

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

Юридический факультет

УТВЕРЖДЕНО

решением Ученого совета ННГУ

протокол № 6 от 31.05.2023 г.

Рабочая программа дисциплины

Противодействие преступлениям в экономической сфере

Уровень высшего образования

Специалитет

Направление подготовки / специальность

40.05.04 - Судебная и прокурорская деятельность

Направленность образовательной программы

Прокурорская деятельность

Форма обучения

очная, заочная

г. Нижний Новгород

2023 год начала подготовки

1. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина Б1.В.ДВ.08.02 Противодействие преступлениям в экономической сфере относится к части, формируемой участниками образовательных отношений образовательной программы.

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

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства	
	Индикатор достижения компетенции (код, содержание индикатора)	Результаты обучения по дисциплине	Для текущего контроля успеваемости	Для промежуточной аттестации
УК-11. Способен формировать нетерпимое отношение к проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционному поведению и противодействовать им в профессиональной деятельности	УК-11.1. Представляет сущность проявлений экстремизма, терроризма, коррупционного поведения и их взаимосвязь с социальными, экономическими, политическими и иными условиями УК-11.2. Применяет правовые нормы о противодействии проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционного поведения УК-11.3. Выполняет профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета	УК-11.1: <i>Знать: значение основных правовых категорий, сущность проявлений экстремизма, терроризма, коррупционного поведения, формы их проявлений в различных сферах общественной жизни</i> <i>Уметь: идентифицировать и оценивать проявления экстремизма, терроризма, коррупционного поведения</i> <i>Владеть: навыками взаимодействия в обществе на основе нетерпимого отношения к проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционного поведения</i> УК-11.2: <i>Знать: действующие правовые нормы, обеспечивающие борьбу с проявлениями экстремизма, терроризма, коррупционного поведения в различных областях жизнедеятельности</i> <i>Уметь: анализировать правовые нормы о противодействии проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционного поведения</i> <i>Владеть: навыками использования нормативных основ деятельности по</i>	Опрос	Зачёт: Контрольные вопросы

		противодействию проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционного поведения УК-11.3: Знать: традиционные и современные методы, позволяющие выполнять служебный долг, профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета Уметь: выполнять профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета Владеть: навыками выполнения профессиональных задач в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета		
ПК-12: Способен квалифицированно толковать нормативные правовые акты в соответствии с антикоррупционной направленностью профессионального правосознания юриста	ПК-12.1: Оценивает аспекты профессиональной деятельности с точки зрения положений и нормативных правовых документов ПК-12.2: Анализирует содержание нормативных правовых актов, их систему и структуру ПК-12.3: Выявляет и учитывает коррупциогенные факторы в различных сферах государственной жизни	ПК-12.1: Знать: правила оценки аспектов профессиональной деятельности с точки зрения положений и нормативных правовых документов Уметь: оценивать аспекты профессиональной деятельности с точки зрения положений и нормативных правовых документов Владеть: навыками оценивания аспектов профессиональной деятельности с точки зрения положений и нормативных правовых документов ПК-12.2: Знать: содержание нормативных правовых актов, их систему и структуру Уметь: анализировать содержание нормативных правовых актов, их систему и структуру Владеть: навыками анализа содержания нормативных	Задачи Опрос Эссе	Зачёт: Контрольные вопросы

		правовых актов, их системы и структуры ПК-12.3: Знать: нормы и принципы проведения юридической экспертизы нормативно-правовых актов для выявления коррупциогенных факторов Уметь: правильно использовать методику проведения юридической экспертизы нормативно-правовых актов на предмет коррупционной составляющей Владеть: навыками анализа экспертных документов при проведении антикоррупционных мероприятий в профессиональной деятельности		
--	--	---	--	--

3. Структура и содержание дисциплины

3.1 Трудоемкость дисциплины

	очная	заочная
Общая трудоемкость, з.е.	2	2
Часов по учебному плану	72	72
в том числе		
аудиторные занятия (контактная работа):		
- занятия лекционного типа	16	4
- занятия семинарского типа (практические занятия / лабораторные работы)	16	4
- КСР	1	1
самостоятельная работа	39	59
Промежуточная аттестация	0 зачёт	4 зачёт

3.2. Содержание дисциплины

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

Наименование и краткое содержание разделов и тем	Всего (часы)	в том числе	
		Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из	Самостоятельная работа

дисциплины			них						обучающегося, часы	
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа (практические занятия/лабораторные работы), часы		Всего			
	о ф о	з ф о	о ф о	з ф о	о ф о	з ф о	о ф о	з ф о	о ф о	з ф о
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.	16	12	4	1	4	1	8	2	8	10

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.	10	12	2	1	2	1	4	2	6	10

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 противодействия преступлениям, совершенным материально ответственными лицами. Документальные следы преступной деятельности. Понятие материальной ответственности.	10	8	2	0	2	0	4	0	6	8

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 недостатков и излишков при инвентаризации и методы их нейтрализации.										
Тема № 4. Особенности противодействия преступлениям, совершенным 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.	10	10	2	0	2	0	4	0	6	10
Тема № 5. Особенности противодействия	10	10	2	0	2	0	4	0	6	10

преступлениям, совершенным 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 преступлений в сфере экономики Формы использования специальных экономических знаний по делам об экономических и налоговых преступлениях. Консультация специалиста, гласное оперативно-розыскное мероприятие «исследование предметов и	15	15	4	2	4	2	8	4	7	11

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.										
Аттестация	0	4								
КСР	1	1					1	1		
Итого	72	72	16	4	16	4	33	9	39	59

4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используются:

- электронный курс "Противодействие преступлениям в экономической сфере" (<https://e-learning.unn.ru>).

Иные учебно-методические материалы: Материал дисциплины изучается на лекциях и семинарских занятиях.

С целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся реализация компетентностного 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.

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.

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 являются: подготовка к аудиторным занятиям и выполнение соответствующих заданий; самостоятельная работа над отдельными темами учебных дисциплин в соответствии с планами семинарских занятий; подбор и изучение литературных источников, работа с периодической печатью; подготовка ко всем видам контрольных испытаний; работа в студенческих научных обществах, кружках, семинарах; подготовка к олимпиадам, конкурсам, конференциям.

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

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

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

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.

5.1.2 Типовые задания (оценочное средство - Опрос) для оценки сформированности компетенции ПК-12

Тема № 3. Особенности противодействия преступлениям, совершенным 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 недостатков и излишков при инвентаризации и методы их нейтрализации.

Тема № 4. Особенности противодействия преступлениям, совершенным 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 противодействия преступлениям, совершенным 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 преступлений в сфере экономики

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.

Критерии оценивания (оценочное средство - Опрос)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	Содержание ответа на вопрос соответствует теме, информация изложена четко и логично, является достоверной, со ссылкой на нормативные правовые акты. Ответ содержит элементы сравнительного анализа со ссылками на первоисточники.
отлично	Содержание ответа на вопрос соответствует теме, информация изложена четко и логично, является достоверной, со ссылкой на нормативные правовые акты.
очень хорошо	Содержание ответа на вопрос соответствует теме, информация, в целом, изложена четко и логично, является достоверной, со ссылкой на нормативные правовые акты. Ответ не содержит элементы сравнительного анализа и носит описательный характер
хорошо	Содержание ответа на вопрос соответствует теме, информация, в целом, изложена четко и логично, является достоверной, со ссылкой на нормативные правовые акты. Ответ не содержит элементы сравнительного анализа и носит описательный характер, приведенные в работе сравнения не подтверждены ссылками на первоисточники
удовлетворительно	Отсутствуют ссылки на нормативные акты; вопрос раскрыт поверхностно; обучающийся испытывает небольшие затруднения по выполнению задания и поиску информации в нормативном акте
неудовлетворительно	Вопрос не раскрыт; ответ соответствует вопросу менее, чем на 1/3.
плохо	Вопрос не раскрыт

5.1.3 Типовые задания (оценочное средство - Задачи) для оценки сформированности компетенции ПК-12

1. Результат инвентаризации товарно-материальных ценностей – недостача 25 тыс. руб. Обнаружена бестоварная приходная накладная на сумму 40 тыс. руб. Определите новый результат инвентаризации.
 2. Результат инвентаризации товарно-материальных ценностей – излишки 25 тыс. руб. Обнаружена бестоварная приходная накладная на сумму 40 тыс. руб. Определите новый результат инвентаризации.
 3. Результат инвентаризации товарно-материальных ценностей – недостача 25 тыс. руб. Обнаружена бестоварная расходная накладная на сумму 40 тыс. руб. Определите новый результат инвентаризации.
 4. Результат инвентаризации товарно-материальных ценностей – излишки 25 тыс. руб. Обнаружена бестоварная расходная накладная на сумму 40 тыс. руб. Определите новый результат инвентаризации.
 5. Бухгалтер отразил в учете сведения об оплате договоров поставки сырья и материалов (счета-фактуры, записи в книге покупок). Сырье и материалы не были поставлены, но оплата произведена. Какое преступление совершено? Какие документы следует изъять и приобщить к материалам уголовного дела?
 6. Налогоплательщик отразил в бухгалтерском учете сведения об оплате договоров возмездного оказания услуг по рекламе выпускаемой им продукции (счета-фактуры, записи в книге покупок). Фактически услуги не оказывались. Какое преступление совершено? Какие документы следует изъять и приобщить к материалам уголовного дела?
- Сформулируйте вопросы на разрешение эксперта-экономиста.
7. В ходе расследования уголовного дела выявлен факт хищения денежных средств ООО «Вектор» путем погашения ранее созданной фиктивной кредиторской задолженности. На основании письма о зачете взаимных требований денежные средства перечислены на расчетный

счет ООО «Альфа», подконтрольного мужу главного бухгалтера.

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

Определите перечень бухгалтерских и иных документов, которые необходимо приобщить к материалам уголовного дела.

Сформулируйте вопросы на разрешение эксперта-экономиста.

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

Определите перечень бухгалтерских и иных документов, которые необходимо приобщить к материалам уголовного дела.

Сформулируйте вопросы на разрешение эксперта-экономиста.

Критерии оценивания (оценочное средство - Задачи)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	задача решена верно либо с незначительными погрешностями
не зачтено	задача решена со значительными погрешностями либо не решена в целом

5.1.4 Типовые задания (оценочное средство - Эссе) для оценки сформированности компетенции ПК-12

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

Критерии оценивания (оценочное средство - Эссе)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	тема эссе раскрыта в полном объеме либо с незначительными погрешностями
не зачтено	тема эссе не раскрыта

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

Шкала оценивания сформированности компетенций

Уровень сформированности компетенций (индикатор)	плохо	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	очень хорошо	отлично	превосходно
	не зачтено		зачтено				

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

Шкала оценивания при промежуточной аттестации

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

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

5.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения на промежуточной аттестации

5.3.1 Типовые задания, выносимые на промежуточную аттестацию:

Оценочное средство - Контрольные вопросы

Зачёт

Критерии оценивания (Контрольные вопросы - Зачёт)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	обучающийся показывает хорошие знания изученного учебного материала; самостоятельно, логично и последовательно излагает и интерпретирует материалы учебного курса; полностью раскрывает смысл предлагаемого вопроса; владеет основными терминами и понятиями изученного курса; показывает достаточную степень овладения изученными методиками и технологиями
не зачтено	обучающийся имеет поверхностное, фрагментарное представление по вопросам курса, демонстрирует отсутствие знаний основных понятий и определений курса или наличие большого количества ошибок при интерпретации основных определений, показывает значительные затруднения при ответе на предложенные основные и дополнительные вопросы.

Типовые задания (Контрольные вопросы - Зачёт) для оценки сформированности компетенции УК-11 (Способен формировать нетерпимое отношение к проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционному поведению и противодействовать им в профессиональной деятельности)

1. Уголовно-правовая характеристика экономических и налоговых преступлений. Тенденции развития уголовного законодательства в части криминализации экономических и налоговых преступлений.
4. Содержание криминалистической характеристики налоговых преступлений
5. Содержание криминалистической характеристики экономических преступлений
6. Обстановка, место и время совершения налоговых преступлений
7. Обстановка, место и время совершения экономических преступлений
8. Механизм образования следов экономических и налоговых преступлений

13. Понятие и нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ.
14. Налоговый учет, его связь с бухгалтерским учетом, отличия от бухгалтерского учета. Система нормативного регулирования налогового учета.
15. Защитные функции учетного процесса. Проявление признаков противоправной деятельности в элементах метода бухгалтерского учета.
16. Технология процесса бухгалтерского учета. Особенности автоматизированной обработки данных бухгалтерского учета.
17. Требования к первичным учетным документам. Классификация документов
18. Понятие о подложных, бестоварных и фиктивных документах
21. Понятие о неофициальном «черновом» бухгалтерском учете
22. Регистры налогового учета. Виды и состав налоговой отчетности. Принципы проверки достоверности данных налоговой отчетности.
23. Способы ведения бухгалтерского и налогового учета в организации. Ответственность руководителя и главного бухгалтера.
24. Учетная политика для целей налогообложения
25. Документальные следы преступной деятельности. Понятие материальной ответственности.
28. Типичные подлоги в материалах инвентаризаций и способы их нейтрализации
32. Анализ доброкачественных учетных записей.
33. Анализ недоброкачественных учетных записей.
34. Понятие о бухгалтерском балансе
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.
36. Экономические следы преступной деятельности.
37. Основы экономико-криминалистического анализа: понятие и объекты.
38. Экономико-аналитические приемы в криминалистическом исследовании показателей хозяйственной деятельности.
39. Понятие и порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
40. Неблагоприятные тенденции в изменении ее содержания как признаки противоправной деятельности.
41. Незаконное возмещение НДС из бюджета
42. Показатели финансового состояния, реагирующие на способы совершения преступлений.
43. Использование материалов финансовой отчетности как доказательств по уголовному делу

44. Налоговые схемы с использованием вкладов учредителей
45. Реорганизация как способ избежать налоговых обязательств
46. Использование льгот для инвалидов в налоговых схемах
47. Использование займов в налоговых схемах
48. Использование лизинга имущества для уклонения от уплаты налогов
49. Типичные способы уклонения от уплаты налогов физических лиц

Типовые задания (Контрольные вопросы - Зачёт) для оценки сформированности компетенции ПК-12 (Способен квалифицированно толковать нормативные правовые акты в соответствии с антикоррупционной направленностью профессионального правосознания юриста)

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

17. Принципы оценки заключения эксперта-экономиста

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

Основная литература:

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

Дополнительная литература:

1. Голикова В.В. Судебная налоговая экспертиза : учебник / Голикова В.В. - Москва : Проспект, 2021. - 208 с. - ISBN 978-5-392-34772-8., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=839115&idb=0>.
2. Тимченко В. А. Судебная налоговая экспертиза : учебное пособие для преподавателей и студентов юридических вузов, обучающихся по специальности 40.05.03 / Тимченко В. А. - Нижний Новгород : ННГУ им. Н. И. Лобачевского, 2018. - 116 с. - Библиогр.: доступна в карточке книги, на сайте ЭБС Лань. - Книга из коллекции ННГУ им. Н. И. Лобачевского - Экономика и менеджмент., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=709568&idb=0>.
3. Прорвич Владимир Антонович. Судебно-экономическая экспертиза в гражданском и арбитражном процессе : Учебное пособие / Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации им. В.Я. Кикотя. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2018. - 710 с. - Профессиональное образование. - ISBN 978-5-16-107432-9., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=626795&idb=0>.
4. Белякова Е.Г. Судебная финансово-экономическая экспертиза по делам о преднамеренном банкротстве юридических лиц : монография / Белякова Е.Г. - Москва : Проспект, 2021. - 176 с. - ISBN 978-5-392-34448-2., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=839225&idb=0>.

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

Не используется

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

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

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

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ННГУ по специальности 40.05.04 - Судебная и прокурорская деятельность.

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

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

Заведующий кафедрой: Леханова Елена Семеновна, доктор юридических наук.

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