

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 31.05.2023 г.

Рабочая программа дисциплины

Судебно-экономическая экспертиза по делам о налоговых
правонарушениях

Уровень высшего образования
Специалитет

Направление подготовки / специальность
40.05.03 - Судебная экспертиза

Направленность образовательной программы
Экономические экспертизы

Форма обучения
очная

г. Нижний Новгород

2023 год начала подготовки

1. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина Б1.В.ДВ.08.02 Судебно-экономическая экспертиза по делам о налоговых правонарушениях 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,	Результаты обучения по дисциплине	Для текущего контроля успеваемости	Для промежуточной аттестации
УК-11: Способен формировать нетерпимое отношение к проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционному поведению и противодействовать им в профессиональной деятельности	УК-11.1: Представляет сущность проявлений экстремизма, терроризма, коррупционного поведения и их взаимосвязь с социальными, экономическими, политическими и иными условиями УК-11.2: Применяет правовые нормы о противодействии проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционного поведения УК-11.3: Выполняет профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета	УК-11.1: Знать: значение основных правовых категорий, сущность проявлений экстремизма, терроризма, коррупционного поведения, формы их проявлений в различных сферах общественной жизни Уметь: идентифицировать и оценивать проявления экстремизма, терроризма, коррупционного поведения Владеть: навыками взаимодействия в обществе на основе нетерпимого отношения к проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционного поведения УК-11.2: Знать: действующие правовые нормы, обеспечивающие борьбу с проявлениями экстремизма, терроризма, коррупционного поведения в различных областях жизнедеятельности Уметь: анализировать правовые нормы о противодействии проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционного поведения Владеть: навыками использования нормативных основ деятельности по противодействию проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционного поведения УК-11.3: Знать: традиционные и современные методы, позволяющие выполнять служебный долг, профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета Уметь: выполнять профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета Владеть: навыками выполнения профессиональных задач в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета	Доклад-презентация Задания Опрос Тест	Зачёт: Контрольные вопросы

УК-8: Способен создавать и поддерживать в повседневной жизни и в профессиональной деятельности безопасные условия жизнедеятельности для сохранения природной среды, обеспечения устойчивого развития общества, в том числе при угрозе и возникновении чрезвычайных ситуаций и военных конфликтов	УК-8.1: Анализирует факторы вредного влияния на жизнедеятельность элементов среды обитания (технических средств, технологических процессов, материалов, зданий и сооружений, природных и социальных явлений), в том числе при угрозе и возникновении чрезвычайных ситуаций и военных конфликтов УК-8.2: Соблюдает правила поведения при возникновении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного происхождения, в том числе при возникновении военных конфликтов; оказывает первую помощь, описывает способы участия в восстановительных мероприятиях	УК-8.1: Знать: факторы вредного влияния на жизнедеятельность элементов среды обитания (технических средств, технологических процессов, материалов, зданий и сооружений, природных и социальных явлений), в том числе при угрозе и возникновении чрезвычайных ситуаций и военных конфликтов Уметь: анализировать факторы вредного влияния на жизнедеятельность элементов среды обитания, в том числе при угрозе и возникновении чрезвычайных ситуаций и военных конфликтов Владеть: способностью предотвращать вредное влияния на жизнедеятельность элементов среды обитания, в том числе при угрозе и возникновении чрезвычайных ситуаций и военных конфликтов УК-8.2: Знать: правила поведения при возникновении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного происхождения, в том числе при возникновении военных конфликтов оказания первой помощи и способы участия в восстановительных мероприятиях Уметь: соблюдать правила поведения при возникновении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного происхождения, в том числе при возникновении военных конфликтов, оказывать первую помощь и участвовать в восстановительных мероприятиях Владеть: способностью организованного и эффективного поведения в условиях чрезвычайных ситуаций и военных конфликтов	Доклад-презентация Задания Опрос Тест	Зачёт: Контрольные вопросы
---	--	---	---	--

ПК-11: Способен выявлять на основе анализа и обобщения экспертной практики причины и условия, способствующие совершению правонарушений, разрабатывать предложения, направленные на их устранение	ПК-11.1: Разрабатывает приёмы и методы выявления причин и условий, способствующих совершению преступлений и административных правонарушений. ПК-11.2: Выявляет объекты профилактического воздействия в рамках экспертной деятельности.	ПК-11.1: Знать: приёмы и методы выявления причин и условий, способствующих совершению преступлений и административных правонарушений. Уметь: разрабатывать приёмы и методы выявления причин и условий, способствующих совершению преступлений и административных правонарушений. Владеть: навыками разработки приёмов и методов выявления причин и условий, способствующих совершению преступлений и административных правонарушений. ПК-11.2: Знать: объекты профилактического воздействия в рамках экспертной деятельности. Уметь: выявлять объекты профилактического воздействия в рамках экспертной деятельности. Владеть: навыками выявления объектов профилактического воздействия в рамках экспертной деятельности.	Доклад-презентация Задания Опрос Тест	Зачёт: Контрольные вопросы
--	--	---	---	--

3. Структура и содержание дисциплины

3.1 Трудоемкость дисциплины

	очная
Общая трудоемкость, з.е.	2
Часов по учебному плану	72
в том числе	
аудиторные занятия (контактная работа):	
- занятия лекционного типа	20
- занятия семинарского типа (практические занятия / лабораторные работы)	20
- КСР	1
самостоятельная работа	31
Промежуточная аттестация	0
	зачёт

3.2. Содержание дисциплины

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

Наименование и краткое содержание 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/ лабора торные работы), часы	Всего	
	0 Ф 0	0 Ф 0	0 Ф 0	0 Ф 0	0 Ф 0
Тема 1. Теоретические, организационные и процессуальные аспекты судебной экономической экспертизы.	7	2	2	4	3
Тема 2. Правовые основы судебной экономической экспертизы.	7	2	2	4	3
Тема 3. Составы налоговых правонарушений.	11	4	4	8	3
Тема 4. Методология и организация судебной экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях	7	2	2	4	3
Тема 5. Доказательная база судебной экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях.	7	2	2	4	3
Тема 6. Экспертиза правильности налоговых расчетов, исчислению и уплате налогов в бюджет.	32	8	8	16	16
Аттестация	0				
КСР	1			1	
Итого	72	20	20	41	31

4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используются:

- электронный курс "Судебная налоговая экспертиза" (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=1682>).

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 - Доклад-презентация) для оценки сформированности компетенции УК-11

1. История развития судебной экономической экспертизы.
2. Различия между судебной экономической экспертизой, ревизией и аудитом организаций.
3. Место и роль судебной экономической экспертизы в уголовном процессе.
4. Место и роль судебной экономической экспертизы в арбитражном процессе.
5. Место и роль судебной экономической экспертизы в гражданском процессе.
6. Теоретические основы судебной экономической экспертизы.
7. Методическое обеспечение судебной экономической экспертизы.
8. Правовые основы судебной экономической экспертизы.
9. Организация, методы и процедуры судебной экономической экспертизы.
10. Общий алгоритм производства судебной экономической экспертизы.
11. Значение экспертного заключения в системе доказательств.
12. Производство судебной экономической экспертизы в условиях цифровизации экономики.

5.1.2 Типовые задания (оценочное средство - Доклад-презентация) для оценки сформированности компетенции УК-8

1. Заключение судебной экономической экспертизы, его оценка и использование.
2. Исследование заключения судебной экономической экспертизы следователем и судом.
3. Типичные ошибки, допускаемые при производстве судебной экономической экспертизы.
4. Судебный эксперт-экономист и его профессиональные компетенции.

5. Процессуальное значение акта налоговой проверки при расследовании уголовных дел об уклонении от уплаты налогов.
6. Мероприятия судебной экономической экспертизы для предупреждений правонарушений в хозяйственной деятельности.
7. Административная ответственность за налоговые правонарушения.
8. Уголовная ответственность за налоговые правонарушения.
9. Роль экспертного сообщества в развитии новых видов судебной экономической экспертизы.
10. Налоговая и бухгалтерская отчетность как составляющие доказательственной базы при проведении судебной экономической экспертизы.
11. Актуальные изменения правовой базы обеспечения деятельности по производству судебных экспертиз.
12. Актуальные проблемы судебной экономической экспертизы.

5.1.3 Типовые задания (оценочное средство - Доклад-презентация) для оценки сформированности компетенции ПК-11

1. Организация налогового учета в коммерческой компании.
2. Налоговый учет организаций как основа специальных знаний судебного эксперта-экономиста.
3. Роль экономической экспертизы в раскрытии экономических преступлений.
4. Права и обязанности судебных экспертов, а также их ответственность.
5. Судебная экономическая экспертиза налога на прибыль организаций.
6. Судебная экономическая экспертиза налога на добавленную стоимость.
7. Судебная экономическая экспертиза акцизного налога.
8. Судебная экономическая экспертиза налога на доходы физических лиц.
9. Судебная экономическая экспертиза страховых взносов.

Критерии оценивания (оценочное средство - Доклад-презентация)

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 компетенциям на уровне, выше предусмотренного программой.
отлично	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена

Оценка	Критерии оценивания
	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 - Задания) для оценки сформированности компетенции УК-11

Постановлением следователя назначена судебная экономическая экспертиза по материалам уголовного дела № 1090, возбужденного по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 199 УК РФ, по факту уклонения руководства ООО «Тайм» от уплаты страховых взносов за 2021 г.

Предварительным следствием было установлено, что ООО «Тайм» в 2021 г. осуществляло деятельность по производству и установке пластиковых окон.

Руководство ООО «Тайм», начисляя в 2021 г. заработную плату бригаде монтажников за выполненные работы, не произвело исчисления с данных начисленных выплат суммы страховых взносов за 2021 г. При этом, в бухгалтерском учете ООО «Тайм» отражено начисление заработной платы только бригадиру – Козлову И.Р.

В ходе предварительного следствия у директора ООО «Тайм» Телятникова В.А. был изъят ежедневник, в котором содержатся сведения о начислениях заработной платы в 2021 г. всем членам бригады: Садовникову С.В., Зорькину И.С., Симачеву И.Р., Трунову А.С., Богатыреву А.С.

На допросах Садовников С.В., Зорькин И.С., Симачев И.А., Трунов А.С., Богатырев А.С. показали, что они действительно в составе бригады в течение 2021 г. работали на различных объектах, а заработную плату получали у директора ООО «Тайм» Телятникова В.А. За полученные денежные средства каждый из них лично расписывался напротив своей фамилии в сводной таблице в ежедневнике Телятникова В.А. Следователем на разрешение эксперта-экономиста поставлен вопрос:

- Нашла ли отражение в расчетно-платежной ведомости ООО «Тайм» за 2021 г. информация «черновых записей» из ежедневника директора ООО «Тайм» Телятникова В.А. о заработной плате всем членам бригады: Садовникову С.В., Зорькину И.С., Симачеву И.А., Трунову А.С., Богатыреву А.С.? Если нет, то, как это повлияло на исчисление и уплату ООО «Тайм» страховых взносов?

Для производства судебной экономической экспертизы представлены материалы уголовного № 1090:

- Расчетно-платежные ведомости ООО «Тайм» за 2019-2021 гг. на 216 л.;
- Главная книга ООО «Тайм» за 2021г. на 180 л.;
- Свидетельство о государственной регистрации ООО «Тайм» №10000256 серия 33 от 03.09.2018 г. на 1 л.

Требуется установить:

1. Соответствуют ли вопросы, поставленные на разрешение экспертов, основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов?
2. Достаточны ли предоставленные материалы для производства экспертизы и дачи заключения?
3. Каков будет вид выводов по поставленным вопросам (*категоричный, вероятностный, не представляется возможным*), при условии, что больше никаких материалов не поступит на исследование?

5.1.5 Типовые задания (оценочное средство - Задания) для оценки сформированности компетенции УК-8

В ходе предварительного следствия было установлено, что директором ООО «Барс» Кузнецовым И.С. был заключен договор купли-продажи с ООО «Синбад», согласно которому ООО «Барс» продало, а ООО «Синбад» приобрело объект незавершенного строительства, общей площадью 800 квадратных метров, расположенный по адресу: г. Нижний Новгород, ул. Новая. Стоимость проданного объекта составила 36 000 000, 00 руб. (в том числе НДС).

В договоре купли-продажи, составленном продавцом ООО «Барс», был указан расчетный счет, на который должна поступить оплата за проданный объект. Указанный расчетный счет принадлежит другой организации, а именно ООО «Кластер», собственником которого является владелец ООО «Барс» Мигунов С.А.

В счете-фактуре, выставленном покупателю от имени ООО «Барс», также был указан расчетный счет не ООО «Барс», а ООО «Кластер». Покупатель ООО «Синбад» перечислил всю сумму за приобретенный объект именно на этот счет. После чего гр-н. Мигунов С.А. снял по чековой книжке с этого счета 1 000 000,00 руб., а оставшуюся сумму платежным поручением перечислил на счет в коммерческом банке ПАО «ВТБ», открытый на его имя, как физического лица.

Таким образом, в ООО «Барс» были сокрыты полученные доходы, что привело к уклонению от уплаты налогов с организации.

С целью получения информации, необходимой для установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по уголовному делу, была назначена судебная экономическая экспертиза.

Требуется:

1. Подготовить консультацию для следователя относительно состава носителей экономической информации, необходимых для использования в качестве объектов судебной экспертизы, применительно к условию данной задачи;
2. Помочь следователю сформулировать вопросы, которые необходимо поставить перед экспертом для установления фактических обстоятельств по делу.

5.1.6 Типовые задания (оценочное средство - Задания) для оценки сформированности компетенции ПК-11

Как следует из материалов уголовного дела ООО «Меркурий» в 2021 г. вносило заведомо искаженные данные в декларацию по налогу на добавленную стоимость и в декларацию по налогу на доходы физических лиц, тем самым занизило налогооблагаемую базу и уклонилось от уплаты налогов и сборов на общую сумму 515 000, 00 руб.

Поводом к возбуждению уголовного дела послужил Акт № 175 от 3 ноября 2021 г. выездной налоговой проверки ФНС РФ г. Нижнего Новгорода.

Принимая во внимание, что для разрешения вопросов, возникших при расследовании, необходимы специальные познания, руководствуясь ст. 195 и 199 УПК РФ по уголовному делу назначена судебная экономическая экспертиза.

На разрешение экспертизы поставлен следующий вопрос:

1. В какой сумме следует исчислить налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц и страховые взносы в 2021 г. в результате ведения оптовой торговли строительными материалами ООО «Меркурий».

Требуется:

1. Определить состав носителей экономической информации, необходимых в качестве объектов исследования при производстве данной экспертизы;
2. Разработать методику производства судебной экономической экспертизы, применительно к условию задачи.

Критерии оценивания (оценочное средство - Задания)

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 компетенциям на уровне, выше предусмотренного программой.
отлично	се компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «отлично».

Оценка	Критерии оценивания
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».

5.1.7 Типовые задания (оценочное средство - Опрос) для оценки сформированности компетенции УК-11

1. Предмет судебной экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях.
2. Объекты судебной экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях.
3. Задачи судебной экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях.
4. Особенности назначения судебных экономических экспертиз по делам о налоговых правонарушениях и статус эксперта.
5. Доказательная база судебной экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях.

5.1.8 Типовые задания (оценочное средство - Опрос) для оценки сформированности компетенции УК-8

1. Заключение судебного эксперта-экономиста, его оценка и использование правоприменителем.
2. Понятие налоговой ответственности.
3. Составы налоговых правонарушений.
4. Ответственность в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.
5. Административная и уголовная ответственность в налоговой сфере.

5.1.9 Типовые задания (оценочное средство - Опрос) для оценки сформированности компетенции ПК-11

1. Методология и организация судебной экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях.
2. Экспертиза правильности налоговых расчетов, исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль организаций.
3. Экспертиза правильности налоговых расчетов, исчисления и уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость.
4. Экспертиза правильности налоговых расчетов, исчисления и уплаты в бюджет налога на доходы физических лиц.
5. Экспертиза правильности расчетов, исчисления и уплаты страховых взносов.

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 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».

5.1.10 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции УК-11

1. Судебная экономическая экспертиза по делам о налоговых правонарушениях может назначаться в уголовном, арбитражном и административном процессах в ситуациях, когда необходимо установить:

А) Сумму подлежащих уплате в бюджет и фактически уплаченных различных налогов в связи с совершением каких-либо хозяйственных или финансовых операций, вследствие которых возникают в соответствии с налоговым законодательством различные объекты налогообложения.

Б) Лиц, виновных в неуплате в бюджет различных налогов в связи с совершением каких-либо хозяйственных или финансовых операций, вследствие которых возникают в соответствии с налоговым законодательством различные объекты налогообложения.

В) Сумму подлежащих уплате в бюджет и фактически уплаченных основных налогов в связи с совершением каких-либо хозяйственных или финансовых операций, вследствие которых возникают в соответствии с налоговым законодательством различные объекты налогообложения.

2. В уголовном процессе судебная экономическая экспертиза по делам о налоговых правонарушениях возникает:

А) По делам об уклонении от уплаты налогов и сборов с физических или юридических лиц.

Б) По делам об уклонении от уплаты налогов с физических или юридических лиц.

В) По делам об уклонении от уплаты налогов и сборов с юридических лиц.

3. В арбитражном процессе потребность в судебной экономической экспертизе по делам о налоговых правонарушениях возникает в связи с необходимостью:

А) Разрешения спора между налогоплательщиком и налоговым органом о размерах и сроках уплаты в бюджет тех или иных налогов.

Б) Разрешения спора между налогоплательщиками о размерах и сроках уплаты в бюджет тех или иных налогов.

В) Разрешения спора между налоговым органом и государством о размерах и сроках уплаты в бюджет тех или иных налогов.

4. Руководитель экспертного учреждения вправе возвратить без исполнения постановление о назначении судебной экономической экспертизы и материалы, представленные для ее производства:

А) Если эти материалы не достаточны для производства данной экспертизы.

Б) Если в экспертном учреждении нет эксперта конкретной специальности.

В) Если вопросы, поставленные перед экспертом в постановлении, носят правовой или справочный характер.

Г) Если в экспертном учреждении нет специальных условий для проведения исследований.

5. Руководитель судебно-экспертного учреждения вправе:

А) Возвратить без исполнения постановление или определение о назначении судебной экспертизы, представленные для ее производства объекты исследований и материалы дела, если в данном учреждении нет эксперта конкретной специальности, необходимой материально-технической базы либо специальных условий для проведения исследований, указав мотивы, по которым производится возврат.

Б) Самостоятельно собирать материалы для производства экспертизы.

В) Ходатайствовать перед органом или лицом, назначившими судебную экспертизу, о включении в состав комиссии экспертов лиц, не работающих в данном учреждении, если их специальные знания необходимы для дачи заключения.

Г) Организовывать производство судебной экспертизы с участием других учреждений, указанных в постановлении или определении о назначении судебной экспертизы.

Д) Давать эксперту указания, предпрещающие ход исследования и содержание выводов по экспертизе.

5.1.11 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции УК-8

1. Для принятия решения о привлечении к ответственности за уклонение от уплаты налогов, необходимо как минимум иметь информацию:

А) О фактическом размере налогооблагаемой базы и фактически исчисленной и уплаченной сумме налога.

Б) О фактическом размере налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и фактически исчисленной и уплаченной сумме налога.

В) О подлежащих уплате в бюджет налогах.

2. Предметом экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях являются:

А) Фактические данные (обстоятельства расследуемого или рассматриваемого в суде дела) о размере налогооблагаемой базы, о величине налогов, подлежащих исчислению и уплате в бюджет за определенный срок, о фактически уплаченных налогах в бюджет;

Б) Фактические данные (обстоятельства расследуемого или рассматриваемого в суде дела) о сумме уклонения от уплаты налогов, о периоде (времени) уклонения от уплаты налогов, о лицах, причастных к уклонению от уплаты налогов;

В) Фактические данные (обстоятельства расследуемого или рассматриваемого в суде дела) о размере налогооблагаемой базы, о величине налога на прибыль, подлежащего исчислению и уплате в бюджет за определенный срок, о суммах фактически уплаченного в бюджет налога на прибыль.

3. На разрешение экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях, как правило, ставят вопросы, касающиеся:

А) Определения суммы налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет и государственные внебюджетные фонды за определенный налоговый период и фактически уплаченных сумм.

- Б) Определения суммы налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет и государственные внебюджетные фонды за определенный налоговый период.
- В) Определения суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет за определенный налоговый период и фактически уплаченных сумм.

4. При допросе эксперта в суде первой вопросы задает:

- А) Сторона обвинения.
- Б) Сторона, по чьей инициативе была назначена экспертиза.
- В) Сторона защиты.

5. Является ли заключение эксперта самостоятельным источником доказательств?

- А) Нет, так как нарушения налогового законодательства выявляются не экспертом, а налоговым инспектором или оперативным работником.
- Б) Нет, так как в материалах уголовного дела отсутствуют в полном объеме необходимые данные для проверки достоверности бухгалтерского учета и отчетности.
- В) Да, так как эксперт-экономист, основываясь на других имеющихся в деле доказательствах, самостоятельно устанавливает фактические данные, имеющие значение для правильного разрешения дела.
- Г) Да, так как эксперт-экономист самостоятельно определяет суммы налогов, которые следовало заплатить государству.

5.1.12 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-11

1. Задачи, связанные с разрешением поставленных вопросов относятся к:

- А) Диагностическим.
- Б) Идентификационным.
- В) Классификационным.

2. Для ответа на поставленные перед экспертом-экономистом вопросы, может возникнуть необходимость в:

- А) Определении правильности исчисления налогоплательщиком доходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль.
- Б) Определении суммы уклонения от уплаты налога на прибыль.
- В) Определении лиц, виновных в уклонении от уплаты налога на прибыль.

3. Кто определяет комиссионный характер экспертизы?

А) Эксперт.

Б) Следователь.

В) Руководитель экспертного учреждения.

Г) Обвиняемый.

4. Какие периоды не включаются в срок выполнения экспертизы?

А) С момента заявления экспертом ходатайства о предоставлении дополнительных материалов до их получения.

Б) С момента поступления материалов экспертизы в экспертное подразделение до назначения конкретного эксперта для ее производства.

В) С момента обнаружения отсутствия части материалов, указанных в постановлении (определении) о назначении экспертизы до их получения.

5. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

А) Календарный месяц.

Б) Квартал.

В) Календарный год.

Критерии оценивания (оценочное средство - Тест)

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 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

Оценка	Критерии оценивания
	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».

5.2. 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 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.	При решении стандартных задач не	Имеется минимальный набор	Продemonстрированы базовые	Продemonстрированы базовые	Продemonстрированы навыки	Продemonстрирован творческий

	Невозможность оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа	продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки	навыков для решения стандартных задач с некоторым и недочетами	навыки при решении стандартных задач с некоторым и недочетами	навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов	при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов	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

5.3.1 Типовые задания, выносимые на промежуточную аттестацию:

Оценочное средство - Контрольные вопросы

Зачёт

Критерии оценивания (Контрольные вопросы - Зачёт)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	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. Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично», при этом хотя бы одна

Оценка	Критерии оценивания
	компетенция сформирована на уровне «отлично». 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». 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». 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	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно», ни одна из компетенций не сформирована на уровне «плохо». Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо».

Типовые задания (Контрольные вопросы - Зачёт) для оценки сформированности компетенции УК-11 (Способен формировать нетерпимое отношение к коррупционному поведению)

1. Предмет судебной экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях.
2. Объекты судебной экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях.
3. Задачи судебной экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях.
4. Особенности назначения судебных экономических экспертиз по делам о налоговых правонарушениях и статус эксперта.
5. Доказательная база судебной экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях.

Типовые задания (Контрольные вопросы - Зачёт) для оценки сформированности компетенции УК-8 (Способен создавать и поддерживать в повседневной жизни и в профессиональной деятельности безопасные условия жизнедеятельности для сохранения природной среды, обеспечения устойчивого развития общества,)

1. Заключение судебного эксперта-экономиста, его оценка и использование правоприменителем.
2. Понятие налоговой ответственности.
3. Составы налоговых правонарушений.
4. Ответственность в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.
5. Административная и уголовная ответственность в налоговой сфере.

Типовые задания (Контрольные вопросы - Зачёт) для оценки сформированности компетенции ПК-11 (Способен выявлять на основе анализа и обобщения экспертной практики

причины и условия, способствующие совершению правонарушений, разрабатывать предложения, направленные на их устранение)

1. Методология и организация судебной экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях.
2. Экспертиза правильности налоговых расчетов, исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль организаций.
3. Экспертиза правильности налоговых расчетов, исчисления и уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость.
4. Экспертиза правильности налоговых расчетов, исчисления и уплаты в бюджет налога на доходы физических лиц.
5. Экспертиза правильности расчетов, исчисления и уплаты страховых взносов.

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

Основная литература:

1. Каверина Э. Ю. Судебно-экономическая экспертиза: актуальные вопросы налоговых экспертиз : учебное пособие / Каверина Э. Ю. - Москва : РТУ МИРЭА, 2019. - 110 с. - Библиогр.: доступна в карточке книги, на сайте ЭБС Лань. - Книга из коллекции РТУ МИРЭА - Экономика и менеджмент., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=754868&idb=0>.
2. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : учебное пособие / Э. Ф. Мусин [и др.] ; под редакцией Э. Ф. Мусина. - Москва : Юрайт, 2023. - 273 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-04567-3. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=839678&idb=0>.
3. Прорвич Владимир Антонович. Судебно-экономическая экспертиза в гражданском и арбитражном процессе : Учебное пособие / Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации им. В.Я. Кикотя. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2018. - 710 с. - Профессиональное образование. - ISBN 978-5-16-107432-9., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=626795&idb=0>.

Дополнительная литература:

1. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : Практическое пособие / под ред. Мусина Э.Ф. - Москва : Юрайт, 2021. - 273 с. - (Профессиональная практика). - ISBN 978-5-534-05327-2. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=762784&idb=0>.
2. Прорвич Владимир Антонович. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : Учебное пособие / Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации им. В.Я. Кикотя; Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации им. В.Я. Кикотя. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2018. - 512 с. - Профессиональное образование. - ISBN 978-5-16-107431-2., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=626794&idb=0>.
3. Прорвич Владимир Антонович. Введение в судебно-экономическую экспертизу : Учебное

пособие / Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации им. В.Я. Кикотя. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2018. - 251 с. - Профессиональное образование. - ISBN 978-5-16-107392-6., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=626780&idb=0>.

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

Лицензионное программное обеспечение:

1. ПО «Windows 7 ProSP1»
2. ПО «WindowsXPProSP3»
3. ПО «MSOfficePro 2007»
4. ПО «Office Standard 2016 MAK HYRRK-6NMM3-MG2H8-GJ7V9-8QKY2 MAK 0/50»
5. ПО «Kasperskyendpointsecurity»
6. 1С: Бухгалтерия. Базовая версия

Интернет-ресурсы:

1. Правовая система ГАРАНТ. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.garant.ru>
2. Правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
3. Сайт Министерства Финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]: // Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/ru/>
4. Сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации [Электронный ресурс]: // Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/rn52/>
5. Электронно-библиотечная система ННГУ им.Н.И.Лобачевского: <https://e-lib.unn.ru>
6. Электронно-библиотечная система Издательства «Лань»: <http://e.lanbook.com>.
7. Электронно-библиотечная система «Znanium» <http://www.znanium.com/>
8. Электронно-библиотечная система «Юрайт»: <https://biblio-online.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 специальности 40.05.03 - Судебная экспертиза.

Автор(ы): Жильцова Юлия Валерьевна, кандидат экономических наук, доцент.

Заведующий кафедрой: Юматов Василий Алексеевич, кандидат юридических наук.

Программа одобрена на заседании методической комиссии от 24.05.2023, протокол № 9.