



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«Дальневосточный федеральный университет»  
(ДФУ)**

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

«СОГЛАСОВАНО»  
Руководитель ОП

«УТВЕРЖДАЮ»  
Заведующая кафедрой «Финансы и кредит»

\_\_\_\_\_ Синенко О.А.  
(подпись) (Ф.И.О. рук. ОП)  
«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_ Лялина Ж.И.  
(подпись) (Ф.И.О. зав. каф.)  
«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

«Финансовый мониторинг теневых экономических процессов»

**Направление подготовки 38.04.01 Экономика**

Магистерская программа «Государственный финансовый контроль»

**Форма подготовки очная**

курс 1 семестр 2

лекции час.

практические занятия 18 час.

лабораторные работы \_\_\_ час.

в том числе с использованием МАО лек. /пр - 9 час./лаб. \_\_\_ час.

всего часов аудиторной нагрузки 18 час.

в том числе с использованием МАО 9 час.

самостоятельная работа 90 час.

в том числе на подготовку к зачету \_\_\_\_\_ час.

контрольные работы (количество)

курсовая работа / курсовой проект \_\_\_\_\_ семестр

зачет 2 семестр

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями образовательного стандарта, самостоятельно устанавливаемого ДВФУ, ОС ВО ДВФУ № 12-13-1282 от 07.07.2015

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры «Финансы и кредит»  
протокол № \_\_\_\_\_ от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2018 г.

Заведующая кафедрой «Финансы и кредит» Ж.И.Лялина

Составители: д.э.н., профессор А.П. Киреенко,

д.э.н., профессор В.А. Останин.

**Оборотная сторона титульного листа РПУД**

**I. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:**

Протокол от «» \_\_\_\_\_ 2018 г. № \_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

(подпись)

(И.О. Фамилия)

**II. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:**

Протокол от «» \_\_\_\_\_ 2018 г. № \_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

(подпись)

(И.О. Фамилия)

## ABSTRACT

**Bachelor's degree in 38.04.01 «Economy»**, educational program «State Financial Control».

**Course title:** «Financial monitoring of shadow economic processes»

**Basic part of Block 1, 3 credits**

**Instructor:** Vladimir A. Ostanin, Doctor of Economics, Professor.

**At the beginning of the course a student should be able to:**

- ability to use modern methods and technologies (including information) in professional activities;

- ability to analyze and interpret financial, accounting and other information contained in the statements of enterprises of various forms of ownership, organizations, departments, etc. and use the information to make management decisions;

- ability to use regulatory documents in their professional activities, willingness to comply with current legislation and the requirements of regulatory documents;

- the ability to calculate the economic and socio-economic indicators characterizing the activities of economic entities on the basis of standard methodologies and the current regulatory framework;

- the ability to collect and analyze the source data necessary for the calculation of economic and socio-economic indicators characterizing the activities of economic entities.

The study of the discipline «Financial monitoring of shadow economic processes» is based on the knowledge and skills acquired during the development of the disciplines «Economics», «Microeconomics (advanced level)», «Macroeconomics (advanced level)» « Research Methods » « Science of Data and Big Data Analytics».

**Learning outcomes:**

- to acquaint the student with the theoretical basis for studying the shadow economy and current trends in domestic and foreign economic literature on the study of the shadow economy;

- to form the skills and abilities allowing to monitor shadow economic processes on the basis of open data and information;

- to form a student's idea of the mechanisms of state opposition to the shadow

economy and tax evasion existing in the legal field;

- to develop skills for applying (depending on the needs of practice) knowledge gained in the process of teaching this discipline to solve problems in the professional sphere (including in research, teaching, organizational and managerial, rule-making, expert-analytical, or law enforcement activity in state audit and control);

- to form a student's attitude towards state audit and financial control, as a mechanism that impedes the shadow economy;

- to instill in graduate students the desire to further improve and develop their intellectual level.

To successfully study the discipline «Financial monitoring of shadow economic processes», the following preliminary competences should be formed for the trainee in the program:

OK-1 ability to creatively adapt the achievements of foreign science, technology and education to domestic practice, a high degree of professional mobility;

OPK-1 ability to use knowledge in the humanities, social and economic sciences in the implementation of expert and analytical work;

OPK-2 is the ability to use in cognitive and professional activities basic knowledge in the field of fundamentals of computer science and elements of natural science and mathematical knowledge.

As a result of studying the discipline, the students form the following general professional and professional competences.

PC-10 the ability to prepare analytical materials for the evaluation of measures in the field of economic policy and strategic decision-making at the micro and macro level

PC-12 ability to make a forecast of the main socio-economic indicators of the enterprise, industry, region and the economy as a whole

PC-13 ability to use modern methods and tools for the study of socio-economic processes, a comparative analysis of national economic models

PC-8 ability to evaluate the effectiveness of projects, taking into account the uncertainty factor

PC-16 ability to develop options for management decisions and justify their choice

based on the criteria of socio-economic efficiency.

**Course description:**

1. The shadow economy: characteristics and structure. Approaches to the definition of the shadow economy. Signs of non-observed economy. Sectors of the non-observed economy. Characteristics of the sectors of the non-observed economy from the standpoint of different approaches to the shadow economy. Characteristics of the criminal and hidden economy.

2. The study of the shadow economy. Early studies of the shadow economy. Schools of scientific thought, studying the shadow economy. Features of the study of the shadow economy in Russia and abroad.

3. Methodical basis for monitoring the shadow economy. Methods for measuring the shadow economy. Direct methods for measuring the shadow economy. Indirect methods of measuring the shadow economy. Modeling of shadow economic processes. Expert methods for assessing the shadow economy.

4. Monitoring shadow processes based on information resources.

Monitoring tax evasion in the activities of tax authorities. Monitoring of suspicious transactions in credit institutions. Monitoring in the system of public and commercial information resources.

5. Tax evasion as part of the shadow economy.

Definition of tax evasion. Signs of tax evasion Structural characteristics of the shadow economy and tax evasion and their differences. Reasons for tax evasion. Forms of tax evasion.

6. Separate types of shadow financial activities. Laundering of money. Shadow banking. Financial pyramids. Criminal bankruptcy. The risks of using the credit and financial sphere for conducting suspicious transactions.

7. The activities of government bodies in the monitoring of the shadow economy. Using state statistics to monitor shadow economic processes. Using data from departmental statistics of tax authorities to monitor shadow economic processes. The activities of the Federal Financial Monitoring Service (Rosfinmonitoring). Emerging financial and regulatory technologies (FinTech and RegTech). Regulation of the activities

of financial institutions as subjects of primary financial monitoring.

### **Main course literature:**

#### Main literature

1. The Hague, I.A. Crimes in the sphere of economic activity: study guide / I.A. The Hague; Ministry of Education and Science of the Russian Federation, Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Professional Education "Kemerovo State University". - Kemerovo: Kemerovo State University, 2013. - 175 p. - Bibliogr. in the book. - ISBN 978-5-8353-1647-2; The same [Electronic resource]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=278370> (11/28/2017).

2. Goryukova, O.V. Basics of financial monitoring in credit institutions: textbook / O.V. Goryukov. - Moscow: Direct Media, 2014. - 212 p. - ISBN 978-5-4458-5299-5; The same [Electronic resource]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=223162> (11/28/2017).

3. Kupreschenko, N.P. Shadow economy: textbook / NP. Kupreschenko. - Moscow: UNITY-DANA: Law and Law, 2015. - 199 p. : il. - Bible. in the book. - ISBN 978-5-238-02466-0; The same [Electronic resource]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446493> (11/28/2017).

4. Loginov, E.L. Criminal operations in Russian and foreign corporations: study guide / E.L. Loginov. - Moscow: Unity-Dana, 2015. - 303 p. - Bibliogr. in the book. - ISBN 5-238-00916-X; The same [Electronic resource]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118243> (11/28/2017).

5. Legal regulation of financial monitoring (Russian and foreign experience): monograph. - Moscow: Russian Academy of Justice, 2010. - 344 p. - ISBN 978-5-93916-220-3; The same [Electronic resource]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=140658> (11/28/2017).

6. Tax evasion. Problems and solutions: a monograph for undergraduates enrolled in the programs of the direction "Finance and Credit" / ed. I.A. Maiburova, A.P. Kireenko, Yu.B. Ivanova. - Moscow: Unity-Dana, 2015. - 383 p. : tab., schemes. - (Magister). - ISBN 978-5-238-02430-1; The same [Electronic resource]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446579> (11/28/2017).

7. Criminal law reaction to the manifestations of the shadow economy: borders, nature and directions for improvement / S.S. Bykov, A.P. Kireenko, E.N. Nevzorov // Criminological Journal of the Baikal State University of Economics and Law, 2015, Vol. 9 No. 3, P.591-607 DOI: 10.17150 / 1996-7756.2015.9 (3) .591-607 <http://cj.bgu.ru/reader/article.aspx?id=20347>

### **Additional literature**

1. Ageshkina N.A., Belianskaya A. B., Smushkin A. B. Commentary to the Federal Law of December 25, 2008 N 273-FZ "On Combating Corruption". - Especially for the system GARANT, 2017. <http://internet.garant.ru/#/document/77718969/paragraph/94:8>

2. Barsukova, S.Yu. Essay on the informal economy, or 16 shades of gray / S.Yu. Barsukova; Higher School of Economics National Research University. - Moscow: Publishing House of the Higher School of Economics, 2015. - 217 p. - ISBN 978-5-7598-1262-3; The same [Electronic resource]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=445510>

3. Bauer V. P., Pobyvaev S. A., Selivanov A. I., Starovoitov V. G. The Shadow Economy: Impact Assessment Methods and Scaling Through Harmonization of Government-Business Interaction ("Business Security", 2016, N 5 ) from the information bank "Legal Press" [electronic resource] / V. P. Bauer, S. A. Pobyvaev, A. I. Selivanov, V. G. Starovoitov // SPS Consultant Plus.

4. Bolshakova L.V., Litvinenko A.N. Typological analysis of models of corrupt behavior // Bulletin of the St. Petersburg University of the Ministry of Internal Affairs of Russia No. 1 (57). 2013. - P.91, 99. [electronic resource] / L.V. Bolshakova, A.N. Litvinenko // URL: <https://cyberleninka.ru>

5. Burov V.Yu. Determining the scale of the shadow economy // Bulletin of the Economist (Electronic scientific journal). 2012. №4. Pp. 1–17. [electronic resource] / V. Yu. Burov // URL: [http://vseup.ru/static/articles/Burov\\_2.pdf](http://vseup.ru/static/articles/Burov_2.pdf)

6. Kireenko, A.P. The shadow economy in the regions of Russia: assessment based on the MIMIC model / A.P. Kireenko, E.N. Orlova., E.N. Nevzorova, O. Yu. Polyakova // Region: Economics and Sociology. 2017. №1. C164-189. DOI: 10.15372 / REG20170108

IF RSCI 0.935. <http://recis.ru/region/magazine/114/2210>

7. Kireenko, A.P. Reflection of the shadow economy in terms of the quality of life of the population of the regions / A.P. Kireenko, E.N. Nevzorov, E.N. Orlova, D.Yu. Fedotov // *Region: Economics and Sociology*. 2015, No. 3 (87). - С 213-239. DOI: 10.15372 / REG20150909 <http://recis.ru/region/magazine/108/2111>

8. Kondrat, I.N. Offenses in the financial sphere of Russia. Threats to financial security and ways to counter: monograph / I.N. Kondrat. - Moscow: Yustitsinform, 2014. - 928 p. : il. - Bibliogr. in the book. - ISBN 978-5-7205-1240-8; The same [Electronic resource]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=460423>.

9. Kozhevnikov A.V., Ponomareva S.A. Methodology of diagnostics and monitoring of the «Shadow» sector of the regional economy in the public administration system // *Problems of Territory Development*. 2015. No.4 (78) [electronic resource] / A. V. Kozhevnikov, A. S. Ponomareva // URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodika-dagnostiki-i-monitoringa-tenevogo-sektora-regionalnoy-ekonomiki-v-sisteme-gosudarstvennogo-upravleniya>

10. Kunitsyna, N.N. The development of the mechanism of financial monitoring in the banking system: monograph / N.N. Kunitsyna, I.A. Highland; Ministry of Education and Science of the Russian Federation, Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Professional Education "North Caucasus Federal University". - Stavropol: SKFU, 2015. - 130 p. : il. - Bibliogr. : p. 99-111. - ISBN 978-5-9296-0745-5; The same [Electronic resource]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=458061>.

11. Perov, E.V. Estimation of the Shadow Economy of Russia // *UEKS*. 2015. No.3 (75) [electronic resource] / E. V. Perov // URL: <http://www.uecs.ru/ekonomicheskaya-bezopasnost/item/3395-2015-03-10-11-16-16>

12. The OECD report «On the erosion of the tax base and the withdrawal of profits from taxation» (BEPS). Official translation of the OECD library. [e-mail resource] // URL: [http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/addressing-base-erosion-and-profit-shifting-russian-version\\_9789264201262-ru#page1](http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/addressing-base-erosion-and-profit-shifting-russian-version_9789264201262-ru#page1)

13. Labor force, employment and unemployment in Russia (based on sample labor force surveys). 2016: Stat.sb./ Rosstat. □ M., 2016. □ 146 c. [electronic resource] // URL:



<http://www.gks.ru>

14. The state of crime in January - July 2017 [electronic resource] // URL: <https://xn--b1aew.xn--p1ai/folder/101762/item/10888941/>

15. Tereshchenko A. P. Detection and monitoring by the internal affairs agencies of the Krasnodar Territory of growth factors of the shadow economy as a threat to the economic security of the region // Humanitarian, socio-economic and social sciences. 2014. №9 [electronic resource] / A. P. Tereshchenko // URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vyyavlenie-i-monitoring-organami-vnutrennih-del-krasnodarskogo-kraya-faktorov-rosta-tenevoy-ekonomiki-kak-ugrozy-ekonomicheskoy>

16. Falinsky I. Yu. The use of integral indicators in assessing the factors of the shadow economy formation // Bulletin of St. Petersburg University of the Ministry of Internal Affairs of Russia. - 2014. - №. 4. - p. 156-161. [electronic resource] / I. Yu. Falinsky // URL: <https://elibrary.ru>

17. Fedotov D.Yu., Nevzorova E.N., Orlova E.N. Tax method of calculating the value of the shadow economy of the Russian regions // Finance and credit. 2016. №15 (687). [electronic resource] / D.Yu. Fedotov, E.N. Nevzorova, E.N. Orlova. // URL: <http://cyberleninka.ru>

18. The expert called the data of Rosstat on informal employment exaggerated year [electronic resource] // URL: <https://lenta.ru/news/2017/03/21/kapelyush/>

19. "Encyclopedia of statistical terms" in 8 volumes. Volume 4. [http://www.gks.ru/free\\_doc/new\\_site/rosstat/stbook11/tom4.pdf](http://www.gks.ru/free_doc/new_site/rosstat/stbook11/tom4.pdf)

20. FSB. Shadow Banking: Scoping the Issues. A Background Note of the Financial Stability Board. 2011. 12 April. Mode of access: [http://www.financialstabilityboard.org/publications/r\\_110412a.pdf](http://www.financialstabilityboard.org/publications/r_110412a.pdf) (access date: 01.01.2014).

21. Global Shadow Banking Monitoring Report 2013. 14 November 2013. Mode of access: [www.financialstabilityboard.org/publications/r\\_131114.htm](http://www.financialstabilityboard.org/publications/r_131114.htm).

### **Regulatory material:**

1. United Nations Convention against Corruption (adopted by the UN General

Assembly on October 31, 2003) [Electronic resource]. Access from sprav. Legal system «Garant". <http://internet.garant.ru/#/document/2563049/paragraph/132:4>

2. Tax Code of the Russian Federation (Part One) of July 31, 1998 No. 146-FZ (as amended on September 30, 2017) [Electronic resource]. Access from sprav. Legal system "Garant". <http://internet.garant.ru/#/document/10900200/paragraph/1187860707:17>

3. Criminal Code of the Russian Federation of June 13, 1996 No. 63-Φ3 (as amended on July 29, 2017) [Electronic resource]. Access from sprav. Legal system "Garant". <http://internet.garant.ru/#/document/10108000/paragraph/1232074395:19>

4. Federal Law of August 7, 2001 N 115-Φ3 «On Counteracting Legalization (Laundering) of Proceeds from Crime and Financing of Terrorism» (with amendments and additions) [Electronic resource]. Access from sprav. Legal system "Garant". <http://internet.garant.ru/#/document/12123862/paragraph/92387:14>

5. Presidential Decree of May 13, 2017 N 208 "On the Strategy of Economic Security of the Russian Federation for the period up to 2030" [Electronic resource]. Access from sprav. Legal system "Garant". <http://internet.garant.ru/#/document/71672608/paragraph/1:7>

6. Presidential Decree of June 13, 2012 N 808 "Questions of the Federal Service for Financial Monitoring" [Electronic resource]. Access from sprav. Legal system "Garant". <http://internet.garant.ru/#/document/70188802/paragraph/1:12>

7. Resolution of the Plenum of the Supreme Court of the Russian Federation of November 15, 2016 N 48 "On the practice of the courts applying the legislation governing the specifics of criminal responsibility for crimes in the field of business and other economic activities" [Electronic resource]. Access from sprav. Legal system "Garant". <http://internet.garant.ru/#/document/71539904/paragraph/33:20>

8. Resolution of the Plenum of the Supreme Court of the Russian Federation of November 18, 2004 N 23 "On judicial practice in cases of illegal business" (with changes and additions) [Electronic resource]. Access from sprav. Legal system "Garant". <http://internet.garant.ru/#/document/1353895/paragraph/7:22>

9. Resolution of the Government of the Russian Federation dated March 19, 2014 N 209 "On approval of the Regulation on the submission of information to the Federal

Financial Monitoring Service by organizations conducting operations with monetary funds or other property, and individual entrepreneurs and the Federal Service for Financial Monitoring requests to the organization, carrying out operations with monetary funds or other property, and individual entrepreneurs "[Electronic resource]. Access from sprav. Legal system "Garant". <http://internet.garant.ru/#/document/70617298/paragraph/1:13>

10. Resolution of the Government of the Russian Federation of January 27, 2014 N 58 "On approval of the Regulation on registration in the Federal Service for Financial Monitoring of organizations conducting operations with money or other property, and individual entrepreneurs, in whose field of activity there are no supervisory authorities" [Electronic resource]. Access from sprav. Legal system "Garant". <http://internet.garant.ru/#/document/70576010/paragraph/1:15>

11. Resolution of Goskomstat of the Russian Federation of January 31, 1998 N 7 "On approval of the" Basic methodological provisions on the assessment of the hidden (informal) economy "(with changes and additions) [Electronic resource]. Access from the legal reference system "Garant". <http://internet.garant.ru/#/document/1576194/paragraph/49216:6>

12. Methodological provisions on measuring employment in the informal economy (approved by the resolution of the State Statistics Committee of the Russian Federation of October 25, 2001 N 76) [Electronic resource]. Access from sprav. Legal system "Garant". <http://internet.garant.ru/#/document/12124878/paragraph/5:8>

13. Letter of the Federal Tax Service dated July 16, 2013 N AC-4-2 / 12705 @ "On the recommendations for the cameral tax audits" [Electronic resource]. Access from sprav. Legal system "Garant". <http://internet.garant.ru/#/document/70423344/entry/0>

14. Resolution of the Federal State Statistics Service of June 27, 2005 N 36 "On approval of guidelines for the definition of investments in fixed assets, taking into account the assessment of hidden and informal activities" (with amendments and additions) [Electronic resource]. Access from sprav. Legal system "Garant". <http://internet.garant.ru/#/document/12141004/paragraph/2:9>

#### **Internet resources:**

1. Bank of Russia: [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru)

2. Ministry of Finance of the Russian Federation: [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)
3. Federal State Statistics Service of the Russian Federation: [www.fsgs.ru](http://www.fsgs.ru)
4. Scientific electronic library: <http://elibrary.ru/>
5. Google Academy: <http://scholar.google.com/>
6. OECD Online Library: <http://www.oecd-ilibrary.org/taxation>
7. The Supreme Arbitration Court of the Russian Federation: <http://www.arbitr.ru/>
8. Federal Tax Service of the Russian Federation: <http://www.nalog.ru/>
9. Library of the International Bureau of Tax Documentation  
<http://www.ibfd.org/Library>
10. Financial Action Task Force on Money Laundering (FATF): [www.fatf-gafi.org](http://www.fatf-gafi.org).
11. International Monetary Fund: [www.imf.org](http://www.imf.org).
12. World Bank: [www.worldbank.ru](http://www.worldbank.ru).
13. Bank for International Settlement: [www.bis.org](http://www.bis.org).
14. International Information System on Countering the Legalization (Laundering) of  
Criminally Income: [www.imolin.org](http://www.imolin.org).

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

Дисциплина «Финансовый мониторинг теневых экономических процессов» предназначена для магистрантов направления подготовки 38.04.01 Экономика, образовательная 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», «Наука о данных и аналитика больших данных», «Экономика общественного сектора». Это позволяет подготовить студентов к освоению ряда таких дисциплин, как «Управление государственными и муниципальными закупками», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Профессиональные стандарты и аудит», «Налоговое администрирование и налоговый контроль», «Основы внутреннего контроля и аудита», «Управление финансовыми рисками и страхование», «Контрольно-ревизионная деятельность».

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 экономики.

## 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 совершенствоваться и развивать свой интеллектуальный уровень.

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

№ п/ п	Коды и этапы формирования компетенций		
1	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
2	ПК-12 способность составлять прогноз основных социально-экономических	Знает	законы и приемы научного анализа
		Умеет	использовать законы и приемы научного анализа в целях аргументации в научных дискуссиях и повседневном общении;

	показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом	Владеет	навыками последовательного изложения основных результатов самостоятельной научно-исследовательской работы
3.	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
4.	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
5.	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 теневого экономического процесса на основе внешних и внутренних признаков
--	--	---------	--

Для формирования указанных компетенций в рамках дисциплины «Финансовый мониторинг теневого экономического процесса» применяются следующие методы интерактивного обучения:

- деловые игры;
- учебная групповая дискуссия.

## I. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА

### Практические занятия

**(36 часов, в том числе 18 час. с использованием методов активного обучения)**

#### **Занятие 1. Теневая экономика: характеристики и структура (4 часа.)**

*Метод активного / интерактивного обучения – семинар по обобщению и углублению знаний с элементами дискуссии и с использованием методов активного обучения (4 час.)*

Анализ существующих подходов к определению теневой экономики. Фискальный подход к определению теневой экономики.

- 1.1 Рыночный подход к определению теневой экономики.
- 1.2 Юридический подход к определению теневой экономики.
- 1.3 Статистический подход к определению теневой экономики.
2. Обсуждение признаков ненаблюдаемой экономики в терминах, применяемых в зарубежной научной литературе
3. Секторы ненаблюдаемой экономики.
  - 3.1 Незаконно производство
  - 3.2 Теневое производство
  - 3.3 Производство неформального сектора
  - 3.4 Производство домашних хозяйств для собственного потребления

4. Характеристика секторов ненаблюдаемой экономики с позиций различных подходов к теневой экономике.

5. Характеристика криминальной и скрытой экономики

## **Занятие 2. Методы измерения теневой экономики (4 часа)**

*Метод активного / интерактивного обучения – проводится в форме семинаров–деловых игр по обобщению и углублению знаний и семинара – «мозгового штурма» в отношении применения методов оценки масштабов теневой экономики (4 час.)*

1. Прямые методы измерения теневой экономики.
  - 1.1 Применение опросов и выборочных исследований в измерении теневой экономики
  - 1.2 Метод налогового аудита в изучении теневой экономики.
2. Косвенные методы измерения теневой экономики.
  - 2.1 Определение расхождений между статистикой национальных расходов и доходов
  - 2.2 Расхождение между официальной и фактической рабочей силой (так называемый «итальянский» метод)
  - 2.3 Трансакционный метод
  - 2.4 Метод спроса на наличные деньги
  - 2.5 Метод физического входа (потребление электроэнергии)
3. Эконометрические модели, использующие статистические инструменты для оценки теневой экономики
  - 3.1 Моделирование структурными уравнениями (SEM - structural equation modeling)
  - 3.2 Модели реального делового цикла (RBC models - real business cycles models)
  - 3.3 Динамические стохастические модели общего равновесия (DSGE models - Dynamic stochastic general equilibrium)

4. Экспертные методы оценки теневой экономики.
  - 4.1 Экспертные оценки теневой экономики
  - 4.2 «Журналистский» метод
  - 4.3 Метод мягкого моделирования (метод рейтинга, метод причин)
  - 4.4 Нечетко-множественный метод (нечеткая логика)
5. Общие выводы о методах оценки теневой экономики

### **Занятие 3. Мониторинг теневых процессов на основе информационных ресурсов (4 часа)**

*Метод активного / интерактивного обучения – проводится в форме семинара по обобщению и углублению знаний с элементами дискуссии. Метод интерактивного обучения – метод ситуационного анализа (4 час.)*

1. Внешние и внутренние признаки, используемые для мониторинга теневой экономической деятельности
2. Мониторинг уклонения от уплаты налогов в деятельности налоговых органов.
3. Информационные ресурсы местного, регионального и федерального уровней используемые в деятельности ФНС
4. Мониторинг сомнительных операций в кредитных организациях.
5. Мониторинг в системе общедоступных и коммерческих информационных ресурсов.
6. Система профессионального анализа рынков и компаний СПАРК

### **Занятие 4. Уклонение от уплаты налогов как часть теневой экономики (6 час.)**

*Метод активного / интерактивного обучения – проводится в форме семинара по обобщению и углублению знаний с элементами дискуссии. Метод интерактивного обучения – метод ситуационного анализа (6 час.)*

1. Понятие и причины уклонения от уплаты налогов.

2. Перманентный конфликт интересов налогоплательщика и государства.
3. Условия, способствующие уклонению от уплаты налогов.
4. Виды деятельности, результатом которой является неуплата налога
5. Изучение статистики масштабов уклонения от уплаты налогов в России.
6. Масштабы уклонения от уплаты налогов в мире.
7. Изучение статистики в области оценки налогового разрыва («tax gap»).
8. Состав и классификация методов противодействия уклонению от уплаты налогов в России и в мире.

## II. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Финансовый мониторинг теневых экономических процессов» представлено в Приложении 1 и включает в себя:

- план-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине, в том числе примерные нормы времени на выполнение по каждому заданию;
- характеристика заданий для самостоятельной работы обучающихся и методические рекомендации по их выполнению;
- требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы;
- критерии оценки выполнения самостоятельной работы.

## III. КОНТРОЛЬ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ КУРСА

№ п/п	Контролируемые модули/разделы/темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций		Оценочные средства - наименование	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Тема 1. Теневая экономика: характеристики и	ПК-10 способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области	Знает теоретические основы изучения теневых экономических	ПР-11	ПР-11

	структура	экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	процессов		
			Умеет самостоятельно анализировать современную научную литературу по теневой экономике	ПР-11	ПР-11
			Владеет навыком синтезировать и критически осмысливать информацию о теневых экономических процессах	ПР-11	ПР-11
	Тема 2. Изучение теневой экономики	ПК-12 способностью составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом	Знает законы и приемы научного анализа	ПР-13	ПР-13
			Умеет использовать законы и приемы научного анализа в целях аргументации в научных дискуссиях и повседневном общении;	ПР-13	ПР-13
			Владеет навыками последовательного изложения основных результатов самостоятельной научно-исследовательской работы	ПР-13	ПР-13
2	Тема 3. Методы измерения теневой экономики	ПК-13 способностью использовать современные методы и инструменты исследования социально-экономических процессов, сравнительного анализа национальных моделей экономики	Знает методы измерения теневой экономики	ПР-12	ПР-12
			Умеет использовать методы измерения теневой экономики и адекватную им статистическую информацию, отражающую различные аспекты теневых экономических процессов	ПР-12	ПР-12
			Владеет навыками анализа статистических показателей для принятия на основе их управленческих решений в сфере	ПР-12	ПР-12

			государственных финансов		
3.	Тема 4 Мониторинг теневых процессов на основе информационных ресурсов	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	ПР-13	ПР-13
			Умеет использовать данные открытых и коммерческих источников информации для мониторинга теневых экономических процессов	ПР-13	ПР-13
			Владеет методиками выявления теневых экономических процессов на основе внешних и внутренних признаков	ПР-13	ПР-13
5.	Тема 5. Уклонение от уплаты налогов как часть теневой экономики	ПК-16 способностью 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	ПР-11	ПР-11
			Умеет использовать данные открытых и коммерческих источников информации для мониторинга теневых экономических процессов	ПР-11	ПР-11
			Владеет методиками выявления теневых экономических процессов на основе внешних и внутренних признаков	ПР-10	ПР-10
6.	Тема 6. Отдельные виды теневой финансовой деятельности	ПК-16 способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор	Знает методы и способы проведения самостоятельных исследований в области мониторинга теневых	ОУ-3	ОУ-3

		на основе критериев социально-экономической эффективности	экономических процессов		
			Умеет на основе полученных знаний выработать рекомендации по совершенствованию существующей сферы государственного и муниципального контроля для противодействия теневой экономике	ОУ-3	ОУ-3
			Владеет навыком аргументировано отстаивать собственное видение решения рассматриваемых проблем в сфере противодействия теневой экономике	ОУ-3	ОУ-3
7.	Тема 7. Деятельность государственных органов в сфере мониторинга теневой экономики	ПК-10 способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	Знает специфику и порядок деятельности государственных органов в сфере противодействия теневой экономики и уклонению от уплаты налогов	ПР-3	ПР-3
			Умеет использовать данные открытых и коммерческих источников информации для мониторинга теневых экономических процессов	ПР-3	ПР-3
			Владеет методиками выявления теневых экономических процессов на основе внешних и внутренних признаков	ПР-3	ПР-3

Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и

характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 2.

#### IV. СПИСОК УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

##### Основная литература

1. Бриллиантов А.В. Преступления в сфере экономической деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бриллиантов А.В., Четвертакова Е.Ю.— Электрон. текстовые данные.— М.: Российский государственный университет правосудия, 2018.— 108 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78309.html> .— ЭБС «IPRbooks»
2. Жариков Ю.С. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности. Уголовная ответственность за легализацию (отмывание) преступных доходов [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Жариков Ю.С.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2018.— 176 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76891.html> .— ЭБС «IPRbooks»
3. Попов И.А. Борьба с преступностью в сфере экономики [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Попов И.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Московский педагогический государственный университет, 2017.— 388 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/72483.html> .— ЭБС «IPRbooks»
4. Преступления в сфере экономики : учебник для академического бакалавриата / И. А. Подройкина [и др.] ; под ред. И. А. Подройкиной, С. И. Улезько. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 230 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-8313-5. - <https://biblio-online.ru/book/prestupleniya-v-sfere-ekonomiki-414087>
5. Гааг, И.А. Преступления в сфере экономической деятельности : учебное пособие / И.А. Гааг ; Министерство образования и науки РФ, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего



профессионального образования «Кемеровский государственный университет».  
- Кемерово : Кемеровский государственный университет, 2014. - 175 с. -  
Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-8353-1647-2 ; То же [Электронный ресурс]. - URL:  
<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=278370> (28.11.2017).  
<https://search.rsl.ru/ru/record/01007890222>

### Дополнительная литература

1. Агешкина Н.А., Бельянская А.Б., Смушкин А.Б. Комментарий к Федеральному закону от 25.12.2008 г. N 273-ФЗ "О противодействии коррупции". - Специально для системы ГАРАНТ, 2017.  
<http://internet.garant.ru/#/document/77718969/paragraph/94:8>
2. Барсукова, С.Ю. Эссе о неформальной экономике, или 16 оттенков серого / С.Ю. Барсукова ; Высшая Школа Экономики Национальный Исследовательский Университет. - Москва : Издательский дом Высшей школы экономики, 2015. - 217 с. - ISBN 978-5-7598-1262-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=445510>
3. Бауэр В. П., Побываев С. А., Селиванов А. И., Старовойтов В. Г. Теневая экономика: методы оценки влияния и сокращение масштабов посредством гармонизации взаимодействия государства и бизнеса ("Безопасность бизнеса", 2016, N 5) из информационного банка "Юридическая пресса" [электронный ресурс] / В. П. Бауэр, С. А. Побываев, А. И. Селиванов, В. Г. Старовойтов // СПС «КонсультантПлюс».
4. Большакова Л. В., Литвиненко А. Н. Типологический анализ моделей коррупционного поведения // Вестник СПб университета МВД России № 1 (57). 2013. - С.91, 99. [электронный ресурс] / Л. В. Большакова, А. Н. Литвиненко // URL: <https://cyberleninka.ru>
5. Буров В.Ю. Определение масштабов теневой экономики // Вестник-Экономист (Электронный научный журнал). 2012. №4. С. 1–17. [электронный ресурс] / В. Ю. Буров // URL: [http://vseup.ru/static/articles/Burov\\_2.pdf](http://vseup.ru/static/articles/Burov_2.pdf)

6. Горюкова, О.В. Основы финансового мониторинга в кредитных организациях : учебное пособие / О.В. Горюкова. - Москва : Директ-Медиа, 2014. - 212 с. - ISBN 978-5-4458-5299-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=223162> (28.11.2017).
7. Киреенко, А.П. Теневая экономика в регионах России: оценка на основе МІМІС модели / А.П. Киреенко, Е.Н Орлова., Е.Н. Невзорова, О. Ю. Полякова // Регион: Экономика и Социология. 2017. №1. С164-189. DOI: 10.15372/REG20170108 ИФ РИНЦ 0,935. <http://recis.ru/region/magazine/114/2210>
8. Киреенко, А.П. Отражение теневой экономики в показателях качества жизни населения регионов / А.П. Киреенко, Е.Н. Невзорова, Е.Н. Орлова, Д.Ю. Федотов // Регион: экономика и социология. 2015, №3 (87). – С 213-239. DOI: 10.15372/REG20150909 <http://recis.ru/region/magazine/108/2111>
9. Кондрат, И.Н. Правонарушения в финансовой сфере России. Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия : монография / И.Н. Кондрат. - Москва : Юстицинформ, 2014. - 928 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-7205-1240-8 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=460423>.
10. Кожевников А. В., Пономарева С. А. Методика диагностики и мониторинга «Теневого» сектора региональной экономики в системе государственного управления // Проблемы развития территории. 2015. №4 (78) [электронный ресурс] / А. В. Кожевников, А. С. Пономарева // URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodika-diaagnostiki-i-monitoringa-tenevogo-sektora-regionalnoy-ekonomiki-v-sisteme-gosudarstvennogo-upravleniya>
11. Куницына, Н.Н. Развитие механизма финансового мониторинга в банковской системе : монография / Н.Н. Куницына, И.А. Нагорных ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Северо-Кавказский федеральный университет». - Ставрополь : СКФУ, 2015. - 130 с. : ил. - Библиогр.: с. 99-111. - ISBN 978-5-9296-0745-5 ; То же

- [Электронный ресурс]. - URL:  
<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=458061>.
12. Купрещенко, Н.П. Теневая экономика : учебное пособие / Н.П. Купрещенко. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2015. - 199 с. : ил. - Библ. в кн. - ISBN 978-5-238-02466-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL:  
<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446493> (28.11.2017).
13. Логинов, Е.Л. Криминальные операции в российских и зарубежных корпорациях : учебное пособие / Е.Л. Логинов. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 303 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 5-238-00916-X ; То же [Электронный ресурс]. - URL:  
<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118243> (28.11.2017).
14. Перов Е. В. Оценка теневой экономики России // УЭКС. 2015. №3 (75) [электронный ресурс] / Е. В. Перов // URL: <http://www.uecs.ru/ekonomicheskaya-bezopasnost/item/3395-2015-03-10-11-16-16>
15. Отчет ОЭСР «О размывании налогооблагаемой базы и выводе прибыли из-под налогообложения» (BEPS). Официальный перевод библиотеки ОЭСР. [электронный ресурс] // URL: [http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/addressing-base-erosion-and-profit-shifting-russian-version\\_9789264201262-ru#page1](http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/addressing-base-erosion-and-profit-shifting-russian-version_9789264201262-ru#page1)
16. Рабочая сила, занятость и безработица в России (по результатам выборочных обследований рабочей силы). 2016: Стат. сб./ Росстат. – М., 2016. – 146 с. [электронный ресурс] // URL: <http://www.gks.ru>
17. Состояние преступности за январь - июль 2017 года [электронный ресурс] // URL: <https://xn--b1aew.xn--p1ai/folder/101762/item/10888941/>
18. Терещенко А. П. Выявление и мониторинг органами внутренних дел Краснодарского края факторов роста теневой экономики как угрозы экономической безопасности региона // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2014. №9 [электронный ресурс] / А. П. Терещенко // URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vyyavlenie-i-monitoring-organami-vnutrennih-del-krasnodarskogo-kрая-faktorov-rosta-tenevoy-ekonomiki-kak-ugrozy-ekonomicheskoy>

19. Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / под ред. И.А. Майбурова, А.П. Киреенко, Ю.Б. Иванова. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 383 с. : табл., схем. - (Magister). - ISBN 978-5-238-02430-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446579> (28.11.2017).
20. Уголовно-правовая реакция на проявления теневой экономики: границы, характер и направления совершенствования / С.С. Быков, А.П. Киреенко, Е.Н. Невзорова // Криминологический журнал Байкальского государственного университета экономики и права, 2015, Т. 9 № 3, С.591-607  
DOI: [10.17150/1996-7756.2015.9\(3\).591-607](https://doi.org/10.17150/1996-7756.2015.9(3).591-607)  
<http://cj.bgu.ru/reader/article.aspx?id=20347>
21. Фалинский И. Ю. Использование интегральных показателей при оценке факторов формирования теневой экономики // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. – 2014. – №. 4. – С. 156-161. [электронный ресурс] / И. Ю. Фалинский // URL: <https://elibrary.ru>
22. Федотов Д.Ю., Невзорова Е.Н., Орлова Е.Н. Налоговый метод расчета величины теневой экономики российских регионов // Финансы и кредит. 2016. №15 (687). [электронный ресурс] / Д. Ю. Федотов, Е. Н. Невзорова, Е. Н. Орлова. // URL: <http://cyberleninka.ru>
23. Эксперт назвал данные Росстата о неформальной занятости преувеличенными года [электронный ресурс] // URL: <https://lenta.ru/news/2017/03/21/kapelyush/>
24. «Энциклопедия статистических терминов» в 8 томах. Том 4. [http://www.gks.ru/free\\_doc/new\\_site/rosstat/stbook11/tom4.pdf](http://www.gks.ru/free_doc/new_site/rosstat/stbook11/tom4.pdf)
25. FSB. Shadow Banking: Scoping the Issues. A Background Note of the Financial Stability Board. 2011. 12 April. Mode of access: [http://www.financialstabilityboard.org/publications/r\\_110412a.pdf](http://www.financialstabilityboard.org/publications/r_110412a.pdf) (дата обращения: 21.01.2014).
26. Global Shadow Banking Monitoring Report 2013. 14 November 2013. Mode of access: [www.financialstabilityboard.org/publications/r\\_131114.htm](http://www.financialstabilityboard.org/publications/r_131114.htm).

### Нормативно-правовые материалы:

1. Конвенция Организации Объединенных Наций против коррупции (принята Генеральной Ассамблеей ООН 31 октября 2003 г.) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант». <http://internet.garant.ru/#/document/2563049/paragraph/132:4>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 30.09.2017) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант». <http://internet.garant.ru/#/document/10900200/paragraph/1187860707:17>
3. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 29.07.2017) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант». <http://internet.garant.ru/#/document/10108000/paragraph/1232074395:19>
4. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант». <http://internet.garant.ru/#/document/12123862/paragraph/92387:14>
5. Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. N 208 "О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года" [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант». <http://internet.garant.ru/#/document/71672608/paragraph/1:7>
6. Указ Президента РФ от 13 июня 2012 г. N 808 "Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу" [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант». <http://internet.garant.ru/#/document/70188802/paragraph/1:12>
7. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 15 ноября 2016 г. N 48 "О практике применения судами законодательства, регламентирующего особенности уголовной ответственности за преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности" [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант». <http://internet.garant.ru/#/document/71539904/paragraph/33:20>

8. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 18 ноября 2004 г. N 23 "О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве" (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».  
<http://internet.garant.ru/#/document/1353895/paragraph/7:22>
9. Постановление Правительства РФ от 19 марта 2014 г. N 209 "Об утверждении Положения о представлении информации в Федеральную службу по финансовому мониторингу организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями и направлении Федеральной службой по финансовому мониторингу запросов в организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальным предпринимателям" [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».  
<http://internet.garant.ru/#/document/70617298/paragraph/1:13>
10. Постановление Правительства РФ от 27 января 2014 г. N 58 "Об утверждении Положения о постановке на учет в Федеральной службе по финансовому мониторингу организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальных предпринимателей, в сфере деятельности которых отсутствуют надзорные органы" [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».  
<http://internet.garant.ru/#/document/70576010/paragraph/1:15>
11. Постановление Госкомстата РФ от 31 января 1998 г. N 7 "Об утверждении "Основных методологических положений по оценке скрытой (неформальной) экономики" (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».  
<http://internet.garant.ru/#/document/1576194/paragraph/49216:6>
12. Методологические положения по измерению занятости в неформальном секторе экономики (утв. постановлением Госкомстата РФ от 25 октября 2001 г. N 76) [Электронный

ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».  
<http://internet.garant.ru/#/document/12124878/paragraph/5:8>

13. Письмо Федеральной налоговой службы от 16 июля 2013 г. N АС-4-2/12705@ "О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок" [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».  
<http://internet.garant.ru/#/document/70423344/entry/0:0>
14. Постановление Федеральной службы государственной статистики от 27 июня 2005 г. N 36 "Об утверждении Методических указаний по определению инвестиций в основной капитал с учетом оценки скрытой и неформальной деятельности"(с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».  
<http://internet.garant.ru/#/document/12141004/paragraph/2:9>

#### **Интернет-ресурсы:**

1. Банк России: [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru)
2. Министерство финансов РФ: [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)
3. Федеральная служба государственной статистики РФ: [www.fsgs.ru](http://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](http://www.fatf-gafi.org).
11. Международный валютный фонд: [www.imf.org](http://www.imf.org).
12. Всемирный банк: [www.worldbank.ru](http://www.worldbank.ru).
13. Банк международных расчетов: [www.bis.org](http://www.bis.org).

14. Международная информационная система по вопросам противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем:  
[www.imolin.org](http://www.imolin.org).

## **V. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ**

1. СПС «Консультант Плюс»,
2. СПС «Гарант»
3. Презентации учебного материала (Power Point)

## **VI. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Реализация дисциплины «Финансовый мониторинг теневых экономических процессов» предусматривает следующие виды учебной работы: самостоятельную работу студентов, интерактивную форму семинарских занятий с использованием ситуационных задач, текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Освоение курса дисциплины «Финансовый мониторинг теневых экономических процессов» предполагает рейтинговую систему оценки знаний студентов и предусматривает со стороны преподавателя текущий контроль за посещением семинарских занятий, подготовкой и выполнением всех заданий с обязательным предоставлением устного отчета о работе, выполнением всех видов самостоятельной работы.

Промежуточной аттестацией по дисциплине «Финансовый мониторинг теневых экономических процессов» является зачет, который проводится в виде тестирования.

В течение учебного семестра обучающимся нужно:

- освоить теоретический материал (20 баллов);
- успешно выполнить контрольные задания (50 баллов);
- своевременно и успешно выполнить все виды самостоятельной работы (30 баллов).



Студент считается аттестованным по дисциплине «Финансовый мониторинг теневых экономических процессов» при условии выполнения всех видов текущего контроля и самостоятельной работы, предусмотренных учебной программой.

Критерии оценки по дисциплине для аттестации на зачете следующие: 61-100 баллов – «зачтено», 60 и менее баллов – «незачтено».

Пересчет баллов по текущему контролю и самостоятельной работе производится по формуле:

$$P(n) = \sum_{i=1}^m \left[ \frac{O_i}{O_i^{max}} \times \frac{k_i}{W} \right],$$

где:  $W = \sum_{i=1}^n k_i^n$  для текущего рейтинга;

$W = \sum_{i=1}^m k_i^n$  для итогового рейтинга;

$P(n)$  – рейтинг студента;

$m$  – общее количество контрольных мероприятий;

$n$  – количество проведенных контрольных мероприятий;

$O_i$  – балл, полученный студентом на  $i$ -ом контрольном мероприятии;

$O_i^{max}$  – максимально возможный балл студента по  $i$ -му контрольному мероприятию;

$k_i$  – весовой коэффициент  $i$ -го контрольного мероприятия;

$k_i^n$  – весовой коэффициент  $i$ -го контрольного мероприятия, если оно является основным, или 0, если оно является дополнительным.

### **Рекомендации по планированию и организации времени, отведенного на изучение дисциплины**

#### **Алгоритм изучения дисциплины**

Изучение курса должно вестись систематически и сопровождаться составлением подробного конспекта. В конспект рекомендуется включать все виды учебной работы: самостоятельную проработку рекомендуемой основной и дополнительной литературы, решение ситуационных задач, ответы на вопросы для

самоконтроля и другие задания, предусмотренные для самостоятельной работы студентов.

Основным промежуточным показателем успешности студента в процессе изучения дисциплины является его готовность к выполнению заданий.

Приступая к подготовке к семинарам, прежде всего, необходимо ознакомиться с планом занятия, изучить соответствующую литературу, нормативную и иную документацию. В случае возникновения трудностей студент должен и может обратиться за консультацией к ведущему преподавателю.

Критерием готовности к семинарам является умение студента ответить на все контрольные вопросы, рекомендованные преподавателем.

Знания, полученные студентами в процессе изучения дисциплины, должны закрепляться не повторением, а применением материала. Этой цели при изучении дисциплины «Финансовый мониторинг теневых экономических процессов» «Финансовый мониторинг теневых экономических процессов» служат активные формы и методы обучения, такие как метод ситуационного анализа, который дает возможность студенту освоить профессиональные компетенции и проявить их в условиях, имитирующих профессиональную деятельность.

Особое значение для освоения теоретического материала и для приобретения и формирования умений и навыков имеет самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа студентов по данной дисциплине предусматривает изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы, подготовку к промежуточной аттестации – зачету.

Для самопроверки усвоения теоретического материала, подготовки к выполнению контрольных заданий и сдаче зачета студентам предлагаются вопросы для самоконтроля.

### **Рекомендации по использованию методов активного обучения**

Для повышения эффективности образовательного процесса и формирования активной личности студента важную роль играет такой принцип обучения как познавательная активность студентов. Целью такого обучения является не только освоение знаний, умений, навыков, но и формирование основополагающих качеств

личности, что обуславливает необходимость использования методов активного обучения, без которых невозможно формирование специалиста, способного решать профессиональные задачи в современных рыночных условиях.

Для развития профессиональных навыков и личности студента в качестве методов активного обучения целесообразно использовать методы ситуационного обучения, представляющие собой описание деловой ситуации, которая реально возникала или возникает в процессе деятельности.

Реализация такого типа обучения по дисциплине «Финансовый мониторинг теневых экономических процессов» осуществляется через использование ситуационных заданий, в частности ситуационных задач, которые можно определить, как методы имитации принятия решений в различных ситуациях путем проигрывания вариантов по заданным условиям.

Ситуационные задачи предназначены для использования студентами конкретных приемов и концепций при их выполнении для того, чтобы получить достаточный уровень знаний и умений для принятия решений в аналогичных ситуациях на предприятиях, тем самым уменьшая разрыв между теоретическими знаниями и практическими умениями.

Решение ситуационных задач студентам предлагается в завершении изучения определенной учебной темы, а знания, полученные при самостоятельном изучении учебного материала, должны стать основой для решения этих задач. Из этого следует, что студент должен владеть достаточным уровнем знания теоретического материала, уметь работать с действующей нормативной и технической документацией для оценки качества принимаемых решений. Это предполагает осознание студентом процесса принятия решений при оценке проблемных ситуаций, вызванных уклонением от уплаты налогов, например, и вынесения решения по ситуационной задаче.

Студент должен уметь правильно интерпретировать ситуацию, т.е. правильно определять – какие факторы являются наиболее важными в данной ситуации и какое решение необходимо принять в соответствии с действующей нормативной и иной документацией.

Таким образом, решение ситуационных задач призвано вырабатывать следующие умения и навыки у студентов:

- работать с увеличивающимся и постоянно обновляющимся потоком информации в области налогообложения и оценки качества обслуживания налогоплательщиков, связанного с изменяющейся рыночной ситуацией и применением законодательной базы;

- высказывать и отстаивать свою точку зрения четкой, уверенной и грамотной речью;

- вырабатывать собственное мнение на основе осмысления теоретических знаний и проведения исследований;

- самостоятельно принимать решения.

Технология выполнения ситуационных задач включает в себя организацию самостоятельной работы обучающихся с консультационной поддержкой преподавателя. На этапе ознакомления с задачей студент самостоятельно оценивает ситуацию, изложенную в тексте, исследует теоретический материал, устанавливает ключевые факторы и проводит анализ проблем, изложенных в условии задачи. Затем составляет план действий и оценивает возможности его реализации. По окончании самостоятельного анализа студент должен ответить на вопросы, выполнить задания и составить письменный отчет по данному заданию.

### **Рекомендации по подготовке к зачету**

Подготовка к зачету и его результативность также требует у студентов умения оптимально организовывать свое время. Идеально, если студент ознакомился с основными положениями, определениями и понятиями курса в процессе аудиторного изучения дисциплины, тогда подготовка к зачету позволит систематизировать изученный материал и глубже его усвоить.

Подготовку к зачету лучше начинать с распределения предложенных контрольных вопросов по разделам и темам курса. Затем необходимо выяснить наличие теоретических источников (конспекта лекций, учебников, учебных пособий).

При изучении материала следует выделять основные положения, определения и

понятия, можно их конспектировать. Выделение опорных положений даст возможность систематизировать представления по дисциплине и, соответственно, результативнее подготовиться к зачету.

## **МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Для осуществления образовательного процесса по дисциплине «Финансовый мониторинг теневых экономических процессов» необходимы:

- учебная аудитория с мультимедийным проектором и экраном;
- кабинеты кафедры, оснащенные компьютерами, интерактивными досками.
- нормативная документация;

## Рекомендации по работе с литературой

При самостоятельной работе с рекомендуемой литературой студентам необходимо придерживаться определенной последовательности:

– при выборе литературного источника теоретического материала лучше всего исходить из основных понятий изучаемой темы курса, чтобы точно знать, что конкретно искать в том или ином издании;

– для более глубокого усвоения и понимания материала следует читать не только имеющиеся в тексте определения и понятия, но и конкретные примеры;

– чтобы получить более объемные и системные представления по рассматриваемой теме необходимо просмотреть несколько литературных источников (возможно альтернативных);

– не следует конспектировать весь текст по рассматриваемой теме, так как такой подход не дает возможности осознать материал; необходимо выделить и законспектировать только основные положения, определения и понятия, позволяющие выстроить логику ответа на изучаемые вопросы.

В целях учета теневой экономической деятельности при определении макроэкономических показателей, в настоящее время принят подход СНС-93. Наиболее общей категорией является ненаблюдаемая экономика, включающая в себя четыре сектора:

***незаконное производство***, определяемое как те виды производственной деятельности, в процессе которых производятся товары и услуги, запрещенные законом, или которые являются незаконными, если они осуществляются производителями без получения соответствующего разрешения;

***теневое производство***, определяемое как те виды деятельности, которые являются производственными и законными, но намеренно скрываются от органов государственной власти в целях уклонения от уплаты налогов или следования законодательным нормам;

***производство неформального сектора***, определяемое как виды производственной деятельности, осуществляемые теми некорпорированными предприятиями в секторе домашних хозяйств, которые не зарегистрированы и/или

размер которых по количеству занятых меньше определенного порогового значения, и которые имеют какое-либо рыночное производство;

***производство домашних хозяйств для собственного конечного использования***, определяемое как те виды производственной деятельности, в результате которых домашние хозяйства потребляют или капитализируют произведенные ими же товары и услуги».

Попытки сформулировать определение теневой экономики с позиций различных подходов представляют исследовательский и практический интерес. При определении термина «теневая» экономика использует несколько определений.

***«Фискальное» определение*** - ограничивает неформальный сектор деятельностью, которая нарушает налоговое законодательство и не исполняет отчетность финансовых органов. Примерами такой деятельности являются сокрытие продаж компанией от фискальных органов, ложная бухгалтерия, или продажа недооцененной недвижимости.

***Рыночное определение*** - нацелено на разнице между оплачиваемыми и неоплачиваемыми услугами. С этой точки зрения, неформальный сектор охватывает незарегистрированную деятельность и незадекларированный труд против дополнительной оплаты. Такая деятельность считается параллельным к заявленным трудом, но за его рамками.

***Юридическое определение*** - охватывает всю деятельность, проводимую в нарушение закона. Ее сфера охватывает торговлю краденными автомобилями и товарами, незаконный оборот наркотиков, коррупционные практики, и отмывание денег.

***Статистическое определение*** - рассматривает деятельность, которая должна быть указана в официальной статистике, но этого не сделано. Часть экономики, по которой статистические данные полностью отсутствуют, рассматривается как скрытая, и она не подлежит статистическим исследованиям. Ее сфера включает экономику, которая характеризуется нежеланием быть поставленной под наблюдение, а также ту часть официальной экономики, которая не может быть исследована в связи с отсутствием соответствующих данных».

## 2. Методы оценки теневой экономики

*Прямой подход* к измерению теневой экономики предполагает проведение исследований на микроуровне, направленных на определение размера теневой экономики в конкретный момент времени. Методы данного подхода – опросы; а также исследование выборок, основанные на добровольных ответах или налоговом аудите. Результаты оценки в количественном выражении дают сомнительную оценку, по причине преднамеренности и/или добровольности выборки, однако качественные данные, полученные этими методами, дают представление о структуре сектора теневой экономики и особенностях его функционирования.

Косвенный подход предполагает проведение исследований на макроуровне. Методы данного подхода включают в себя так называемые «балансовые методы»:

- расхождение между статистикой национальных расходов и доходов. В качестве индикатора масштаба теневой экономики используется расхождение данных ВВП по доходам и ВВП по расходам. Для оценки теневой экономики данным методом рекомендуется использовать первоначальную оценку, а не опубликованное несоответствие.

- расхождение между официальной и фактической рабочей силой (так называемый «итальянский» метод). При использовании данного метода принимается, что снижение участия в рабочей силе в официальной экономике можно рассматривать как признак повышенной активности в теневой экономике, если общая участвующая численность рабочей силы считается постоянной, при прочих равных условиях. Проблемы с использованием данного метода связаны с тем, что люди могут работать как в теневой, так и официальной экономике.

Метод спроса на наличные деньги предполагает, что теневые операции осуществляются в виде наличных денежных выплат, так, чтобы не оставить следов для властей. Поэтому увеличение теневой экономики приведет к увеличению спроса на наличные.

Метод физического входа (потребление электроэнергии) предполагает, что потребление электроэнергии является лучшим физическим показателем общего объема экономической деятельности. На основе расчета эластичности потребления



электроэнергии к ВВП, определяется прокси (суррогатная переменная) для экономики в целом, и вычитается из оценок официального ВВП, разница покажет оценку ВВП теневой экономики. Ряд проблем связан с тем, что не все сектора экономики требуют значительного количества электроэнергии, и могут быть использованы другие источники энергии; кроме того, эластичность потребления электроэнергии / ВВП в разных странах или в различных временных интервалах может значительно различаться.

Модельный подход реализуется путем составления эконометрических моделей, использующих статистические инструменты для оценки теневой экономики как «ненаблюдаемой» переменной.

#### 1.4 Уклонение от уплаты налогов как часть теневой экономики

**Налоговым правонарушением** признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым кодексом РФ установлена ответственность.

В зависимости от объекта посягательства, налоговые правонарушения можно разделить на две группы:

- правонарушения в сфере осуществления налогового контроля (статьи 116-119, 125-129.1 НК РФ);
- правонарушения против порядка исчисления и уплаты налогов (статьи 120, 122, 123 НК РФ).

**Ответственность за нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения.** Ст. 120 НК РФ определяет сущность грубых нарушений правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения, ответственность за их совершение. Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения понимается отсутствие первичных документов, счетов-фактур или регистров бухгалтерского учета, систематическое (2 раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений

налогоплательщика. Согласно ст. 120 НК РФ, грубое нарушение организацией правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода, влечет взыскание штрафа в размере 10 тыс. руб. Те же деяния, если они совершены в течение более одного налогового периода, влекут взыскание штрафа в размере 30 тыс. руб. Те же деяния, если они повлекли занижение налоговой базы, влекут взыскание штрафа в размере 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 тыс. руб.

**Ответственность за нарушения, связанные с неуплатой налога.** Ст.122 НК РФ регламентирует сущность и санкции за нарушения, связанные с неуплатой или неполной уплатой сумм налога. Согласно данной статье, неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия) влечет взыскание штрафа в размере 20% от неуплаченных сумм налога. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы или иного неправильного исчисления налога, подлежащего уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, влекут взыскание штрафа в размере 20% неуплаченной суммы налога. Соответственно, если подобные деяния совершены умышленно, то они влекут взыскание штрафа в размере 40% от неуплаченных сумм налога. Неправомерное не перечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, влечет взыскание штрафа в размере 20% от суммы, подлежащей перечислению (ст. 123 НК РФ).

**Налоговое преступление** - это совершенное в налоговой сфере противоправное деяние, преступный характер которого признан действующим уголовным законодательством.

В действующем УК РФ содержатся несколько статей, посвященных непосредственно налоговым преступлениям:

- 198 «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица»;
- 199 «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации»;
- 199.1 «Неисполнение обязанностей налогового агента»;

- 199.2 «Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов».

В настоящее время по налоговым преступлениям, предусмотренным статьями 198 и 199 УК РФ, размер ущерба, нанесенного преступным посягательством, определяется за период, составляющий три финансовых года, идущих подряд.

Квалификация налогового преступления в виде уклонения от уплаты налогов или сборов, предполагает:

1) Факт уклонения от уплаты налогов или сборов, выражающийся в фактическом неперечислении в установленный законом срок сумм налогов (сборов) в бюджет.

2) Способ преступного посягательства.

Уголовная ответственность, предусмотренная статьями 198 и 199 УК РФ, наступает только в том случае, если уклонение от уплаты налогов или сборов было произведено путем:

- непредставления налоговой декларации;
- непредставления иных документов, представление которых в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах является обязательным;
- включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений.

3) Оценка размера ущерба преступного посягательства.

- определяется сумма неуплаченных налогов (сборов);
- определяется сумма подлежащих уплате налогов за 3 финансовых года;
- определяется соотношение этих показателей.

Статья 198. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица

1. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере,

наказывается штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до одного года, либо арестом на срок до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до одного года.

2. То же деяние, совершенное в особо крупном размере, наказывается штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от восемнадцати месяцев до трех лет, либо принудительными работами на срок до трех лет, либо лишением свободы на тот же срок.

Крупным размером нанесенного ущерба признается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд:

- более 2,700 тыс. руб.;

- более 900 тыс. руб., при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов.

Особо крупному размеру нанесенного ущерба соответствует сумма, за период в пределах трех финансовых лет подряд:

- превышающая 13,5 млн руб.;

- составляющая более 4,500 тыс. руб., при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов.

Статья 199. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации

1. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере, - наказывается штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на

срок до трех лет или без такового, либо арестом на срок до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

2. То же деяние, совершенное: группой лиц по предварительному сговору; в особо крупном размере, наказывается штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо лишением свободы на срок до шести лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

Оценка размера нанесенного ущерба производится по правилам, указанным в примечании к статье 199 УК РФ.

Крупным размером нанесенного ущерба признается сумма, за период в пределах трех финансовых лет подряд:

- превышающая 15 млн руб.;

- составляющая более 5 млн. руб., при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 25% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов;

Особо крупным размером признается сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд:

- 45 млн. руб.;

- более 15 млн руб., при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 50% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов.

### **Текущая аттестация студентов.**

Текущая аттестация студентов по дисциплине «Финансовый мониторинг теневых экономических процессов» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Текущая аттестация по дисциплине «Финансовый мониторинг теневых экономических процессов» проводится в форме контрольных мероприятий (выполнения индивидуальных домашних заданий, расчетной работы, эссе, докладов, деловой игры) по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем.

Объектами оценивания выступают:

- учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине);

- степень усвоения теоретических знаний (выполнение письменной работы, решение задач);

- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы (выполнение расчетной работы и индивидуальных заданий);

- результаты самостоятельной работы (выполнение творческого задания и написание докладов и эссе).

**Промежуточная аттестация студентов** по дисциплине «Финансовый мониторинг теневых экономических процессов» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной. Промежуточная аттестация студентов по дисциплине «Финансовый мониторинг теневых экономических процессов» проводится в виде зачета по совокупным результатам текущей аттестации.

## **VII. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Для обучения по данной дисциплине каждый студент обеспечивается компьютером с установленным на нем современным программным обеспечением (СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» и др.) и доступом в сеть Интернет.



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Дальневосточный федеральный университет»  
(ДФУ)

---

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ  
РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

**по дисциплине «Финансовый мониторинг теневых экономических процессов»**

**Направление подготовки 38.04.01 Экономика**

**программа «Государственный финансовый контроль»**

**Форма подготовки очная**

**Владивосток**

**2018**

## План-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине

№ п/п	Дата/Сроки выполнения	Вид самостоятельной работы	Примерные нормы времени на выполнение	Форма контроля
1.	В течение семестра	Изучение учебного материала	10 час.	Письменный опрос
2.	В течение семестра	Подготовка индивидуальных ситуационных заданий	20 час.	Письменная работа по результатам выполнения задания
3.	В течение семестра	Изучение основной и дополнительной литературы	25 час.	Решение задач, письменная работа по результатам выполнения задания
4.	В течение семестра	Библиометрический анализ литературы	20 час.	Письменная работа по результатам выполнения задания
5.	В течение семестра	Подготовка творческого задания	15 час.	Эссе, Доклад по результатам выполнения творческого задания
		Итого	90 час.	

### Характеристика заданий для выполнения самостоятельной работы обучающихся и методические рекомендации по их выполнению.

#### *1. Изучение учебного материала.*

Целью самостоятельного изучения материала является закрепление теоретических и методических вопросов финансового мониторинга теневых экономических процессов, в соответствии с тематикой лекционных занятий.

Источником информации для самостоятельного изучения материала является конспект, а также презентации по темам лекций, отражающие их основное содержание.

Оценка выполнения самостоятельной работы по изучению материала – выполнение письменного задания в виде заполнения таблиц по теме 1 «Теневая



экономика: характеристики и структура». Письменные задания представлены в приложении 2.

### **Критерии оценки (письменный ответ)**

100-61 - балл – в пределах от полного до фрагментарного, поверхностного знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определено и последовательно изложить ответ.

60-50 баллов - незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе.

### **3. *Выполнение индивидуальных домашних заданий.***

Целью самостоятельного домашнего выполнения заданий по разрешению коллизий ситуационных задач является закрепление навыков практического применения полученных знаний для мониторинга теневых экономических процессов, в соответствии со структурой и содержанием практической части курса.

Источником информации для самостоятельного выполнения письменных домашних заданий служит основная и дополнительная литература и нормативно-справочные материалы по курсу.

Оценка выполнения домашних работ:

- выполнение расчетной работы по анализу статистических данных по Теме 3 «Методы измерения теневой экономики»

– выполнение письменного домашнего задания (задания и задачи) по теме 5 «Уклонение от уплаты налогов как часть теневой экономики».

Письменные задания представлены в приложении 2.

### **Критерии оценки расчётной работы и решения задач**

**по дисциплине «Финансовый мониторинг теневых экономических процессов»**  
**100-61 баллов (зачтено)** выставляется студенту, если он правильно решил задачу, ход решения соответствует методике решения задач определённого типа,

оформление задачи выполнено в соответствии с требованиями, предъявляемыми к оформлению расчётного и графического материала, изложенными в Методических указаниях для студентов ШЭМ по выполнению и оформлению ВКР и курсовых работ. Ответ проиллюстрирован графическими материалами. Приведены формулы, этапы решения в соответствии с выбранной методикой. Вместе с тем, есть неточности в оформлении задач, допущены ошибки вычислительного характера. нормой наличие методических ошибок, ошибок вычислительного характера ошибки в оформлении решения.

**60 и менее баллов (не зачтено):** ситуационная задача не решена.

#### ***4. Написание эссе, подготовка доклада (сообщения).***

При подготовке эссе студент должен проявить умение письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария дисциплины «Финансовый мониторинг теневых экономических процессов», делать выводы, обобщающие его авторскую позицию по поставленной проблеме.

При выступлении с сообщением, докладом студент представляет самостоятельно полученные результаты решения определённой учебно-практической или учебно-исследовательской темы по курсу «Финансовый мониторинг теневых экономических процессов».

Эссе - это прозаическое сочинение небольшого объема и свободной композиции, выражающее индивидуальные впечатления и соображения по конкретному поводу или вопросу и заведомо не претендующее на определяющую или исчерпывающую трактовку предмета.

"Большой энциклопедический словарь" дает такое определение: "Эссе - это жанр философской, литературно-критической, историко-биографической, публицистической прозы, сочетающий подчеркнута индивидуальную позицию автора с непринужденным, часто парадоксальным изложением, ориентированным на разговорную речь".

Некоторые признаки эссе:

– наличие конкретной темы или вопроса. Произведение, посвященное анализу широкого круга проблем, по определению не может быть выполнено в жанре эссе.

– эссе выражает индивидуальные впечатления и соображения по конкретному поводу или вопросу и заведомо не претендует на определяющую или исчерпывающую трактовку предмета.

– как правило, эссе предполагает новое, субъективно окрашенное слово о чем-либо, такое произведение может иметь философский, историко-биографический, публицистический, литературно-критический, научно-популярный или чисто беллетристический характер.

– в содержании эссе оцениваются в первую очередь личность автора - его мировоззрение, мысли и чувства.

По речевому построению эссе — это динамичное чередование полемичных высказываний, вопросов, установка на разговорную интонацию и лексику.

Цель эссе состоит в развитии таких навыков, как самостоятельное творческое мышление и письменное изложение собственных мыслей.

Структура и план эссе.

Структура эссе определяется предъявляемыми к нему требованиями:

- мысли автора эссе по проблеме излагаются в форме кратких тезисов;
- мысль должна быть подкреплена доказательствами - поэтому за тезисом следуют аргументы.

Аргументы - это факты, явления общественной жизни, события, жизненные ситуации и жизненный опыт, научные доказательства, ссылки на мнение ученых и др.

Эссе имеет кольцевую структуру (количество тезисов и аргументов зависит от темы, избранного плана, логики развития мысли):

- вступление
- тезис, аргументы
- тезис, аргументы
- тезис, аргументы

– заключение.

Доклад — вид самостоятельной научно — исследовательской работы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы; приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

Этапы работы над докладом.

1. Подбор и изучение основных источников по теме (рекомендуется использовать не менее 8 — 10 источников).

2. Составление библиографии.

3. Обработка и систематизация материала. Подготовка выводов и обобщений.

4. Разработка плана доклада.

5. Написание.

6. Публичное выступление с результатами исследования.

В докладе соединяются три качества исследователя: умение провести исследование, умение преподнести результаты слушателям и квалифицированно ответить на вопросы.

Отличительной чертой доклада является научный, академический стиль.

Академический стиль — это совершенно особый способ подачи текстового материала, наиболее подходящий для написания учебных и научных работ. Данный стиль определяет следующие нормы:

- предложения могут быть длинными и сложными;
- часто употребляются слова иностранного происхождения, различные термины;
- употребляются вводные конструкции типа «по всей видимости», «на наш взгляд»;
- авторская позиция должна быть как можно менее выражена, то есть должны отсутствовать местоимения «я», «моя (точка зрения)»;
- в тексте могут встречаться штампы и общие слова.

Общая структура такого доклада может быть следующей:

1.Формулировка темы исследования (причем она должна быть не только актуальной, но и оригинальной, интересной по содержанию).

2.Актуальность исследования (чем интересно направление исследований, в чем заключается его важность, какие ученые работали в этой области, каким вопросам в данной теме уделялось недостаточное внимание, почему учащимся выбрана именно эта тема).

3.Цель работы (в общих чертах соответствует формулировке темы исследования и может уточнять ее).

4.Задачи исследования (конкретизируют цель работы, «раскладывая» ее на составляющие).

5.Гипотеза (научно обоснованное предположение о возможных результатах исследовательской работы. Формулируются в том случае, если работа носит экспериментальный характер).

6.Методика проведения исследования (подробное описание всех действий, связанных с получением результатов).

7.Результаты исследования. Краткое изложение новой информации, которую получил исследователь в процессе наблюдения или эксперимента. При изложении результатов желательно давать четкое и немногословное истолкование новым фактам. Полезно привести основные количественные показатели и продемонстрировать их на используемых в процессе доклада графиках и диаграммах.

8.Выводы исследования. Умозаключения, сформулированные в обобщенной, конспективной форме. Они кратко характеризуют основные полученные результаты и выявленные тенденции. Выводы желательно пронумеровать: обычно их не более 4 или 5.

### **Критерии оценки докладов (сообщений) по дисциплине «Финансовый мониторинг теневых экономических процессов»**

**100-61 балл (зачтено)** выставляется студенту, если студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы;

понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы.

**60-50 баллов (незначтено)** – если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

### ***5. Творческие задания***

Оценка выполнения творческого задания по изучению теневой экономики и мониторингу теневых процессов на основе информационных ресурсов. Письменные задания представлены в приложении 2.

Творческое задание по изучению теневой экономики выполняется в форме библиометрического анализа литературы по изучению теневой экономики.

Библиометрические методы используются для двух основных целей: анализ эффективности научной работы.

Анализ эффективности научной работы направлен на оценку результатов исследований и публикаций отдельных лиц и организаций.

Анализ цитирования, часто проводимый в форме списка некоторого числа наиболее цитируемых публикаций, авторов, или журналов в изучаемой области, предоставляет информацию о наиболее влиятельных вкладах в развитие данной отрасли научного знания.

Анализ соавторства изучает социальные сети исследователей, их сотрудничество при подготовке научных работ (а не структуру исследуемой области науки).

Основными параметрами количественного анализа научной литературы являются:

- объем документопотока,
- динамика и тенденции его формирования,

- изменение во времени, по научным направлениям, по коллективам,
- взаимосвязи различных показателей (число публикаций; число авторов; тематическое направление и др.).

Библиометрический анализ журнала, проводимого студентами в рамках изучения курса включает в себя следующие разделы:

- 1) Общая информация
- 2) Анализ статей
- 3) Анализ содержания
- 4) Анализ цитирования

Анализ статей, опубликованных в выбранном журнале проводится за выбранный период и включает следующие данные:

- количество выпусков и статей
- Распределение по авторам
- Уровень сотрудничества
- Объем статей
- Количество статей по авторам и авторов по статьям

Анализ цитирования включает в себя:

- Определение количества цитирований документов
- Определение цитирования по годам, авторам и статьям
- Определение индексов цитирования

### **Критерии оценки творческого задания**

**100-61 баллов (зачтено)** выставляется, если студент/группа выразили своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировали его, точно определив ее содержание и составляющие. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Проведен достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимание базовых основ и теоретического обоснования выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы

**60-50 баллов (незачтено)** - если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок смыслового содержания раскрываемой проблемы

## **6. Ситуационная задача**

### **«Уклонение от уплаты налогов и отношение к налоговой системе»**

Оценка участия в деловой игре проводится на основе заполненных студентами деклараций и анкет. Концепция и правила игры представлены в приложении 2.

Критерии оценки:

**100--61 балл (зачтено)** – выставляется студенту, если он участвовал более чем в 50% раундах игры и заполнения анкет.

**60-50 баллов (неудовлетворительно)** – выставляется студенту, если он участвовал менее чем в 50% раундах игры и заполнения анкет.





МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Дальневосточный федеральный университет»  
(ДВФУ)

---

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**по дисциплине «Финансовый мониторинг теневых экономических процессов»**

**Направление подготовки 38.04.01 Экономика**

**программа «Государственный финансовый контроль»**

**Форма подготовки очная**

**Владивосток**

**2018**

## Комплект письменных заданий

### по дисциплине «Финансовый мониторинг теневых экономических процессов»

Тема 1: «Теневая экономика: характеристики и структура».

#### Задание 1

Опишите известные Вам проявления теневой экономической деятельности

#### Задание 2

Определите, к какому виду ненаблюдаемой экономической деятельности относится каждый указанный случай (если, в зависимости от конкретных условий случай может относиться к разным видам деятельности – укажите все возможные варианты). Обоснуйте свою точку зрения

	Скрытая деятельность	Нелегальная деятельность	Неформальная деятельность	Производство домашних хозяйств для собственного потребления
Попрошайничество				
Продажа алкоголя после установленного времени				
«Серая» заработная плата				
Репетиторские услуги на дому				
Торговля продукцией личных подсобных хозяйств				
Частный извоз				
Браконьерство				
Индивидуальное жилищное строительство				
Производство и продажа наркотиков				
Сдача квартир в аренду				
Торговля на рынках с рук				
Проституция				
Челночный бизнес				
Сбор ягод и грибов				
Самогонование				
Контрабанда				
Продажа пиратского софта				
Деятельность фирм-однодневок				
Получение чаевых				
Продажа товаров с рук				
Изготовление поддельных денег				
Охота без лицензии				
Самовольное строительство				
Продажа поддельной (контрафактной) продукции				
Самовольная рубка леса				
Вылов рыбы рыбаками-любителями				
Разработка и распространение				

компьютерных вирусов (вредоносных программ)				
Электронная коммерция				
Организация азартных игр				
Обман покупателей при торговле (обмеривание, обвешивание, обсчет)				
Заработная плата «в конвертах»				
«Подношения» за услуги				
Ремонтно-строительная деятельность частных бригад				
Кустарное производство				
Продажа ягод и грибов				

## **Творческая работа по курсу «Финансовый мониторинг теневых экономических процессов»**

### Тема 2: Изучение теневой экономики

Проведите библиометрический анализ журнала по выбору из предложенных преподавателем. На основе данных ELibrary и сайтов журналов, выполните библиометрический анализ журнала. Каждый студент выполняет анализ одного журнала из списка. Результаты оформляются в виде текста и таблиц.

Таблица 1 - Анализ статей

Год	Количество выпусков	Количество статей	Среднее количество статей на один выпуск
2006			
---			
2016			
всего			

Таблица 2 - Анализ уровня сотрудничества

Год	Один автор	два	три	четыре	Не указано	Количество статей	Уровень сотрудничества Совместные статьи/ все статьи, %
2006							
----							
2018							
доля , %							

Таблица 3 - Анализ длины статей в год

Год	Меньше 5	5-10	11-15	16-20	Больше 21	Всего
2006						
---						
---						
2018						

РАЗДЕЛ 2: Анализ содержания (Основные темы, рассматриваемые в журнале; статьи, рассматривающие теневую экономику)

Таблица 4 - Анализ цитирования по данным elibrary.ru

Год	Цитирование	По годам	Количество статей в год	На одну статью
2006				
----				
2018				

Найдите и опишите пять самых цитируемых статей по направлению «теневая экономика» (описание и библиография)

### **Расчетная работа по курсу «Финансовый мониторинг теневых экономических процессов»**

Тема 3 Измерение теневой экономики

Описание работы: заполнить графы таблицы 2 исходя из данных по субъектам и округам, полученным на основе сведений в таблице 1. Ресурсы для выполнения задания: сайты Госстатистики и ФНС. Каждый студент заполняет данные по четырем субъектам РФ.

Таблица с описанием исходных данных для выполнения расчетной работы

Ресурсы	столбцы
Экономическая активность населения России таблица 3.1. ЧИСЛЕННОСТЬ ЗАНЯТЫХ В НЕФОРМАЛЬНОМ СЕКТОРЕ ПО ТИПУ ЗАНЯТОСТИ ПО СУБЪЕКТАМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В 2018 г.	3,4
Итоги сплошного наблюдения за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства за 2018 год  2.19 ЧИСЛО СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА - ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ НА 1000 ЧЕЛОВЕК НАСЕЛЕНИЯ ПО СУБЪЕКТАМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ в 2018 г.	5,6

1.1.37. ЧИСЛО СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА - ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ НА 1000 ЧЕЛОВЕК НАСЕЛЕНИЯ ПО СУБЪЕКТАМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ в 2018 г.	
Индивидуальные предприниматели и крестьянские (фермерские) хозяйства, сведения о которых содержатся в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей по состоянию на 01.01.2016	7
Ежемесячная статистическая информация о представленных физическими лицами в налоговые органы уведомления об осуществлении деятельности по оказанию услуг физическим лицам для личных, домашних и (или) иных подобных нужд  Количество самозанятых граждан, осуществляющих деятельность по оказанию услуг физическому лицу (3)	8

Таблица для заполнения результатов расчетной работы

Код региона		3 Численность занятых в неформальном секторе в 2018 г.	4 % к общей численности населения	5 Число субъектов МСП – ИП на 1000 человек населения 2018	6 Число субъектов МСП - юридических лиц на 1000 человек населения 2018	7 Число ИП в реестре ЕГРИП на 01.01.2018	8 Самозанятые в 2018 г.
	Российская Федерация						
	Центральный федеральный округ 18						
31	Белгородская область						
32	Брянская область						
33	Владимирская область						
36	Воронежская область						
37	Ивановская область						
40	Калужская область						
44	Костромская область						
46	Курская область						
48	Липецкая область						
50	Московская область						
57	Орловская область						
62	Рязанская область						
67	Смоленская область						
68	Тамбовская область						
69	Тверская область						
71	Тульская область						
76	Ярославская область						
77	г.Москва						
	Северо-Западный федеральный округ 10						
10	Республика Карелия						
11	Республика Коми						
29	Архангельская область и Ненецкий АО						

35	Вологодская область						
39	Калининградская область						
47	Ленинградская область						
51	Мурманская область						
53	Новгородская область						
60	Псковская область						
78	г.Санкт-Петербург						
	Южный федеральный округ 6						
01	Республика Адыгея						
08	Республика Калмыкия						
23	Краснодарский край						
30	Астраханская область						
34	Волгоградская область						
61	Ростовская область						
	Крымский федеральный округ 2						
91	Республика Крым						
92	г.Севастополь						
	Северо-Кавказский федеральный округ 7						
05	Республика Дагестан						
06	Республика Ингушетия						
07	Кабардино-Балкарская Республика						
09	Карачаево-Черкесская Республика						
15	Республика Северная Осетия-Алания						
20	Чеченская Республика						
26	Ставропольский край						
	Приволжский федеральный округ 14						
02	Республика Башкортостан						
12	Республика Марий Эл						
13	Республика Мордовия						
16	Республика Татарстан						
18	Удмуртская Республика						
21	Чувашская Республика - Чувашия						
43	Кировская область						
52	Нижегородская область						
56	Оренбургская область						
58	Пензенская область						
59	Пермский край						
63	Самарская область						
64	Саратовская область						
73	Ульяновская область						
	Уральский федеральный округ 6						
45	Курганская область						
66	Свердловская область						
72	Тюменская область						

74	Челябинская область						
86	Ханты-Мансийский АО - Югра						
89	Ямало-Ненецкий АО						
	Сибирский федеральный округ 12						
03	Республика Бурятия						
04	Республика Алтай						
17	Республика Тыва						
19	Республика Хакасия						
22	Алтайский край						
24	Красноярский край						
38	Иркутская область						
42	Кемеровская область						
54	Новосибирская область						
55	Омская область						
70	Томская область						
75	Забайкальский край						
	Дальневосточный федеральный округ 9						
14	Республика Саха /Якутия/						
25	Приморский край						
27	Хабаровский край						
28	Амурская область						
41	Камчатский край						
49	Магаданская область						
65	Сахалинская область						
79	Еврейская АО						
87	Чукотский АО						

### **Темы докладов (сообщений)**

#### **по дисциплине «Финансовый мониторинг теневых экономических процессов»**

1. Изучение теневой экономики классической экономической теорией.
2. Социологическое изучение явления теневой экономической деятельности
3. Изучение теневой экономики в работах американского криминолога Э.Сатерленда.
4. Неинституциональная модель «криминального выбора» неинституционалиста Г.Беккера
5. Дуалистическая школа изучения теневой экономики
6. Структуралистская школа изучения теневой экономики
7. Легалистская школа изучения теневой экономики
8. Влияние налоговой нагрузки на теневую экономику

9. Взаимосвязь качества государственного управления и теневой экономики
10. Взаимосвязь демократической системы и теневой экономики
11. Наказание и контроль в сдерживании теневой экономики
12. Взаимозависимость развития официальной и теневой экономик
13. Влияние неравенства в распределении доходов на теневую экономику
14. Безработица и неполная занятость как факторы роста теневой экономики
15. Самостоятельная предпринимательская деятельность и теневая экономика
16. Коррупция и теневая экономика
17. Борьба с теневой экономикой
18. Особенности теневых экономических отношений в советской и постсоветской России
19. Характеристика налоговых преступлений и преступности
20. Способы совершения налоговых преступлений в современных условиях
21. Методы и средства профилактики и предупреждения налоговой преступности
22. Состояние правонарушений в налоговой сфере
23. Влияние социально-экономических условий на налоговую преступность
24. Состояние, структура и динамика по видам налоговых преступлений
25. Причины и условия, способствующие совершению налоговых преступлений и пути их устранения
26. Выплата заработной платы «черными» и «серыми» схемами – способы выявления и меры противодействия со стороны налоговых и правоохранительных органов.
27. Взаимосвязь уклонения от уплаты налогов и отмывания денег, полученных преступным путем
28. «Схемы уклонения от налогообложения» - понятие, способы раскрытия налоговыми органами
29. Миграция налогоплательщиков как способ уклонения от уплаты налогов
30. Налоговое доносительство как источник информации о налоговых нарушениях



## Комплект заданий

### по дисциплине «Финансовый мониторинг теневых экономических процессов»

#### Тема 5 Уклонение от уплаты налогов как часть теневой экономики

1. На основании анализа статей Налогового Кодекса Российской Федерации заполните таблицу «Соотношение обязанностей налогоплательщиков и ответственности за нарушение налогового законодательства»

Обязанности налогоплательщиков	Ответственность налогоплательщиков
Налогоплательщики обязаны (ст.23 НК РФ):	Статьи главы 16 НК РФ
1)	

2. На основании анализа статей Налогового Кодекса Российской Федерации заполните таблицу «Соотношение обязанностей налоговых агентов и ответственности за нарушение налогового законодательства»

Обязанности налоговых агентов	Ответственность налоговых агентов
Налоговые агенты обязаны (ст.24 НК РФ):	Статьи главы 16 НК РФ
1)	

3. На основании анализа статей Налогового Кодекса Российской Федерации заполните таблицу «Ответственность иных лиц за нарушение налогового законодательства»

Иные лица, привлекаемые к ответственности за нарушение налогового законодательства	Ответственность по НК РФ
Свидетели	
Эксперты	
Переводчики	
Банки	
Иные лица	

4. На основании анализа статей Уголовного Кодекса Российской Федерации заполните таблицу «Субъекты уголовной ответственности по УК РФ»

Субъекты ответственности	Статьи УК			
	198	199	199.1	199.2
Индивидуальные предприниматели				
Лица, приравняемые к индивидуальным предпринимателям				
Руководитель организации				
Главный бухгалтер (бухгалтер) организации				
Иные должностные лица организации				
Иные лица				

5. На основании анализа статей Уголовного Кодекса Российской Федерации заполните таблицу «Распределение налоговых преступлений на категории по степени тяжести по УК РФ»

Налоговое преступление	Максимальное наказание по УК РФ	Степень тяжести (по ст.15 УК РФ)	Срок давности привлечения к ответственности
Часть 1 ст.198			
Часть 2 ст.198			
Часть 1 ст.199			
Часть 2 ст.199			
Часть 1 ст.199.1			
Часть 2 ст.199.1			
ст.199.2			

6. Фирма должна была подать декларацию по НДС за 1 квартал 2018 года не позднее 25 апреля 2018 года, но сделала это только 28 апреля. Укажите статью и штрафные санкции за это правонарушение.

- А) сумма налога, подлежащего уплате по декларации, - 150 000 руб.;
- Б) сумма налога, подлежащего уплате по декларации, - 1500 руб.;
- В) сумма налога, подлежащего уплате по декларации, - 0 руб.

7. Организация оптовой торговли по продаже одежды при подаче бухгалтерского баланса за 2018 г. указала следующие результаты финансово-хозяйственной деятельности:

Выручка от реализации товара без НДС 5 000 000 руб.

Цена приобретения товара без НДС 3 800 000 руб.

Затраты по реализации товара без НДС (услуги сторонних организаций) 1000 000 руб.

При выездной налоговой проверке в 2018 г. обнаружено, что затраты по реализации товара составили не 1 000 000, а 500 000, вследствие отсутствия первичных документов, подтверждающих часть затрат. Какие меры ответственности будут применены за данное нарушение?

8. Адвокат, осуществляющий деятельность через адвокатский кабинет, по состоянию на 16 июля 2018 года не подал налоговую декларацию по налогу на доходы физического лица за 2017 год. К указанной дате адвокат не предъявил в банк и поручение на уплату необходимой суммы налога.

При проверке выявлено, что адвокат должен был уплатить в бюджет за 2017 год налог на доходы физических лиц в сумме 920 тыс. руб.

Общая сумма налогов и сборов, подлежащих уплате за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2018 года (включая выявленную налоговую задолженность), составляет 3200 тыс.руб.). Можно ли квалифицировать действия адвоката по статье 198 УК РФ как уклонение от уплаты НДФЛ в крупном размере.

9. В результате непредставления налоговых деклараций и внесения в отчетность ложных сведений предприятие в течение четырех лет с 2013 по 2017 год уклонялось от уплаты различных налогов и сборов. Налоговая задолженность предприятия по состоянию на 31 марта 2017 года составила 18 млн. руб., из них: за 2013 год – 4,1 млн. руб.; за 2014 год - 4 млн. руб.; за 2015 год – 5млн. руб.; за 2016 год – 4,9 тыс. руб. Возможно ли возбуждение уголовного дела?

### **Ситуационная (ролевая)задача**

#### **по дисциплине «Финансовый мониторинг теневых экономических процессов»**

#### **1. Тема «Уклонение от уплаты налогов и отношение к налоговой системе»**

## 2. Концепция

Шаг 1. Озвучивается следующее задание.

«Ваш доход составляет 4 балла. Доход облагается налогом и его нужно декларировать. Ставка налога составляет 20%. Вы можете уплатить весь налог или его часть, вероятность проверки составляет 10% (то есть будет проверена каждая десятая декларация, выбранная случайным образом). Штраф за неуплату налога составляет 50% от неуплаченной суммы». В качестве задаваемых параметров выступают: доход, ставка налога, вероятность проверки, штраф.

Шаг 2. Для проведения игры респондентам раздается бланк декларации, по одной на каждого участника на каждый раунд игры. В таблице 1 приведен пример такой декларации.

Таблица 1 – Пример раздаточного материала (бланка декларации)

	Фамилия, имя отчество	
	Налоговый период	
	Размер дохода, ед.	
	Ставка налога, %	
	Сумма налога, подлежащая уплате	
	Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком	

Две последние строки таблицы предназначены для проверки и заполняются после игры. В строке 7 указывается размер штрафа в случае попадания на проверку, в строке 8 – оставшийся доход с учетом штрафа и призовых баллов.

Шаг 4. После окончания раундов проводится анализ, позволяющий выявить наиболее значимую причину уклонения от уплаты налога (изменение вероятности проверки, изменение налоговой ставки и т.д.).

Игра дополняется анкетой «Методика изучения налогового поведения», которая содержит следующие 20 утверждений:

1. Налоговая система в нашей стране позволяет эффективно перераспределять доходы.
2. Благодаря налогам развиваются системы здравоохранения, образования и т.д.
3. Налоговая система в нашей стране неэффективна.

4. Большинство граждан в нашей стране платят налоги своевременно и в полном объеме.
5. Если все будут платить налоги, то уровень жизни в нашей стране повысится.
6. В нашей стране никогда не будет справедливого налогообложения.
7. Если повысить налоги, мы все будем жить лучше.
8. Отношение к налогам в нашей стране может измениться в лучшую сторону.
9. Налоги есть плата за определенные общественные блага, предоставляемые государством.
10. Добропорядочный гражданин обязан платить налоги.
11. Одна из функций налогообложения – социальная справедливость.
12. Налоги неизбежны.
13. Я плачу налоги со всех своих доходов.
14. Если есть хоть малейшая возможность избежать от уплаты налогов, я ей воспользуюсь.
15. Я плачу налоги, потому что считаю это своей обязанностью.
16. Я буду платить налоги только в случае реальной угрозы ограничения выезда за границу.
17. Налоговая система в нашей стране открыта и прозрачна.
18. Я не доверяю нашей налоговой службе.
19. Заплатив налоги, я точно знаю, на что идут эти деньги.
20. Заполнение налоговой декларации не вызывает у меня затруднений.

Ответы респондентов оцениваются следующим образом:

5 баллов – полностью согласен,

4 балла – согласен,

3 балла – затрудняюсь ответить,

2 балла – не согласен,

1 балл – совершенно не согласен

**3. Роли:** студенты выступают в роли налогоплательщиков и выбирают стратегию налогового поведения.

**4. Ожидаемый (е) результат (ы).**

Критерии оценки;

**100-61 балл (зачтено)** – выставляется студенту, если он участвовал более чем в 50% раундах игры и заполнения анкет.

**60-50 баллов (не зачтено)** – выставляется студенту, если он участвовал менее чем в 50% раундах игры и заполнения анкет.

### **Творческое задание**

**по дисциплине «Финансовый мониторинг теневых экономических процессов»**

#### **Условия задания:**

Выберите организацию (должен быть известен ИНН или ОГРН), на основании доступных ресурсов, проведите анализ внешних признаков, которые могут свидетельствовать о наличии теневой деятельности.

Внешние доступные источники: Интернет, ресурсы гос. структур (ФНС, Арбитражный суд и т.д.) коммерческие ресурсы:

- Сбис-торги
- Интегрум
- Спарк
- КонтурФокус
- Прима Информ
- Seldon Basis

В ходе решения данной задачи участникам рекомендуется использовать ВСЕ возможные источники информации.