

Б1.В.ДВ.4 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: «Экономическая теория» (продвинутый уровень), «Актуальные проблемы финансов».

Для успешного освоения дисциплины «Налоговое планирование в организациях», студент должен:

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

- требования Налогового Кодекса РФ и других нормативных документов, регламентирующих налогообложение (ПК-2);
- права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов (ПК-4);
- методики планирования, составления программ и проведения налоговых проверок (ПК-17);
- методические приемы оценки уровня существенности, налоговых рисков и формирования налоговой выборки (ПК-18);
- основные концепции и подходы к определению отдельных объектов налоговой проверки (ПК-21);
- требования нормативных документов, регламентирующих правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов оптимизации налогообложения (ПК-22);
- методические приемы проверки отдельных объектов планирования налогообложения (ПК-17);
- правила применения аудиторских процедур проверки по существу в отношении отдельных объектов налогообложения, а также оценки принципа непрерывной деятельности организации в процессе налогового планирования (ПК-18);
- методические приемы и правила оформления налоговой отчетности (ОК-1, ПК-2).

2. Уметь:

- разрабатывать схемы налогового планирования (ПК-17);
- осуществлять расчет экономической эффективности от налоговой оптимизации (ОК-3, ПК-17);
- выделять отдельные объекты для налогообложения, ранжировать их и оценивать уровень существенности (ПК-21);
- грамотно интерпретировать и применять нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов налогообложения (ПК-4, ПК-22);

3. Владеть навыками разработки программ организационного развития и изменений и обеспечить их реализацию (ПК-21).

Дисциплина «Финансовые злоупотребления: выявление и предупреждение» является основой для изучения таких последующих дисциплин, как «Практический аудит», «Государственный финансовый контроль».

Требования к результатам освоения содержания дисциплины

В результате освоения дисциплины должны быть сформированы следующие компетенции:

ОК-1- способность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу:

В результате освоения компетенции **ОК - 1** студент должен:

1. Знать:

- основные этапы проведения проверок;
- главные инструменты финансовых злоупотреблений.

2. Уметь:

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

3. Владеть:

- основными методами выявления финансовых нарушений;
- механизмом налоговой оптимизации.

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

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

1. Знать:

- виды преступлений против собственности;
- виды финансовых преступлений;
- основные виды налоговых правонарушений.

2. Уметь:

- выявлять имущественные правонарушения;
- выявлять финансовые нарушения;
- определять сокрытие налоговых обязательств.

3. Владеть:

- основными методами выявления финансовых нарушений;
- основными методами выявления налоговых нарушений;

ПК – 2- способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения финансово-экономических расчетов.

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

1. Знать:

- субъектный состав правоотношений в финансово-кредитной сфере;
- основные направления совершенствования и развития финансового законодательства;
- приоритетные задачи, правовые основы и стратегию развития финансовых отношений.

2. Уметь:

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

3. Владеть:

- основными принципами проведения финансовых проверок;
- различными схемами налоговой оптимизации.

ПК-19 -способность осуществлять сбор, обработку, анализ и систематизацию информации по теме исследования, выбор методов и средств решения задач исследования.

В результате освоения компетенции **ПК - 19** студент должен:

1. Знать:

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

2. Уметь:

- использовать полученные знания для обеспечения законности и правопорядка в области уголовно-правовой охраны собственности.
- анализировать нормы действующего финансового законодательства и правильно их толковать;

3. Владеть:

- выявлением основных признаков хищений;
- конкретной методологией, базовыми методами, позволяющими осуществлять решение широкого класса задач научно-исследовательского и прикладного характера в области налогообложения.

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 отчётности как инструмент финансового злоупотребления
6	Тема 6. Коррупционная составляющая в развитии экономики России: выявление и предупреждение

Форма контроля - зачет