

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 президиума Ученого совета ННГУ

протокол № 1 от 16.01.2024 г.

Рабочая программа дисциплины

Особенности расследования экономических и налоговых преступлений

Уровень высшего образования
Магистратура

Направление подготовки / специальность
40.04.01 - Юриспруденция

Направленность образовательной программы
Юрист органов правосудия, Прокуратуры РФ и Следственного Комитета РФ

Форма обучения
очная, заочная

г. Нижний Новгород

2024 год начала подготовки

1. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина Б1.В.ДВ.03.01 Особенности расследования экономических и 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 У-1: Способен участвовать в обеспечении законности и правопорядка в уголовно-правовых и уголовно-процессуальных отношениях	<p>ПК У-1.1: УЮ-1.1. Дает квалификацию фактов, событий и обстоятельств по уголовным делам</p> <p>ПК У-1.2: Участвует в производстве следственных и иных процессуальных действий</p> <p>ПК У-1.3: Осуществляет подготовку уголовно-процессуальных документов</p>	<p>ПК У-1.1:</p> <p>Знать: процедуру квалификации фактов, событий и обстоятельств по уголовным делам</p> <p>Уметь: применять процедуру квалификации фактов, событий и обстоятельств по уголовным делам</p> <p>Владеть: навыками квалификации фактов, событий и обстоятельств по уголовным делам</p> <p>ПК У-1.2:</p> <p>Знать: Процедуру производства следственных и иных процессуальных действий</p> <p>Уметь: осуществлять производство следственных и иных процессуальных действий</p> <p>Владеть: навыками производства следственных и иных процессуальных действий</p> <p>ПК У-1.3:</p> <p>Знать: процедуру подготовки уголовно-процессуальных документов</p> <p>Уметь: осуществлять подготовку уголовно-процессуальных документов</p>	<p>Задачи</p> <p>Опрос</p> <p>Тест</p> <p>Эссе</p>	<p>Зачёт:</p> <p>Контрольные вопросы</p>

		Владеть: навыками подготовки уголовно-процессуальных документов		
ПК У-2: Способен определять проблемы функционирования системы уголовной юстиции и находить пути их решения	ПК У-2.1: Анализирует уголовно-процессуальное законодательство Российской Федерации и практику его применения ПК У-2.2: Аргументированно излагает правовую позицию	ПК У-2.1: Знать: способы анализа уголовно-процессуального законодательства Российской Федерации и практику его применения Уметь: применять способы анализа уголовно-процессуального законодательства Российской Федерации и практику его применения Владеть: навыками анализа уголовно-процессуального законодательства Российской Федерации и практику его применения ПК У-2.2: Знать: способы и процедуры аргументированного изложения правовой позиции Уметь: применять способы и процедуры аргументированного изложения правовой позиции Владеть: навыками применения способов и процедур аргументированного изложения правовой позиции	Опрос Эссе	Зачёт: Контрольные вопросы

3. Структура и содержание дисциплины

3.1 Трудоемкость дисциплины

	очная	заочная
Общая трудоемкость, з.е.	3	3
Часов по учебному плану	108	108
в том числе		
аудиторные занятия (контактная работа):		
- занятия лекционного типа	12	4
- занятия семинарского типа (практические занятия / лабораторные работы)	12	12
- КСР	1	1
самостоятельная работа	83	87

Промежуточная аттестация	0 Зачёт	4 Зачёт
--------------------------	------------	------------

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				
	0 Ф 0	3 Ф 0	0 Ф 0	3 Ф 0	0 Ф 0	3 Ф 0	0 Ф 0	3 Ф 0	0 Ф 0	3 Ф 0	
Тема № 1. Особенности доказывания по делам об экономических и налоговых преступлениях.	18	17	2	1	2	2	4	3	14	14	
Тема № 2. Юридически значимая учетно-экономическая информация: понятие, значение для выявления признаков противоправной деятельности.	18	17	2	1	2	2	4	3	14	14	
Тема № 3. Особенности раскрытия и расследования преступлений, совершенных материально ответственными лицами.	18	16	2		2	2	4	2	14	14	
Тема № 4. Особенности раскрытия и расследования преступлений, совершенных работниками бухгалтерского аппарата.	18	16	2		2	2	4	2	14	14	
Тема № 5. Особенности раскрытия и расследования преступлений, совершенных управленческим персоналом.	18	16	2		2	2	4	2	14	14	
Тема № 6. Формы использования специальных экономических знаний при расследовании налоговых преступлений.	17	21	2	2	2	2	4	4	13	17	
Аттестация	0	4									
КСР	1	1						1	1		
Итого	108	108	12	4	12	12	25	17	83	87	

Содержание разделов и тем дисциплины

Тема № 1. Особенности доказывания по делам об экономических и налоговых преступлениях. Уголовно-правовая характеристика экономических и налоговых преступлений. Тенденции развития уголовного законодательства в части криминализации экономических и налоговых преступлений. Особенности проверки сообщения об экономическом преступлении. Возбуждение уголовного дела об экономическом преступлении. Типичные следственные ситуации. Планирование расследования. Выдвижение следственных версий. 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. 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. Приемы проверки бухгалтерских документов. Приемы документальной проверки. Приемы фактического контроля. Регистры налогового учета. Виды и состав налоговой отчетности. Принципы проверки достоверности данных налоговой отчетности. Понятие о неофициальном «черновом» бухгалтерском учете. Современные формы его организации. Особенности использования данных неофициального бухгалтерского учета в деятельности по раскрытию и расследованию экономических и налоговых преступлений.

Тема № 3. Особенности раскрытия и расследования преступлений, совершенных материально ответственными лицами.

Документальные следы преступной деятельности. Понятие материальной ответственности. Виды инвентаризаций. Порядок проведения инвентаризаций и оформления их результатов.

Инвентаризационная опись. Случаи обязательного проведения инвентаризаций. Результат инвентаризации. Естественная убыль и пересортица товарно-материальных ценностей. Способы сокрытия недостач и излишков при инвентаризации и методы их нейтрализации.

Тема № 4. Особенности раскрытия и расследования преступлений, совершенных работниками бухгалтерского аппарата.

Учетные следы преступной деятельности. Технология учетного процесса в условиях автоматизации обработки данных. Общая характеристика программ обработки данных бухгалтерского учета с позиций реализации защитных функций. Анализ доброкачественных учетных записей. Классификация необоснованных учетных записей по отношению к документам, охвату учетных регистров и способы выполнения; ее использование при решении задач доказывания экономических и налоговых преступлений.

Тема № 5. Особенности раскрытия и расследования преступлений, совершенных управленческим персоналом.

Экономические следы преступной деятельности. Основы экономико-криминалистического анализа: понятие и объекты. Экономико-аналитические приемы в криминалистическом исследовании показателей хозяйственной деятельности. Понятие и порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Неблагоприятные тенденции в изменении ее содержания как признаки противоправной деятельности. Показатели финансового состояния, реагирующие на способы совершения преступлений. Использование материалов финансовой отчетности как доказательств по уголовному делу

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

Формы использования специальных экономических знаний по делам об экономических и 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. 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.

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используются:

- электронный курс "Особенности расследования экономических и налоговых преступлений" (<https://e-learning.unn.ru/enrol/index.php?id=11562>).

Иные учебно-методические материалы: Материал дисциплины изучается на лекциях и семинарских занятиях. Образовательные технологии, способствующие формированию компетенций, используемые на занятиях лекционного типа:

- лекции-беседы с использованием мультимедийных средств поддержки образовательного процесса;
 - лекции с проблемным изложением учебного материала;
- используемые на занятиях практического типа:
- регламентированная самостоятельная деятельность студентов;
 - частично-поисковая деятельность при решении ситуационных задач;
 - выполнение групповых упражнений для реализации технологии коллективной мыслительной деятельности.

На лекциях раскрываются темы изучаемого курса. Лекции составляют основу теоретической подготовки студентов. На них освещаются узловые и наиболее сложные вопросы теории, проблемные задачи современного развития данной области научного знания и альтернативные варианты их решения.

На семинарских занятиях более подробно изучается программный материал. На практических занятиях решаются ситуационные задачи, позволяющие получить умения и навыки, направленные на формирование предусмотренных компетенций.

Формой итогового контроля знаний студентов по дисциплине является зачет.

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 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 - Задачи) для оценки сформированности компетенции ПК У-1:

1. Результат инвентаризации товарно-материальных ценностей – недостача 25 тыс. руб. Обнаружена бестоварная приходная накладная на сумму 40 тыс. руб. Определите новый результат инвентаризации.
2. Результат инвентаризации товарно-материальных ценностей – излишки 25 тыс. руб. Обнаружена бестоварная приходная накладная на сумму 40 тыс. руб. Определите новый результат инвентаризации.
3. Результат инвентаризации товарно-материальных ценностей – недостача 25 тыс. руб. Обнаружена бестоварная расходная накладная на сумму 40 тыс. руб. Определите новый результат инвентаризации.
4. Результат инвентаризации товарно-материальных ценностей – излишки 25 тыс. руб. Обнаружена бестоварная расходная накладная на сумму 40 тыс. руб. Определите новый результат инвентаризации.
5. Бухгалтер отразил в учете сведения об оплате договоров поставки сырья и материалов (счета-фактуры, записи в книге покупок). Сырье и материалы не были поставлены, но оплата произведена. Какое преступление совершено? Какие документы следует изъять и приобщить к материалам уголовного дела?
6. Налогоплательщик отразил в бухгалтерском учете сведения об оплате договоров возмездного оказания услуг по рекламе выпускаемой им продукции (счета-фактуры, записи в книге покупок). Фактически услуги не оказывались. Какое преступление совершено? Какие документы следует изъять и приобщить к материалам уголовного дела?

Сформулируйте вопросы на разрешение эксперта-экономиста.

7. 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, которые необходимо приобщить к материалам уголовного дела.

Сформулируйте вопросы на разрешение эксперта-экономиста.

8. 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, которые необходимо приобщить к материалам уголовного дела.

Сформулируйте вопросы на разрешение эксперта-экономиста.

Критерии оценивания (оценочное средство - Задачи)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	Решение задачи правильное, соответствует закону и практике его применения. Ответ изложен четко и логично; является достоверным и содержит элементы сравнительного анализа.
отлично	Решение задачи правильное, соответствует закону и практике его применения. Ответ изложен четко и логично; является достоверным
очень хорошо	Решение задачи правильное, соответствуя закону и практике его применения. Однако, имеются незначительные неточности в толковании закона, не влияющие на правильность разрешения конкретной практической ситуации.
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	Обучаемый не знает и не понимает, как может быть решена задача, показывает полное отсутствие знаний по предмету

5.1.2 Типовые задания (оценочное средство - Опрос) для оценки сформированности компетенции ПК У-1:

Тема № 3. Особенности раскрытия и расследования преступлений, совершенных материально ответственными лицами

1. Документальные следы преступной деятельности. Понятие материальной ответственности.
2. Виды инвентаризаций. Порядок проведения инвентаризаций и оформления их результатов. Инвентаризационная опись. Случаи обязательного проведения инвентаризаций.
3. Результат инвентаризации. Естественная убыль и пересортица товарно-материальных ценностей.
4. Способы сокрытия недостатков и излишков при инвентаризации и методы их нейтрализации.

Тема № 4. Особенности раскрытия и расследования преступлений, совершенных работниками бухгалтерского аппарата

1. Учетные следы преступной деятельности. Технология учетного процесса в условиях автоматизации обработки данных. Общая характеристика программ обработки данных бухгалтерского учета с позиций реализации защитных функций.
2. Использование доброкачественных учетных записей в доказывании по уголовным делам.
3. Классификация необоснованных учетных записей по отношению к документам, охвату учетных регистров и способы выполнения; ее использование при решении задач доказывания экономических и налоговых преступлений.

Тема № 5. Особенности раскрытия и расследования преступлений, совершенных управленческим персоналом

1. Экономические следы преступной деятельности. Основы экономико-криминалистического анализа: понятие и объекты. Экономико-аналитические приемы в криминалистическом исследовании показателей хозяйственной деятельности.
2. Понятие и порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Неблагоприятные тенденции в изменении ее содержания как признаки противоправной деятельности.
3. Показатели финансового состояния, реагирующие на способы совершения преступлений. Использование материалов финансовой отчетности как доказательств по уголовному делу

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

1. Формы использования специальных экономических знаний по делам об экономических и 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. Принципы оценки заключения эксперта-экономиста следователем и судом.

5.1.3 Типовые задания (оценочное средство - Опрос) для оценки сформированности компетенции ПК У-2:

Тема № 1. Особенности доказывания по делам об экономических и налоговых преступлениях
Семинарское занятие – 2 ч.

1. Уголовно-правовая характеристика экономических и налоговых преступлений. Тенденции развития уголовного законодательства в части криминализации экономических и налоговых преступлений.
 2. Особенности проверки сообщения об экономическом преступлении. Возбуждение уголовного дела об экономическом преступлении. Типичные следственные ситуации. Планирование расследования. Выдвижение следственных версий.
 3. Особенности проверки сообщения о налоговом преступлении. Возбуждение уголовного дела о налоговом преступлении. Типичные следственные ситуации. Планирование расследования. Выдвижение следственных версий.
 4. Обыск и выемка документов. Осмотр. Экспертизы, допрос.
- Обеспечение возмещения причинённого ущерба.

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

1. 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.
2. 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.
3. Защитные функции учетного процесса. Проявление признаков противоправной деятельности в элементах метода бухгалтерского учета.
4. Технология процесса бухгалтерского учета. Особенности автоматизированной обработки данных бухгалтерского учета.
5. Требования к первичным учетным документам. Учетные регистры. Понятие о бухгалтерском балансе.
6. Регистры налогового учета. Виды и состав налоговой отчетности. Принципы проверки достоверности данных налоговой отчетности.
7. Понятие о неофициальном «черновом» бухгалтерском учете. Современные формы его организации. Особенности использования данных неофициального бухгалтерского учета в деятельности по раскрытию и расследованию экономических и налоговых преступлений.

Критерии оценивания (оценочное средство - Опрос)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «превосходно», продемонстрированы знания, умения, владения по соответствующим

Оценка	Критерии оценивания
	компетенциям на уровне, выше предусмотренного программой
отлично	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «отлично»
очень хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «очень хорошо»
хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «хорошо»
удовлетворительно	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»
неудовлетворительно	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно», ни одна из компетенций не сформирована на уровне «плохо»
плохо	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

5.1.4 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК У-1:

1.	Какие функции бухгалтерского учета относятся к защитным?	Управленческая
		Информационная
		Следообразующая
		Аналитическая
1.	Виды инвентаризации	Плановая, внеплановая
		Срочная, внесрочная
		Основная, дополнительная
		Сезонная, круглогодичная

1.	Что такое инвентаризация	Проверка соответствия данных о наличии товаров и данными об их поступлении.
		Проверка наличия первичных документов на имеющиеся товарно-материальные ценности
		Проверка фактического наличия ценностей и сопоставление с данными бухгалтерского учета
		Разновидность документальной ревизии
1.	Способы сокрытия недостатков при инвентаризации	Оформление бестоварных приходных документов
		Оформление бестоварных расходных документов
		Внесение подлога в Главную книгу
		Припрятывание товаров при инвентаризации
1.	Способы сокрытия излишков при инвентаризации	Оформление бестоварных приходных документов
		Оформление бестоварных расходных документов
		Включение в опись несуществующих ценностей
		Несвоевременная оплата счетов поставщиков
1.	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
1.	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
1.	Отчетность хозяйствующего субъекта считается составленной после подписания ее на бумажном носителе	Руководителем
		Руководителем и главным бухгалтером
		Главным бухгалтером
		Собственником
1.	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
1.	Прибыль – это	разница между доходами и расходами;
		превышение доходов над расходами;
		прибыль равна доходам
		все ответы верные
1.	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
1.	Что такое фиктивный документ?	Документ, содержащий сведения о пересортице
		Документ, который вообще не существует

		Документ, отражающий вымышленную операцию
		Документ без печати и подписи
1.	Что такое бестоварный документ?	Документ, содержащий сведения о пересортице
		Документ, который вообще не существует
		Документ, отражающий вымышленную операцию
		Документ без печати и подписи
1.	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
1.	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
1.	Разрешается ли следователю ставить перед экспертом-бухгалтером вопросы ревизионного характера?	да
		нет
		разрешения начальника следственного органа
		с разрешения прокурора
1.	Является ли акт налоговой проверки	да

	объектом исследования эксперта-экономиста?	
		нет
		да, с разрешения прокурора
		да, с согласия налогового органа
1.	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
1.	Оптимизация через офшорные компании - это	Налоговое планирование
		Уход от уплаты налогов
		Обычная практика
		Нет верного ответа
1.	Возможность применения налогоплательщиком пробелов в налоговом законодательстве с целью уменьшения обязательств перед бюджетом	Налоговое планирование
		Налоговая оговорка
		Уклонение от уплаты налога
		Нет верного ответа
1.	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
1.	Представительские расходы отнесены	Занижения прибыли

	на себестоимость продукции сверх установленных норм. Это является способом	
		Сокращения прибыли
		Нарушения установленного порядка учета объектов налогообложения
		Нет верного ответа
1.	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
зачтено	количество верных ответов 50% + 1
не зачтено	количество верных ответов 50% и менее

5.1.5 Типовые задания (оценочное средство - Эссе) для оценки сформированности компетенции ПК У-1:

1. Экономическая преступность в России.
2. Налоговая преступность в структуре современной экономической преступности в России.
3. Экономическая и налоговая преступность в России и за рубежом: сравнительный анализ.
4. Проблемы борьбы с экономическими преступлениями в условиях цифровизации
5. Проблемы борьбы с современными видами налоговых преступлений.
6. Незаконное возмещение НДС из бюджета при экспорте
7. Незаконное обналичивание денежных средств
8. Реорганизация как способ избежать налоговых обязательств
9. Налоговые схемы с использованием вкладов учредителей
10. Использование льгот для инвалидов в налоговых схемах
11. Использование займов в налоговых схемах

12. Использование лизинга имущества для уклонения от уплаты налогов
13. Налоговая экономия с использованием договоров медицинского страхования
14. Перевод работников организации в разряд ПБОЮЛ
15. Использование лизинга персонала для уклонения от уплаты налогов
16. Использование убытков в налоговых схемах
17. Налоговая оптимизация
18. Значение первичных учетных документов для формирования экономической информации
19. Методы проверки документальных данных по делам об экономических и налоговых преступлениях

5.1.6 Типовые задания (оценочное средство - Эссе) для оценки сформированности компетенции ПК У-2:

20. Проблемы организации доследственной проверки материалов об экономических и налоговых преступлениях
21. Методы доследственной проверки материалов об экономических и налоговых преступлениях
22. Проблемы взаимодействий контролирующих и правоохранительных органов при расследовании экономических и налоговых преступлений
23. Особенности возбуждения уголовного дела о налоговых преступлениях
24. Тактические особенности производства отдельных следственных действий по делам о налоговых преступлениях
25. Использование специальных знаний по делам об экономических и налоговых преступлениях
26. Организация и производство экспертиз по делам об экономических и налоговых преступлениях

Критерии оценивания (оценочное средство - Эссе)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	тема эссе раскрыта в полном объеме или с незначительными пробелами и погрешностями
не зачтено	тема эссе не раскрыта, имеются значительные пробелы и погрешности

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

Шкала оценивания сформированности компетенций

Уровень сформированности компетенций (индикатора достижения компетенций)	плохо	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	очень хорошо	отлично	превосходно
	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 отдельными 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	превосходно	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

	отлично	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично».
	очень хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо»
	хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо».
	удовлетворительно	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»
не зачтено	неудовлетворительно	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно».
	плохо	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 У-1

1. Уголовно-правовая характеристика экономических и налоговых преступлений. Тенденции развития уголовного законодательства в части криминализации экономических и налоговых преступлений.
2. Содержание криминалистической характеристики налоговых преступлений
3. Содержание криминалистической характеристики экономических преступлений
4. Обстановка, место и время совершения налоговых преступлений
5. Обстановка, место и время совершения экономических преступлений
6. Механизм образования следов экономических и налоговых преступлений
7. Понятие и нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ.
8. Налоговый учет, его связь с бухгалтерским учетом, отличия от бухгалтерского учета. Система нормативного регулирования налогового учета.
9. Защитные функции учетного процесса. Проявление признаков противоправной деятельности в элементах метода бухгалтерского учета.
10. Технология процесса бухгалтерского учета. Особенности автоматизированной обработки данных бухгалтерского учета.
11. Требования к первичным учетным документам. Классификация документов
12. Понятие о подложных, бестоварных и фиктивных документах
13. Понятие о неофициальном «черновом» бухгалтерском учете

14. Регистры налогового учета. Виды и состав налоговой отчетности. Принципы проверки достоверности данных налоговой отчетности.
15. Способы ведения бухгалтерского и налогового учета в организации. Ответственность руководителя и главного бухгалтера.
16. Учетная политика для целей налогообложения
17. Документальные следы преступной деятельности. Понятие материальной ответственности.
18. Типичные подлоги в материалах инвентаризаций и способы их нейтрализации
19. Анализ доброкачественных учетных записей.
20. Анализ недоброкачественных учетных записей.
21. Понятие о бухгалтерском балансе
22. Классификация необоснованных учетных записей по отношению к документам, охвату учетных регистров и способы выполнения; ее использование при решении задач доказывания экономических и налоговых преступлений.
23. Экономические следы преступной деятельности.
24. Основы экономико-криминалистического анализа: понятие и объекты.
25. Экономико-аналитические приемы в криминалистическом исследовании показателей хозяйственной деятельности.
26. Понятие и порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
27. Неблагоприятные тенденции в изменении ее содержания как признаки противоправной деятельности.
28. Незаконное возмещение НДС из бюджета
29. Показатели финансового состояния, реагирующие на способы совершения преступлений.
30. Использование материалов финансовой отчетности как доказательств по уголовному делу
31. Налоговые схемы с использованием вкладов учредителей
32. Реорганизация как способ избежать налоговых обязательств
33. Использование льгот для инвалидов в налоговых схемах
34. Использование займов в налоговых схемах
35. Использование лизинга имущества для уклонения от уплаты налогов
36. Типичные способы уклонения от уплаты налогов физических лиц

5.3.2 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК У-2

1. Особенности проверки сообщения об экономическом преступлении. Возбуждение уголовного дела об экономическом преступлении.

2. Особенности проверки сообщения о налоговом преступлении. Возбуждение уголовного дела о налоговом преступлении.
3. Методы доследственной проверки материалов о налоговых преступлениях
4. Проблемы взаимодействий контролирующих и правоохранительных органов при расследовании экономических преступлений
5. Проблемы взаимодействий контролирующих и правоохранительных органов при расследовании налоговых преступлений
6. Особенности возбуждения уголовного дела о налоговых преступлениях
7. Приемы документальной проверки
8. Приемы фактического контроля
9. Порядок проведения инвентаризаций и оформления их результатов. Инвентаризационная опись.
10. Случаи обязательного проведения инвентаризаций.
11. Способы сокрытия недостатков
12. Способы сокрытия излишков
13. Пересортица и естественная убыль. Их использование в преступных целях
14. Использование специальных знаний по делам об экономических и налоговых преступлениях
15. Возможности камеральных и выездных налоговых проверок для доказывания фактов налоговых преступлений
16. Консультация специалиста, гласное оперативно-розыскное мероприятие «исследование предметов и документов», документальная ревизия, судебно-экономическая экспертиза: черты сходства и различия.
17. Организация и производство экспертиз по делам об экономических и налоговых преступлениях
18. Принципы оценки заключения эксперта-экономиста

Критерии оценивания (оценочное средство - Контрольные вопросы)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	Обучающийся обнаружил знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных программой дисциплины.
не зачтено	Обучающийся обнаружил значительные пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий и не способен продолжить обучение или приступить по окончании университета к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по соответствующей

Оценка	Критерии оценивания
	дисциплине.

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

Основная литература:

1. Александров И. В. Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. - Москва : Юрайт, 2022. - 405 с. - (Магистр). - URL: <https://urait.ru/bcode/508145> (дата обращения: 14.08.2022). - ISBN 978-5-9916-3481-6 : 1259.00. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=817055&idb=0>.
2. Анищенко В. Н. Расследование экономических преступлений. Теоретико-методологические основы экономико-правового анализа финансовой деятельности : учебное пособие / В. Н. Анищенко, А. Г. Хабибулин, Е. В. Анищенко. - 2-е изд. ; испр. и доп. - Москва : Юрайт, 2022. - 250 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/492911> (дата обращения: 14.08.2022). - ISBN 978-5-534-06199-4 : 1029.00. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=821629&idb=0>.

Дополнительная литература:

1. Быков Антон Витальевич. Квалификация коррупционных преступлений в сфере экономики. Курс лекций : Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности "Юриспруденция"; Учебное пособие / Московская академия Следственного комитета Российской Федерации; Московская академия Следственного комитета Российской Федерации; Санкт-Петербургский университет Министерства внутренних дел России. - Москва : Издательство "ЮНИТИ-ДАНА", 2017. - 215 с. - ВО - Бакалавриат. - ISBN 978-5-238-02684-8., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=593203&idb=0>.
2. Дубоносов Е. С. Судебная бухгалтерия / Дубоносов Е. С. - 6-е изд. ; пер. и доп. - Москва : Юрайт, 2022. - 332 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/488607> (дата обращения: 05.01.2022). - ISBN 978-5-534-00607-0 : 1039.00. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=785174&idb=0>.

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

1. Сайт Администрации Президента РФ: www.kremlin.ru
2. Сайт Государственной Думы Федерального Собрания РФ: www.duma.gov.ru
3. Сайт Конституционного суда. <http://ks.rfnet.ru/>
4. Сайт Верховного суда РФ. <http://www.supcourt.ru/>
5. Сайт Высшего Арбитражного суда РФ. <http://www.arbitr.ru/>
6. Сайт Генеральной прокуратуры РФ: www.genproc.ru
7. Сайт Федеральной налоговой службы РФ <https://www.nalog.ru/>
8. 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, специализированным оборудованием: проектор, экран

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 40.04.01 - Юриспруденция.

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

Рецензент(ы): Тимченко Владимир Александрович, доктор юридических наук.

Заведующий кафедрой: Леханова Елена Семеновна, доктор юридических наук.

Программа одобрена на заседании методической комиссии от 15.01.2024 г., протокол № 3.