

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет  
им. Н.И. Лобачевского»**

Юридический факультет

---

УТВЕРЖДЕНО  
решением Ученого совета ННГУ  
протокол № 6 от 03.06.2020 г.

**Рабочая программа дисциплины**  
**Особенности расследования налоговых преступлений**

---

Уровень высшего образования  
Специалитет

---

Направление подготовки / специальность  
40.05.01 - Правовое обеспечение национальной безопасности

---

Направленность образовательной программы  
Уголовно-правовая

---

Форма обучения  
очная

---

г. Нижний Новгород

2020 год начала подготовки

## 1. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина Б1.В.ДВ.08.01 Особенности расследования налоговых преступлений относится к части, формируемой участниками образовательных отношений образовательной программы.

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями и индикаторами достижения компетенций)

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства	
	Индикатор достижения компетенции (код, содержание индикатора)	Результаты обучения по дисциплине	Для текущего контроля успеваемости	Для промежуточной аттестации
ПК-9: способностью выявлять, пресекать, раскрывать и расследовать преступления и иные правонарушения	: Не предусмотрено	: Знание - технико-криминалистических средств и методов, тактики производства следственных действий; - форм и методов организации раскрытия расследования преступлений; - методики раскрытия и расследования преступлений отдельных видов и групп; систему, - организации и функции прокуратуры РФ; - систему, задачи и полномочия Следственного комитета РФ; - видов и основных задач иных правоохранительных органов; - понятия уголовно-исполнительной системы и учреждений, исполняющих наказание, структуру и основные функции; - мотивации преступного поведения, психических аномалии, психологических механизмов преступного поведения; - социальных причин организованной преступности; - норм действующего	Опрос Эссе Задачи Тест	Зачёт: Контрольные вопросы

		<p>уголовного законодательства, регулирующих вопросы квалификации преступлений,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методологических основ квалификации преступлений, ее социального и правового значения; - теоретических вопросов уголовного права;</li> <li>- учения об уголовной ответственности и ее философском и юридическом основании;</li> <li>- учения о составе преступления; особенностей квалификации преступлений по признакам объекта, объективной стороны, субъективной стороны и субъекта;</li> <li>- правил квалификации преступлений</li> </ul> <p>Умение</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять технико-криминалистические средства и методы;</li> <li>- правильно ставить вопросы, подлежащие разрешению, при назначении судебных экспертиз и предварительных исследований; анализировать и правильно оценивать содержание заключений эксперта (специалиста);</li> <li>- использовать тактические приемы при производстве следственных действий и тактических операций;</li> <li>- выявлять обстоятельства, способствующие совершению преступлений;</li> <li>- планировать и осуществлять деятельность по предупреждению и профилактике правонарушений;</li> <li>- выявлять, давать оценку и содействовать пресечению коррупционного поведения;</li> <li>- применять нормативно-правовые документы в деятельности конкретных правоохранительных и</li> </ul>		
--	--	--	--	--

		<p>правоприменительных органов;</p> <p>- оперировать юридическими понятиями и категориями в сфере прокурорского надзора, анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы в сфере прокурорского надзора, применять на практике знания психологических особенностей людей и механизмов их поведения;</p> <p>- определять причины и условия совершения преступлений</p> <p>применять полученные знания в практической деятельности при квалификации преступлений</p> <p>Владение</p> <p>- навыками применения технико-криминалистических средств и методов обнаружения, фиксации и изъятия следов и вещественных доказательств;</p> <p>- методикой квалификации и разграничения различных видов правонарушений</p> <p>навыками психологического - анализа различных правовых явлений и правовых отношений, являющихся объектами профессиональной деятельности;</p> <p>- методами психологического разрешения возникающих в юридической практике проблем;</p> <p>- навыками анализа и обобщения практики применения уголовно-правовых и уголовно – исполнительных норм</p>		
--	--	--	--	--

<p><i>ПСК 1.2:</i>  способность  планировать  производство,  применять  методики  расследования,  выдвигать и  проверять  следственные  версии,  осуществлять  процесс  доказывания по  уголовному делу,  обеспечивать  точное соблюдение  законодательства  всеми участниками  уголовного  судопроизводства</p>	<p><i>: Не предусмотрено</i></p>	<p><i>:</i>  Знание  - положений уголовно-  процессуального  законодательства и практики  его применения  - принципов планирования  производства расследования  - понятия и видов методик  расследования  - понятия, принципов  выдвижения и проверки  следственных версий  - понятия, содержания и  принципов процесса  доказывания по уголовному  делу  - правового статуса  участников уголовно-  процессуальных отношений    Умение  - реализовывать положения  уголовно-процессуального  законодательства в  профессиональной  деятельности  - применять принципы  планирования производства  расследования  - применять принципы  выдвижения и проверки  следственных версий  - применять методики  расследования  - осуществлять процесс  доказывания по уголовному  делу  - обеспечивать точное  соблюдение законодательства  всеми участниками уголовного  судопроизводства    Владение  - опытом планирования  производства расследования  - опытом применения  методик расследования  - опытом выдвижения и  проверки следственных версий  - опытом участия в процессе  доказывания по уголовному  делу</p>	<p><i>Опрос</i>  Эссе</p>	<p><i>Зачёт:</i>  Контрольные  вопросы</p>
--	----------------------------------	--	-------------------------------	--

		- опытом обеспечения точного соблюдения законодательства всеми участниками уголовного судопроизводства		
<p><i>ПСК-1.1:</i> Способность устанавливать признаки конкретного преступления, анализировать полученные о преступлении сведения, организовывать взаимодействие участников уголовного судопроизводства и использовать специальные знания при производстве расследования</p>	<p>: Не предусмотрено</p>	<p>: Знание</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- положений уголовно-процессуального законодательства и практики его применения</li> <li>- понятия и признаков преступления</li> <li>- понятия состава преступления и его элементов</li> <li>- правового статуса участников уголовно-процессуальных отношений</li> <li>- принципов и форм взаимодействия участников уголовного судопроизводства</li> </ul> <p>Умение</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- реализовывать положения уголовно-процессуального законодательства в профессиональной деятельности</li> <li>- анализировать полученные о преступлении сведения;</li> <li>- организовывать взаимодействие участников уголовного судопроизводства;</li> <li>- использовать специальные знания при производстве расследования</li> </ul> <p>Владение</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками установления состава преступления</li> <li>- навыками производства следственных действий с использованием специальных знаний</li> </ul>	<p>Опрос Тест Эссе Деловая игра</p>	<p>Зачёт: Контрольные вопросы</p>

### 3. Структура и содержание дисциплины

#### 3.1 Трудоемкость дисциплины

	<b>очная</b>
<b>Общая трудоемкость, з.е.</b>	<b>3</b>
<b>Часов по учебному плану</b>	<b>108</b>
в том числе	
<b>аудиторные занятия (контактная работа):</b>	
- занятия лекционного типа	<b>16</b>
- занятия семинарского типа (практические занятия / лабораторные работы)	<b>32</b>
- КСР	<b>1</b>
<b>самостоятельная работа</b>	<b>59</b>
<b>Промежуточная аттестация</b>	<b>0</b> <b>Зачёт</b>

### 3.2. Содержание дисциплины

(структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и виды учебных занятий)

Наименование разделов и тем дисциплины	Всего (часы)	в том числе			
		Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них			Самостоятельная работа обучающегося, часы
		Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа (практические занятия/лабораторные работы), часы	Всего	
	о ф о	о ф о	о ф о	о ф о	о ф о
Тема 1. Особенности доказывания по делам о налоговых преступлениях	14	2	4	6	8
Тема 2. Юридически значимая учетно-экономическая информация: понятие, значение для выявления следов преступлений	34	6	16	22	12
Тема 3. Расследование фактов уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с организации	21	4	6	10	11
Тема 4. Расследование фактов сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов (ст. 199.2 УК РФ)	12	2	2	4	8
Тема 5. Расследование фактов уклонения от уплаты налогов и (или) сборов физического лица (ст. 198 УК РФ)	12	0	2	2	10
Тема 6. Формы использования специальных экономических знаний при расследовании налоговых преступлений	14	2	2	4	10
Аттестация	0				
КСР	1			1	
Итого	108	16	32	49	59

#### Содержание разделов и тем дисциплины

Тема № 1. Особенности доказывания по делам о налоговых преступлениях

Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений. Тенденции развития уголовного законодательства в части криминализации налоговых преступлений.

Функции Федеральной налоговой службы РФ. Мероприятия налогового контроля. Налоговые правонарушения и налоговые преступления. Акт налоговой проверки.

Особенности проверки сообщения о налоговом преступлении. Возбуждение уголовного дела о налоговом преступлении.

Типичные следственные ситуации. Планирование расследования. Выдвижение следственных версий. Обыск и выемка документов. Осмотр. Экспертизы, допрос. Проблемы использования специальных знаний.

Обеспечение возмещения причинённого ущерба.

Тема № 2. Юридически значимая учетно-экономическая информация: понятие, значение для выявления признаков противоправной деятельности

Единая система учета и отчетности в РФ. Значение отдельных видов учета в установлении признаков противоправной деятельности. Юридически значимая учетно-экономическая информация: понятие, методы выявления и исследования.

Понятие и нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ. Налоговый учет, его связь с бухгалтерским учетом, отличия от бухгалтерского учета. Система нормативного регулирования налогового учета.

Учетная политика для целей налогообложения. Метод начисления.

Защитные функции учетного процесса. Проявление признаков противоправной деятельности в элементах метода бухгалтерского учета.

Технология процесса бухгалтерского учета. Особенности автоматизированной обработки данных бухгалтерского учета.

Требования к первичным учетным документам. Учетные регистры. Понятие о бухгалтерском балансе. Регистры налогового учета. Виды и состав налоговой отчетности. Принципы проверки достоверности данных налоговой отчетности

Тема № 3. Расследование фактов уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с организации

Общая характеристика налогов и сборов, уплачиваемых организациями.

Налог на прибыль. Алгоритм расчета налога на прибыль. Понятие финансового результата деятельности организации. Особенности формирования налогооблагаемой базы. Типичные способы совершения противоправных деяний и методы их доказывания.

Налог на добавленную стоимость. Алгоритм расчета НДС. Налоговая отчетность по НДС. Типичные способы совершения противоправных деяний и методы их доказывания.

Незаконное возмещение НДС из бюджета. Проблемы квалификации.

Налог на имущество. Алгоритм расчета налога на имущество. Понятие остаточной стоимости.

Понятие налогового агента. Обязанности налогового агента.

Понятие страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд.

Перечень бухгалтерских и иных документов, подлежащих приобщению к материалам уголовного дела.

Примерная редакция вопросов, выносимых на разрешение эксперта-экономиста.

Тема № 4. Расследование фактов сокрытия денежных средств либо имущества организации или

индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов (ст. 199.2 УК РФ)

Требование об уплате налога. Административный (внесудебный) и судебный способы взыскания налога (сбора), пеней и штрафа. Расчетные (текущие) и иные счета в банках, лицевые счета (ст. 11 НК РФ).

Имущество налогоплательщика.

Типичные способы совершения противоправных деяний и методы их доказывания.

Перечень бухгалтерских и иных документов, подлежащих приобщению к материалам уголовного дела.

Примерная редакция вопросов, выносимых на разрешение эксперта-экономиста.

Тема № 5. Расследование фактов уклонения от уплаты налогов и (или) сборов физического лица  
Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц. Документы налогового учета на налоги физических лиц.

Типичные способы уклонения от уплаты налогов. Необоснованное применение налогового режима.

Правомерное заявление специального налогового режима с занижением налогооблагаемой базы за счет искажения показателей. Иные способы уклонения от уплаты налогов.

Перечень бухгалтерских и иных документов, подлежащих приобщению к материалам уголовного дела.

Примерная редакция вопросов, выносимых на разрешение эксперта-экономиста.

Тема № 6. Формы использования специальных экономических знаний при расследовании налоговых преступлений

Формы использования специальных экономических знаний по делам о налоговых преступлениях.

Консультация специалиста, гласное оперативно-розыскное мероприятие «исследование предметов и документов», документальная ревизия, налоговая проверка, судебно-экономическая экспертиза: черты сходства и различия.

Судебно-экономические экспертизы: современное состояние и проблемы классификации. Налоговые (налоговедческие) экспертизы.

Акт налоговой проверки как объект судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых преступлениях.

Принципы оценки заключения эксперта-экономиста следователем и судом.

#### **4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся**

Самостоятельная работа обучающихся включает в себя подготовку к контрольным вопросам и заданиям для текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины приведенным в п. 5.

Важную роль в усвоении курса играет самостоятельное изучение учебного материала.

Приобретение навыков самостоятельной работы поможет обучаемым в их профессиональной деятельности. Они должны уметь анализировать законы, ведомственные нормативные акты и литературу, обобщать теорию и практику. Мотивация такой деятельности детерминирована планами семинарских занятия и формами контроля успеваемости.

Основными видами самостоятельной работы студентов при освоении дисциплины

«Особенности расследования налоговых преступлений» являются: подготовка к аудиторным занятиям (лекциям, практическим, семинарским.) и выполнение соответствующих заданий;

самостоятельное решение ситуационных задач; самостоятельная работа над отдельными темами учебных дисциплин в соответствии с планами семинарских занятий; подбор и изучение литературных источников, работа с периодической печатью; подготовка ко всем видам контрольных испытаний; работа в студенческих научных обществах, кружках, семинарах; подготовка к олимпиадам, конкурсам, конференциям.

#### **5. Фонд оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)**

## **5.1 Типовые задания, необходимые для оценки результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости с указанием критериев их оценивания:**

### **5.1.1 Типовые задания (оценочное средство - Опрос) для оценки сформированности компетенции ПК-9:**

#### **Тема № 1. Особенности доказывания по делам о налоговых преступлениях**

##### **Вопросы к семинару № 1**

1. Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений.
2. История развития уголовного законодательства РФ в части криминализации налоговых преступлений.
3. Ответственность за налоговые преступления за рубежом.
4. Понятие налогового контроля.
5. Налоговые правонарушения и налоговые преступления.
6. Акт налоговой проверки.

##### **Вопросы к семинару № 2**

1. Особенности проверки сообщения о налоговом преступлении.
2. Возбуждение уголовного дела о налоговом преступлении.
3. Типичные следственные ситуации.
4. Планирование расследования. Выдвижение следственных версий.
5. Обыск и выемка документов. Осмотр. Экспертизы, допрос.
6. Проблемы использования специальных знаний.
7. Обеспечение возмещения причинённого ущерба

### **5.1.2 Типовые задания (оценочное средство - Опрос) для оценки сформированности компетенции ПСК 1.2:**

#### **Тема № 5. Расследование фактов уклонения от уплаты налогов и (или) сборов физического лица**

##### **Вопросы к семинару**

1. Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц.
2. Документы налогового учета на налоги физических лиц.
3. Типичные способы уклонения от уплаты налогов. Необоснованное применение налогового режима. Правомерное заявление специального налогового режима с занижением налогооблагаемой базы за счет искажения показателей. Иные способы уклонения от уплаты налогов.
4. Перечень бухгалтерских и иных документов, подлежащих приобщению к материалам уголовного дела.
5. Примерная редакция вопросов, выносимых на разрешение эксперта-экономиста.

#### **Тема № 6. Формы использования специальных экономических знаний при расследовании налоговых преступлений**

##### **Вопросы к семинару**

1. Формы использования специальных экономических знаний по делам о налоговых преступлениях.
2. Консультация специалиста, гласное оперативно-розыскное мероприятие «исследование предметов и документов», документальная ревизия, налоговая проверка, судебно-экономическая экспертиза: черты сходства и различия.

3. Судебно-экономические экспертизы: современное состояние и проблемы классификации.
4. Налоговые (налоговедческие) экспертизы.
5. Акт налоговой проверки как объект судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых преступлениях.
6. Принципы оценки заключения эксперта-экономиста следователем и судом.

### **5.1.3 Типовые задания (оценочное средство - Опрос) для оценки сформированности компетенции ПСК-1.1:**

**Тема № 2. Юридически значимая учетно-экономическая информация: понятие, значение для выявления признаков противоправной деятельности**

#### **Вопросы к семинару № 1**

1. Единая система учета и отчетности в РФ.
2. Значение отдельных видов учета в установлении признаков противоправной деятельности.
3. Юридически значимая учетно-экономическая информация: понятие, методы выявления и исследования.

#### **Вопросы к семинару № 2**

1. Понятие и нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ.
2. Налоговый учет, его связь с бухгалтерским учетом, отличия от бухгалтерского учета.
3. Система нормативного регулирования налогового учета.
4. Учетная политика для целей налогообложения. Метод начисления.

#### **Вопросы к семинару № 3**

1. Защитные функции учетного процесса. Проявление признаков противоправной деятельности в элементах метода бухгалтерского учета.
2. Первичные учетные документы
3. Классификация бухгалтерских документов по качественным признакам

#### **Вопросы к семинару № 4**

1. Технология процесса бухгалтерского учета.
2. Учетные регистры.
3. Понятие о бухгалтерском балансе.
4. Особенности автоматизированной обработки данных бухгалтерского учета

#### **Вопросы к семинару № 5**

1. Счета текущего учета и их взаимосвязь с балансом
2. Учет основных хозяйственных операций.

#### **Вопросы к семинару № 6**

1. Учет хозяйственных процессов
2. Учет финансовых результатов
3. Учет расчетов по налогам и сборам

4. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению

### **Вопросы к семинару № 7**

1. Регистры налогового учета.
2. Виды и состав налоговой отчетности.

### **Вопросы к семинару № 8**

1. Принципы проверки достоверности данных налоговой отчетности
2. Методика проверки «от баланса к документам»
3. Исследование влияния подложных записей по счетам на показатели налоговой отчетности.
4. Исследование влияния составления и бухгалтерской обработки подложных бухгалтерских документов на показатели налоговой отчетности

## **Тема № 3. Расследование фактов уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с организации**

### **Вопросы к семинару № 1**

1. Общая характеристика налогов и сборов, уплачиваемых организациями.
2. Налог на прибыль. Алгоритм расчета налога на прибыль.
3. Понятие финансового результата деятельности организации.
4. Особенности формирования налогооблагаемой базы.
5. Типичные способы совершения противоправных деяний и методы их доказывания.
6. Перечень бухгалтерских и иных документов, подлежащих приобщению к материалам уголовного дела.
7. Примерная редакция вопросов, выносимых на разрешение эксперта-экономиста.

### **Вопросы к семинару № 2**

1. Налог на добавленную стоимость. Алгоритм расчета НДС.
2. Налоговая отчетность по НДС.
3. Типичные способы совершения противоправных деяний и методы их доказывания.
4. Незаконное возмещение НДС из бюджета. Проблемы квалификации.
5. Перечень бухгалтерских и иных документов, подлежащих приобщению к материалам уголовного дела.
6. Примерная редакция вопросов, выносимых на разрешение эксперта-экономиста.

### **Вопросы к семинару № 3**

1. Налог на имущество. Алгоритм расчета налога на имущество. Понятие остаточной стоимости.
2. Понятие налогового агента. Механизм начисления и уплаты в бюджет НДФЛ.
3. Понятие страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд.
4. Перечень бухгалтерских и иных документов, подлежащих приобщению к материалам уголовного дела.
5. Примерная редакция вопросов, выносимых на разрешение эксперта-экономиста.

**Тема № 4. Расследование фактов сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов (ст. 199.2 УК РФ)**

**Вопросы к семинару**

1. Требование об уплате налога.
2. Административный (внесудебный) и судебный способы взыскания налога (сбора), пеней и штрафа.
3. Расчетные (текущие) и иные счета в банках, лицевые счета (ст. 11 НК РФ).
4. Имущество налогоплательщика.
5. Типичные способы совершения противоправных деяний и методы их доказывания.
6. Перечень бухгалтерских и иных документов, подлежащих приобщению к материалам уголовного дела.
7. Примерная редакция вопросов, выносимых на разрешение эксперта-экономиста

**Критерии оценивания (оценочное средство - Опрос)**

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	-
отлично	Высокий уровень подготовки, которой существенно выше среднего, возможно, с очень незначительными погрешностями
очень хорошо	-
хорошо	В целом хорошая подготовка с рядом заметных ошибок
удовлетворительно	Подготовка, удовлетворяющая минимальным требованиям
неудовлетворительно	Необходима дополнительная подготовка для успешного прохождения испытания
плохо	-

**5.1.4 Типовые задания (оценочное средство - Эссе) для оценки сформированности компетенции ПК-9:**

1. Налоговая преступность в структуре современной экономической преступности в России.
2. Налоговая преступность в России и за рубежом: сравнительный анализ.
3. Проблемы борьбы с современными видами налоговых преступлений.
4. Незаконное возмещение НДС из бюджета при экспорте
5. Обналичивание как способ уклонения от уплаты налогов
6. Налоговая «экономия» с помощью ЕНВД
7. Реорганизация как способ избежать налоговых обязательств
8. Налоговые схемы с использованием вкладов учредителей
9. Использование льгот для инвалидов в налоговых схемах
10. Использование займов в налоговых схемах
11. Использование лизинга имущества для уклонения от уплаты налогов
12. Налоговая экономия с использованием договоров медицинского страхования
13. Перевод работников организации в разряд ПБОЮЛ
14. Использование лизинга персонала для уклонения от уплаты налогов

### **5.1.5 Типовые задания (оценочное средство - Эссе) для оценки сформированности компетенции ПСК 1.2:**

1. Уклонение от уплаты налогов: криминалистический анализ
2. Обстановка, место и время совершения налоговых преступлений
3. Механизм образования следов налоговых преступлений
4. Проблемы организации доследственной проверки материалов об уклонении от уплаты налогов
5. Проблемы организации доследственной проверки материалов о налоговых преступлениях
6. Методы доследственной проверки материалов о налоговых преступлениях
7. Проблемы взаимодействий контролирующих и правоохранительных органов при расследовании налоговых преступлений
8. Особенности возбуждения уголовного дела о налоговых преступлениях
9. Типы следственных ситуаций по делам о налоговых преступлениях
10. Особенности доказывания основных обстоятельств по делам о налоговых преступлениях
11. Тактические особенности производства отдельных следственных действий по делам о налоговых преступлениях
12. Использование специальных знаний по делам о налоговых преступлениях
13. Организация и производство экспертиз по делам о налоговых преступлениях
14. Комплексные экспертизы по делам о налоговых преступлениях.

### **5.1.6 Типовые задания (оценочное средство - Эссе) для оценки сформированности компетенции ПСК-1.1:**

1. Соотношение бухгалтерского и налогового учета
2. Учетная политика для целей налогообложения
3. Понятие и модели налогового учета
4. Элементы налога на прибыль и выбор способов налогового учета в учетной политике по налогу на прибыль
5. Понятие и принципы ведения раздельного учета доходов и расходов для целей налогообложения прибыли
6. Налоговая отчетность организации: состав, порядок формирования и методы проверки
7. Налоговая оптимизация
8. Понятие, классификация и методы признания доходов и расходов. Использование для налоговой оптимизации
9. Налоговый учет доходов от реализации продукции (работ, услуг): понятие, способы проверки достоверности данных
10. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг): понятие, способы проверки достоверности данных
11. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов: понятие, способы проверки достоверности данных
12. Налоговый учет необлагаемых доходов и расходов: понятие, способы проверки достоверности данных
13. Порядок расчета налога на прибыль и переноса убытков на будущее: понятие, способы проверки достоверности данных
14. Налоговая база по доходам от долевого участия в других организациях и вкладам в капитал: понятие, способы проверки достоверности данных
15. Особенности налоговой базы при осуществлении операций с ценными бумагами: понятие, способы проверки достоверности данных
16. Значение первичных учетных документов для формирования экономической информации
17. Методы проверки документальных данных по делам о налоговых преступлениях

### **Критерии оценивания (оценочное средство - Эссе)**

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	-
отлично	Тема полно раскрыта, аргументация четкая и логичная, присутствуют собственные выводы, высокая техника выступления
очень хорошо	-
хорошо	Тема полно раскрыта, но материал не совсем логично и четко изложен, временами отсутствуют собственные выводы
удовлетворительно	Тема раскрыта не полностью, материал изложен нелогично, отсутствуют собственные выводы
неудовлетворительно	Тема не раскрыта, материал изложен нелогично, отсутствуют собственные выводы
плохо	-

### 5.1.7 Типовые задания (оценочное средство - Задачи) для оценки сформированности компетенции ПК-9:

#### Задача 1.

Налогоплательщик отразил в бухгалтерском учете сведения об оплате договоров поставки сырья и материалов (счета-фактуры, записи в книге покупок). Каким образом это повлияет на размер исчисляемых налога на прибыль и НДС?

Определите перечень бухгалтерских и иных документов – объектов исследования эксперта-экономиста.

Сформулируйте вопросы на разрешение эксперта-экономиста.

#### Задача 2

Налогоплательщик отразил в бухгалтерском учете сведения об оплате договоров возмездного оказания услуг по рекламе выпускаемой им продукции (счета-фактуры, записи в книге покупок). Каким образом это повлияет на размер исчисляемых налога на прибыль и НДС?

Определите перечень бухгалтерских и иных документов – объектов исследования эксперта-экономиста.

Сформулируйте вопросы на разрешение эксперта-экономиста.

#### Задача 3

Налогоплательщик отразил в бухгалтерском учете сведения об оплате договоров возмездного оказания услуг по рекламе выпускаемой им продукции (счета-фактуры, записи в книге покупок). Каким образом это повлияет на размер исчисляемых налога на прибыль и НДС?

Определите перечень бухгалтерских и иных документов – объектов исследования эксперта-экономиста.

Сформулируйте вопросы на разрешение эксперта-экономиста.

#### **Задача 4**

В ходе расследования уголовного дела выявлен факт хищения денежных средств ООО «Вектор» путем погашения ранее созданной фиктивной кредиторской задолженности. На основании письма о зачете взаимных требований денежные средства перечислены на расчетный счет ООО «Альфа», подконтрольного мужу главного бухгалтера.

Повлияет ли факт установленного хищения на суммы налога на прибыль и НДС, подлежащие уплате в бюджет?

Определите перечень бухгалтерских и иных документов – объектов исследования эксперта-экономиста.

Сформулируйте вопросы на разрешение эксперта-экономиста.

#### **Задача 5**

Установлено, что директор ООО «Мукомольный завод» Михеев А.Н. не реже 1 раза в месяц давал находившимся у него в подчинении и не осведомленным о его намерениях главным бухгалтерам ООО обязательные для исполнения устные указания не перечислять в бюджет суммы исчисленного и удержанного НДФЛ.

Определите перечень бухгалтерских и иных документов – объектов исследования эксперта-экономиста.

Сформулируйте вопросы на разрешение эксперта-экономиста.

#### **Задача 6**

На расчетный счет ООО «Техстиль» поступила выручка в размере 37 670 000 руб. от ООО «Босфор», назначение платежа «за оказание услуг по сборке обуви из заготовок заказчика, НДС не облагается».

Определите перечень бухгалтерских и иных документов – объектов исследования эксперта-экономиста.

Сформулируйте вопросы на разрешение эксперта-экономиста.

#### **Задача 7**

Ускреев В.И., являясь единственным участником и руководителем общества с ограниченной ответственностью «ЩИТ» (ООО СФПСК «ЩИТ»), осуществлял приходно-расходные денежные операции из кассы ООО СФПСК «ЩИТ», в том числе путем получения их под отчет, путем зачета взаимных требований с контрагентами и с использованием расчетных счетов иных юридических лиц, минуя расчетные счета возглавляемого им Общества.

Определите перечень бухгалтерских и иных документов – объектов исследования эксперта-экономиста.

Сформулируйте вопросы на разрешение эксперта-экономиста.

#### **Задача 8**

Андриянов А. Л., являясь генеральным директором общества с ограниченной ответственностью ООО «ЧЗ «Электрощит», создал новое юридическое лицо, подконтрольное обществу с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Электрощит» с целью прикрыть фактические сделки ООО «ЧЗ «Электрощит».

Определите перечень бухгалтерских и иных документов – объектов исследования эксперта-экономиста.

Сформулируйте вопросы на разрешение эксперта-экономиста.

### Критерии оценивания (оценочное средство - Задачи)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	-
отлично	Решение задачи правильное, соответствует закону и практике его применения. Ответ изложен четко и логично; является достоверным и содержит элементы сравнительного анализа
очень хорошо	-
хорошо	Решение задачи правильное, соответствуя закону и практике его применения. Однако, имеются неточности в толковании закона, не влияющие на правильность разрешения конкретной практической ситуации
удовлетворительно	Ответ по задаче содержит принципиальные ошибки в толковании норм права, которые могут привести к неверному решению на практике.
неудовлетворительно	Решение задачи не правильное, что показывает отсутствие знаний закона и невозможность его применения.
плохо	-

### 5.1.8 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-9:

1.	Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из	НК РФ	
		БК РФ	
		НК РФ и ТК РФ	
		НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах	
2.	Неустранимые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства толкуются в пользу	Налогового органа	
		налогоплательщика	
		Решаются в судебном порядке	
		Нет верного ответа	
3.	Учетная политика для налогового учета организации устанавливается	налогоплательщиком	
		Налогоплательщиком и корректируется налоговым органом	
		государством	
		Налоговым органом	
4.	При ведении налогового учета применяются первичные документы	Разработанные и утвержденные налогоплательщиком	
		Составленные по унифицированным формам	
		Нет правильного ответа	
		Все варианты верные	
5.	Какие функции бухгалтерского учета относятся к защитным?	Управленческая	
		Информационная	
		Следообразующая	

		Аналитическая	
6.	Что такое встречная проверка?	проверка соблюдения установленной формы документа	
		проверка законности отраженной в учете хозяйственной операции	
		Сопоставление взаимосвязанных документов, отражающих одну хозяйственную операцию	
		Сопоставление разных экземпляров одного документа	
7.	Что такое взаимный контроль?	проверка соблюдения установленной формы документа	
		проверка законности отраженной в учете хозяйственной операции	
		Сопоставление разных экземпляров одного документа	
		Сопоставление взаимосвязанных документов, отражающих одну хозяйственную операцию	
8.	Отчетность хозяйствующего субъекта считается составленной после подписания ее на бумажном носителе	Руководителем	
		Руководителем и главным бухгалтером	
		Главным бухгалтером	
		Собственником	
9.	В целях налогообложения налогоплательщики могут быть отнесены к взаимозависимым по следующим признакам	Физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должности	
		Между налогоплательщиками заключен договор о совместной деятельности	
		Одна организация участвует непосредственно в другой, доля участия больше 20 процентов	
		Все ответы правильные	
10.	Налоговый орган вправе проверить цену сделки для целей налогообложения	В любом случае	
		Между взаимозависимыми лицами	
		По бартерным операциям	
		Если цена отличается от среднерыночной более чем на 20 процентов	
		налоговые	
		Налоговые и таможенные	
		Органы государственной власти соответствующего уровня	

### 5.1.9 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПСК-1.1:

1.	Прибыль – это	разница между доходами и расходами;	
		превышение доходов над расходами;	
		прибыль равна доходам	
		все ответы верные	
2.	Чистая прибыль - это:	валовая прибыль, полученная организацией	
		прибыль полученная от реализации продукции	
		разница между валовой прибылью и суммой убытков	
		прибыль после уплаты налога на прибыль	

3.	Что такое фиктивный документ?	Документ, содержащий сведения о пересортице	
		Документ, который вообще не существует	
		Документ, отражающий вымышленную операцию	
		Документ без печати и подписи	
4.	Что такое бестоварный документ?	Документ, содержащий сведения о пересортице	
		Документ, который вообще не существует	
		Документ, отражающий вымышленную операцию	
		Документ без печати и подписи	
5.	В каком случае требуется назначить судебно-экономическую экспертизу?	Документальная ревизия установила нарушения финансово-хозяйственной деятельности	
		Камеральная налоговая проверка установила факт сокрытия прибыли от налогообложения	
		В материалах уголовного дела есть противоречия, требующие экспертной оценки	
		В аудиторском заключении указано на нарушения финансово-хозяйственной деятельности	
6.	Возможна ли постановка перед экспертом-экономистом вопросов относительно юридической квалификации деяния?	Да, если эксперт не возражает	
		нет	
		Да, но только с санкции прокурора	
		Да, но только на основании постановления судьи	
7.	Разрешается ли следователю ставить перед экспертом-бухгалтером вопросы ревизионного характера?	да	
		нет	
		разрешения начальника следственного органа	
		с разрешения прокурора	
8.	Является ли акт налоговой проверки объектом исследования эксперта-экономиста?	да	
		нет	
		да, с разрешения прокурора	
		да, с согласия налогового органа	
9.	Оптимизация налогов – это использование	Только законных способов ухода от налогообложения	
		Только незаконных способов ухода от налогообложения	
		Законных и незаконных способов ухода от налогообложения	
		Нет верного ответа	
		Уход от уплаты налогов	
		Обычная практика	
		Нет верного ответа	

		Налоговая оговорка	
		Уклонение от уплаты налога	
		Нет верного ответа	
10.	Расходы на рекламу отнесены на себестоимость продукции сверх установленных норм. Это является способом	Занижения прибыли	
		Сокращения прибыли	
		Нарушения установленного порядка учета объектов налогообложения	
		Нет верного ответа	
11.	Представительские расходы отнесены на себестоимость продукции сверх установленных норм. Это является способом	Занижения прибыли	
		Сокращения прибыли	
		Нарушения установленного порядка учета объектов налогообложения	
		Нет верного ответа	
12.	Выручка от продажи готовой продукции отражена в учете не в полном объеме. Это является способом	Занижения прибыли	
		Сокращения прибыли	
		Нарушения установленного порядка учета объектов налогообложения	
		Нет верного ответа	

### Критерии оценивания (оценочное средство - Тест)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	-
отлично	(90-100)% правильных ответов
очень хорошо	-
хорошо	(70-89)% правильных ответов
удовлетворительно	(50-69)% правильных ответов
неудовлетворительно	менее 49 % правильных ответов
плохо	-

#### 5.1.10 Типовые задания (оценочное средство - Деловая игра) для оценки сформированности компетенции ПСК-1.1:

Для уяснения особенностей деятельности по формированию налоговой отчетности, возможностей применения типичных способов уклонения от уплаты налогов студенты имитируют типичные хозяйственные операции юридического лица.

Их предлагается отразить их средствами бухгалтерского учета.

По итогам учетного цикла заполняются Главная книга. Журнал хронологической регистрации хозяйственных операций, Оборотный баланс.

На основе этих данных с соблюдением контрольных равенств составляется новый (производный) Бухгалтерский баланс на 1 число следующего месяца, заполняются формы налоговой отчетности.

Имеются ф № 1 «Бухгалтерский баланс» и ф. № 2 «Отчет о прибылях и убытках»

## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20\_\_ г.

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО «Энский инструментальный завод» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН

Вид деятельности производственная по ОКДП

Организационно-правовая форма / форма собственности по ОКОПФ / ОКФС

Открытое акционерное общество/ частная

Единица измерения: ~~тыс. руб.~~ / млн руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Адрес: г. Энск, ул. Заводская, д. 4

Коды		
0710001		
384/385		

Актив	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства (01, 02)	120	<b>80,0</b>	<b>20,0</b>
ИТОГО по разделу I	190	<b>80,0</b>	<b>20,0</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210	<b>7,0</b>	<b>2,0</b>
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10)		<b>4,0</b>	<b>2,0</b>
затраты в незавершенном производстве (20)		<b>2,0</b>	—
готовая продукция и товары для перепродажи (43)		<b>1,0</b>	—
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	—	<b>4,0</b>

в том числе: покупатели и заказчики (62, 76)		–	4,0
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	2,0	–
в том числе: покупатели и заказчики (62, 76)		2,0	–
Краткосрочные финансовые вложения (58)	250	1,0	–
Денежные средства	260	3,0	1,0
ИТОГО по разделу II	290	13,0	7,0
<b>БАЛАНС</b>	300	93,0	27,0

Пассив	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
<b>III. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал (80)	410	20,0	20,0
Резервный капитал (82)	430	10,0	10,0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84)	470	40,0	(51,0)
ИТОГО по разделу III	490	70,0	(21,0)
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты (67)	510	17,0	–
ИТОГО по разделу IV	590	17,0	–
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты (66)	610	1,0	–
Кредиторская задолженность	620	5,0	48,0
в том числе: поставщики и подрядчики (60, 76)	621	2,0	30,0
задолженность перед персоналом организации (70)	624	2,0	3,0
задолженность перед бюджетом (68)	626	1,0	15,0
ИТОГО по разделу V	690	6,0	48,0
<b>БАЛАНС</b>	700	93,0	27,0

### Отчет о прибылях и убытках

на 31 декабря 20\_\_ г.

Форма № 2 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО “Энский инструментальный завод” по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности производственная по ОКДП

Организационно-правовая форма / форма собственности

Открытое акционерное общество / частная по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: ~~тыс. руб.~~ / млн руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Коды

0710002

384/385

Наименование показателя	Код строк и	За отчетный период	За аналог. период пред. года
1	2	3	4
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка от продажи продукции (за минусом НДС)	010	11,0	92,0
Себестоимость проданной продукции	020	(32,0)	(41,0)
Валовая прибыль	029	(21,0)	51,0
Коммерческие расходы	030	(8,0)	(5,0)
Прибыль (убыток) от продаж	050	(29,0)	46,0
<b>Прочие доходы и расходы</b>			
Проценты к уплате	090	(5,0)	—
Прочие доходы		2,0	10,0
Прочие расходы	100	(59,0)	(6,0)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>140</b>	<b>(91,0)</b>	<b>50,0</b>
Текущий налог на прибыль	150	—	(10,0)
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	<b>160</b>	<b>(91,0)</b>	<b>40,0</b>

1. Составьте вступительный баланс на 1 января следующего года
2. Отрадите в Главной книге, хронологическом журнале сведения о хозяйственных операциях, предложенные преподавателем
3. Сделайте итоговые записи в Главной книге.

4. Заполните Оборотный баланс на основе имеющихся данных
5. Заполните Хронологический журнал
6. Проверьте соблюдение контрольных равенств системы бухгалтерского учета
7. Составьте бухгалтерский баланс на 1 число следующего месяца (производный).
8. Исчислите налог на прибыль, налог на имущество, НДС
9. Какие операции, в случае признания их фиктивными, отразятся на формировании налоговой базы по указанным выше налогам?

### Критерии оценивания (оценочное средство - Деловая игра)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	-
отлично	Студент демонстрирует полные и глубокие знания теоретического материала курса, уверенно применяет полученные знания на практике, приобрёл умение быстро ориентироваться в нормативных правовых и иных актах, их содержаниях, понимает и умеет логично и последовательно разъяснить смысл использованных правовых норм, доказать необходимость их применения, аргументированно и корректно, в соответствии с нормами профессиональной этики, отстаивает свою позицию, способен предложить альтернативные варианты решения проблемы. Ошибки отсутствуют
очень хорошо	-
хорошо	Студент демонстрирует знание теоретического материала, но применение научных положений на практике вызывает несущественные затруднения, связанные с аргументацией и толкованием использованных правовых норм. Обучающийся в полной мере понимает суть проблемы. Основные требования к заданию выполнены. Допущены ошибки
удовлетворительно	Студент обладает знанием необходимого минимума теоретического материала, но не способен аргументированно излагать свою позицию, не видит альтернативных вариантов разрешения проблемной ситуации, не может последовательно изложить суть решения. Допущены ошибки
неудовлетворительно	Студент не обладает требуемым объёмом знаний теоретического материала и не может решить практическую задачу. Допущены ошибки
плохо	-

### 5.2. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине при промежуточной аттестации

#### Шкала оценивания сформированности компетенций

Уровень сформированности компет	плохо	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	очень хорошо	отлично	превосходно

индикатора достижения компетенций)	не зачтено		зачтено				
<u>Знания</u>	Отсутствие знаний теоретического материала. Невозможность оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько несущественных ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Ошибок нет.	Уровень знаний в объеме, превышающем программу подготовки.
<u>Умения</u>	Отсутствие минимальных умений. Невозможность оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки	Продemonстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с отдельным и несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме без недочетов
<u>Навыки</u>	Отсутствие базовых навыков. Невозможность оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов	Продemonстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов	Продemonстрирован творческий подход к решению нестандартных задач

### Шкала оценивания при промежуточной аттестации

Оценка		Уровень подготовки
зачтено	<b>превосходно</b>	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «превосходно», продемонстрированы знания, умения, владения по соответствующим компетенциям на уровне выше предусмотренного программой
	<b>отлично</b>	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично».

	<b>очень хорошо</b>	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо»
	<b>хорошо</b>	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо».
	<b>удовлетворительно</b>	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «удовлетворительно», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «удовлетворительно»
<b>не зачтено</b>	<b>неудовлетворительно</b>	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно».
	<b>плохо</b>	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

### 5.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения на промежуточной аттестации с указанием критериев их оценивания:

#### 5.3.1 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-9

1. Налоговая преступность в структуре современной экономической преступности в России.
2. Проблемы борьбы с современными видами налоговых преступлений.
3. Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений
4. Содержание криминалистической характеристики налоговых преступлений
5. Механизм образования следов налоговых преступлений
6. Особенности допроса и очной ставки по делам о налоговых преступлениях
7. Организация и производство экспертиз по делам о налоговых преступлениях
8. Принципы оценки заключения эксперта-экономиста

#### 5.3.2 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПСК 1.2

1. Обстановка, место и время совершения налоговых преступлений
2. Проблемы организации доследственной проверки материалов об уклонении от уплаты налогов
3. Методы доследственной проверки материалов о налоговых преступлениях
4. Проблемы взаимодействий контролирующих и правоохранительных органов при расследовании налоговых преступлений
5. Особенности возбуждения уголовного дела о налоговых преступлениях
6. Типы следственных ситуаций по делам о налоговых преступлениях
7. Типовые общие и частные следственные версии
8. Основные элементы плана расследования
9. Особенности доказывания основных обстоятельств по делам о налоговых преступлениях
10. Тактические особенности производства отдельных следственных действий по делам о налоговых преступлениях
11. Обыск и выемка документов. Документы, изымаемые в обязательном порядке у налогоплательщика и в налоговом органе
12. Особенности проведения осмотра у налогоплательщика
13. Консультация специалиста, гласное оперативно-розыскное мероприятие «исследование предметов и документов», документальная ревизия, налоговая проверка, судебно-экономическая экспертиза: черты сходства и различия.

### 5.3.3 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПСК-1.1

1. Соотношение бухгалтерского и налогового учета
2. Способы ведения бухгалтерского и налогового учета в организации. Ответственность руководителя и главного бухгалтера.
3. Учетная политика для целей налогообложения
4. Понятие и модели налогового учета
5. Элементы налога на прибыль и выбор способов налогового учета в учетной политике по налогу на прибыль
6. Понятие и принципы ведения раздельного учета доходов и расходов для целей налогообложения прибыли
7. Налоговая отчетность организации по налогу на прибыль: состав, порядок формирования и методы проверки
8. Налоговая отчетность организации по НДС: состав, порядок формирования и методы проверки
9. Налоговая отчетность организации по налогу на имущество: состав, порядок формирования и методы проверки
10. Налоговая оптимизация
11. Понятие, классификация и методы признания доходов и расходов. Использование для налоговой оптимизации
12. Налоговый учет доходов и расходов от реализации продукции (работ, услуг): понятие, способы проверки достоверности данных
13. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов: понятие, способы проверки достоверности данных
14. Особенности налоговой базы при осуществлении операций с ценными бумагами: понятие, способы проверки достоверности данных
15. Значение первичных учетных документов для формирования экономической информации
16. Методы проверки документальных данных по делам о налоговых преступлениях
17. Незаконное возмещение НДС из бюджета при экспорте
18. Обналичивание как способ уклонения от уплаты налогов
19. Налоговая «экономия» с помощью ЕНВД
20. Реорганизация как способ избежать налоговых обязательств
21. Налоговые схемы с использованием вкладов учредителей
22. Использование льгот для инвалидов в налоговых схемах
23. Использование займов в налоговых схемах
24. Использование лизинга имущества для уклонения от уплаты налогов
25. Налоговая экономия с использованием договоров медицинского страхования
26. Перевод работников организации в разряд ПБОЮЛ
27. следователем и судом.
28. Использование лизинга персонала для уклонения от уплаты налогов
29. Использование убытков в налоговых схемах.
30. Налог на имущество. Алгоритм расчета налога на имущество. Понятие остаточной стоимости.
31. Типичные способы сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов
32. Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц. Документы налогового учета на налоги физических лиц.
33. Типичные способы уклонения от уплаты налогов физических лиц
34. Использование специальных знаний по делам о налоговых преступлениях

### Критерии оценивания (оценочное средство - Контрольные вопросы)

Оценк а	Критерии оценивания
------------	---------------------

Оценк а	Критерии оценивания
зачтено	теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, сформированы необходимые практические навыки работы с освоенным материалом, все предусмотренные рабочей программой дисциплины учебные задания выполнены; теоретическое содержание дисциплины освоено частично, но пробелы не являются существенными, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, некоторые из предусмотренных рабочей программой дисциплины учебные задания не выполнены либо выполнены с ошибками
не зачтено	теоретическое содержание дисциплины не освоено, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом не сформированы, все предусмотренные рабочей программой дисциплины учебные задания не выполнены либо выполнены с грубыми ошибками

## 6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

Основная литература:

1. Беловицкий Константин Борисович. Финансовые расследования : Учебное пособие / МИРЭА - Российский технологический университет. - Москва : Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2022. - 320 с. - ВО - Специалитет. - ISBN 978-5-394-05062-6., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=837414&idb=0> .
2. Алехин Дмитрий Владимирович. Расследование налоговых преступлений : Учебник / Московская академия Следственного комитета Российской Федерации. - Москва : Издательство "ЮНИТИ-ДАНА", 2020. - 591 с. - ВО - Специалитет. - ISBN 978-5-238-03299-3., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=769752&idb=0>.
3. Ерахтина Е. А. Расследование преступлений в сфере экономики: практикум по курсу / Ерахтина Е. А. - Красноярск : КрасГАУ, 2020. - 208 с. - Книга из коллекции КрасГАУ - Право. Юридические науки., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=802378&idb=0>

Дополнительная литература:

1. Крохина Ю. А. Налоговое право : учебник / Ю. А. Крохина. - 10-е изд. ; пер. и доп. - Москва : Юрайт, 2023. - 503 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-14742-1. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=844255&idb=0> .
2. Баранова Л. Г. Налоговый учет : электронное учебное пособие / Баранова Л. Г., Федорова В. С. - Санкт-Петербург : ПГУПС, 2022. - 58 с. - Книга из коллекции ПГУПС - Экономика и менеджмент. - ISBN 978-5-7641-1783-6., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=828225&idb=0>.
3. Шишкин Р.Н. Методика доказывания умысла на неуплату налогов: стратегия защиты прав налогоплательщика : монография / Шишкин Р.Н. - Москва : Юстицинформ, 2023. - 144 с. - ISBN 978-5-7205-1899-8., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=869973&idb=0>

Программное обеспечение и Интернет-ресурсы (в соответствии с содержанием дисциплины):

1. Справочная правовая система «Гарант» [www.garant.ru](http://www.garant.ru)
2. Справочная правовая система «КонсультантПлюс»: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
3. Электронно-библиотечная система «Знаниум» <http://znanium.com/>
4. Фундаментальная библиотека ННГУ <http://www.lib.unn.ru/>
5. Электронно-библиотечная система «Юрайт» <http://biblio-online.ru>
6. Сайт Администрации Президента РФ: [www.kremlin.ru](http://www.kremlin.ru)
7. Сайт Государственной Думы Федерального Собрания РФ: [www.duma.gov.ru](http://www.duma.gov.ru)
8. Сайт Конституционного суда. <http://ks.rfnet.ru/>
9. Сайт Верховного суда РФ. <http://www.supcourt.ru/>
10. Сайт Высшего Арбитражного суда РФ. <http://www.arbitr.ru/>
11. Сайт Генеральной прокуратуры РФ: [www.genproc.ru](http://www.genproc.ru)
12. Сайт Федеральной налоговой службы РФ <https://www.nalog.ru/>
13. Сайт Следственного комитета РФ <https://sledcom.ru/>

## **7. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)**

Учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных образовательной программой, оснащены мультимедийным оборудованием (проектор, экран), техническими средствами обучения, компьютерами.

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

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ННГУ по направлению подготовки/специальности 40.05.01 - Правовое обеспечение национальной безопасности.

Автор(ы): Леханова Елена Семеновна, доктор юридических наук, доцент.

Заведующий кафедрой: Леханова Елена Семеновна, доктор юридических наук.

Программа одобрена на заседании методической комиссии от 15.05.2020, протокол № 27.