

Министерство науки и высшего образования  
Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
«Донецкий государственный университет»

Экономический факультет  
Кафедра международного бизнеса и делового администрирования



П.А. Машаров

### РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ «ОСНОВЫ БИЗНЕС-РАССЛЕДОВАНИЙ»

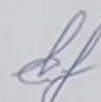
Укрупненная группа направлений подготовки	38.00.00 Экономика и управление
Программа высшего образования	Программа бакалавриата
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль подготовки	Международное налогообложение и бизнес-разведка
Квалификация	Бакалавр
Форма обучения	Очная, очно-заочная

Рабочая программа адаптирована для лиц  
с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Донецк 2024

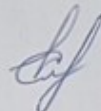
Рабочая программа дисциплины «Основы бизнес-исследований» для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (Профиль: Международное налогообложение и бизнес-разведка), составлена на основании Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 г. № 954 (с изм. и доп.), Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 06 апреля 2021 г. № 245 (с изм. и доп.), в соответствии с учебным планом, утвержденным Ученым советом ФГБОУ ВО «ДонГУ» для набора 2024 года.

Разработчик:  
профессор кафедры международного бизнеса  
и делового администрирования,  
д-р экон. наук, доцент

 О. Л. Некрасова

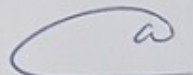
Рабочая программа одобрена на заседании кафедры международного бизнеса  
и делового администрирования  
Протокол от 26.03.2024 г. № 9

Заведующий кафедрой

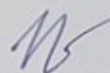
 О. Л. Некрасова

СОГЛАСОВАНО:


Декан экономического факультета  
28.03.2024 г.

 Ю. Н. Полшков

Учебно-методическая комиссия экономического факультета  
Протокол от 27.03.2024 г. № 7  
Председатель

 Е. Н. Стрелина

Руководитель основной профессиональной  
образовательной программы,  
д-р экон. наук, доцент  
26.03.2024 г.

 О. Л. Некрасова

## 1. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

**1.1. Требования к предварительной подготовке обучающихся, предшествующие и сопутствующие дисциплины, на которых основывается изучение данной:**

дисциплины программы бакалавриата: «Инвестиционная деятельность в бизнес-разведке», «Цифровой бизнес и SMART-технологии», «Введение в специальность», «Правоведение».

**1.2. Дисциплины, курсовые работы и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее:**

«Бизнес-разведка», «Оценка конкурентоспособности в бизнесе», «Противодействие коррупции и иным экономическим преступлениям, производственная практика: преддипломная; выпускная квалификационная работа.

## 2. ОПИСАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1. Общая характеристика

Наименование показателя	Значение показателя
Название образовательной программы	38.03.01 Экономика (Профиль: Международное налогообложение и бизнес-разведка)
Шифр и название в соответствии с учебным планом	Б1.В.ОД.11 «Основы бизнес-расследований»
Часть образовательной программы	Вариативная часть: выбор вуза
Количество зачетных единиц / всего часов	2,5/ 90

### 2.2. Распределение часов по формам и периодам обучения

Форма обучения	курс	семестр	Общее количество часов					Форма контроля
			лекционных	лабораторных	практических	самостоятельной работы + контроль	всего	
Очная	3	5	34	0	17	39	90	экзамен
Очно-заочная	5	9	10	0	6	74	90	экзамен

## 3. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ

Формирование у будущего специалиста углубленных теоретических знаний по предупреждению, раскрытию и расследованию финансовых преступлений, а также развитие у обучающихся практических навыков и умений, необходимых при осуществлении противодействия финансовым преступлениям

## 4. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ КОМПОНЕНТА ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ, ИХ ИНДИКАТОРЫ И ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

### 4.1. Компетенции

ПК-1. Способен проводить анализ норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, правоприменительной практики и разъяснений государственных органов для целей налогового консультирования, а также норм зарубежного

законодательства и положений международных налоговых соглашений по вопросам, составляющим предмет налогового права.

**ПК-2.** Способен вести учет в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, обрабатывать документацию, информацию при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования)

#### 4.2.Индикаторы компетенций

Компетенции	Индикаторы	Результаты обучения
<b>ПК-1.</b> Способен проводить анализ норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, правоприменительной практики и разъяснений государственных органов для целей налогового консультирования, а также норм зарубежного законодательства и положений международных налоговых соглашений по вопросам, составляющим предмет налогового права.	<b>ПК-1.1.</b> Применяет нормы налогового законодательства, правоприменительной практики для решения профессиональных задач	<b>ПК-1.1.1.</b> <i>Знает</i> Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах
		<b>ПК-1.1.2.</b> <i>Знает</i> постановления, распоряжения, приказы, другие руководящие, методические и нормативные материалы по документообороту. Принципы систематизации и хранения регистров налогового и бухгалтерского учётов
		<b>ПК-1.1.3.</b> <i>Умеет</i> проводить анализ норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, правоприменительной практики и разъяснений государственных органов для целей налогового консультирования, а также норм зарубежного законодательства и положений международных налоговых соглашений по вопросам, составляющим предмет налогового права
		<b>ПК-1.1.4.</b> <i>Умеет</i> оформлять аналитические и отчетные материалы по результатам выполненной работы
<b>ПК-2.</b> Способен вести учет в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, обрабатывать документацию, информацию при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования)	<b>ПК-2.1</b> Проводит мероприятия по предотвращению фактов уклонения от уплаты налогов	<b>ПК-2.1.1.</b> Знает требования Законодательства РФ к содержанию различных типов документов
		<b>ПК-2.1.2.</b> Знает принципы и порядок формирования налоговой, управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности
		<b>ПК-2.1.3.</b> <i>Умеет</i> подготавливать и оформлять отдельные виды документов, необходимых для исполнения налоговых обязанностей
		<b>ПК-2.1.4.</b> Умеет анализировать информацию первичных учетных документов, счетов-фактур, регистров и бухгалтерского налогового учета, и других документов, необходимых для исполнения налоговых обязанностей

## 5. ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Темы	Краткое содержание темы
1. Понятие и классификация финансовых бизнес- расследований	1.1. Понятие и виды финансовых преступлений. 1.2. Основные положения уголовно-правовой характеристики финансовых преступлений. 1.3. Задачи органов следствия в борьбе с финансовыми преступлениями
2. Основы методики расследования налоговых преступлений	2.1 Криминалистическая характеристика налоговых преступлений. 2.2 Значение установления способа совершения преступления. 2.3 Организация начального этапа расследования налоговых преступлений. 2.4 Проверочные действия в стадии возбуждения уголовного дела.
3. Основы методики расследования незаконной банковской деятельности	3.1 Незаконная банковская деятельность 3.2 Использование специальных знаний при расследовании незаконной банковской деятельности.
4. Основы методики расследования незаконной предпринимательской деятельности	4.1 Предпринимательская деятельность 4.2 Принятие мер к сохранности учетных документов. 4.3 Организация следователем производства ревизии. 4.4 Аудиторская проверка и судебно-бухгалтерская экспертиза при расследовании незаконной предпринимательской деятельности.
5. Методика расследования незаконного получения кредита злостного уклонения от уплаты кредиторской задолженности	5.1 Характеристика незаконного получения кредита, злостного уклонения от уплаты кредиторской задолженности. 5.2 Характеристики незаконного получения кредита, злостного уклонения от уплаты кредиторской задолженности. 5.3 Предварительная проверка материалов по фактам незаконного получения кредита, злостного уклонения от уплаты кредиторской задолженности..
6. Методика расследования изготовления, хранения, перевозки и сбыта поддельных денег и ценных бумаг	6.1 Характеристика изготовления, хранения, перевозки и сбыта поддельных денег и ценных бумаг. Тактика отдельных следственных действий при расследовании 6.2 Предварительная проверка материалов по фактам изготовления, хранения, перевозки и сбыта поддельных денег и ценных бумаг. 6.3 Типичные следственные ситуации, складывающиеся на первоначальном этапе расследования изготовления, хранения, перевозки и сбыта поддельных денег и ценных бумаг.
7. Основы методики расследования легализации незаконно полученных доходов	7.1 Характеристика легализации незаконно полученных доходов. 7.2 Особенности возбуждения уголовного дела и планирование расследования легализации незаконно полученных доходов. 7.3 Содержание криминалистической характеристики легализации незаконно полученных доходов 7.4 Типичные следственные ситуации, складывающиеся на

	первоначальном этапе расследования легализации незаконно полученных доходов.
--	--

## 6. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 6.1. Форма обучения – очная, курс – 3, семестр – 5

Наименования содержательных модулей и тем	Количество часов				
	Лекц.	Лабор.	Практ.	СРС+К	Всего
1. Понятие и классификация финансовых бизнес-расследований	4	0	3	6	13
2. Основы методики расследования налоговых преступлений	5	0	3	6	14
3. Основы методики расследования незаконной банковской деятельности	5	0	3	6	14
4. Основы методики расследования незаконной предпринимательской деятельности	5	0	2	6	13
5. Методика расследования незаконного получения кредита злостного уклонения от уплаты кредиторской задолженности	5	0	2	6	13
6. Методика расследования изготовления, хранения, перевозки и сбыта поддельных денег и ценных бумаг	5	0	2	5	12
7. Основы методики расследования легализации незаконно полученных доходов	5	0	2	4	11
<b>Всего по компоненту ОПОП</b>	<b>34</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	<b>39</b>	<b>90</b>

### 6.2. Форма обучения – очно-заочная, курс – 5, семестр – 9

Наименования содержательных модулей и тем	Количество часов				
	Лекц.	Лабор.	Практ.	СРС+К	Всего
1. Понятие и классификация финансовых бизнес-расследований	2	0	1	10	13
2. Основы методики расследования налоговых преступлений	2	0	1	11	14
3. Основы методики расследования незаконной банковской деятельности	1	0	1	12	14
4. Основы методики расследования незаконной предпринимательской деятельности	1	0	1	11	13
5. Методика расследования незаконного получения кредита злостного уклонения от уплаты кредиторской задолженности	1	0	1	11	13
6. Методика расследования изготовления, хранения, перевозки и сбыта поддельных денег и ценных бумаг	1	0	0,5	10,5	12
7. Основы методики расследования легализации незаконно полученных доходов	2	0	0,5	8,5	11
<b>Всего по компоненту ОПОП</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>74</b>	<b>90</b>

## **7.ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА) ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

### **7.1.Контрольные вопросы**

1. Финансовые правоотношения, их классификация.
2. Финансовый контроль: его сущность и виды.
3. Понятие финансово - правовой ответственности.
4. Порядок, органы и методы защиты финансовых правоотношений
5. Правовые основы организации финансового контроля в Российской Федерации.
6. Государственный финансовый контроль: понятие, виды, особенности.
7. Финансовый контроль представительных органов государственной власти и органов местного самоуправления.
8. Президентский финансовый контроль в Российской Федерации.
9. Финансовый контроль, осуществляемый органами исполнительной власти общей компетенции в Российской Федерации.
10. Ведомственный и внутрихозяйственный (внутренний) финансовый контроль
11. Понятие и виды финансовых преступлений.
12. Основные положения уголовно-правовой характеристики финансовых преступлений.
13. Задачи органов следствия в борьбе с финансовыми преступлениями.
14. Криминалистическая информация о преступлении и ее виды. Потенциальные носители и источники криминалистической информации.
15. Актуализация информации о преступлении и преступнике как необходимое условие ее использования при расследовании. Уровни восприятия информации в практической деятельности следователя, способы ее закрепления и оценки.
16. Использование в уголовном судопроизводстве данных, полученных оперативно- розыскным путем. 7
17. Криминалистическая характеристика налоговых преступлений. Значение установления способа совершения преступления.
18. Организация начального этапа расследования налоговых преступлений.
19. Проверочные действия в стадии возбуждения уголовного дела.
20. Следственные ситуации начального этапа расследования налоговых преступлений..
21. Криминалистическая характеристика незаконной банковской деятельности.
22. Проверочные действия в стадии возбуждения уголовного дела по фактам незаконной банковской деятельности.
23. Типичные следственные ситуации, комплексы первоначальных следственных действий при расследовании незаконной банковской деятельности.
24. Особенности взаимодействия следователя с органами дознания при расследовании незаконной банковской деятельности.
25. Использование специальных знаний при расследовании незаконной банковской деятельности.
26. Криминалистическая характеристика незаконной предпринимательской деятельности.
27. Проверочные действия в стадии возбуждения уголовного дела по фактам незаконной предпринимательской деятельности. Принятие мер к сохранности учетных документов.
28. Обстоятельства, подлежащие установлению, при расследовании незаконной предпринимательской деятельности.
29. Планирование расследования в типичных следственных ситуациях незаконной предпринимательской деятельности.

30. Организация следователем производства ревизии. Аудиторская проверка и судебно- бухгалтерская экспертиза при расследовании незаконной предпринимательской деятельности.

31. Особенности тактики проведения отдельных следственных действий при расследовании незаконной предпринимательской деятельности.

32. Характеристика незаконного получения кредита, злостного уклонения от уплаты кредиторской задолженности.

33. Особенности возбуждения уголовного дела и планирование расследования незаконного получения кредита, злостного уклонения от уплаты кредиторской задолженности.

34. Первоначальный этап расследования незаконного получения кредита, злостного уклонения от уплаты кредиторской задолженности.

35. Тактика отдельных следственных действий при расследовании незаконного получения кредита, злостного уклонения от уплаты кредиторской задолженности.

36. Последующий этап расследования незаконного получения кредита, злостного уклонения от уплаты кредиторской задолженности.

37. Криминалистическая характеристика изготовления, хранения, перевозки и сбыта поддельных денег и ценных бумаг.

38. Особенности возбуждения уголовного дела и планирование расследования изготовления, хранения, перевозки и сбыта поддельных денег и ценных бумаг.

39. Первоначальный этап расследования изготовления, хранения, перевозки и сбыта поддельных денег и ценных бумаг.

40. Тактика отдельных следственных действий при расследовании изготовления, хранения, перевозки и сбыта поддельных денег и ценных бумаг.

41. Последующий этап расследования изготовления, хранения, перевозки и сбыта поддельных денег и ценных бумаг.

42. Криминалистическая характеристика легализации незаконно полученных доходов.

43. Особенности возбуждения уголовного дела и планирование расследования легализации незаконно полученных доходов.

44. Первоначальный этап расследования легализации незаконно полученных доходов.

45. Последующий этап расследования легализации незаконно полученных доходов.

## **7.2. Темы докладов (рефератов)**

Не предусмотрены программой дисциплины

## **7.3. Темы письменных работ (типы задач)**

### **ОБРАЗЕЦ ЗАДАНИЯ МОДУЛЬНОГО КОНТРОЛЯ**

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Профиль: Международное налогообложение и бизнес-разведка

Образовательная программа: бакалавриат

Семестр: 5 (очная форма обучения), 9 (очно-заочная форма обучения)

Учебная дисциплина: Основы бизнес-расследований

Вариант №\_\_

#### **Тесты:**

1. Финансовое расследование – это



а) процесс финансовых проверок, осуществляемых органами государства и муниципальных образований;

б) процесс планомерного использования финансовых ресурсов для выполнения задач государства и муниципальных образований;

в) всестороннее изучение финансово-хозяйственной деятельности компании, направленное на выявление мошенничества, неправомерных или злонамеренных действий как ее персонала всех уровней, так и третьих лиц, являющихся контрагентами.

2. Сущность финансовых расследований как практической деятельности заключается в

а) применении комплекса методических положений по использованию знаний бухгалтерского учета, финансового анализа, банковского дела и иных прикладных экономических наук для выявления и фиксации финансовой составляющей указанных видов преступной деятельности;

б) непосредственном расследовании искажения финансовых показателей, экспертиза в анализе следов мошеннических действий в области финансов, бухгалтерского учета, первичной документации, а также проведении интервью с сотрудниками клиента, среди которых могут быть подозреваемые лица.

3. В предмет финансовых расследований как специализированного экономического анализа входит

а) вероятность возникновения условий, приводящих к негативным последствиям б) финансовая составляющая преступной деятельности.

в) детальный анализ отчетности компании с учетом существенности статей доходов, расходов, активов и обязательств

4. Источники методики расследования отдельных видов преступлений:

а) положения общей теории криминалистики, криминалистической техники, криминалистической тактики, организации раскрытия и расследования преступлений;

б) нормы уголовного и уголовно-процессуального законодательства, устанавливающие: признаки составов преступлений; предмет и пределы доказывания при расследовании по уголовным делам;

в) отдельные положения других наук, используемые при раскрытии преступлений, Передовой опыт раскрытия, расследования и предотвращения преступлений;

г) все ответы правильны.

5. Если при характеристике финансового расследования использовать понятия уголовного права, то задачу финансового расследования можно определить как

а) документирование признаков объективной стороны преступления;

б) пресечение злоупотреблений в области предпринимательской деятельности; в) профилактика злоупотреблений в области экономической деятельности.

#### **КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ ЗАДАНИЯ МОДУЛЬНОГО КОНТРОЛЯ**

<b>Вид задания</b>	<b>Количество баллов</b>
1 тестовое задание	4
Количество тестов	5
<b>Всего</b>	<b>20</b>

#### 7.4. Образец содержания экзаменационного билета (при наличии экзамена по дисциплине)

### ОБРАЗЕЦ ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО БИЛЕТА ФГБОУ ВО «ДОНЕЦКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ» ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Профиль: Международное налогообложение и бизнес-разведка

Образовательная программа: бакалавриат

Семестр: 5 (очная форма обучения), 9 (очно-заочная форма обучения)

Учебная дисциплина: Основы бизнес-расследований

#### Билет № п

#### 1. *Теоретическое задание.*

1. Понятие финансово - правовой ответственности
2. Характеристика незаконного получения кредита, злостного уклонения от уплаты кредиторской задолженности.

#### 2. *Тесты:*

6. Финансовое расследование – это
  - а) процесс финансовых проверок, осуществляемых органами государства и муниципальных образований;
  - б) процесс планомерного использования финансовых ресурсов для выполнения задач государства и муниципальных образований;
  - в) всестороннее изучение финансово-хозяйственной деятельности компании, направленное на выявление мошенничества, неправомерных или злонамеренных действий как ее персонала всех уровней, так и третьих лиц, являющихся контрагентами.
7. Сущность финансовых расследований как практической деятельности заключается в
  - а) применении комплекса методических положений по использованию знаний бухгалтерского учета, финансового анализа, банковского дела и иных прикладных экономических наук для выявления и фиксации финансовой составляющей указанных видов преступной деятельности;
  - б) непосредственном расследовании искажения финансовых показателей, экспертиза в анализе следов мошеннических действий в области финансов, бухгалтерского учета, первичной документации, а также проведении интервью с сотрудниками клиента, среди которых могут быть подозреваемые лица.
8. В предмет финансовых расследований как специализированного экономического анализа входит
  - а) вероятность возникновения условий, приводящих к негативным последствиям б) финансовая составляющая преступной деятельности.
  - в) детальный анализ отчетности компании с учетом существенности статей доходов, расходов, активов и обязательств
9. Источники методики расследования отдельных видов преступлений:
  - а) положения общей теории криминалистики, криминалистической техники, криминалистической тактики, организации раскрытия и расследования преступлений;
  - б) нормы уголовного и уголовно-процессуального законодательства, устанавливающие: признаки составов преступлений; предмет и пределы доказывания при расследовании по уголовным делам;
  - в) отдельные положения других наук, используемые при раскрытии преступлений, Передовой опыт раскрытия, расследования и предотвращения преступлений;

г) все ответы правильны.

10. Если при характеристике финансового расследования использовать понятия уголовного права, то задачу финансового расследования можно определить как

- а) документирование признаков объективной стороны преступления;
- б) пресечение злоупотреблений в области предпринимательской деятельности; в) профилактика злоупотреблений в области экономической деятельности.

### КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО ЗАДАНИЯ

Номер задания	Количество баллов
Теория	30
Тесты	2 балла за каждый тест (2×5=10)
<b>Всего</b>	<b>40</b>

### 8.РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БАЛЛОВ, КОТОРЫЕ ПОЛУЧАЮТ ОБУЧАЮЩИЕСЯ

Общая оценка знаний обучающихся по дисциплине проводится по 100-балльной шкале исходя из максимума, приведенного в таблице ниже. Организационно-учебная работа в аудитории оценивается на основе таких критериев как посещаемость занятий, своевременное и качественное выполнение домашних заданий, активность во время проведения лекционных и практических занятий (участие в обсуждении текущего и пройденного материала, решение задач и т.п.).

Содержательные модули	Виды работ	Баллы
Содержательный модуль 1	Организационно-учебная работа студента в аудитории	5
	Самостоятельная работа	15
	Модульная контрольная работа	20
	<b>Итого</b>	<b>40</b>
Содержательный модуль 2	Организационно-учебная работа студента в аудитории	5
	Самостоятельная работа	15
	<b>Итого</b>	<b>20</b>
<b>Экзамен</b>		<b>40</b>
<b>Всего</b>		<b>100</b>

### Соответствие баллов оценке

Количество баллов из 100	ECTS	Оценка по пятибалльной шкале	
		Экзамен, дифференцированный зачет	Зачет
90-100	A	отлично	зачтено
80-89	B	хорошо	зачтено
75-79	C		зачтено
70-74	D	удовлетворительно	зачтено
60-69	E		зачтено
35-59	FX	неудовлетворительно	не зачтено
0-34	F		не зачтено

## **9. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ**

В ходе реализации дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

- 1) для слепых и слабовидящих:
  - лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением;
  - для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство; возможно также использование собственных увеличивающих устройств;
  - письменные задания оформляются увеличенным шрифтом.
- 2) для глухих и слабослышащих:
  - лекции оформляются в виде электронного документа;
  - письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме;
  - экзамен проводится в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования.
- 3) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
  - лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением;
  - письменные задания выполняются на компьютере;
  - экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

- 1) для слепых и слабовидящих:
  - в печатной форме увеличенным шрифтом;
  - в форме электронного документа;
- 2) для глухих и слабослышащих:
  - в печатной форме;
  - в форме электронного документа.
- 3) для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
  - в печатной форме;
  - в форме электронного документа.

## **10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА**

Учебные занятия проводятся в 7-м и 5-м корпусах ДонГУ (г. Донецк, ул. Челюскинцев, 186; 1896). Для проведения лабораторных занятий требуется аудитория, оборудованная меловой или маркерной доской, мультимедийный проектор и экран, ноутбук, комплект учебной мебели для студентов, рабочее место преподавателя, выход в Интернет – проводной или с использованием Wi-Fi.

Для самостоятельной работы используются текстовые и электронные ресурсы Научной библиотеки университета и других электронных библиотечных баз данных,

учебно-методическое обеспечение, представленное в учебно-методическом кабинете 7-го корпуса (ауд.103).

Обучающиеся имеют возможность использовать учебные материалы по дисциплине, размещенные на платформе Moodle Центра дистанционного образования экономического факультета «ДонГУ». При изучении дисциплины применяются электронное обучение и дистанционные образовательные технологии.

С использованием ресурсов платформы дистанционного образования осуществляется текущий контроль знаний обучающихся на основе тестирования и проверки результатов самостоятельной работы.

## 11.РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

### 11.1.Основная литература

1. Кузьмина, Е.Е. Организация предпринимательской деятельности: Учебное пособие / Е.Е. Кузьмина, Л.П. Кузьмина. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 508 с
2. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 357 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт] URL: <https://urait.ru/bcode/489541>
3. Валько Д. В Экономическая безопасность: учебное пособие для вузов / Д.В.Валько-Москва : Юрайт, 2020.-508 с.

### 11.2.Дополнительная литература

1. Соловьева, Ю. Н. Конкурентные преимущества и бенчмаркинг : учебное пособие для вузов / Ю. Н. Соловьева.— 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 139 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534- 11498-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. URL: <https://urait.ru/bcode/469403>
2. Крохина Ю.А. Финансовое право России: Учебник [Электронный ресурс] / Ю.А. Крохина. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2020. – 624 с. – ISBN 978-5-91768-530-4. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=487174>
3. Налоговое администрирование и контроль : учебник / под ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2019. - 448 с. (Магистратура)
4. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие / К.В. Новоселов, Е.Е. Смирнова, А.С. Адвокатова; под науч. ред. К.В. Новоселова. – Москва: КНОРУС, 2020 – 242
5. Миславская, Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – Москва : Дашков и К°, 2017. – 370 с.

## 12.ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ

1. OECD. Centre for Tax Policy and Administration. - <https://www.oecd.org/ctp/>
2. The Platform for Collaboration on Tax (PCT). - <https://www.tax-platform.org/>
3. OECD.BEPS. - <https://www.oecd.org/tax/beps/>.
4. Федеральная налоговая служба РФ. - [https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/transfer\\_pricing/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/transfer_pricing/)
5. <http://taxpravo.ru/international>
6. <http://www.internationaltaxreview.com/>
7. <http://www.itrworldtax.com/>

### **13.ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

1. Windows 7 PRO (корпоративная лицензия ДонГУ № 46484614)
2. Microsoft Office (корпоративная лицензия ДонГУ № 46472919)
3. Microsoft Visual Studio (лицензия программы Dream Spark для высших учебных заведений)
4. Антивирус Касперского, Adobe Acrobat Reader, xPDF (лицензии GPL, Apache, BSD для свободного программного обеспечения).