

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Силин Яков Петрович  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 18.07.2022 15:52:38  
Уникальный программный ключ:  
24f866be2aca16484036a8cbb3c509a9571a605f

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

Одобрена  
на заседании кафедры

25.11.2021 г.  
протокол № 4  
Зав. кафедрой Бахтеева Е.И.

Утверждена  
Советом по учебно-методическим вопросам  
и качеству образования

15 декабря 2021 г.  
протокол № 4  
Председатель  Карх Д.А.  
(подпись)



### РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины	Основы финансовых и налоговых расследований
Направление подготовки	40.03.01 Юриспруденция
Профиль	Правоохранительная и правозащитная деятельность
Форма обучения	очно-заочная
Год набора	2022
Разработана: Доцент, к.ю.н. Бахтеева Е.И.	
Преподаватель Зеленина О.Л.	

Екатеринбург  
2022 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ</b>	<b>3</b>
<b>1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>3</b>
<b>2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП</b>	<b>3</b>
<b>3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>3</b>
<b>4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП</b>	<b>3</b>
<b>5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН</b>	<b>7</b>
<b>6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ</b>	<b>8</b>
<b>7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>11</b>
<b>8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ</b>	<b>17</b>
<b>9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>17</b>
<b>10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ</b>	<b>18</b>
<b>11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ</b>	<b>19</b>

## ВВЕДЕНИЕ

Рабочая программа дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы высшего образования - программы бакалавриата, разработанной в соответствии с ФГОС ВО

ФГОС ВО	Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция (приказ Минобрнауки России от 13.08.2020 г. № 1011)
ПС	

### 1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

является подготовка бакалавра, обладающего набором компетенций, включающих знания, умения и навыки проведения финансовых и налоговых расследований., способного к самостоятельному осмыслению и практическому применению полученных знаний и умений в своей профессиональной деятельности.

Бакалавр должен быть способен решать следующие профессиональные задачи:

обеспечивать соблюдение финансового и налогового законодательства;

обосновывать и принимать в пределах должностных обязанностей решения, а так-же совершать действия, связанные с реализацией норм финансового и налогового права;

составлять необходимые документы, отражающие результаты процессуальных действий;

формирование знаний и навыков необходимых для проведения финансовых и налоговых расследований

ознакомление студентов с действующей системой норм финансового, налогового права, а также с правами и обязанностями субъектов финансовых правоотношений.

выработка нетерпимости к любому нарушению закона.

### 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к вариативной части учебного плана.

### 3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Промежуточный контроль	Часов					З.е.
	Всего за семестр	Контактная работа .(по уч.зан.)			Самостоятельная работа в том числе подготовка контрольных и курсовых	
		Всего	Лекции	Практические занятия, включая курсовое проектирование		
Семестр 6						
	36	4	4	0	32	1
Семестр 7						
Экзамен, Курсовая работа	108	16	4	12	83	3
	144	20	8	12	115	4

### 4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП

В результате освоения ОПОП у выпускника должны быть сформированы компетенции, установленные в соответствии ФГОС ВО.

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
---------------------------------	-----------------------------------

<p>УК-1 Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач</p>	<p>УК-1.1 Знать: принципы сбора, отбора и обобщения информации</p>
	<p>УК-1.2 Уметь: соотносить разнородные явления и систематизировать их в рамках избранных видов профессиональной деятельности</p>
	<p>УК-1.3 Иметь практический опыт работы с информационными источниками, опыт научного поиска, создания научных текстов</p>
<p>УК-2 Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений</p>	<p>УК-2.1 Знать: необходимые для осуществления профессиональной деятельности правовые нормы и экономические законы</p>
	<p>УК-2.2 Уметь: определять круг задач в рамках избранных видов профессиональной деятельности, планировать собственную деятельность исходя из имеющихся ресурсов; соотносить главное и второстепенное, решать поставленные задачи в рамках избранных видов профессиональной деятельности</p>
	<p>УК-2.3 Иметь практический опыт применения нормативной базы и решения задач в области избранных видов профессиональной деятельности</p>
<p>УК-11 Способен формировать нетерпимое отношение к коррупционному поведению</p>	<p>УК-11.1 Знать: основы антикоррупционного законодательства и антикоррупционной политики России основные требования к нормативных правовых актов при подготовке и принятии решений</p>
	<p>УК-11.2 Уметь: действовать в соответствии с моральными и нравственными принципами и правовыми нормами, предупреждать преступное поведение и коррупционные отношения; разрабатывать нормативные правовые акты в соответствии с профилем своей деятельности</p>

УК-11 формировать отношение к коррупционному поведению	Способен нетерпимое к	УК-11.3 Иметь практический опыт: принятия решений в соответствии с требованиями нормативных правовых актов
---	-----------------------	--

Профессиональные компетенции (ПК)

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
<b>нормотворческий</b>	
ПК-1 Способность анализировать нормы права, регулирующие отношения в установленной сфере деятельности органа, в котором осуществляется трудовая функция; принимать участие в разработке правил внутреннего контроля в организации в целях ПОД/ФТ	ПК-1.1 Знать: понятие, предмет, систему и источники права, их влияние на современные тенденции мирового политического развития, глобальные и региональные политические процессы; основные направления и приоритеты государственной политики в сфере ПОД/ФТ; законодательство Российской Федерации, регулирующее отношения в сфере ПОД/ФТ; перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ; уязвимость финансовых продуктов и услуг в отношении ОД/ФТ; типологии отмывания денег; виды деятельности и отчетность работника, ответственного за работу в области ПОД/ФТ; законодательство Российской Федерации, нормативные правовые акты, регулирующие данный вид профессиональной деятельности; основные виды финансовых услуг и продуктов в профильном секторе, их функции и назначение; услуги и продукты, которые предоставляет организация
	ПК-1.2 Уметь: проводить аналитическую работу по изучению нормативных правовых актов в сфере деятельности государственных и муниципальных органов, требований международных стандартов в установленной сфере деятельности, соотносить их с действующими нормами внутри национального законодательства, с целью определения приоритетных направлений деятельности органа, в котором осуществляется трудовая деятельность; применять и разрабатывать правила внутреннего контроля в организации в целях ПОД/ФТ; применять законодательство в сфере ПОД/ФТ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля; отслеживать изменения в законодательстве и руководствах по вопросам ПОД/ФТ
	ПК-1.3 Иметь практический опыт: применения формально-юридического и технико-юридического методов, основ политологии в анализе и систематизации норм международного и внутринационального права, для определения приоритетных направлений и тенденций правового регулирования общественных отношений в сфере своей трудовой деятельности; разработки правил внутреннего контроля в организации в целях ПОД/ФТ
<b>правоприменительный</b>	

<p>ПК-3 Способность выявлять, пресекать, раскрывать и расследовать преступления и иные правонарушения; выявлять в организации операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ</p>	<p>ПК-3.1 Знать: основные понятия, принципы и систему нормативных правовых актов, регулирующих отношения в сфере деятельности по выявлению, пресечению, раскрытию и расследованию преступлений и иных правонарушений, положения нормативных правовых актов, регламентирующих различные виды юридических процессов, особенности применения мер принуждения в установленной сфере деятельности; социальную природу преступности; причины и условия совершения различных преступлений; особенности лиц, совершивших преступления; законодательство Российской Федерации, регулиующее отношения в сфере ПОД/ФТ; перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ; уязвимость финансовых продуктов и услуг в отношении ОД/ФТ; типологии отмывания денег.</p> <p>ПК-3.2 Уметь: самостоятельно и квалифицированно ориентироваться в нормативных правовых актах, регламентирующих деятельность органов; разрабатывать меры предупреждения преступлений и иных правонарушений; определять основные тенденции преступности, отдельных ее видов и конкретных преступлений; выявлять в организации операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ.</p> <p>ПК-3.3 Иметь практический опыт: владения юридической терминологией в установленной сфере, навыками работы с законодательными и другими нормативными правовыми актами методикой квалификации и разграничения различных видов преступлений и иных правонарушений, навыками сбора, анализа и оценки информации, имеющей значение для реализации правовых норм; методикой анализа информации о преступности, негативных социальных явлений, связанных с преступностью, выявления в организации операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ.</p>
<p>экспертно-консультационный</p>	
<p>ПК-6 Выявление операций (сделок), подлежащих контролю и контроль за реализацией в подразделениях правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ</p>	<p>ПК-6.1 Знать: законодательство Российской Федерации, правила внутреннего контроля, регулирующие отношения в сфере ПОД/ФТ; международные и региональные организации в сфере ПОД/ФТ, перечень стран и территорий, не выполняющих рекомендации; группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег; типологии отмывания денег; перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ; уязвимость финансовых продуктов и услуг в отношении ОД/ФТ; компетенции уполномоченного органа в сфере ПОД/ФТ; виды деятельности и отчетность работника, ответственного за ПОД/ФТ; основные виды финансовых услуг и продуктов в профильном секторе, их функции и назначение; методы и формы контроля</p>

ПК-6 Выявление операций (сделок), подлежащих контролю и контролю за реализацией в подразделениях правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ	ПК-6.2 Уметь: применять и разъяснять законодательство в сфере ПОД/ФТ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ; разрабатывать рекомендации по соблюдению правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ; осуществлять мониторинг деятельности клиентов в целях ОД/ФТ, выявлять необычную или подозрительную деятельность в целях ОД/ФТ, анализировать финансово-экономическую информацию, подготавливать отчетные материалы, применять риск-ориентированный подход в вопросах ПОД/ФТ, контролировать выполнение правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ, подготавливать отчетные документы об эффективности соблюдения правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ.
	ПК-6.3 Иметь практический опыт: разработки порядка документального фиксирования сведений об операциях, подлежащих обязательному контролю, и необычных операциях в организации в уполномоченный орган; разработки порядка действий по оценке соответствия операции признакам операций, подлежащих обязательному контролю, или признакам, указывающим на необычный характер операции (сделки); доведение до сведения работников организации порядка действий при оценке операции (сделки) в целях ПОД/ФТ, системы мер, принимаемых в отношении клиентов и их операций (сделок) в целях ПОД/ФТ установления дополнительных признаков необычных операций (сделок), а также параметров их проведения; принятие решения о квалификации операции клиента в качестве подозрительной или подлежащей обязательному контролю, о приостановлении операций с денежными средствами и иным имуществом, об отказе в выполнении распоряжения клиента о совершении операции или об отказе от заключения договора, о применении мер по замораживанию денежных средств или иного имущества, о расторжении договорных отношений с клиентом; формирование и направление сообщений и информации в уполномоченный орган о выявленной операции (сделки) в целях ПОД/ФТ; контроль выполнения организации порядка фиксирования и направления сведений об операциях (сделках), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ, в уполномоченный орган; контроля соблюдения режима конфиденциальности и нераспространения третьим лицам информации и сведений в целях ПОД/ФТ

## 5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Тема	Часов						
	Наименование темы	Всего часов	Контактная работа (по уч.зан.)			Самост. работа	Контроль самостоятельной работы
			Лекции	Лабораторные	Практические занятия		
<b>Семестр 7</b>		135					
Тема 1.	Общие положения методики финансовых и налоговых	10	1		1	8	
Тема 2.	Правовой статус органов, осуществляющих финансовые и налоговые расследования	10	1		1	8	
Тема 3.	Расследования легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем	10	1		1	8	

Тема 4.	Расследования преступлений в банковской деятельности	11	1		2	8	
Тема 5.	Расследования преступлений в сфере денежного обращения	12	1		1	10	
Тема 6.	Расследование налоговых преступлений	26	1		2	23	
Тема 7.	Расследования преступлений на рынке ценных бумаг	22,5	0,5		2	20	
Тема 8.	Расследование контрабанды и уклонения от уплаты таможенных	21,5	0,5		1	20	
Тема 9.	Расследование криминальных банкротств	12	1		1	10	

## 6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Раздел/Тема	Вид оценочного средства	Описание оценочного средства	Критерии оценивания
Текущий контроль (Приложение 4)			
Тема 1-2	Контрольная работа №1 (Приложение 4)	Комплект контрольных заданий по вариантам	До 10 баллов
Темы 3-5	Контрольная работа №2 (Приложение 4)	Комплект контрольных заданий по вариантам	До 10 баллов
Тема 6-9	Проект (Приложение 4)	Результат самостоятельной работы студента, представляющий собой составление плана расследования выбранного вида преступления и оформления необходимых процессуальных	До 30 баллов
Промежуточный контроль (Приложение 5)			
7 семестр (Эк)	Экзаменационный билет	.Два теоретических вопроса и практико-ориентированное задание	<p>Ответ правильный, всесторонне и глубоко освещает предложенный вопрос, устанавливает взаимосвязь теории с практикой, показывает умение студента работать с литературой, делать выводы (правильный и полный ответ) – 85 -100 баллов.</p> <p>Ответ отвечает основным предъявляемым требованиям; студент обстоятельно</p>



			<p>владеет материалом, однако не на все вопросы дает глубокие, исчерпывающие и аргументированные ответы (точный, но неполный ответ) – 70-84 баллов.</p> <p>Ответ неполно раскрывает поставленные вопросы. Студент владеет материалом, однако поверхностно отвечает на вопросы, допускает существенные недочеты (неточный и неполный ответ) – 50-69 баллов.</p> <p>Ответы на вопросы неправильны и не отличаются аргументированностью. Студент не показывает необходимых минимальных знаний по предмету, а также, если студент отказывается отвечать (неправильный ответ, отказ от ответа) – 0-49 баллов</p>
7 семестр (КР)	Курсовая работа	Приложение 7	Максимум 100 баллов

## ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Показатель оценки освоения ОПОП формируется на основе объединения текущей и промежуточной аттестации обучающегося.

Показатель рейтинга по каждой дисциплине выражается в процентах, который показывает уровень подготовки студента.

Текущая аттестация. Используется 100-балльная система оценивания. Оценка работы студента в течении семестра осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки учебных достижений в процессе обучения по данной дисциплине.

В рабочих программах дисциплин и практик закреплены виды текущей аттестации, планируемые результаты контрольных мероприятий и критерии оценки учебных достижений.

В течение семестра преподавателем проводится не менее 3-х контрольных мероприятий, по оценке деятельности студента. Если посещения занятий по дисциплине включены в рейтинг, то данный показатель составляет не более 20% от максимального количества баллов по дисциплине.

Промежуточная аттестация. Используется 5-балльная система оценивания. Оценка работы студента по окончанию дисциплины (части дисциплины) осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки достижений студента в процессе обучения по данной дисциплине. Промежуточная аттестация также проводится по окончанию формирования компетенций.

Порядок перевода рейтинга, предусмотренных системой оценивания, по дисциплине, в пятибалльную систему.

Высокий уровень – 100% - 70% - отлично, хорошо.

Средний уровень – 69% - 50% - удовлетворительно.

Показатель оценки	По 5-балльной системе	Характеристика показателя
100% - 85%	отлично	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на высоком уровне
84% - 70%	хорошо	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов.  Могут быть допущены недочеты, исправленные студентом самостоятельно в процессе работы (ответа и т.д.)
69% - 50%	удовлетворительно	обладают общими теоретическими знаниями, умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на среднем уровне. Допускаются ошибки, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.
49 % и менее	неудовлетворительно	обладают не полным объемом общих теоретическими знаниями, не умеют самостоятельно применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Не сформированы умения и навыки для решения
100% - 50%	зачтено	характеристика показателя соответствует «отлично», «хорошо», «удовлетворительно»
49 % и менее	не зачтено	характеристика показателя соответствует «неудовлетворительно»

## 7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 7.1. Содержание лекций

<p>Тема 1. Общие положения методики финансовых и налоговых расследований</p> <p>Криминалистическая характеристика финансовых и налоговых преступлений. Способы совершения финансовых и налоговых преступлений. Типологические черты субъектов преступлений.</p> <p>Основы методики расследования финансовых и налоговых преступлений. Характеристика основных следственных действий: выемка документов, осмотр, обыск, допрос. Особенности назначения и проведения экспертиз, ревизий, использования материалов проверок.</p>
<p>Тема 2. Правовой статус органов, осуществляющих финансовые и налоговые расследования деятельности, структура, полномочия.</p> <p>Следственный комитет Российской Федерации: общая характеристика, нормативная основа деятельности, структура, полномочия в сфере расследования финансовых и налоговых преступлений.</p> <p>Полиция: общая характеристика, нормативная основа деятельности, структура, полномочия в сфере расследования финансовых и налоговых преступлений.</p> <p>Федеральная служба по финансовому мониторингу: общая характеристика, нормативная основа деятельности, структура, полномочия.</p> <p>Федеральная налоговая служба: общая характеристика, нормативная основа деятельности, структура, полномочия.</p> <p>Федеральная таможенная служба: общая характеристика, нормативная основа деятельности, структура, полномочия.</p> <p>Федеральная служба по техническому и экспортному контролю: характеристика, нормативная основа деятельности, структура, полномочия в сфере расследования финансовых и налоговых преступлений.</p> <p>Организация межведомственного взаимодействия при расследовании финансовых и налоговых преступлений.</p>
<p>Тема 3. Расследования легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем</p> <p>Общая характеристика нормативно-правовой базы противодействия легализации доходов, полученных преступным путем. Меры, направленные на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.</p> <p>Организация и осуществление внутреннего контроля. Операции с денежными средствами или иным имуществом, подлежащие обязательному контролю. Представление информации и документов</p> <p>Криминалистическая характеристика легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем. Особенности возбуждения уголовного дела. Типичные следственные ситуации. Особенности тактики следственных действий.</p>
<p>Тема 4. Расследования преступлений в банковской деятельности</p> <p>Основные виды преступлений в банковской деятельности. Незаконная банковская деятельность. Незаконное получение кредита. Незаконное получение и разглашение сведений, составляющих банковскую тайну.</p> <p>Особенности возбуждения уголовного дела. Типичные следственные ситуации. Особенности тактики следственных действий.</p>
<p>Тема 5. Расследования преступлений в сфере денежного обращения</p> <p>Основные виды преступлений в сфере денежного обращения. Изготовление, хранение, перевозка или сбыт поддельных денег или ценных бумаг. Неправомерный оборот средств платежей. Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации. Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов</p>

#### Тема 6. Расследование налоговых преступлений

Основные виды налоговых преступлений. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации. Неисполнение обязанностей налогового агента. Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов

Особенности возбуждения уголовного дела. Типичные следственные ситуации. Особенности тактики следственных действий.

#### Тема 7. Расследования преступлений на рынке ценных бумаг

Злоупотребления при эмиссии ценных бумаг. Нарушение порядка учета прав на ценные бумаги. Манипулирование рынком. Воспрепятствование осуществлению или не-законное ограничение прав владельцев ценных бумаг. Фальсификация решения общего собрания акционеров (участников) хозяйственного общества или решения совета директоров (наблюдательного совета) хозяйственного общества. Неправомерное использование инсайдерской информации

Особенности возбуждения уголовного дела. Типичные следственные ситуации. Особенности тактики следственных действий.

#### Тема 8. Расследование контрабанды и уклонения от уплаты таможенных платежей

Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица. Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов. Особенности возбуждения уголовного дела. Типичные следственные ситуации. Особенности тактики следственных действий.

#### Тема 9. Расследование криминальных банкротств

Неправомерные действия при банкротстве. Преднамеренное банкротство

Особенности возбуждения уголовного дела. Типичные следственные ситуации. Особенности тактики следственных действий.

### 7.2 Содержание практических занятий и лабораторных работ

#### Тема 1. Общие положения методики финансовых и налоговых расследований

План занятия

1. Криминалистическая характеристика финансовых и налоговых преступлений.
2. Способы совершения финансовых и налоговых преступлений.
3. Типологические черты субъектов преступлений.
4. Основы методики расследования финансовых и налоговых преступлений.

Контрольные вопросы

1. В чем разница между понятиями «преступления в сфере экономики», «преступления в сфере экономической деятельности», «экономические преступления», «финансовые преступления», «налоговые преступления»?
2. В чем выражается бланкетность диспозиций статей УК РФ, предусматривающих ответственность за совершение экономических преступлений?
3. В чем заключается специфика деятельности следственных подразделений правоохранительных органов при расследовании экономических преступлений?
4. Каковы базовые понятия методики расследования экономических преступлений?
5. Какие специальные знания необходимы для проведения финансовых и налоговых расследований?
6. Охарактеризуйте процедуры выемки документов.
7. Охарактеризуйте особенности назначения и проведения экспертиз при проведении финансовых и налоговых расследований.

Тема 2. Правовой статус органов, осуществляющих финансовые и налоговые расследования

1. Полномочия органов государственной власти по контролю и надзору в финансовой и налоговой сферах.
2. Полномочия органов, осуществляющих финансовые и налоговые расследования
3. Организация межведомственного взаимодействия при проведении финансовых и налоговых расследований.

1. Какие полномочия имеет Федеральная служба безопасности при проведении финансовых и налоговых расследований?
2. Какие полномочия имеет Следственный комитет Российской Федерации?
3. Какие полномочия имеет Центральный банк (Банк России)?
4. Какие полномочия имеет полиция?
5. Какие полномочия имеет Федеральная служба по финансовому мониторингу?
6. Какие полномочия имеет Федеральная налоговая служба?
7. Какие полномочия имеет Федеральная таможенная служба?
8. Какие полномочия имеет Федеральная служба по техническому и экспортному контролю?

Тема 3. Расследования легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем  
План занятия

1. Криминалистическая характеристика легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем.
2. Особенности возбуждения уголовного дела.
3. Типичные следственные ситуации.
4. Особенности тактики следственных действий.

Контрольные вопросы

1. В чем содержание основных элементов криминалистической характеристики легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем.
2. Перечислите типичные исходные следственные ситуации.
3. В чем заключаются особенности возбуждения уголовного дела и планирования расследования.
4. Раскройте особенности тактики производства первоначальных следственных действий.

Тема 4. Расследования преступлений в банковской деятельности

1. Основные виды преступлений в банковской деятельности.
2. Особенности возбуждения уголовного дела.
3. Типичные следственные ситуации.
4. Особенности тактики следственных действий.

Контрольные вопросы

1. Какие преступления можно назвать «кредитными».
2. Перечислите основные элементы криминалистической характеристики «кредитных преступлений».
3. Какие следственные действия и оперативно-розыскные мероприятия проводятся на первоначальном этапе расследования.
4. Какие доказательства свидетельствуют о незаконном получении кредита

## Тема 5. Расследования преступлений в сфере денежного обращения

### План занятия

1. Основные виды преступлений в сфере денежного обращения.
2. Особенности возбуждения уголовного дела.
3. Типичные следственные ситуации.
4. Особенности тактики следственных действий.

### Контрольные вопросы

1. Что означает термин фальшивомонетничество?
2. При какой обстановке чаще всего совершаются данные виды преступлений?
3. По каким критериям составляется характеристика подозреваемого?
4. Каковы поводы для возбуждения уголовного дела?
5. Как осуществляется проверка заявления?
6. Основные обстоятельства, подлежащие доказыванию?
7. Программа расследования на первоначальном этапе?
8. Программа расследования на последующем этапе?
9. Что включает в себя завершающий этап расследования?

## Тема 6. Расследование налоговых преступлений

### План занятий

1. Основные виды налоговых преступлений.
2. Особенности возбуждения уголовного дела.
3. Типичные следственные ситуации.
4. Особенности тактики следственных действий.

### Контрольные вопросы

1. Что такое налоговые преступления?
2. Каковы основные способы совершения налоговых преступлений?
3. Какие проблемы возникают при квалификации налоговых преступлений?
4. Каков механизм расчета «крупного размера» неуплаты налогов?

## Тема 7. Расследования преступлений на рынке ценных бумаг

### Контрольные вопросы

1. Основные виды преступлений на рынке ценных бумаг.
2. Особенности возбуждения уголовного дела.
3. Типичные следственные ситуации.
4. Особенности тактики следственных действий.

1. Какие виды ответственности предусмотрены за нарушение законодательства о ценных бумагах?
2. Что понимается под «манипулированием рынком»?
3. В чем особенности гражданско-правовой и финансово-правовой ответственности за нарушения законодательства о рынке ценных бумаг?
4. Какая ответственность установлена за незаконное использование инсайдерской информации?
5. По каким критериям проводится разграничение уголовной и административной ответственности за нарушения законодательства о рынке ценных бумаг?
6. В чем заключаются особенности процедуры административного расследования?
7. За какие виды нарушений законодательства о ценных бумагах установлена уголовная ответственность?
8. С какими трудностями сталкиваются правоохранительные органы при расследовании преступлений на рынке ценных бумаг?

Тема 8. Расследование контрабанды и уклонения от уплаты таможенных платежей

План занятий

1. Характеристика контрабанды.
2. Особенности возбуждения уголовного дела.
3. Особенности тактики следственных действий при расследовании контрабанды

Контрольные вопросы

1. Дайте определение понятию «контрабанда»
2. Какая ответственность установлена за контрабанду
3. Каковы основные приемы обнаружения контрабанды?
4. Где искать материальные следы преступления?
5. Какие субъекты располагают криминалистически значимой информацией о событии контрабанды?

Тема 9. Расследование криминальных банкротств

План занятий

1. Понятие криминального банкротства.
2. Особенности возбуждения уголовного дела.
3. Типичные следственные ситуации.
4. Особенности тактики следственных действий.

Контрольные вопросы

1. Приведите определение преднамеренного банкротства?
2. Что понимается под незаконными действиями при банкротстве?
3. В чем отличие преднамеренного банкротства от фиктивного?
4. Какие способы совершения преднамеренного банкротства вы знаете?
5. Какие изменения происходят в бухгалтерской отчетности при совершении преднамеренного банкротства?
6. Какова роль финансово-аналитической экспертизы при расследовании преднамеренного банкротства?

7.3. Содержание самостоятельной работы

Тема 1. Общие положения методики финансовых и налоговых расследований

Изучение основной и дополнительной литературы, судебной и следственной практики по теме

Тема 2. Правовой статус органов, осуществляющих финансовые и налоговые расследования

Изучение основной и дополнительной литературы, судебной и следственной практики по теме

Тема 3. Расследования легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем

Изучение основной и дополнительной литературы, судебной и следственной практики по теме

Тема 4. Расследования преступлений в банковской деятельности

Изучение основной и дополнительной литературы, судебной и следственной практики по теме

Тема 5. Расследования преступлений в сфере денежного обращения

Изучение основной и дополнительной литературы, судебной и следственной практики по теме

Тема 6. Расследование налоговых преступлений

Изучение основной и дополнительной литературы, судебной и следственной практики по теме

Тема 7. Расследования преступлений на рынке ценных бумаг

Изучение основной и дополнительной литературы, судебной и следственной практики по теме



Тема 8. Расследование контрабанды и уклонения от уплаты таможенных платежей  
Изучение основной и дополнительной литературы, судебной и следственной практики по теме

Тема 9. Расследование криминальных банкротств  
Изучение основной и дополнительной литературы, судебной и следственной практики по теме

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену  
Приложение 1

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену  
Приложение 2

7.3.3. Перечень курсовых работ  
Приложение 3

7.4. Электронное портфолио обучающегося  
В электронном портфолио размещаются курсовые работы обучающихся.

7.5. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы  
Не предусмотрено учебным планом

7.6 Методические рекомендации по выполнению курсовой работы  
Приложение 7

## **8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ**

### ***По заявлению студента***

В целях доступности освоения программы для лиц с ограниченными возможностями здоровья при необходимости кафедра обеспечивает следующие условия:

- особый порядок освоения дисциплины, с учетом состояния их здоровья;
- электронные образовательные ресурсы по дисциплине в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- изучение дисциплины по индивидуальному учебному плану (вне зависимости от формы обучения);
- электронное обучение и дистанционные образовательные технологии, которые предусматривают возможности приема-передачи информации в доступных для них формах.
- доступ (удаленный доступ), к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, состав которых определен РПД.

## **9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Сайт библиотеки УрГЭУ**

<http://lib.usue.ru/>

**Основная литература:**

1. Александров И. В. Расследование налоговых преступлений [Электронный ресурс]: Учебное пособие для магистров. - Москва: Юрайт, 2019. - 405 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/426317>
2. Перов В.А. Расследование преступлений, совершаемых при планировании, размещении и исполнении государственного (муниципального) заказа [Электронный ресурс]: Учебно-методическая литература. - Москва: Издательство "ЮНИТИ-ДАНА", 2017. - 87 – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1028476>
3. Гончаров Д. Ю., Бахтеева Е. И. Основы финансовых и налоговых расследований [Электронный ресурс]: учебное пособие. - Екатеринбург: Издательство УрГЭУ, 2020. - 110 – Режим доступа: <http://lib.usue.ru/resource/limit/ump/20/p493251.pdf>
4. Пименов Н. А. Управление финансовыми рисками в системе экономической безопасности [Электронный ресурс]: Учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2022. - 326 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/489025>
5. Тюнин В. И. Преступления в сфере экономической деятельности [Электронный ресурс]: Учебное пособие для вузов. - Москва: Юрайт, 2022. - 323 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/492427>
6. Анищенко В. Н., Хабибулин А. Г. Расследование экономических преступлений. Теоретико- методологические основы экономико-правового анализа финансовой деятельности [Электронный ресурс]: Учебное пособие для вузов. - Москва: Юрайт, 2022. - 250 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/492911>

#### **Дополнительная литература:**

1. Яблоков Н.П. Криминалистическая методика расследования [Электронный ресурс]: История, современное состояние и проблемы. - Москва: ООО "Юридическое издательство Норма", 2020. - 192 – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1062248>
2. Шалабодов Д. В., Курдюмов А. В. Экономический анализ антиконкурентных соглашений [Электронный ресурс]: учебное пособие. - Екатеринбург: Издательство УрГЭУ, 2019. - 214 – Режим доступа: <http://lib.usue.ru/resource/limit/ump/20/p492998.pdf>
3. Носова С.С., Норкина А.Н., Морозов Н.В. Типологии финансовых махинаций [Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: КноРус, 2021. - 474 – Режим доступа: <https://book.ru/book/940061>
4. Дубоносов Е. С. Судебная бухгалтерия [Электронный ресурс]: Учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2022. - 332 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/488607>
5. Хоминич И. П., Архипов А. П., Пещанская И. В. Управление финансовыми рисками [Электронный ресурс]: Учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2022. - 569 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/489981>

### **10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

#### **Перечень лицензионного программного обеспечения:**

Astra Linux Common Edition. Договор № 1 от 13 июня 2018, акт от 17 декабря 2018. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

МойОфис стандартный. Соглашение № СК-281 от 7 июня 2017. Дата заключения - 07.06.2017. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

#### **Перечень информационных справочных систем, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:**

Справочно-правовая система Гарант. Договор № 58419 от 22 декабря 2015. Срок действия лицензии -без ограничения срока

Справочно-правовая система Консультант+. Договор № 163/223-У/2020 от 14.12.2020. Срок действия лицензии до 31.12.2021

## **11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Реализация учебной дисциплины осуществляется с использованием материально-технической базы УрГЭУ, обеспечивающей проведение всех видов учебных занятий и научно-исследовательской и самостоятельной работы обучающихся:

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения всех видов занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

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

Все помещения укомплектованы специализированной мебелью и оснащены мультимедийным оборудованием спецоборудованием (информационно-телекоммуникационным, иным компьютерным), доступом к информационно-поисковым, справочно-правовым системам, электронным библиотечным системам, базам данных действующего законодательства, иным информационным ресурсам служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа презентации и другие учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации.