговым периодом.

3. Налоговые органы могут обратиться в суд о взыскании налоговой санкции не позднее срока с даты исполнения требования об уплате штрафа:

варианты ответов:

- а) 3 месяца;
- б) 1 года;
- в) 6 месяцев.

4. Налоговые органы могут обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции не позднее:

варианты ответов:

- а) шести месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате штрафа;
- б) одного года со дня обнаружения налогового правонарушения;
- в) трех лет со дня обнаружения налогового правонарушения.

5. Налоговые органы обязаны представлять налогоплательщику справку о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам:

варианты ответов:

- а) на основании письменного запроса только после сверки расчетов;
- б) в течение десяти дней со дня поступления письменного запроса в налоговый орган;
- в) в течение пяти дней со дня поступления в налоговый орган письменного запроса.

6. Налоговым периодом в отношении исчисления акцизов признается:

варианты ответов:

- а) календарный месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

7. По результатам выездной налоговой проверки уполномоченными должностными лицами налоговых органов составляется акт налоговой проверки установленной формы на основании справки о проведенной проверке не позднее:

варианты ответов:

- а) двух месяцев после составления справки;
- б) двух недель;
- в) одного месяца.

8. По результатам выездной проверки должностными лицами органа контроля за уплатой страховых взносов, проводившими проверку, должен быть составлен акт:

варианты ответов:

- а) не позднее чем в течение 10 дней после дня истечения срока для проведения проверки;
- б) в течение двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной проверке;
- в) в последний день проведения проверки.

9. Какой орган принимает федеральные законы по вопросам противодействия коррупции?

варианты ответов:

- а) Президент РФ;
- б) Федеральное Собрание РФ;

в) Правительство РФ.

10. Федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным принимать меры по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма является:

варианты ответов:

- а) Федеральная служба по финансовому мониторингу;
- б) Федеральная служба по финансовым рынкам;
- в) Федеральная служба финансово-бюджетного надзора.

Инструкция по выполнению: из предложенных вариантов ответов на вопрос в тестах студенту следует выбрать и выделить один правильный ответ.

Критерии оценивания решения тестов:

Максимальный балл в размере 20 баллов выставляется при условии правильного ответа не менее чем на 10 тестовых заданий;

17-20 баллов выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 8 тестовых заданий;

10-16 баллов - не менее чем на 5 тестовых заданий;

0-9 балла - если студент правильно ответил менее чем на 5 тестовых заданий.

Суммарно тестирование по темам дисциплины даст 40 баллов.

Темы рефератов

1. Система экономического контроля. Предмет и метод экономического контроля
2. Функции экономического контроля
3. Принципы экономического контроля
4. Общенаучные методы экономического контроля
5. Специальные методы экономического контроля
6. Фактические и документальные методы сбора информации
7. Методы обобщения и реализации результатов экономического контроля
8. Классификации экономического контроля по масштабу, субъектам, времени осуществления, охвату контрольными процедурами
9. Правовые аспекты, понятие системы внутреннего контроля экономического субъекта.
10. Элементы системы внутреннего контроля
11. Организационно-правовые аспекты деятельности службы внутреннего аудита
12. Бюджетирование как составляющая системы внутреннего контроля организации
13. Функционирование и развитие государственного и муниципального контроля в РФ
14. Экономический контроль, осуществляемый органами местного самоуправления
15. Экономический контроль, осуществляемый органами исполнительной власти
16. Контрольные полномочия Счетной Палаты РФ
17. Контрольные полномочия Федерального казначейства
18. Контрольные полномочия Федеральной службы по финансовым рынкам
19. Контрольные полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу
20. Контрольные полномочия Федеральной службы финансово-бюджетного надзора
21. Проведение ведомственного контроля. Задачи и содержание ревизии
22. Организация и проведение ревизии контрольно-ревизионными органами Минфина РФ
23. Оформление и реализация результатов ревизии.

24. Функции ревизионной комиссии акционерного общества
25. Проверка своевременности проведения и правильности оформления результатов инвентаризаций, проводимых ревизуемой организацией.
26. Понятие и виды материальной ответственности. Порядок возмещения ущерба, причиненного работником организации
27. Проверка контрагента при проведении экономического контроля.
28. Анतिकоррупционное законодательство и его применение.
29. Мониторинг налогового законодательства.
30. Анализ изменений в законодательстве и судебной практике в сфере экономического контроля.
31. Проверка контрагентов на противодействие легализации (отмывание) доходов, полученных преступным путем, и финансирование терроризма
32. Экономические мошенничества и противодействие им.

Критерии оценивания:

Максимальное время выступления: до 5 мин.

5-10 баллов выставляется, если изложенный материал фактически верен, присутствует наличие глубоких исчерпывающих знаний по подготовленному вопросу, в том числе обширные знания в целом по дисциплине; грамотное и логически построенное изложение материала, широкое использование не только основной, но и дополнительной литературы;

0-4 балла выставляется, если работа не связана с выбранной темой, наличие грубых ошибок, непонимание сущности излагаемого вопроса.

Максимальное количество баллов, которое может набрать студент за подготовку и защиту реферата в течение семестра – 10 баллов.

Опрос

1. Роль и место контроля в системе экономических отношений
2. Виды экономического контроля в России
3. Основные нормативные акты банковского контроля
4. Обязанности лиц, оказывающих бухгалтерские услуги, в антиотмывочной системе
5. Особенности совершения экономических преступлений в цифровой среде
6. Изменение форм экономического мошенничества в цифровой среде
7. Эволюция мошенничества и изменение форм экономического контроля в противодействии ему
8. Современные методы снижения рисков экономического мошенничества
9. Взаимодействие контрольных служб экономического субъекта
10. Меры ответственности за экономические нарушения, предусмотренные отечественным законодательством
11. Дисциплинарная и материальная ответственность работников

Инструкция по выполнению: устный опрос проводится для контроля самостоятельной работы студента 2 раза в течение семестра. Во время устного опроса

студент должен ответить на все вопросы преподавателя по теме. Время ответа составляет 10 минут. Максимальное количество баллов, которое студент может набрать за один опрос – 10 баллов. Максимальное количество баллов за опрос в течение семестра – 20 баллов.

Критерии оценивания:

6-10 баллов выставляется, если изложенный материал фактически верен, присутствует наличие глубоких исчерпывающих знаний по подготовленному вопросу, в том числе обширные знания в целом по дисциплине; грамотное и логически построенное изложение материала, широкое использование не только основной, но и дополнительной литературы;

0-5 баллов выставляется, если даны неполные ответы, присутствует непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике.

Ситуационные задачи

Задача 1

Налоговым органом по результатам проведенной выездной налоговой проверки общества принято решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности.

В связи с тем что общество в добровольном порядке не уплатило доначисленные суммы, налоговым органом осуществлено взыскание доначисленных сумм налоговых платежей в принудительном порядке. Общество, не согласное с принятым налоговым органом решением, принятым по результатам выездной налоговой проверки, обратилось в арбитражный суд с требованием о признании недействительным решения налогового органа и обязанности его возратить взысканные суммы. Общество, полагая, что заявленное требование о возврате налоговым органом сумм налоговых платежей, взысканных на основании неправомерного решения, является производным от требования о признании недействительным решения налогового органа, принятого по результатам выездной налоговой проверки, уплатило государственную пошлину за неимущественное требование, то есть за подачу заявления о признании ненормативного правового акта недействительным.

Арбитражный суд оставил заявление общества без движения, указав, что к заявлению не приложен документ, подтверждающий уплату государственной пошлины в отношении имущественного требования. Есть ли основания для признания правомерной позиции налогоплательщика?

Задача 2.

Общество, не согласное с принятым налоговым органом решением, принятым по результатам выездной налоговой проверки, обратилось в арбитражный суд с требованием о признании недействительным решения налогового органа и установлении обязанности его возратить взысканные суммы по налогу на прибыль 100 000 руб., кроме того, размер штрафов и пеней на момент предъявления иска составляет 15 000 руб.

1. Рассчитайте размер государственной пошлины при подаче данного искового заявления

Критерии оценивания решения задачи: полнота решения задачи, подробная аргументация своего решения.

Максимальный балл 15 за решенную задачу. Суммарно решение задач по темам дисциплины даст 30 баллов

15 баллов выставляется студенту при условии, что задача решена в полном объеме.

10-14 баллов выставляется при условии, что задача решена в объеме более 70 %.

7-9 баллов выставляется при условии, что задача решена в объеме до 70 %.

0-6 балла выставляется при условии, что задача решена в объеме до 50%

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена.

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации в письменном виде. Экзаменационный билет содержит 2 вопроса и 1 задачу из раздела «ситуационные задачи». Проверка ответов и объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются основные вопросы дисциплины, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются навыки. На практических занятиях в процессе решения задач и тестов, осуществляется оценка уровня изучения материала по соответствующим критериям оценивания компетенций.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий посредством устного опроса. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины найти их значение в энциклопедических словарях.

Студент должен готовиться к предстоящему практическому занятию по всем, обозначенным в рабочей программе дисциплины вопросам.

Выполненный реферат представляется к проверке в печатном виде на листах формата А4, шрифт 14 пт, межстрочный интервал 1,5. Параметры отступов на странице – 2 см со всех сторон. Красная строка – 1 см. Реферат должен иметь следующую структуру: титульный лист, содержание работы с указанием номеров страниц, текст ответа на поставленный вопрос реферата со ссылками на используемые источники, заключение, список используемых источников, приложения.

При реализации различных видов учебной работы используются разнообразные (в т.ч. интерактивные) методы обучения, в частности, интерактивная доска для подготовки и проведения лекционных и практических занятий.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе вузовской библиотеки или воспользоваться читальными залами вуза.