

Аннотация к рабочей программе дисциплины «Финансовый мониторинг теневых экономических процессов»

Учебный курс «Финансовый мониторинг теневых экономических процессов» предназначен для студентов направления подготовки 38.04.01 Экономика, магистерская программа «Государственный финансовый контроль».

Данная дисциплина включена в состав вариативной части блока «Дисциплины (модули)».

Общая трудоёмкость освоения дисциплины составляет 3 зачётные единицы, 108 часов. Учебным планом предусмотрены практические занятия (18 часов, в том числе с использованием интерактивных форм – 9 часов), самостоятельная работа – 90 часов. Дисциплина реализуется на 1 курсе, во втором семестре и заканчивается сдачей зачета.

Изучение дисциплины «Финансовый мониторинг теневых экономических процессов» базируется на знаниях и навыках, полученных при освоении дисциплин «Экономика», «Микроэкономика (продвинутый уровень)», «Макроэкономика (продвинутый уровень)», «Эконометрика», «Методы исследования», «Экономика общественного сектора» и позволяет подготовить студентов к освоению ряда таких дисциплин, как «Управление государственными и муниципальными закупками», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Профессиональные стандарты и аудита», «Налоговое администрирование и налоговый контроль», «Основы внутреннего контроля и аудита», «Управление финансовыми рисками и страхование».

Содержание дисциплины состоит из семи разделов и охватывает следующий круг вопросов:

1. Подходы к определению теневой экономики. Признаки ненаблюдаемой экономики. Секторы ненаблюдаемой экономики. Характеристика секторов ненаблюдаемой экономики с позиций различных

подходов к теневой экономике. Характеристика криминальной и скрытой экономики

2. Ранние исследования теневой экономики. Школы научной мысли, изучающие теневую экономику. Особенности изучения теневой экономики в России и за рубежом.

3. Прямые методы измерения теневой экономики. Косвенные методы измерения теневой экономики. Моделирование теневых экономических процессов. Экспертные методы оценки теневой экономики.

4. Мониторинг уклонения от уплаты налогов в деятельности налоговых органов. Мониторинг сомнительных операций в кредитных организациях. Мониторинг в системе общедоступных и коммерческих информационных ресурсов.

5. 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.

6. Отмывание денег. Теневая банковская деятельность. Финансовые пирамиды. Криминальное банкротство. Риски использования кредитно-финансовой сферы для проведения сомнительных операций.

7. 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.

Цель - формирование у студентов комплексного представления о теневой экономике, как сложном социально-экономическом явлении, овладение студентами инструментарием мониторинга и оценки теневых экономических процессов.

Задачи курса:

- ознакомить студента с теоретической базой изучения теневой экономики и современными тенденциями в отечественной и зарубежной экономической литературе по исследованию теневой экономики;
- сформировать умения и навыки, позволяющие на основе открытых данных и информации осуществлять мониторинг теневых экономических процессов;
- сформировать у студента представление о существующих в правовом поле механизмах государственного противодействия теневой экономике и уклонению от уплаты налогов;
- развить навыки применения (в зависимости от потребностей практики) знаний, полученные в процессе обучения данной дисциплине для решения задач в профессиональной сфере (в том числе в научно-исследовательской, педагогической, организационно-управленческой, нормотворческой, экспертно-аналитической, или правоприменительной деятельности в сфере государственного аудита и контроля);
- сформировать у студента отношение к государственному аудиту и финансовому контролю, как механизму, препятствующему теневой экономике;
- привить магистрантам стремление далее совершенствовать и развивать свой интеллектуальный уровень.

В результате изучения данной дисциплины у обучающихся формируются следующие общепрофессиональные и профессиональные компетенции.

Код и формулировка компетенций	Этапы формирования компетенции	
ПК-10 способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	Знает	теоретические основы изучения теневых экономических процессов
	Умеет	самостоятельно анализировать современную научную литературу по теневой экономике
	Владеет	навыком синтезировать и критически осмысливать информацию о теневых экономических процессах

ПК-12 способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом	Знает	законы и приемы научного анализа
	Умеет	использовать законы и приемы научного анализа в целях аргументации в научных дискуссиях и повседневном общении;
	Владеет	навыками последовательного изложения основных результатов самостоятельной научно-исследовательской работы
ПК-13 способность использовать современные методы и инструменты исследования социально-экономических процессов, сравнительного анализа национальных моделей экономики	Знает	методы измерения теневой экономики
	Умеет	использовать методы измерения теневой экономики и адекватную им статистическую информацию, отражающую различные аспекты теневых экономических процессов
	Владеет	навыками анализа статистических показателей для принятия на основе их управленческих решений в сфере государственных финансов
ПК-16 способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности	Знает	специфику и порядок деятельности государственных органов в сфере противодействия теневой экономики и уклонению от уплаты налогов. Знает методы и способы проведения самостоятельных исследований в области мониторинга теневых экономических процессов
	Умеет	использовать данные открытых и коммерческих источников информации для мониторинга теневых экономических процессов. Умеет на основе полученных знаний вырабатывать рекомендации по совершенствованию существующей сферы государственного и муниципального контроля для противодействия теневой экономике
	Владеет	методиками выявления теневых экономических процессов на основе внешних и внутренних признаков. Владеет навыком аргументировано отстаивать собственное видение решения рассматриваемых проблем в сфере противодействия теневой экономике
ПК-8 способностью оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности	Знает	специфику и порядок деятельности государственных органов в сфере противодействия теневой экономики и уклонению от уплаты налогов
	Умеет	использовать данные открытых и коммерческих источников информации для мониторинга теневых экономических процессов
	Владеет	методиками выявления теневых экономических процессов на основе внешних и внутренних признаков

Для формирования указанных компетенций в рамках дисциплины «Финансовый мониторинг теневых экономических процессов» применяются следующие методы интерактивного обучения:

- деловые игры;
- учебная групповая дискуссия.