

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 РАССЛЕДОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ**

Уровень высшего образования  
**специалитет**

Направление подготовки / специальность  
**40.05.01 Правовое обеспечение национальной безопасности**

Направленность образовательной программы

**Уголовно-правовая**

*(специализация)*

Квалификация

**юрист**

Форма обучения

**очная, заочная**

**Нижний Новгород  
2022**

## 1. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина Б1.В.ДВ.08.01 «Особенности расследования налоговых преступлений» относится к части ООП направления подготовки 40.05.01 «Правовое обеспечение национальной безопасности», формируемой участниками образовательных отношений и является дисциплиной по выбору. Дисциплина тесно связана с такими, как «Уголовное право», «Налоговое право», «Уголовный процесс», «Криминалистика».

Цель освоения дисциплины «Особенности расследования налоговых преступлений» состоит в изучении особенностей формирования доказательственной базы по делам о налоговых преступлениях.

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

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства
	Индикатор достижения компетенции (код, содержание индикатора)	Результаты обучения по дисциплине	
<b>ПК-11</b>  Способен выявлять на основе анализа и обобщения практики причины и условия, способствующие совершению правонарушений	<b>ПК-11.1</b> Анализирует причины и условия возникновения и существования преступного и иного противоправного поведения	<i>Знать:</i> причины и условия возникновения и существования правонарушений в сфере налоговых правоотношений <i>Уметь:</i> анализировать причины и условия возникновения и существования правонарушений в сфере налоговых правоотношений <i>Владеть:</i> способностью анализировать причины и условия возникновения и существования правонарушений в сфере налоговых правоотношений	опрос, тесты, эссе
	<b>ПК-11.2.</b> Использует методы и способы предупреждения, выявления и устранения правонарушений	<i>Знать:</i> способы предупреждения, выявления и устранения различных видов правонарушений в сфере налоговых правоотношений <i>Уметь:</i> использовать методы и способы предупреждения правонарушений в сфере налоговых правоотношений выявления и устранения причин и условий, способствующих их совершению <i>Владеть:</i> методами и способами предупреждения правонарушений в сфере налоговых правоотношений, выявления и устранения причин и условий, способствующих их совершению	опрос, тесты, эссе
<b>ПК-13</b>  Способен использовать при решении профессиональных	<b>ПК-13.1.</b> Применяет технико-криминалистические средства в ходе оперативно-розыскных мероприятий	<i>Знать:</i> технико-криминалистические средства и методы, тактику производства следственных действий по делам о налоговых преступлениях <i>Уметь:</i> применять технико-криминалистические средства и методы в ходе расследования уголовных дел о налоговых преступлениях	опрос, тесты, эссе, решение задач

задач особенности тактики проведения оперативно- служебных мероприятий в соответствии со спецификой будущей профессиональной деятельности		<i>Владеть:</i> навыками применения технико-криминалистических средств и методов обнаружения, фиксации и изъятия следов и вещественных доказательств по делам о налоговых преступлениях	
	<i>ПК-13.2. Ставит вопросы, подлежащие разрешению при проведении оперативно-розыскных мероприятий</i>	<i>Знать:</i> положения уголовно-процессуального закона и закона «Об оперативно-розыскной деятельности» общие положения криминалистической методики, основы методики раскрытия и расследования налоговых преступлений <i>Уметь:</i> правильно ставить вопросы, подлежащие разрешению, при назначении судебных экспертиз и предварительных исследований в целях расследования дел о налоговых преступлениях; анализировать и правильно оценивать содержание заключений эксперта (специалиста) <i>Владеть:</i> навыками проведения предварительного исследования бухгалтерских документов по делам о налоговых преступлениях, составления поручений на проведение специализированных исследований экономической информации	<i>опрос, тесты, эссе, решение задач, групповое упражнение</i>

### 3. Структура и содержание дисциплины

#### 3.1 Трудоемкость дисциплины

	очная форма обучения	заочная форма обучения
<b>Общая трудоемкость</b>	<b>3 ЗЕТ</b>	<b>3 ЗЕТ</b>
<b>Часов по учебному плану</b>	<b>108</b>	<b>108</b>
<b>в том числе</b>		
<b>аудиторные занятия (контактная работа):</b>		
- занятия лекционного типа	16	4
- занятия семинарского типа	32	4
( практические занятия / лабораторные работы)		
<b>самостоятельная работа</b>	<b>59</b>	<b>95</b>
<b>КСР</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>Промежуточная аттестация</b>	<b>зачет</b>	<b>Зачет 4ч</b>

## Содержание дисциплины

Наименование и краткое содержание разделов и тем дисциплины (модуля),  форма промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)	Всего (часы)		В том числе										Самостоятельная работа обучающегося, часы	
			Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы											
			из них											
	Очная	Заочная	Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		Занятия лабораторного типа		Консультации		Всего			
Очная			Заочная	Очная	Заочная	Очная	Заочная	Очная	Заочная	Очная	Заочная			
Тема 1. Особенности доказывания по делам о налоговых преступлениях	14	17	2	1	4					6	1	8	16	
Тема 2. Юридически значимая учетно-экономическая информация: понятие, значение для выявления следов преступлений	34	17	6	1	16	1				22	1	12	16	
Тема 3. Расследование фактов уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с организации	21	17	4		6	1				10	1	11	16	
Тема 4. Расследование фактов сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых	12	15	2		2					4		8	15	

должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов (ст. 199.2 УК РФ)														
Тема 5. Расследование фактов уклонения от уплаты налогов и (или) сборов физического лица (ст. 198 УК РФ)	12	16	-		2						2		10	16
Тема 6. Формы использования специальных экономических знаний при расследовании налоговых преступлений	14	20	2	2	2	2					4	4	10	16
В т.ч. текущий контроль	1	1			1	1								
Промежуточная аттестация – зачет														

## Содержание дисциплины

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

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

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

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

Типичные следственные ситуации. Планирование расследования. Выдвижение следственных версий.

Обыск и выемка документов. Осмотр. Экспертизы, допрос. Проблемы использования специальных знаний.

Обеспечение возмещения причинённого ущерба.

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

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

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

Учетная политика для целей налогообложения. Метод начисления.

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

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

Требования к первичным учетным документам. Учетные регистры. Понятие о бухгалтерском балансе.

Регистры налогового учета. Виды и состав налоговой отчетности. Принципы проверки достоверности данных налоговой отчетности

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

Общая характеристика налогов и сборов, уплачиваемых организациями.

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

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

Незаконное возмещение НДС из бюджета. Проблемы квалификации.

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

Понятие налогового агента. Обязанности налогового агента.

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

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

Примерная редакция вопросов, выносимых на разрешение эксперта-экономиста.

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

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

Типичные способы совершения противоправных деяний и методы их доказывания.

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

Примерная редакция вопросов, выносимых на разрешение эксперта-экономиста.

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

Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц. Документы налогового учета на налоги физических лиц.

Типичные способы уклонения от уплаты налогов. Необоснованное применение налогового режима. Правомерное заявление специального налогового режима с занижением

налогооблагаемой базы за счет искажения показателей. Иные способы уклонения от уплаты налогов.

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

Примерная редакция вопросов, выносимых на разрешение эксперта-экономиста.

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

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

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

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

Принципы оценки заключения эксперта-экономиста следователем и судом.

Материал дисциплины «Особенности расследования налоговых преступлений» изучается на лекциях и практических занятиях. Формой итогового контроля знаний студентов по дисциплине является зачет.

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.

Практические занятия организуются в форме практической подготовки, которая предусматривает участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Практическая подготовка предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (решение ситуационных заданий и задач, выполнение групповых упражнений) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся. В ходе практических занятий по т. 2 предусмотрено выполнение сквозного группового упражнения, имитирующего деятельность по отражению в бухгалтерском учете типичных хозяйственных операций и составлению на этой основе форм налоговой отчетности. На этом же материале изучаются принципы искажения отчетных данных коммерческих структур (т. 3), а также типичные способы сокрытия денежных средств и имущества (т. 4).

На проведение практических занятий в форме практической подготовки отводится 32 часа (100 % от общего количества часов, отведенных на практические занятия по дисциплине).

Практическая подготовка направлена на формирование и развитие компетенций ПК-11 «Способен выявлять на основе анализа и обобщения практики причины и условия, способствующие совершению правонарушений»; ПК-13 «Способен использовать при решении профессиональных задач особенности тактики проведения оперативно-служебных мероприятий в соответствии со спецификой будущей профессиональной деятельности».

Текущий контроль успеваемости реализуется в рамках занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций.

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

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 занятий и формами контроля успеваемости.

Основными видами самостоятельной работы студентов при освоении дисциплины «Особенности расследования налоговых преступлений» являются: подготовка к аудиторным занятиям (лекциям, практическим, семинарским.) и выполнение соответствующих заданий; самостоятельное решение ситуационных задач; самостоятельная работа над отдельными темами учебных дисциплин в соответствии с планами семинарских занятий; подбор и изучение литературных источников, работа с периодической печатью; подготовка ко всем видам контрольных испытаний; работа в студенческих научных обществах, кружках, семинарах; подготовка к олимпиадам, конкурсам, конференциям.

Контрольные вопросы и задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины приведены в п. 5.2.

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

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

### 5.1. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине

Уровень сформированности компетенций (индикатора достижения компетенций)	Шкала оценивания сформированности 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 незначительных ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.	Уровень знаний в объеме, превышающем программу подготовки.
<u>Умения</u>	Отсутствие минимальных умений.  Невозможность оценить	При решении стандартных задач не продемонстрированы	Продemonстрированы основные умения.  Решены	Продemonстрированы все основные умения.  Решены все	Продemonстрированы все основные умения.  Решены все	Продemonстрированы все основные умения,  решены все	Продemonстрированы все основные умения,  Решены все



	наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа	основные умения.  Имели место грубые ошибки.	типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания но не в полном объеме.	основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	основные задачи . Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	основные задачи с отдельными несущественным недочетами, выполнены все задания в полном объеме.	основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме без недочетов
<u>Навыки</u>	Отсутствие владения материалом. Невозможность оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки.  Имели место грубые ошибки.	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	Продемонстрированы базовые навыки  при решении стандартных задач с некоторыми недочетами	Продемонстрированы базовые навыки  при решении стандартных задач без ошибок и недочетов.	Продемонстрированы навыки  при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов.	Продемонстрирован творческий подход к решению нестандартных задач

### Шкала оценки при промежуточной аттестации

Оценка		Уровень подготовки
	<b>превосходно</b>	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «превосходно», продемонстрированы знания, умения, владения по соответствующим компетенциям на уровне, выше предусмотренного программой
<b>зачтено</b>	<b>отлично</b>	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»
	<b>очень хорошо</b>	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»
	<b>хорошо</b>	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»
	<b>удовлетворительно</b>	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «удовлетворительно», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «удовлетворительно»
<b>не зачтено</b>	<b>неудовлетворительно</b>	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно», ни одна из компетенций не сформирована на уровне «плохо»
	<b>плохо</b>	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

## 5.2. Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения

### 5.2.1 Контрольные вопросы

Вопросы	Код формируемой компетенции
1. Налоговая преступность в структуре современной экономической преступности в России.	ПК-11
2. Проблемы борьбы с современными видами налоговых преступлений.	ПК-11
3. Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений	ПК-13
4. Содержание криминалистической характеристики налоговых преступлений	ПК-13
5. Обстановка, место и время совершения налоговых преступлений	ПК-13
6. Механизм образования следов налоговых преступлений	ПК-13
7. Проблемы организации доследственной проверки материалов об уклонении от уплаты налогов	ПК-13
8. Методы доследственной проверки материалов о налоговых преступлениях	ПК-13
9. Проблемы взаимодействий контролирующих и правоохранительных органов при расследовании налоговых преступлений	ПК-11
10. Особенности возбуждения уголовного дела о налоговых преступлениях	ПК-13
11. Типы следственных ситуаций по делам о налоговых преступлениях	ПК-13
12. Типовые общие и частные следственные версии	ПК-13
13. Основные элементы плана расследования	ПК-13
14. Особенности доказывания основных обстоятельств по делам о налоговых преступлениях	ПК-13
15. Тактические особенности производства отдельных следственных действий по делам о налоговых преступлениях	ПК-13
16. Обыск и выемка документов. Документы, изымаемые в обязательном порядке у налогоплательщика и в налоговом органе	ПК-13
17. Особенности проведения осмотра у налогоплательщика	ПК-13
18. Особенности допроса и очной ставки по делам о налоговых преступлениях	ПК-13
19. Соотношение бухгалтерского и налогового учета	ПК-11
20. Способы ведения бухгалтерского и налогового учета в организации. Ответственность руководителя и главного бухгалтера.	ПК-11
21. Учетная политика для целей налогообложения	ПК-11
22. Понятие и модели налогового учета	ПК-11
23. Элементы налога на прибыль и выбор способов налогового учета в учетной политике по налогу на прибыль	ПК-11
24. Понятие и принципы ведения раздельного учета доходов и расходов для целей налогообложения прибыли	ПК-11
25. Налоговая отчетность организации по налогу на прибыль:	ПК-13

состав, порядок формирования и методы проверки	
26. Налоговая отчетность организации по НДС: состав, порядок формирования и методы проверки	ПК-13
27. Налоговая отчетность организации по налогу на имущество: состав, порядок формирования и методы проверки	ПК-13
28. Налоговая оптимизация	ПК-11
29. Понятие, классификация и методы признания доходов и расходов. Использование для налоговой оптимизации	ПК-11
30. Налоговый учет доходов и расходов от реализации продукции (работ, услуг): понятие, способы проверки достоверности данных	ПК-13
31. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов: понятие, способы проверки достоверности данных	ПК-13
32. Особенности налоговой базы при осуществлении операций с ценными бумагами: понятие, способы проверки достоверности данных	ПК-13
33. Значение первичных учетных документов для формирования экономической информации	ПК-13
34. Методы проверки документальных данных по делам о налоговых преступлениях	ПК-13
35. Незаконное возмещение НДС из бюджета при экспорте	ПК-13
36. Обналичивание как способ уклонения от уплаты налогов	ПК-13
37. Налоговая «экономия» с помощью ЕНВД	ПК-13
38. Реорганизация как способ избежать налоговых обязательств	ПК-13
39. Налоговые схемы с использованием вкладов учредителей	ПК-13
40. Использование льгот для инвалидов в налоговых схемах	ПК-13
41. Использование займов в налоговых схемах	ПК-13
42. Использование лизинга имущества для уклонения от уплаты налогов	ПК-13
43. Налоговая экономия с использованием договоров медицинского страхования	ПК-11
44. Перевод работников организации в разряд ПБОЮЛ	ПК-11
45. Использование лизинга персонала для уклонения от уплаты налогов	ПК-11
46. Использование убытков в налоговых схемах.	ПК-11
47. Налог на имущество. Алгоритм расчета налога на имущество. Понятие остаточной стоимости.	ПК-13
48. Типичные способы сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов	ПК-13
49. Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц. Документы налогового учета на налоги физических лиц.	ПК-13
50. Типичные способы уклонения от уплаты налогов физических лиц	ПК-13
51. Использование специальных знаний по делам о налоговых преступлениях	ПК-13

52. Консультация специалиста, гласное оперативно-розыскное мероприятие «исследование предметов и документов», документальная ревизия, налоговая проверка, судебно-экономическая экспертиза: черты сходства и различия.	ПК-13
53. Организация и производство экспертиз по делам о налоговых преступлениях	ПК-13
54. Принципы оценки заключения эксперта-экономиста	ПК-13

**5.2.2. Типовые тестовые задания  
для оценивания сформированности компетенции ПК-11**

1.	Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из	НК РФ	
		БК РФ	
		НК РФ и ТК РФ	
		НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах	
2.	Неустранимые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства толкуются в пользу	Налогового органа	
		налогоплательщика	
		Решаются в судебном порядке	
		Нет верного ответа	
3.	Учетная политика для налогового учета организации устанавливается	налогоплательщиком	
		Налогоплательщиком и корректируется налоговым органом	
		государством	
		Налоговым органом	
4.	При ведении налогового учета применяются первичные документы	Разработанные и утвержденные налогоплательщиком	
		Составленные по унифицированным формам	
		Нет правильного ответа	
		Все варианты верные	
5.	Какие функции бухгалтерского учета относятся к защитным?	Управленческая	
		Информационная	
		Следообразующая	
		Аналитическая	
6.	Что такое встречная проверка?	проверка соблюдения установленной формы документа	
		проверка законности отраженной в учете хозяйственной операции	
		Сопоставление взаимосвязанных документов, отражающих одну хозяйственную операцию	
		Сопоставление разных экземпляров одного документа	
7.	Что такое взаимный контроль?	проверка соблюдения установленной формы документа	
		проверка законности отраженной в учете хозяйственной операции	
		Сопоставление разных экземпляров одного документа	
		Сопоставление взаимосвязанных документов,	

		отражающих одну хозяйственную операцию	
8.	Отчетность хозяйствующего субъекта считается составленной после подписания ее на бумажном носителе	Руководителем	
		Руководителем и главным бухгалтером	
		Главным бухгалтером	
		Собственником	
9.	В целях налогообложения налогоплательщики могут быть отнесены к взаимозависимым по следующим признакам	Физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должности	
		Между налогоплательщиками заключен договор о совместной деятельности	
		Одна организация участвует непосредственно в другой, доля участия больше 20 процентов	
		Все ответы правильные	
10.	Налоговый орган вправе проверить цену сделки для целей налогообложения	В любом случае	
		Между взаимозависимыми лицами	
		По бартерным операциям	
		Если цена отличается от среднерыночной более чем на 20 процентов	
		налоговые	
		Налоговые и таможенные	
		Органы государственной власти соответствующего уровня	
<b>Тесты для оценивания сформированности компетенции ПК-13</b>			
11.	Прибыль – это	разница между доходами и расходами;	
		превышение доходов над расходами;	
		прибыль равна доходам	
		все ответы верные	
12.	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	
13.	Что такое фиктивный документ?	Документ, содержащий сведения о пересортице	
		Документ, который вообще не существует	
		Документ, отражающий вымышленную операцию	
		Документ без печати и подписи	
14.	Что такое бестоварный документ?	Документ, содержащий сведения о пересортице	
		Документ, который вообще не существует	
		Документ, отражающий вымышленную операцию	
		Документ без печати и подписи	
15.	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	
16.	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	
17.	Разрешается ли следователю ставить перед экспертом-бухгалтером вопросы ревизионного характера?	да	
		нет	
		разрешения начальника следственного органа	
		с разрешения прокурора	
18.	Является ли акт налоговой проверки объектом исследования эксперта-экономиста?	да	
		нет	
		да, с разрешения прокурора	
		да, с согласия налогового органа	
19.	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	
20.	Оптимизация через офшорные компании - это	Налоговое планирование	
		Уход от уплаты налогов	
		Обычная практика	
		Нет верного ответа	
21.	Возможность применения налогоплательщиком пробелов в налоговом законодательстве с целью уменьшения обязательств перед бюджетом	Налоговое планирование	
		Налоговая оговорка	
		Уклонение от уплаты налога	
		Нет верного ответа	
22.	Расходы на рекламу отнесены на себестоимость продукции сверх установленных норм. Это является способом	Занижения прибыли	
		Сокрытия прибыли	
		Нарушения установленного порядка учета объектов налогообложения	
		Нет верного ответа	
23.	Представительские расходы отнесены на себестоимость продукции сверх установленных норм. Это является способом	Занижения прибыли	
		Сокрытия прибыли	
		Нарушения установленного порядка учета объектов налогообложения	
		Нет верного ответа	
24.	Выручка от продажи готовой	Занижения прибыли	

продукции отражена в учете не в полном объеме. Это является способом	Сокращения прибыли	
	Нарушения установленного порядка учета объектов налогообложения	
	Нет верного ответа	

### 5.2.3. Типовые задания/задачи для оценки сформированности компетенции ПК-13

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

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

Сформулируйте вопросы на разрешение эксперта-экономиста.

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

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

Сформулируйте вопросы на разрешение эксперта-экономиста.

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

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

Сформулируйте вопросы на разрешение эксперта-экономиста.

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

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

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

Сформулируйте вопросы на разрешение эксперта-экономиста.

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

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

Сформулируйте вопросы на разрешение эксперта-экономиста.

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

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

Сформулируйте вопросы на разрешение эксперта-экономиста.

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

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

Сформулируйте вопросы на разрешение эксперта-экономиста.

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

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

Сформулируйте вопросы на разрешение эксперта-экономиста.

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

### Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20\_\_ г.

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО «Энский инструментальный завод» по ОКПО

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

Вид деятельности производственная по ОКДП

Организационно-правовая форма / форма собственности по ОКОПФ / ОКФС

Открытое акционерное общество/ частная

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

Адрес: г. Энск, ул. Заводская, д. 4

Коды		
0710001		
384/385		

Актив	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства (01, 02)	120	80,0	20,0
ИТОГО по разделу I	190	80,0	20,0
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210	7,0	2,0
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10)		4,0	2,0
затраты в незавершенном производстве (20)		2,0	–
готовая продукция и товары для перепродажи (43)		1,0	–
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	–	4,0
в том числе: покупатели и заказчики (62, 76)		–	4,0
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	2,0	–



в том числе: покупатели и заказчики (62, 76)		2,0	–
Краткосрочные финансовые вложения (58)	250	1,0	–
Денежные средства	260	3,0	1,0
ИТОГО по разделу II	290	13,0	7,0
<b>БАЛАНС</b>	300	93,0	27,0

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

## Отчет о прибылях и убытках

на 31 декабря 20\_\_ г.

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО “Энский инструментальный завод” по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности производственная по ОКДП

Организационно-правовая форма / форма собственности

Открытое акционерное общество / частная по ОКОПФ / ОКФС

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

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

1. Проанализируйте взаимосвязь показателей предложенных форм отчетности.

2. Охарактеризуйте тенденции в изменении основных показателей, характеризующих деятельность организации.
3. Конкретизируйте причины изменения величины чистых активов.
4. На основе результатов анализа показателей форм отчетности определите признаки возможных способов совершения экономических налоговых преступлений.
5. Предложите и обоснуйте возможные следственные версии.

#### **5.2.4. Типовые задания для сквозного группового упражнения**

1. Составьте вступительный баланс на 1 января на основе данных, предложенных преподавателем.
2. Отрадите в Главной книге, хронологическом журнале сведения о хозяйственных операциях, предложенные преподавателем
3. Сделайте итоговые записи в Главной книге.
4. Заполните Оборотный баланс на основе имеющихся данных
5. Заполните Хронологический журнал
6. Проверьте соблюдение контрольных равенств системы бухгалтерского учета
7. Составьте бухгалтерский баланс на 1 число следующего месяца (производный).
8. Исчислите налог на прибыль, налог на имущество, НДС.
9. Какие операции в случае признания их фиктивными отразятся на формировании налоговой базы по указанным выше налогам?

#### **5.2.5. Темы эссе для оценки сформированности компетенции ПК-11**

1. Налоговая преступность в структуре современной экономической преступности в России.
2. Налоговая преступность в России и за рубежом: сравнительный анализ.
3. Проблемы борьбы с современными видами налоговых преступлений.
4. Незаконное возмещение НДС из бюджета при экспорте
5. Налоговая «экономия» с помощью ЕНВД
6. Реорганизация как способ избежать налоговых обязательств
7. Налоговые схемы с использованием вкладов учредителей
8. Использование льгот для инвалидов в налоговых схемах
9. Использование займов в налоговых схемах
10. Использование лизинга имущества для уклонения от уплаты налогов
11. Налоговая экономия с использованием договоров медицинского страхования
12. Перевод работников организации в разряд ПБОЮЛ
13. Использование лизинга персонала для уклонения от уплаты налогов
14. Использование убытков в налоговых схемах
15. Налоговая оптимизация
16. Понятие, классификация и методы признания доходов и расходов.  
Использование для налоговой оптимизации
17. Соотношение бухгалтерского и налогового учета
18. Учетная политика для целей налогообложения
19. Понятие и модели налогового учета
20. Элементы налога на прибыль и выбор способов налогового учета в учетной политике по налогу на прибыль
21. Понятие и принципы ведения раздельного учета доходов и расходов для целей налогообложения прибыли

### **компетенции ПК-13**

22. Налоговая отчетность организации: состав, порядок формирования и методы проверки
23. Налоговый учет доходов от реализации продукции (работ, услуг): понятие, способы проверки достоверности данных
24. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг): понятие, способы проверки достоверности данных
25. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов: понятие, способы проверки достоверности данных
26. Налоговый учет необлагаемых доходов и расходов: понятие, способы проверки достоверности данных
27. Порядок расчета налога на прибыль и переноса убытков на будущее: понятие, способы проверки достоверности данных
28. Налоговая база по доходам от долевого участия в других организациях и вкладам в капитал: понятие, способы проверки достоверности данных
29. Особенности налоговой базы при осуществлении операций с ценными бумагами: понятие, способы проверки достоверности данных
30. Значение первичных учетных документов для формирования экономической информации
31. Методы проверки документальных данных по делам о налоговых преступлениях
32. Уклонение от уплаты налогов: криминалистический анализ
33. Обстановка, место и время совершения налоговых преступлений
34. Механизм образования следов налоговых преступлений
35. Обналичивание как способ уклонения от уплаты налогов
36. Проблемы организации доследственной проверки материалов об уклонении от уплаты налогов
37. Проблемы организации доследственной проверки материалов о налоговых преступлениях
38. Методы доследственной проверки материалов о налоговых преступлениях
39. Проблемы взаимодействий контролирующих и правоохранительных органов при расследовании налоговых преступлений
40. Особенности возбуждения уголовного дела о налоговых преступлениях
41. Типы следственных ситуаций по делам о налоговых преступлениях
42. Особенности доказывания основных обстоятельств по делам о налоговых преступлениях
43. Тактические особенности производства отдельных следственных действий по делам о налоговых преступлениях
44. Использование специальных знаний по делам о налоговых преступлениях
45. Организация и производство экспертиз по делам о налоговых преступлениях
46. Комплексные экспертизы по делам о налоговых преступлениях.

### **Задания для проведения текущего контроля студентов (планы семинарских занятий)**

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

##### **Вопросы к семинару № 1**

1. Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений.
2. История развития уголовного законодательства РФ в части криминализации налоговых преступлений.

3. Ответственность за налоговые преступления за рубежом.
4. Понятие налогового контроля.
5. Налоговые правонарушения и налоговые преступления.
6. Акт налоговой проверки.

#### **Вопросы к семинару № 2**

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

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

#### **Вопросы к семинару № 1**

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

#### **Вопросы к семинару № 2**

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

#### **Вопросы к семинару № 3**

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

#### **Вопросы к семинару № 4**

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

#### **Вопросы к семинару № 5**

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

#### **Вопросы к семинару № 6**

1. Учет хозяйственных процессов

2. Учет финансовых результатов
3. Учет расчетов по налогам и сборам
4. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению

### **Вопросы к семинару № 7**

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

### **Вопросы к семинару № 8**

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

В ходе занятий решается сквозное групповое упражнение, имитирующее учетный цикл хозяйствующего субъекта от составления вступительного баланса до формирования форм налоговой отчетности.

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

### **Вопросы к семинару № 1**

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

Ситуационные задачи №№ 1-2.

### **Вопросы к семинару № 2**

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

Ситуационные задачи №№ 3-4.

### **Вопросы к семинару № 3**

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

Ситуационная задача № 5.

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

#### **Вопросы к семинару**

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

Ситуационные задачи №№ 6-7.

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

#### **Вопросы к семинару**

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

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

## Вопросы к семинару

1. Формы использования специальных экономических знаний по делам о налоговых преступлениях.
2. Консультация специалиста, гласное оперативно-розыскное мероприятие «исследование предметов и документов», документальная ревизия, налоговая проверка, судебно-экономическая экспертиза: черты сходства и различия.
3. Судебно-экономические экспертизы: современное состояние и проблемы классификации.
4. Налоговые (налоговедческие) экспертизы.
5. Акт налоговой проверки как объект судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых преступлениях.
6. Принципы оценки заключения эксперта-экономиста следователем и судом.

Ситуационные задачи №№ 8- 9.

## 6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### а) основная литература:

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>
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. Электронный курс «Особенности расследования 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>

3. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия: учебное пособие для вузов – М.: Юрайт, 2021. 157 с. URL: <https://urait.ru/book/sudebnaya-buhgalteriya-468467>
4. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для вузов / под ред. Н.И. Малис – М: Юрайт, 2021. 407 с. URL: <https://urait.ru/book/nalogovyy-uchet-i-otchetnost-4688754>. Попаденко Е.В. Судебная бухгалтерия: учебник и практикум для вузов – М.: Юрайт, 2021. 180 с. URL: <https://urait.ru/library/vo/thematics/pravo-yurisprudenciya/kriminalistika-kriminologiya/kriminalistika?page=3>
5. 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>
6. Сорокотягин И. Н., Безукладникова Л. К., Сорокотягина Д. А. ; Под ред. Сорокотяги-на И.Н. Судебная бухгалтерия: учебник для вузов – М.: Юрайт, 2020. 284 с. URL: <https://urait.ru/book/sudebnaya-buhgalteriya-449827>

#### **б) Электронные ресурсы ННГУ**

Электронные библиотеки

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

#### **7. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, оснащенные оборудованием и компьютерной техникой.

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 ВО ННГУ по специальности 40.05.01. «Правовое обеспечение национальной безопасности».



Автор  
доктор юридических наук,  
профессор кафедры уголовного права и процесса

Е.С. Леханова

Рецензент

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