

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
заседанием президиума
Ученого совета ННГУ
от 14.12.2021 г. протокол № 4

Рабочая программа дисциплины

**ОСОБЕННОСТИ РАСКРЫТИЯ И РАССЛЕДОВАНИЯ
ЭКОНОМИЧЕСКИХ И НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ**

Уровень высшего образования
Магистратура

Направление подготовки
40.04.01 «Юриспруденция»

Направленность образовательной программы
«Магистр в сфере уголовной юстиции»

Квалификация (степень) выпускника
магистр

Форма обучения
Очная, заочная

Нижегород
2022

1. Место и цели дисциплины (модуля) в структуре ОПОП

Дисциплина Б1.В.ДВ.04.01 «Особенности раскрытия и расследования экономических и налоговых преступлений» относится к вариативной части, формируемой участниками образовательных отношений в качестве дисциплины по выбору ООП 40.04.01 Юриспруденция «Магистр в сфере уголовной юстиции».

Цель освоения дисциплины «Особенности раскрытия и расследования экономических и налоговых преступлений» состоит в изучении особенностей формирования доказательственной базы по соответствующим уголовным делам.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями выпускников)

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	
ПК-3. Способен принимать решения и совершать юридические действия в соответствии с законодательством Российской Федерации	ПК-3.1. Отслеживает изменения законодательства и судебной практики	Знать: способы выявления изменений в законодательстве, обобщения судебной практики по экономическим и налоговым преступлениям; Уметь: анализировать содержание нормативных правовых актов, их систему и структуру для выявления изменений законодательства и судебной практики по экономическим и налоговым преступлениям; Владеть: навыками обобщения и анализа изменений законодательства и правоприменительной практики по экономическим и налоговым преступлениям	опрос, эссе
	ПК-3.2. Определяет перечень правовых актов, подлежащих применению в конкретной ситуации	Знать: Перечень правовых актов, подлежащих применению в конкретной ситуации в ходе расследования экономических и налоговых преступлений Уметь: применять современные информационные технологии для поиска и обработки правовых актов, подлежащих применению в конкретной ситуации в ходе расследования экономических и налоговых преступлений Владеть:	опрос, эссе

		навыками поиска и использования правовых актов, подлежащих применению в конкретной ситуации в ходе расследования экономических и налоговых преступлений	
	ПК-3.3. Подготавливает план действий, направленных на решение поставленной задачи	Знать: тактические особенности раскрытия экономических и налоговых преступлений; Уметь: определять конкретный тип предревизионной ситуации по делу об экономическом и налоговом преступлении; Владеть навыками: определения последовательности оперативно-розыскных мероприятий и следственных действий по делам об экономических и налоговых преступлениях	опрос, эссе
	ПК-3.4. Определяет норму права, подлежащую применению	Знать: содержание и смысл действующего законодательства РФ, направленного на борьбу с экономическими и налоговыми преступлениями Уметь: выбирать нормы действующего законодательства РФ, направленного на борьбу с экономическими и налоговыми преступлениями Владеть навыками: использования положений действующего законодательства РФ, направленного на борьбу с экономическими и налоговыми преступлениями в конкретной ситуации профессиональной деятельности	опрос, эссе
	ПК-3.5. Подготавливает проект правовой позиции в рамках решения поставленной задачи	Знать: принципы подготовки проекта правовой позиции в рамках решения поставленной задачи; Уметь: выбирать правовые предписания в рамках решения поставленной задачи; Владеть навыками: подготовки проекта правовой позиции в рамках решения поставленной задачи в ходе раскрытия и расследования экономических и налоговых преступлений	опрос, эссе
	ПК-3.6. Подготавливает пакет документов в рамках поставленной задачи	Знать: принципы формирования документальной доказательственной базы по делам об экономических и налоговых преступлениях; Уметь: определять предельные возможности применения конкретных форм использования специальных знаний; Владеть навыками: оценки непротиворечивости сформированной доказательственной базы по делу об экономическом и налоговом преступлении	опрос, эссе
ПК УЮ-1 Способен почувствовать в обеспечении законности и правопорядка в уголовно-	ПК УЮ-1.1. Дает квалификацию фактов, событий и обстоятельств по уголовным делам	Знать: особенности квалификации экономических и налоговых преступлений Уметь: определять правовые нормы для квалификации экономических и налоговых преступлений Владеть: навыками квалификации фактов, событий и обстоятельств по уголовным делам об экономических и налоговых преступлениях	опрос,

правовых и уголовно-процессуальных отношениях	ПК УЮ-1.2. Участствует в производстве следственных и иных процессуальных действий	Знать: особенности производства следственных действий по делам об экономических и налоговых преступлениях; Уметь: оценивать необходимость привлечения специалиста при производстве следственных действий по делам об экономических и налоговых преступлениях Владеть: навыками участия в производстве следственных и иных процессуальных действий	опрос, тесты, решение задач
	ПК УЮ-1.3. Осуществляет подготовку уголовно-процессуальных документов	Знать: особенности подготовки уголовно-процессуальных документов по делам об экономических и налоговых преступлениях; Уметь: подготавливать уголовно-процессуальные документы по делам об экономических и налоговых преступлениях; Владеть навыками: критической оценки содержания уголовно-процессуальных документов по делам об экономических и налоговых преступлениях	опрос, тесты, решение задач
	ПК УЮ-1.4. Обжалование действий и решений суда и должностных лиц, осуществляющих уголовное судопроизводство	Знать: содержание нормативных актов по обжалованию действий и решений суда и должностных лиц, осуществляющих уголовное судопроизводство Уметь: выбирать нормативные акты в целях обжалования действий и решений суда и должностных лиц, осуществляющих уголовное судопроизводство; Владеть навыками: составления жалобы на действия и решения суда и должностных лиц, осуществляющих уголовное судопроизводство	опрос, тесты,

3. Структура и содержание дисциплины

3.1 Трудоемкость дисциплины

	очная форма обучения	заочная форма обучения
Общая трудоемкость	3 ЗЕТ	3 ЗЕТ
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
самостоятельная работа	83	87
КСР	1	1
Промежуточная аттестация	зачет	зачет

Содержание дисциплины

Наименование и краткое содержание разделов и тем дисциплины (модуля), форма промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)	Всего (часы)		В том числе											
			Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы										Самостоятельная работа обучающегося, часы	
	из них													
	Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		Занятия лабораторного типа		Консультации		Всего					
Очная	Заочная	Очная	Заочная	Очная	Заочная	Очная	Заочная	Очная	Заочная	Очная	Заочная	Очная	Заочная	
Тема 1. Особенности доказывания по делам об экономических и налоговых преступлениях	16	16	2		2	2					4	2	12	14
Тема 2. Юридически значимая учетно-экономическая информация: понятие, значение для выявления следов преступлений	24	24	2	2	2	2					4	4	20	20
Тема 3. Особенности раскрытия и	16	14	2		2	2					4	2	12	12

расследования преступлений, совершенных материально ответственными лицами														
Тема 4. Особенности раскрытия и расследования преступлений, совершенных работниками бухгалтерского аппарата	16	14	2		2	2					4	2	12	12
Тема 5. Особенности раскрытия преступлений, совершенных управленческим персоналом	16	14	2		2	2					4	2	12	12
Тема 6. Формы использования специальных экономических знаний при расследовании экономических и налоговых преступлений	17	18	2	2	2	2					4	4	13	14
В т.ч. текущий контроль	1				1									
Промежуточная аттестация – зачет														
			12	4	12	12					24	16	83	87

Содержание 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. Образовательные технологии

Материал дисциплины «Особенности раскрытия и расследования экономических и налоговых преступлений» изучается на лекциях, семинарских и практических занятиях. Для углубленного изучения материала студентам предоставляются учебно-методические комплексы по всему объему изучаемой дисциплины.

С целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся реализация компетентного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (групповых упражнений, решения ситуационных задач) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся. В соответствии с рабочей программой и тематическим планом изучение дисциплины проходит в виде аудиторной и самостоятельной работы студентов.

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.

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.

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 раскрытия и расследования экономических и 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.

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используется электронный курс «Особенности раскрытия и расследования экономических и налоговых преступлений» созданный в системе электронного обучения ННГУ <https://e-learning.unn.ru>

6. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

6.1. Перечень компетенций выпускников образовательной программы с указанием результатов обучения (знаний, умений, владений), характеризующих этапы их формирования

ПК-3. Способен принимать решения и совершать юридические действия в соответствии с законодательством Российской Федерации

Индикаторы компетенции	Критерии оценивания (дескрипторы)						
	«плохо»	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«очень хорошо»	«отлично»	«превосходно»
<u>Знания</u> – способов выявления изменений в законодательстве, обобщения судебной практики по экономическим и налоговым преступлениям; – перечня правовых актов, подлежащих применению в конкретной	полное отсутствие знаний	наличие грубых ошибок в знании	знание с рядом негрубых ошибок	знание с рядом заметных погрешностей	знание с незначительным и погрешностями	знание без ошибок и погрешностей	знание основного и дополнительного материала без ошибок и погрешностей

<p>ситуации в ходе расследования экономических и налоговых преступлений – тактических особенностей раскрытия экономических и налоговых преступлений; – содержания и смысла действующего законодательства РФ, направленного на борьбу с экономическими и налоговыми преступлениями; – принципов подготовки проекта правовой позиции в рамках решения поставленной задачи; – принципов формирования документальной доказательственной базы по делам об экономических и налоговых преступлениях</p>							
<p><u>Умения</u> – анализировать содержание нормативных правовых актов, их систему и структуру для выявления изменений законодательства и судебной практики по экономическим и налоговым преступлениям; – применять современные информационные технологии для поиска и обработки правовых актов, подлежащих применению в конкретной ситуации в ходе расследования экономических и налоговых преступлений;</p>	<p>Полное отсутствие умений</p>	<p>Отсутствие умений</p>	<p>Умения при наличии существенных ошибок</p>	<p>Умения при наличии незначительных ошибок</p>	<p>Умение при наличии погрешностей</p>	<p>Умение без погрешностей</p>	<p>Умение и способность принимать решение на основе проведенного анализа</p>

<ul style="list-style-type: none"> – определять конкретный тип предревизионной ситуации по делу об экономическом и налоговом преступлении; – выбирать нормы действующего законодательства РФ, направленного на борьбу с экономическими и налоговыми преступлениями – выбирать правовые предписания в рамках решения поставленной задачи; – определять предельные возможности применения конкретных форм использования специальных знаний 							
<p><u>Навыки</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – обобщения и анализа изменений законодательства и правоприменительной практики по экономическим и налоговым преступлениям; – поиска и использования правовых актов, подлежащих применению в конкретной ситуации в ходе расследования экономических и налоговых преступлений; – определения последовательности оперативно-розыскных мероприятий и следственных действий по делам об экономических и налоговых преступлениях; – использования положений действующего 	полное отсутствие навыков	отсутствие навыков	наличие минимальных навыков	посредственное владение навыками	достаточное владение навыками и уголовного дела	хорошее владение навыками	всестороннее владение навыками

законодательства РФ, направленного на борьбу с экономическими и налоговыми преступлениями в конкретной ситуации профессиональной деятельности; – подготовки проекта правовой позиции в рамках решения поставленной задачи в ходе раскрытия и расследования экономических и налоговых преступлений; – оценки непротиворечивости сформированной доказательственной базы по делу об экономическом и налоговом преступлении							
Шкала оценок по проценту правильно выполненных контрольных заданий	0 – 20 %	20 – 50 %	50 – 70 %	70-80 %	80 – 90 %	90 – 99 %	100%

ПК УЮ-1 Способен участвовать в обеспечении законности и правопорядка в уголовно-правовых и уголовно-процессуальных отношениях

Индикаторы компетенции	Критерии оценивания (дескрипторы)						
	плохо	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	Очень хорошо	отлично	превосходно
<u>Знания</u> Знать - особенности квалификации экономических и налоговых преступлений; – особенности производства следственных действий по делам об экономических и налоговых преступлениях;	полное отсутствие знаний	наличие грубых ошибок в знаниях	знания с рядом негрубых ошибок	знания с рядом заметных погрешностей	знания с незначительными и погрешностями	знания без ошибок и погрешностей	знание основного и дополнительного материала без ошибок и погрешностей

<p>– особенности подготовки уголовно-процессуальных документов по делам об экономических и налоговых преступлениях;</p> <p>– содержание нормативных актов по обжалованию действий и решений суда и должностных лиц, осуществляющих уголовное судопроизводство</p>							
<p><u>Умения</u> Уметь:</p> <p>– определять правовые нормы для квалификации экономических и налоговых преступлений;</p> <p>– оценивать необходимость привлечения специалиста при производстве следственных действий по делам об экономических и налоговых преступлениях;</p> <p>– подготавливать уголовно-процессуальные документы по делам об экономических и налоговых преступлениях;</p> <p>– выбирать нормативные акты в целях обжалования действий и решений суда и должностных лиц, осуществляющих уголовное судопроизводство;</p>	<p>Отсутствие умений</p>	<p>Частичное освоенное умение</p>	<p>В целом успешное, но не систематическое умение</p>	<p>Сформированное, но содержащее отдельные пробелы умение</p>	<p>Сформированное, но содержащее отдельные погрешности умение</p>	<p>Сформированное систематическое умение без погрешностей</p>	<p>Умение и способность принимать решение на основе проведенного анализа</p>

Владеть: навыками – квалификации фактов, событий и обстоятельств по уголовным делам об экономических и налоговых преступлениях; –участия в производстве следственных и иных процессуальных действий –критической оценки содержания процессуальных документов по делам об экономических и налоговых преступлениях; –составления жалобы на действия и решения суда и должностных лиц, осуществляющих уголовное судопроизводство	Отсутствие навыков	Фрагментарное владение навыками	В целом успешное, но не систематическое владение навыками	В целом успешно, но содержащее отдельные пробелы владения навыками	В целом успешно, но содержащее отдельные погрешности владения навыками	Успешное и систематическое владение навыками	Всестороннее владение навыками
Шкала оценок по проценту правильно выполненных контрольных заданий	0-20 %	20-50 %	50-70 %	70-80%	80- 90 %	90-99 %	100%

6.2. Шкала для интегрированной оценки уровня сформированности компетенций по результатам аттестации в форме зачета

Индикаторы компетенции	ОЦЕНКИ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ	
	Не зачтено	Зачтено
Полнота знаний	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки. Либо невозможно оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа.	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько несущественных ошибок, либо ответ не содержал ошибок.

Наличие умений	Не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки либо невозможно оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа	Продемонстрированы основные умения, допущены негрубые ошибки, либо умения продемонстрированы в полном объеме без ошибок
Наличие навыков (владение опытом)	Не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки либо невозможно оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа	Продемонстрированы базовые навыки, навыки с некоторыми недочетами либо без ошибок и недочетов
Мотивация (личностное отношение)	Учебная активность и мотивация слабо выражены, готовность качественно решать поставленные задачи отсутствует	Учебная активность и мотивация проявляются на уровне от среднего до очень высокого, демонстрируется готовность выполнять большинство или все поставленные задачи на уровне качества от среднего до очень высокого
Характеристика сформированности компетенции	Компетенции в достаточной мере не сформированы. Имеющихся знаний, умений, навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач. Требуется повторное обучение или дополнительная работа по большинству заданий.	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям, но есть несущественные недочеты или недочеты отсутствуют. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных и повышенной сложности практических (профессиональных) задач,
Уровень сформированности компетенции	Недостаточный	От достаточного до очень высокого

6.3. Критерии и процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине, характеризующих этапы формирования компетенций.

№ темы	Формы текущего/итогового контроля	Компетенции
1.	Опрос, эссе	ПК-3, ПК УЮ-1
2.	Опрос, эссе	ПК-3, ПК УЮ-1
3.	Опрос, решение ситуационных задач, тестирование	ПК-3
4.	Опрос, решение ситуационных задач	ПК-3
5.	Опрос, решение ситуационных задач	ПК-3
6.	Опрос, эссе	ПК-3, ПК УЮ-1

6.4. Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения, характеризующих этапы формирования компетенций.

Типовые задачи для оценивания сформированности компетенции ПК-3

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.

Тесты для оценивания сформированности компетенции ПК-3

1.	Какие функции бухгалтерского учета относятся к защитным?	Управленческая	
		Информационная	
		Следообразующая	
		Аналитическая	

2.	Виды инвентаризации	Плановая, внеплановая	
		Срочная, внесрочная	
		Основная, дополнительная	
		Сезонная, круглогодичная	
3.	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	
4.	Способы сокрытия недостатков при инвентаризации	Оформление бестоварных приходных документов	
		Оформление бестоварных расходных документов	
		Внесение подлога в Главную книгу	
		Припрятывание товаров при инвентаризации	
5.	Способы сокрытия излишков при инвентаризации	Оформление бестоварных приходных документов	
		Оформление бестоварных расходных документов	
		Включение в опись несуществующих ценностей	
		Несвоевременная оплата счетов поставщиков	
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.	Прибыль – это	разница между доходами и расходами;	
		превышение доходов над расходами;	
		прибыль равна доходам	
		все ответы верные	
11.	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	
12.	Что такое фиктивный документ?	Документ, содержащий сведения о пересортице	
		Документ, который вообще не существует	
		Документ, отражающий вымышленную операцию	
		Документ без печати и подписи	
13.	Что такое бестоварный документ?	Документ, содержащий сведения о пересортице	
		Документ, который вообще не существует	
		Документ, отражающий вымышленную операцию	
		Документ без печати и подписи	
14.	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	
15.	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	
16.	Разрешается ли следователю ставить перед экспертом-	да	
		нет	

	бухгалтером вопросы ревизионного характера?	разрешения начальника следственного органа	
		с разрешения прокурора	
17.	Является ли акт налоговой проверки объектом исследования эксперта-экономиста?	да	
		нет	
		да, с разрешения прокурора	
		да, с согласия налогового органа	
18.	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	
19.	Оптимизация через офшорные компании - это	Налоговое планирование	
		Уход от уплаты налогов	
		Обычная практика	
		Нет верного ответа	
20.	Возможность применения налогоплательщиком пробелов в налоговом законодательстве с целью уменьшения обязательств перед бюджетом	Налоговое планирование	
		Налоговая оговорка	
		Уклонение от уплаты налога	
		Нет верного ответа	
21.	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	
22.	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	
23.	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	

**ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА ЭССЕ
для проверки компетенции ПК-3**

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

для проверки компетенции ПК УЮ-1

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

Вопросы для проведения контроля по итогам освоения дисциплины **Вопросы к зачету**

Вопрос	Код компетенции
1. Уголовно-правовая характеристика экономических и налоговых преступлений. Тенденции развития уголовного законодательства в части криминализации экономических и налоговых преступлений.	ПК-3

2. Особенности проверки сообщения об экономическом преступлении. Возбуждение уголовного дела об экономическом преступлении.	ПК УЮ-1
3. Особенности проверки сообщения о налоговом преступлении. Возбуждение уголовного дела о налоговом преступлении.	ПК УЮ-1
4. Содержание криминалистической характеристики налоговых преступлений	ПК-3
5. Содержание криминалистической характеристики экономических преступлений	ПК-3
6. Обстановка, место и время совершения налоговых преступлений	ПК-3
7. Обстановка, место и время совершения экономических преступлений	ПК-3
8. Механизм образования следов экономических и налоговых преступлений	ПК-3
9. Методы доследственной проверки материалов о налоговых преступлениях	ПК УЮ-1
10. Проблемы взаимодействий контролирующих и правоохранительных органов при расследовании экономических преступлений	ПК УЮ-1
11. Проблемы взаимодействий контролирующих и правоохранительных органов при расследовании налоговых преступлений	ПК УЮ-1
12. Особенности возбуждения уголовного дела о налоговых преступлениях	ПК УЮ-1
13. Понятие и нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ.	ПК-3
14. Налоговый учет, его связь с бухгалтерским учетом, отличия от бухгалтерского учета. Система нормативного регулирования налогового учета.	ПК-3
15. Защитные функции учетного процесса. Проявление признаков противоправной деятельности в элементах метода бухгалтерского учета.	ПК-3
16. Технология процесса бухгалтерского учета. Особенности автоматизированной обработки данных бухгалтерского учета.	ПК-3
17. Требования к первичным учетным документам. Классификация документов	ПК-3
18. Понятие о подложных, бестоварных и фиктивных документах	ПК-3
19. Приемы документальной проверки	ПК УЮ-1
20. Приемы фактического контроля	ПК УЮ-1
21. Понятие о неофициальном «черновом» бухгалтерском учете	ПК-3
22. Регистры налогового учета. Виды и состав налоговой отчетности. Принципы проверки достоверности данных налоговой отчетности.	ПК-3
23. Способы ведения бухгалтерского и налогового учета в организации. Ответственность руководителя и главного бухгалтера.	ПК-3
24. Учетная политика для целей налогообложения	ПК-3
25. Документальные следы преступной деятельности. Понятие материальной ответственности.	ПК-3

26. Порядок проведения инвентаризаций и оформления их результатов. Инвентаризационная опись.	ПК УЮ-1
27. Случаи обязательного проведения инвентаризаций.	ПК УЮ-1
28. Типичные подлоги в материалах инвентаризаций и способы их нейтрализации	ПК-3
29. Способы сокрытия недостатч	ПК УЮ-1
30. Способы сокрытия излишков	ПК УЮ-1
31. Пересортица и естественная убыль. Их использование в преступных целях	ПК УЮ-1
32. Анализ доброкачественных учетных записей.	ПК-3
33. Анализ недоброкачественных учетных записей.	ПК-3
34. Понятие о бухгалтерском балансе	ПК-3
35. Классификация необоснованных учетных записей по отношению к документам, охвату учетных регистров и способы выполнения; ее использование при решении задач доказывания экономических и налоговых преступлений.	ПК-3
36. Экономические следы преступной деятельности.	ПК-3
37. Основы экономико-криминалистического анализа: понятие и объекты.	ПК-3
38. Экономико-аналитические приемы в криминалистическом исследовании показателей хозяйственной деятельности.	ПК-3
39. Понятие и порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.	ПК-3
40. Неблагоприятные тенденции в изменении ее содержания как признаки противоправной деятельности.	ПК-3
41. Незаконное возмещение НДС из бюджета	ПК-3
42. Показатели финансового состояния, реагирующие на способы совершения преступлений.	ПК-3
43. Использование материалов финансовой отчетности как доказательств по уголовному делу	ПК-3
44. Налоговые схемы с использованием вкладов учредителей	ПК-3
45. Реорганизация как способ избежать налоговых обязательств	ПК-3
46. Использование льгот для инвалидов в налоговых схемах	ПК-3
47. Использование займов в налоговых схемах	ПК-3
48. Использование лизинга имущества для уклонения от уплаты налогов	ПК-3
49. Типичные способы уклонения от уплаты налогов физических лиц	ПК-3
50. Использование специальных знаний по делам об экономических и налоговых преступлениях	ПК УЮ-1
51. Возможности камеральных и выездных налоговых проверок для доказывания фактов налоговых преступлений	ПК УЮ-1
52. Консультация специалиста, гласное оперативно-розыскное мероприятие «исследование предметов и документов», документальная ревизия, судебно-экономическая экспертиза: черты сходства и различия.	ПК УЮ-1
53. Организация и производство экспертиз по делам об экономических и налоговых преступлениях	ПК УЮ-1
54. Принципы оценки заключения эксперта-экономиста	ПК УЮ-1

Задания для проведения текущего контроля студентов (планы семинарских занятий)

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.

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.

Характеристика оценочного средства «Опрос» ПК-3, ПК УЮ-1

Общие сведения об оценочном средстве

Опрос используется для контроля знаний студентов в качестве проверки результатов освоения вопросов учебной дисциплины «Особенности расследования налоговых преступлений» Уровень овладения компетенциями определяется по итогам выполнения работ.

Параметры оценочного средства

Предел длительности контроля	10 минут
Критерии оценки:	
Отлично	Высокий уровень подготовки, которой существенно выше среднего, возможно, с очень незначительными погрешностями
Хорошо	В целом хорошая подготовка с рядом заметных ошибок
Удовлетворительно	Подготовка, удовлетворяющая минимальным требованиям
Неудовлетворительно	Необходима дополнительная подготовка для успешного прохождения испытания

Характеристика оценочного средства «Тестирование» ПК-3, ПК УЮ-1

Общие сведения об оценочном средстве

Для текущего контроля уровня знаний, полученных и закрепленных в процессе изучения как отдельной темы, так и блока из нескольких тем могут использоваться тесты. Время, выделяемое на выполнение данного задания, варьируется из расчета: 1 мин. на вопрос теста (от 10-25 вопросов, предел длительности контроля – до 25 минут). Тестирование исключает возможность использования учебных материалов.

Параметры оценочного средства

Предел длительности контроля	10-15 мин.	25 мин.	20 мин.
Предлагаемое количество вопросов из одного контролируемого раздела	10-15	25	20
Последовательность выборки задач из каждого раздела	случайная		
Критерии оценки:			
«отлично»		(90-100)% правильных ответов	
«хорошо»		(70-89)% правильных ответов	
«удовлетворительно»		(50-69)% правильных ответов	
«неудовлетворительно»		менее 69 % правильных ответов	

Характеристика оценочного средства «Эссе» ПК-3, ПК УЮ-1

Общие сведения об оценочном средстве

Выполнение эссе предполагает подготовку материала в письменной форме с дальнейшим заслушиванием студента на семинаре и обсуждением его работы. Устное представление эссе на семинаре длится 7 – 8 минут. В эссе должны присутствовать как теоретическое обоснование проблемы, так и собственные выводы. Объем эссе

составляет 10 – 20 страниц. Структура эссе может быть следующей: введение, содержательная часть, заключение, список литературы.

Критерии оценки:	
«отлично»	Тема полно раскрыта, аргументация четкая и логичная, присутствуют собственные выводы, высокая техника выступления
«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

Характеристика оценочного средства «Ситуационная задача»

Общие сведения об оценочном средстве.

Решение ситуационных задач применяется для оценки умения применять полученные теоретические знания в практической ситуации и умения пользоваться соответствующими нормами доказательственного права на практике.

Параметры оценочного средства

Предел длительности контроля	10 -15 минут
Предлагаемое количество вариантов	2
Критерии оценки:	
«отлично»	Решение задачи правильное, соответствует закону и практике его применения. Ответ изложен четко и логично; является достоверным и содержит элементы сравнительного анализа.
«хорошо»	Решение задачи правильное, соответствующая 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.

Параметры оценочного средства

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 содержании, 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
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 1-2 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 3 ошибки
Неудовлетворительно	Студент не обладает требуемым объёмом знаний теоретического материала и не может решить практическую задачу. Допущены 4 и более ошибки

6.5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания.

В качестве нормативной методической основы, определения процедуры оценивания знаний обучающихся выступают: закон «Об образовании РФ», «Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в ННГУ».

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Нормативные правовые акты

1. Уголовно-процессуальный кодекс РФ (с изм.и доп.) URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125178/paragraph/53424899:1>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (в 2-х частях) (с изм.и доп.) URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/10900200/paragraph/1:0>
3. Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31.05.2001 N 73-ФЗ (с изм.и доп.) URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12123142/paragraph/4196:0> .
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете в РФ» от 06.12.2011 г. № 402 ФЗ (с изм. и доп.) URL: <http://base.garant.ru/70103036/>
5. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010) URL:

<https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=100009%2C0#08968493407781533>

А) Основная литература

6. Александров, И. В. Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. 405 с. URL: <https://urait.ru/book/rassledovanie-nalogovyh-prestupleniy-426317> .

7. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия: учебное пособие для вузов – М.: Юрайт, 2021. 157 с. URL: <https://urait.ru/book/sudebnaya-buhgalteriya-468467>

8. Сорокотягин И. Н., Безукладникова Л. К., Сорокотягина Д. А. ; Под ред. Сорокотягина И.Н. Судебная бухгалтерия: учебник для вузов – М.: Юрайт, 2020. 284 с. URL: <https://urait.ru/book/sudebnaya-buhgalteriya-449827>

9. Электронный курс «Особенности раскрытия и расследования экономических и налоговых преступлений» созданный в системе электронного обучения ННГУ <https://e-learning.unn.ru>

б) дополнительная литература

1. Крохина Ю.А. Налоговое право: учебник. – М.: Юрайт, 2021. 464 с URL: <https://urait.ru/book/nalogovoe-pravo-468326>

2 Мишле Е.В. Региональные и местные налоги и сборы: учебное пособие для вузов– М.: Юрайт, 2021. 172 с. URL: <https://urait.ru/book/regionalnye-i-mestnye-nalogi-i-sbory-467237>

4. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учеб-ник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.]; под редакцией Е. М. Ашмариной ; ответ. ред. В.В. Ершов. – М.: Юрайт,2020. 299 с. URL: <https://urait.ru/book/pravovoe-obespechenie-kontrolya-ucheta-audita-i-sudebno-ekonomicheskoy-ekspertizy-450431>

б) Электронные ресурсы ННГУ

Электронные библиотеки

ЭБС Университетская библиотека online www.biblioclub.ru

ЭБС Лань <http://e.lanbook.com/>

Электронная библиотека диссертаций РГБ — российские диссертации с 1997 г. – по экономике, праву, педагогике, психологии, с начала 2004 г. – по всем специальностям. Учетная запись – в ЛИТО ФБ (к.131-1, 131-2). <http://diss.rsl.ru>

Мультимедийное и информационное обеспечение

1. Справочная правовая система «Гарант» www.garant.ru
2. Справочная правовая система «КонсультантПлюс»: 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
7. Сайт Государственной Думы Федерального Собрания РФ: 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
12. Сайт Федеральной налоговой службы РФ <https://www.nalog.ru/>
13. Сайт Следственного комитета РФ <https://sledcom.ru/>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Аудиторный фонд, обеспечивающий проведение лекционных, семинарских и практических занятий, библиотечный фонд, обеспечивающий доступ к необходимым базам данных, учебно-методическая документация и материалы, представленные как в библиотечном фонде, так и в локальной сети, технические средства.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ВО ННГУ с учетом рекомендаций и ОПОП ВО по направлению подготовки 40.04.01. «Юриспруденция».

Автор

доктор юридических наук,
профессор кафедры уголовного права и процесса

Е.С. Леханова

Рецензент

доктор юридических наук,
профессор кафедры судебной экспертизы

В.А. Тимченко

И.о. заведующего кафедрой уголовного права и
процесса юридического факультета
ННГУ им. Н.И. Лобачевского
доктор юридических наук, доцент

Е.С. Леханова

Программа одобрена на заседании методической комиссии юридического факультета
ННГУ им. Н.И. Лобачевского от 13.12.2021 г., протокол № 4