

## **Б1.В.ДВ.7 Финансовые злоупотребления: выявление и предупреждение»**

**Цели дисциплины:** приобретение студентами необходимых теоретических знаний и практических навыков по вопросам противодействия злоупотреблению и современных подходов к этому вопросу в мировой практике, умение анализировать существующее состояние дел на предприятии в целях определения способов мошеннических действий, а также навыки в формировании на предприятии структуры предупреждения и противодействия мошенничеству.

### **Задачи дисциплины:**

- ◆ изучить виды и основные причины финансовых злоупотреблений.
  - ◆ сформировать представление о финансовых злоупотреблениях.
  - ◆ проанализировать основные виды финансовых злоупотреблений и способы его совершения.
  - ◆ получить необходимые навыки для анализа и выявления рисков злоупотребления.
  - ◆ освоить принципы и методику проведения внутреннего расследования мошенничества по факту выявленных злоупотреблений с учетом национальной специфики.
  - ◆ ознакомиться с методикой расследования мошенничества, его планированию и обобщению результатов.
  - ◆ рассмотреть типовые схемы и виды финансовых злоупотреблений.
  - ◆ научиться разрабатывать меры по предотвращению финансовых злоупотреблений.
  - ◆ закрепить полученные знания и навыки на практических заданиях
- дать комплекс экономических знаний и практических навыков студентам о налоговом планировании и налоговой оптимизации деятельности хозяйствующих субъектов на основе накопленного в России опыта и результатов зарубежной практики в данной сфере, а также формирование общекультурных и профессиональных компетенций.

### **Место дисциплины в структуре ОПОП:**

Дисциплина «Финансовые злоупотребления: выявление и предупреждение» относится к блоку обязательных дисциплин вариативной части учебного плана.

Дисциплина основывается на знании следующих дисциплин: «Микроэкономика»(продвинутый уровень), «Методология и методические исследования в экономике».

Для успешного освоения дисциплины «Финансовые злоупотребления: выявление и предупреждение», студент должен:

1. Знать:
  - основные концепции и подходы к определению налоговой базы по налогам и сборам (ОК-1, ОК-3);
  - фундаментальные принципы профессиональной этики налогового инспектора (ПК-1, ПК-3);

- требования Налогового Кодекса РФ и других нормативных документов, регламентирующих налогообложение (ПК-3);
- права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов (ОК-1);
- методики планирования, составления программ и проведения налоговых проверок (ПК-8);
- методические приемы оценки уровня существенности, налоговых рисков и формирования налоговой выборки (ПК-9);
- основные концепции и подходы к определению отдельных объектов налоговой проверки (ПК-10);
- требования нормативных документов, регламентирующих правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов оптимизации налогообложения (ПК-9);
- методические приемы проверки отдельных объектов планирования налогообложения (ПК-8);
- правила применения аудиторских процедур проверки по существу в отношении отдельных объектов налогообложения, а также оценки принципа непрерывной деятельности организации в процессе налогового планирования (ПК-10);
- методические приемы и правила оформления налоговой отчетности (ОК-1, ПК-3).

## 2. Уметь:

- разрабатывать схемы налогового планирования (ПК-1);
- осуществлять расчет экономической эффективности от налоговой оптимизации (ОК-1, ОК-3, ПК-1);
- выделять отдельные объекты для налогообложения, ранжировать их и оценивать уровень существенности (ПК-3, ПК-8, ПК-9);
- грамотно интерпретировать и применять нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов налогообложения (ОК-1, ПК-10);

## 3. Владеть:

- навыками разработки программ организационного развития и изменений и обеспечить их реализацию (ОК-1, ОК-3, ПК1, ПК-3);
- методологией проведения налоговых проверок (ПК-8, ПК-9, ПК-10).

Дисциплина «Финансовые злоупотребления: выявление и предупреждение» является основой для изучения таких последующих дисциплин, как «Комплексный экономический анализ», «Корпоративные финансы».

### **Требования к результатам освоения содержания дисциплины**

В результате освоения дисциплины должны быть сформированы следующие компетенции:

**ОК -2 готовностью действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения.**

В результате освоения компетенции **ОК - 2** студент должен:

### **1. Знать:**

- основные этапы налогового планирования;
- главные инструменты налоговой оптимизации.

### **2. Уметь:**

- определять налогооблагаемые базы;
- разбираться в особенностях применения налоговых режимов.

### **3. Владеть:**

- основными методами налогового планирования;
- механизмом налоговой оптимизации.

**ОПК -3 способность принимать организационно-управленческие решения.**

В результате освоения компетенции **ОПК - 3** студент должен:

### **1. Знать:**

- задачи, решаемые в области налогообложения в условиях рыночной экономики;
- особенности государственного воздействия на экономику с учетом целей и задач, решаемых институтом налогообложения.

### **2. Уметь:**

- оптимизировать налогооблагаемые базы по конкретным налогам и сборам;
- использовать полученные знания для обеспечения законности и правопорядка в области налогообложения.

### **3. Владеть:**

- владеть инструментарием определения налогооблагаемой базы;
- конкретной методологией, базовыми методами, позволяющими осуществлять решение широкого класса задач научно-исследовательского и прикладного характера в области налогового планирования в организации.

**ПК – 3- способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой;**

В результате освоения компетенции **ПК - 3** студент должен:

### **1. Знать:**

- субъектный состав правоотношений в сфере налогообложения;
- основные направления совершенствования и развития налогового законодательства;
- приоритетные задачи, правовые основы и стратегию налогового планирования.

### **2. Уметь:**

- анализировать нормы действующего налогового законодательства и правильно их толковать;
- разбираться в особенностях налогообложения различных субъектов предпринимательства

### **3. Владеть:**

- основными принципами налогового планирования;
- различными схемами налоговой оптимизации.

**ПК-8 – способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне.**

В результате освоения компетенции **ПК - 8** студент должен:

**1. Знать:**

- методики планирования, составления программ и проведения налоговых проверок;
- методические приемы оценки уровня существенности, налоговых рисков и формирования налоговой выборки.

**2. Уметь:**

- разрабатывать схемы налогового планирования;
- осуществлять расчет экономической эффективности от налоговой оптимизации.

**3. Владеть:**

- способностью оценивать налоговые риски;
- методикой проверки в отношении отдельных объектов налоговой проверки;
- способностью выполнять процедуры расчета налогооблагаемых баз на автоматизированных системах.

**Содержание дисциплины:**

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (темы)
1	Тема 1. Финансовые злоупотребления против собственности
2	Тема 2. Финансовые злоупотребления с денежными средствами и ценными бумагами
3	Тема 3 Финансовое злоупотребление с недвижимостью
4	Тема 4 Налоговые злоупотребления
5	Тема 5. Искажение бухгалтерской отчетности как инструмент финансового злоупотребления
6	Тема 6. Коррупционная составляющая в развитии экономики России: выявление и предупреждение

**Форма контроля - зачет**