

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»

УТВЕРЖДАЮ
Директор по образовательной
деятельности

_____ С.Т. Князев
«__» _____

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА МОДУЛЯ

Код модуля	Модуль
1158229	Противодействие уклонению от уплаты налогов и развитию теневой экономики

Екатеринбург

Перечень сведений о рабочей программе модуля	Учетные данные
Образовательная программа 1. Финансовый контроль и консалтинг	Код ОП 1. 38.04.09/33.02
Направление подготовки 1. Государственный аудит	Код направления и уровня подготовки 1. 38.04.09

Программа модуля составлена авторами:

№ п/п	Фамилия Имя Отчество	Ученая степень, ученое звание	Должность	Подразделение
1	Майбуров Игорь Анатольевич	доктор экономических наук, профессор	Заведующий кафедрой	финансового и налогового менеджмента

Согласовано:

Управление образовательных программ

Р.Х. Токарева

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МОДУЛЯ Противодействие уклонению от уплаты налогов и развитию теневой экономики

1.1. Аннотация содержания модуля

Дисциплины, входящие в модуль, позволяют студентам получить углубленные компетенции в области проведения государственного финансового мониторинга, изучаются его различные аспекты противодействия отмыванию нелегальных доходов в отечественной и международной практике, уклонению от уплаты налогов и других видов нелегальной финансовой деятельности. Изучение дисциплины Противодействие уклонению от уплаты налогов, способствует формированию у студентов значимых для будущей профессиональной деятельности знаний, умений и навыков, в области способов оценки масштабов и последствий уклонения от уплаты налогов, проанализирована отечественная и зарубежная практика противодействия уклонению от уплаты налогов и рассматриваются вопросы повышения эффективности противодействия этому явлению. Дисциплина Система противодействия отмыванию нелегальных доходов и финансированию терроризма посвящена изучению основных научно-теоретических и практических аспектов международной и отечественной системы противодействия отмывания доходов и финансированию терроризма. Изучаются понятие и способы отмывания доходов и финансирования терроризма в международной и национальной системах, а также нормативно-правовое регулирование в сфере противодействия легализации отмыванию доходов, полученных преступным путем. Изучение курса Мониторинг и пресечение теневых экономических процессов направлено на понимание теневых процессов, необходимое для устранения потенциальных рисков мошенничества и коррупции во всех сферах деятельности.

1.2. Структура и объем модуля

Таблица 1

№ п/п	Перечень дисциплин модуля в последовательности их освоения	Объем дисциплин модуля и всего модуля в зачетных единицах
1	Система противодействия отмыванию нелегальных доходов и финансированию терроризма	3
2	Мониторинг и пресечение теневых экономических процессов	3
3	Противодействие уклонению от уплаты налогов	3
ИТОГО по модулю:		9

1.3. Последовательность освоения модуля в образовательной программе

Пререквизиты модуля	Не предусмотрены
Постреквизиты и кореквизиты модуля	Не предусмотрены

1.4. Распределение компетенций по дисциплинам модуля, планируемые результаты обучения (индикаторы) по модулю

Таблица 2

Перечень дисциплин модуля	Код и наименование компетенции	Планируемые результаты обучения (индикаторы)
1	2	3
Мониторинг и пресечение теневых экономических процессов	ПК-2 - Способен анализировать законодательство в сфере финансового контроля и мониторинга, выявлять особенности его применения в организациях, а также идентифицировать проблемы реализации этого законодательства и оказывать консультационные услуги по его применению	<p>З-2 - Определять и описывать основные элементы системы государственного финансового контроля и мониторинга</p> <p>У-1 - Оценивать пробелы в действующем финансовом законодательстве и разрабатывать рекомендации по его совершенствованию</p> <p>У-2 - Анализировать опыт применения отечественного и зарубежного финансового законодательства и последствия различных управленческих решений в области финансов</p> <p>П-2 - Формулировать основные направления финансовой политики государства с целью противодействия развитию теневой экономики</p>
Противодействию уклонению от уплаты налогов	ПК-2 - Способен анализировать законодательство в сфере финансового контроля и мониторинга, выявлять особенности его применения в организациях, а также идентифицировать проблемы реализации этого законодательства и оказывать консультационные услуги по его применению	<p>З-2 - Определять и описывать основные элементы системы государственного финансового контроля и мониторинга</p> <p>У-1 - Оценивать пробелы в действующем финансовом законодательстве и разрабатывать рекомендации по его совершенствованию</p> <p>У-2 - Анализировать опыт применения отечественного и зарубежного финансового законодательства и последствия различных управленческих решений в области финансов</p> <p>П-2 - Формулировать основные направления финансовой политики государства с целью противодействия развитию теневой экономики</p>
Система противодействия отмыванию	ПК-2 - Способен анализировать законодательство в	З-1 - Излагать действующие нормы законодательства, в области правового

<p>нелегальных доходов и финансированию терроризма</p>	<p>сфере финансового контроля и мониторинга, выявлять особенности его применения в организациях, а также идентифицировать проблемы реализации этого законодательства и оказывать консультационные услуги по его применению</p>	<p>регулирования вопросов финансового контроля</p> <p>З-2 - Определять и описывать основные элементы системы государственного финансового контроля и мониторинга</p> <p>У-1 - Оценивать пробелы в действующем финансовом законодательстве и разрабатывать рекомендации по его совершенствованию</p> <p>У-2 - Анализировать опыт применения отечественного и зарубежного финансового законодательства и последствия различных управленческих решений в области финансов</p> <p>П-1 - Готовить и проводить сравнительные анализ проектов правовых актов, договорной документации и иных документов в сфере регулирования финансово-экономической деятельности</p> <p>П-2 - Формулировать основные направления финансовой политики государства с целью противодействия развитию теневой экономики</p>
--	--	--

1.5. Форма обучения

Обучение по дисциплинам модуля может осуществляться в очной формах.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Система противодействия отмыванию
нелегальных доходов и финансированию
терроризма

Рабочая программа дисциплины составлена авторами:

№ п/п	Фамилия Имя Отчество	Ученая степень, ученое звание	Должность	Подразделение
1	Киреенко Анна Павловна	доктор экономических наук, профессор	Профессор	финансового и налогового менеджмента

Рекомендовано учебно-методическим советом института Институт экономики и управления

Протокол № 13 от 11.06.2021 г.

1. СОДЕРЖАНИЕ И ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ

Авторы:

1.1. Технологии реализации, используемые при изучении дисциплины модуля

- Традиционная (репродуктивная) технология
- Разноуровневое (дифференцированное) обучение
 - Базовый уровень

**Базовый I уровень – сохраняет логику самой науки и позволяет получить упрощенное, но верное и полное представление о предмете дисциплины, требует знание системы понятий, умение решать проблемные ситуации. Освоение данного уровня результатов обучения должно обеспечить формирование запланированных компетенций и позволит обучающемуся на минимальном уровне самостоятельности и ответственности выполнять задания;*

Продвинутый II уровень – углубляет и обогащает базовый уровень как по содержанию, так и по глубине проработки материала дисциплины. Это происходит за счет включения дополнительной информации. Данный уровень требует умения решать проблемы в рамках курса и смежных курсов посредством самостоятельной постановки цели и выбора программы действий. Освоение данного уровня результатов обучения позволит обучающемуся повысить уровень самостоятельности и ответственности до творческого применения знаний и умений.

1.2. Содержание дисциплины

Таблица 1.1

Код раздела, темы	Раздел, тема дисциплины*	Содержание
1	Международная система противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма (ПОД/ФТ)	<p>История возникновения понятия «отмывания» денег, определение, сущность и способы осуществления. Связь «отмывания» денег и финансирования терроризма. Понятие системы противодействия отмыванию доходов (денег) и финансированию терроризма.</p> <p>Международное сотрудничество в сфере противодействия отмыванию денег, международная борьба с финансированием терроризма. Формирование единой международной системы ПОД/ФТ.</p> <p>Основные черты и элементы международной системы ПОД/ФТ. Финансовый мониторинг, его цели и задачи</p>
2	Институциональные основы международной системы ПОД/ФТ	<p>Организация объединенных наций. Международный валютный фонд и Всемирный банк. Группа «восьми». Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием преступных доходов (ФАТФ) и региональные группы по типу ФАТФ. Базельский комитет по банковскому надзору. Группа «Эгмонт». Вольфсбергская группа</p>
3	Основные источники международного права в сфере ПОД/ФТ	<p>Классификация и соотношение источников международного права в сфере ПОД/ФТ: конвенции ООН; Резолюция Совета Безопасности ООН; конвенции Совета Европы; рекомендации ФАТФ; документы группы «Эгмонт»; документы Базельского комитета по банковскому надзору; принципы Вольфсбергской группы</p>

4	Нормативно – правовые документы, регулирующие российскую практику противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма	Институционально – правовые основы национальной системы ПОД/ФТ. Специфика правовой системы РФ. Особенности отношений, возникающих в сфере предупреждения, выявления и пресечения преступлений, связанных с легализацией преступных доходов
5	Методологические подходы к определению преступного дохода в том числе и от налоговых преступлений, приемы его выявления и критерии, позволяющие выявить и рассчитать доход в стоимостном выражении	Природа рассматриваемых преступлений, основные опасные последствия ПОД/ФТ. Выявление ключевых моментов отмывания преступных доходов: признаков предмета преступления (дохода или имущества добытого преступным путем)
6	Способы отмывания преступных доходов и их классификация по отношению к отдельным группам преступлений	Способы, маскирующие преступный характер источника происхождения дохода и их особенности. Установление субъекта совершения преступления в отмывании преступных доходов и меры наказания за его совершение
7	Финансовый мониторинг, его цели и задачи в национальной системе ПОД/ФТ	Система внутреннего контроля в субъектах первичного финансового мониторинга в национальной системе ПОД/ФТ

1.3. Направление, виды воспитательной деятельности и используемые технологии

Направления воспитательной деятельности сопрягаются со всеми результатами обучения компетенций по образовательной программе, их освоение обеспечивается содержанием всех дисциплин модулей.

1.4. Программа дисциплины реализуется на государственном языке Российской Федерации .

2. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Система противодействия отмыванию нелегальных доходов и финансированию терроризма

Электронные ресурсы (издания)

1. ; Финансовый мониторинг: управление рисками отмывания денег в банках : монография.; КНОРУС : ЦИПСИР, Москва; 2012; <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=209620> (Электронное издание)
2. Ревенков, П. В.; Финансовый мониторинг в условиях интернет-платежей : монография.; КНОРУС : ЦИПСИР, Москва; 2016; <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=430953> (Электронное издание)
3. Горюкова, О. В.; Финансовый мониторинг в кредитных организациях: рабочая программа : учебная (рабочая) программа.; Директ-Медиа, Москва; 2014; <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=233743> (Электронное издание)
4. , Глотов, В. И., Альбеков, А. У.; Финансовый мониторинг : учебник.; Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), Ростов-на-Дону; 2019; <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=567683> (Электронное издание)

Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы

Международная база цитирований Web of Science – <http://apps.webofknowledge.com>
 Международная база цитирований Scopus – <http://scopus.com>
 Электронный научный архив УрФУ – <http://elar.urfu.ru>
 Научная электронная библиотека – <http://elibrary.ru>
 Свердловская областная научная библиотека имени В.Г.Белинского – <http://book.uraic.ru/>
 Некоммерческие версии системы КонсультантПлюс - <http://www.consultant.ru/>
 Официальный сайт ФТС России - <https://customs.gov.ru/>
 Официальный сайт ФНС России - <https://www.nalog.gov.ru>
 Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - <https://rosstat.gov.ru/>
 Официальный сайт Всемирной таможенной организации - <http://www.wcoomd.org/>
 Официальный сайт Счетной Палаты РФ - <https://ach.gov.ru/>

Материалы для лиц с ОВЗ

Весь контент ЭБС представлен в виде файлов специального формата для воспроизведения синтезатором речи, а также в тестовом виде, пригодном для прочтения с использованием экранной лупы и настройкой контрастности.

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

3. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Система противодействия отмыванию нелегальных доходов и финансированию терроризма

Сведения об оснащённости дисциплины специализированным и лабораторным оборудованием и программным обеспечением

Таблица 3.1

№ п/п	Виды занятий	Оснащённость специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения
1	Лекции	Мебель аудиторная с количеством рабочих мест в соответствии с количеством студентов Рабочее место преподавателя Доска аудиторная Подключение к сети Интернет	Microsoft Windows 8.1 Pro 64-bit RUS OLP NL Acdmc Adobe Acrobat Professional 2017 Multiple Platforms Office Professional 2003 Win32 Russian CD-ROM

2	Практические занятия	<p>Мебель аудиторная с количеством рабочих мест в соответствии с количеством студентов</p> <p>Рабочее место преподавателя</p> <p>Доска аудиторная</p> <p>Подключение к сети Интернет</p>	<p>Microsoft Windows 8.1 Pro 64-bit RUS OLP NL Acdmc</p> <p>Adobe Acrobat Professional 2017 Multiple Platforms</p> <p>Office Professional 2003 Win32 Russian CD-ROM</p>
3	Консультации	<p>Мебель аудиторная с количеством рабочих мест в соответствии с количеством студентов</p> <p>Рабочее место преподавателя</p> <p>Доска аудиторная</p> <p>Подключение к сети Интернет</p>	<p>Microsoft Windows 8.1 Pro 64-bit RUS OLP NL Acdmc</p> <p>Adobe Acrobat Professional 2017 Multiple Platforms</p> <p>Office Professional 2003 Win32 Russian CD-ROM</p>
4	Текущий контроль и промежуточная аттестация	<p>Мебель аудиторная с количеством рабочих мест в соответствии с количеством студентов</p> <p>Рабочее место преподавателя</p> <p>Подключение к сети Интернет</p>	<p>Microsoft Windows 8.1 Pro 64-bit RUS OLP NL Acdmc</p> <p>Adobe Acrobat Professional 2017 Multiple Platforms</p> <p>Office Professional 2003 Win32 Russian CD-ROM</p>
5	Самостоятельная работа студентов	<p>Мебель аудиторная с количеством рабочих мест в соответствии с количеством студентов</p> <p>Персональные компьютеры по количеству обучающихся</p> <p>Подключение к сети Интернет</p>	<p>Microsoft Windows 8.1 Pro 64-bit RUS OLP NL Acdmc</p> <p>Adobe Acrobat Professional 2017 Multiple Platforms</p> <p>Office Professional 2003 Win32 Russian CD-ROM</p>

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Мониторинг и пресечение теневых
экономических процессов

Рабочая программа дисциплины составлена авторами:

№ п/п	Фамилия Имя Отчество	Ученая степень, ученое звание	Должность	Подразделение
1	Киреенко Анна Павловна	доктор экономических наук, профессор	Профессор	финансового и налогового менеджмента

Рекомендовано учебно-методическим советом института Институт экономики и управления

Протокол № 13 от 11.06.2021 г.

1. СОДЕРЖАНИЕ И ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ

Авторы:

1.1. Технологии реализации, используемые при изучении дисциплины модуля

- Традиционная (репродуктивная) технология
- Разноуровневое (дифференцированное) обучение
 - Базовый уровень

**Базовый I уровень – сохраняет логику самой науки и позволяет получить упрощенное, но верное и полное представление о предмете дисциплины, требует знание системы понятий, умение решать проблемные ситуации. Освоение данного уровня результатов обучения должно обеспечить формирование запланированных компетенций и позволит обучающемуся на минимальном уровне самостоятельности и ответственности выполнять задания;*

Продвинутый II уровень – углубляет и обогащает базовый уровень как по содержанию, так и по глубине проработки материала дисциплины. Это происходит за счет включения дополнительной информации. Данный уровень требует умения решать проблемы в рамках курса и смежных курсов посредством самостоятельной постановки цели и выбора программы действий. Освоение данного уровня результатов обучения позволит обучающемуся повысить уровень самостоятельности и ответственности до творческого применения знаний и умений.

1.2. Содержание дисциплины

Таблица 1.1

Код раздела, темы	Раздел, тема дисциплины*	Содержание
P1	Теоретические основы мониторинга теневых экономических процессов	
P1.T1	Теневая экономика: характеристики и структура	Подходы к определению теневой экономики. Признаки ненаблюдаемой экономики. Секторы ненаблюдаемой экономики. Характеристика секторов ненаблюдаемой экономики с позиций различных подходов к теневой экономики. Характеристика криминальной и скрытой экономики
P1.T2	Изучение теневой экономики	Ранние исследования теневой экономики. Школы научной мысли, изучающие теневую экономику. Особенности изучения теневой экономики в России и за рубежом
P2	Методические основы мониторинга теневой экономики	
P2.T1	Методы измерения теневой экономики	Прямые методы измерения теневой экономики. Косвенные методы измерения теневой экономики. Моделирование теневых экономических процессов. Экспертные методы оценки теневой экономики
P2.T2	Мониторинг теневых процессов на основе информационных ресурсов	Мониторинг уклонения от уплаты налогов в деятельности налоговых органов. Мониторинг сомнительных операций в кредитных организациях. Мониторинг в системе общедоступных и коммерческих информационных ресурсов

Р3	Виды теневых экономических процессов	
Р3.Т1	Уклонение от уплаты налогов как часть теневой экономики	Определение уклонения от уплаты налогов. Признаки уклонения от уплаты налогов Структурные характеристики теневой экономики и уклонения от уплаты налогов и их различия. Причины уклонения от уплаты налогов. Формы уклонения от уплаты налогов
Р3.Т2	Отдельные виды теневой финансовой деятельности	Отмывание денег. Теневая банковская деятельность. Финансовые пирамиды. Криминальное банкротство. Риски использования кредитно-финансовой сферы для проведения сомнительных операций
Р4	Государственный мониторинг теневых экономических процессов	
Р4.Т1	Деятельность государственных органов в сфере мониторинга теневой экономики	Использование данных государственной статистики для мониторинга теневых экономических процессов. Использование данных ведомственной статистики налоговых органов для мониторинга теневых экономических процессов. Деятельность Федеральной службы финансового мониторинга (Росфинмониторинг). Развивающиеся финансовые и регулятивные технологии (FinTech и RegTech). Регулирование деятельности финансовых институтов как субъектов первичного финансового мониторинга

1.3. Направление, виды воспитательной деятельности и используемые технологии

Направления воспитательной деятельности сопрягаются со всеми результатами обучения компетенций по образовательной программе, их освоение обеспечивается содержанием всех дисциплин модулей.

1.4. Программа дисциплины реализуется на государственном языке Российской Федерации .

2. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Мониторинг и пресечение теневых экономических процессов

Электронные ресурсы (издания)

1. Гааг, И. А.; Преступления в сфере экономической деятельности : учебное пособие.; Кемеровский государственный университет, Кемерово; 2013; <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=278370> (Электронное издание)
2. Горюкова, О. В.; Основы финансового мониторинга в кредитных организациях : учебное пособие.; Директ-Медиа, Москва; 2014; <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=223162> (Электронное издание)
3. Купрещенко, Н. П.; Теневая экономика : учебное пособие.; Юнити-Дана|Закон и право, Москва; 2015; <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446493> (Электронное издание)
4. Логинов, Е. Л.; Криминальные операции в российских и зарубежных корпорациях : учебное пособие.; Юнити, Москва; 2015; <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118243> (Электронное издание)
5. , Майбуров, И. А., Киреенко, А. П., Иванов, Ю. Б.; Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и

решения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» : монография.; Юнити, Москва; 2015; <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446579> (Электронное издание)

Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы

1. Банк России: www.cbr.ru
2. Министерство финансов РФ: www.minfin.ru
3. Федеральная служба государственной статистики РФ: www.fsgs.ru
4. Научная электронная библиотека: <http://elibrary.ru/>
5. Google Академия: <http://scholar.google.ru/>
6. Онлайн библиотека ОЭСР: <http://www.oecd-ilibrary.org/taxation>
7. Высший арбитражный суд РФ: <http://www.arbitr.ru/>
8. Федеральная налоговая служба РФ: <http://www.nalog.ru/>
9. Библиотека Международного бюро налоговой документации <http://www.ibfd.org/Library>
10. Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ): www.fatf-gafi.org.
11. Международный валютный фонд: www.imf.org.
12. Всемирный банк: www.worldbank.ru.
13. Банк международных расчетов: www.bis.org.
14. Международная информационная система по вопросам противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем: www.imolin.org.
15. СПС «Консультант Плюс»,
16. СПС «Гарант»

Материалы для лиц с ОВЗ

Весь контент ЭБС представлен в виде файлов специального формата для воспроизведения синтезатором речи, а также в тестовом виде, пригодном для прочтения с использованием экранной лупы и настройкой контрастности.

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

3. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Мониторинг и пресечение теневых экономических процессов

Сведения об оснащённости дисциплины специализированным и лабораторным оборудованием и программным обеспечением

№ п/п	Виды занятий	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения
1	Лекции	<p>Мебель аудиторная с количеством рабочих мест в соответствии с количеством студентов</p> <p>Рабочее место преподавателя</p> <p>Доска аудиторная</p> <p>Подключение к сети Интернет</p>	<p>Microsoft Windows 8.1 Pro 64-bit RUS OLP NL Acdmc</p> <p>Adobe Acrobat Professional 2017 Multiple Platforms</p> <p>Office Professional 2003 Win32 Russian CD-ROM</p>
2	Практические занятия	<p>Мебель аудиторная с количеством рабочих мест в соответствии с количеством студентов</p> <p>Рабочее место преподавателя</p> <p>Доска аудиторная</p> <p>Подключение к сети Интернет</p>	<p>Microsoft Windows 8.1 Pro 64-bit RUS OLP NL Acdmc</p> <p>Adobe Acrobat Professional 2017 Multiple Platforms</p> <p>Office Professional 2003 Win32 Russian CD-ROM</p>
3	Консультации	<p>Мебель аудиторная с количеством рабочих мест в соответствии с количеством студентов</p> <p>Рабочее место преподавателя</p> <p>Доска аудиторная</p> <p>Подключение к сети Интернет</p>	<p>Microsoft Windows 8.1 Pro 64-bit RUS OLP NL Acdmc</p> <p>Adobe Acrobat Professional 2017 Multiple Platforms</p> <p>Office Professional 2003 Win32 Russian CD-ROM</p>
4	Текущий контроль и промежуточная аттестация	<p>Мебель аудиторная с количеством рабочих мест в соответствии с количеством студентов</p> <p>Рабочее место преподавателя</p> <p>Подключение к сети Интернет</p>	<p>Microsoft Windows 8.1 Pro 64-bit RUS OLP NL Acdmc</p> <p>Adobe Acrobat Professional 2017 Multiple Platforms</p> <p>Office Professional 2003 Win32 Russian CD-ROM</p>
5	Самостоятельная работа студентов	<p>Мебель аудиторная с количеством рабочих мест в соответствии с количеством студентов</p> <p>Персональные компьютеры по количеству обучающихся</p> <p>Подключение к сети Интернет</p>	<p>Microsoft Windows 8.1 Pro 64-bit RUS OLP NL Acdmc</p> <p>Adobe Acrobat Professional 2017 Multiple Platforms</p> <p>Office Professional 2003 Win32 Russian CD-ROM</p>

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Противодействие уклонению от уплаты
налогов

Рабочая программа дисциплины составлена авторами:

№ п/п	Фамилия Имя Отчество	Ученая степень, ученое звание	Должность	Подразделение
1	Майбуров Игорь Анатольевич	доктор экономических наук, профессор	Заведующий кафедрой	финансового и налогового менеджмента

Рекомендовано учебно-методическим советом института Институт экономики и управления

Протокол № 13 от 11.06.2021 г.

1. СОДЕРЖАНИЕ И ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ

Авторы:

1.1. Технологии реализации, используемые при изучении дисциплины модуля

- Традиционная (репродуктивная) технология
- Разноуровневое (дифференцированное) обучение
 - Базовый уровень

**Базовый I уровень – сохраняет логику самой науки и позволяет получить упрощенное, но верное и полное представление о предмете дисциплины, требует знание системы понятий, умение решать проблемные ситуации. Освоение данного уровня результатов обучения должно обеспечить формирование запланированных компетенций и позволит обучающемуся на минимальном уровне самостоятельности и ответственности выполнять задания;*

Продвинутый II уровень – углубляет и обогащает базовый уровень как по содержанию, так и по глубине проработки материала дисциплины. Это происходит за счет включения дополнительной информации. Данный уровень требует умения решать проблемы в рамках курса и смежных курсов посредством самостоятельной постановки цели и выбора программы действий. Освоение данного уровня результатов обучения позволит обучающемуся повысить уровень самостоятельности и ответственности до творческого применения знаний и умений.

1.2. Содержание дисциплины

Таблица 1.1

Код раздела, темы	Раздел, тема дисциплины*	Содержание
1	Уклонение от уплаты налогов: идентификация явления	Сущностное отличие от налоговой оптимизации. Факторы, обуславливающие естественный и индуцированный оппортунизм налогоплательщиков. Поведенческие аспекты анализа. Паттерны налогового поведения. Логическая композиция факторов, формирующих налоговую культуру. Связь уклонения от уплаты налогов с коррупцией, теневой экономикой и финансированием терроризма
2	Теоретико-методологические основы оценки масштабов и последствий уклонения от уплаты налогов	Масштаб и формы уклонения. Методы оценки масштабов уклонения от уплаты ряда налогов. Методы оценки масштабов уклонения по видам деятельности (отраслям). Методы оценки масштабов уклонения от уплаты налогов крупным, средним, малым, микро-бизнесом, самозанятыми
3	Отечественная и международная практика противодействия уклонению от уплаты налогов	Нормативное регулирование противодействию уклонению. Проблемные аспекты совершенствование налогового контроля в России. Система управления налоговыми рисками. Практика выявления преступлений, связанных с неуплатой налогов. Практика выявления правонарушений, связанных с неуплатой налогов домохозяйствами
4	Пути повышения эффективности противодействия уклонению от уплаты налогов	Методы противодействия уклонению. Цифровизация регистрационно-учетных технологий налогового администрирования. Цифровые технологии противодействия уклонению. Опыт применения автоматической системы контроля НДС. Практика цифровой идентификации и чипизации товаров

1.3. Направление, виды воспитательной деятельности и используемые технологии

Направления воспитательной деятельности сопрягаются со всеми результатами обучения компетенций по образовательной программе, их освоение обеспечивается содержанием всех дисциплин модулей.

1.4. Программа дисциплины реализуется на государственном языке Российской Федерации .

2. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Противодействие уклонению от уплаты налогов

Электронные ресурсы (издания)

1. , Майбуров, И. А.; Налоговая политика. Теория и практика : учебник.; Юнити, Москва; 2015; <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116797> (Электронное издание)
2. Майбуров, И. А.; Теория налогообложения: продвинутый курс : учебник.; Юнити, Москва; 2015; <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436730> (Электронное издание)
3. , Майбуров, И. А., Киреенко, А. П., Иванов, Ю. Б.; Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» : монография.; Юнити, Москва; 2015; <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446579> (Электронное издание)
4. , Майбуров, И. А., Иванов, Ю. Б.; Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: палитра современных проблем : монография.; Юнити, Москва; 2014; <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448098> (Электронное издание)
5. , Майбуров, И. А., Иванов, Ю. Б.; Налоговые льготы: теория и практика применения : монография.; Юнити, Москва; 2014; <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448259> (Электронное издание)

Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы

Международная база цитирований Web of Science – <http://apps.webofknowledge.com>

Международная база цитирований Scopus – <http://scopus.com>

Электронный научный архив УрФУ – <http://elar.urfu.ru>

Научная электронная библиотека – <http://elibrary.ru>

Свердловская областная научная библиотека имени В.Г.Белинского – <http://book.uraic.ru/>

Некоммерческие версии системы КонсультантПлюс - <http://www.consultant.ru/>

Официальный сайт ФТС России - <https://customs.gov.ru/>

Официальный сайт ФНС России - <https://www.nalog.gov.ru>

Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - <https://rosstat.gov.ru/>

Официальный сайт Всемирной таможенной организации - <http://www.wcoomd.org/>

Официальный сайт Счетной Палаты РФ - <https://ach.gov.ru/>

Материалы для лиц с ОВЗ

Весь контент ЭБС представлен в виде файлов специального формата для воспроизведения синтезатором речи, а также в тестовом виде, пригодном для прочтения с использованием экранной лупы и настройкой контрастности.

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

3. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Противодействие уклонению от уплаты налогов

Сведения об оснащённости дисциплины специализированным и лабораторным оборудованием и программным обеспечением

Таблица 3.1

№ п/п	Виды занятий	Оснащённость специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения
1	Лекции	Мебель аудиторная с количеством рабочих мест в соответствии с количеством студентов Рабочее место преподавателя Доска аудиторная Подключение к сети Интернет	Microsoft Windows 8.1 Pro 64-bit RUS OLP NL Acdmc Office Professional 2003 Win32 Russian CD-ROM Adobe Acrobat Professional 2017 Multiple Platforms
2	Практические занятия	Мебель аудиторная с количеством рабочих мест в соответствии с количеством студентов Рабочее место преподавателя Доска аудиторная Подключение к сети Интернет	Microsoft Windows 8.1 Pro 64-bit RUS OLP NL Acdmc Office Professional 2003 Win32 Russian CD-ROM Adobe Acrobat Professional 2017 Multiple Platforms
3	Консультации	Мебель аудиторная с количеством рабочих мест в соответствии с количеством студентов Рабочее место преподавателя Доска аудиторная Подключение к сети Интернет	Microsoft Windows 8.1 Pro 64-bit RUS OLP NL Acdmc Office Professional 2003 Win32 Russian CD-ROM Adobe Acrobat Professional 2017 Multiple Platforms
4	Текущий контроль и промежуточная аттестация	Мебель аудиторная с количеством рабочих мест в	Microsoft Windows 8.1 Pro 64-bit RUS OLP NL Acdmc

		<p>соответствии с количеством студентов</p> <p>Рабочее место преподавателя</p> <p>Подключение к сети Интернет</p>	<p>Office Professional 2003 Win32 Russian CD-ROM</p> <p>Adobe Acrobat Professional 2017 Multiple Platforms</p>
5	Самостоятельная работа студентов	<p>Мебель аудиторная с количеством рабочих мест в соответствии с количеством студентов</p> <p>Персональные компьютеры по количеству обучающихся</p> <p>Подключение к сети Интернет</p>	<p>Microsoft Windows 8.1 Pro 64-bit RUS OLP NL Acdmc</p> <p>Office Professional 2003 Win32 Russian CD-ROM</p> <p>Adobe Acrobat Professional 2017 Multiple Platforms</p>