

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Луганский государственный университет
имени Владимира Даля»

Институт гражданской защиты
Кафедра прокурорско-следственной деятельности

Директор



(подпись)

УТВЕРЖДАЮ:
Малкин В.Ю.

«30»

04

2023 года

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

По дисциплине Судебная налоговая экспертиза

По специальности 40.05.03 Судебная экспертиза

Специализация Экономические экспертизы

Луганск 2023

Лист согласования РПУД

Рабочая программа учебной дисциплины "Судебная налоговая экспертиза", по специальности 40.05.03 "Судебная экспертиза", специализация "Экономические экспертизы", программа "Судебная налоговая экспертиза" - 29 с.

Рабочая программа учебной дисциплины "Судебная налоговая экспертиза" разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 40.05.03 Судебная экспертиза (утвержденный приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 31 августа 2020 г. № 1136, с изменениями № 1456 от 26.11.2020)

СОСТАВИТЕЛЬ:

к.ю.н., доцент, доцент кафедры прокурорско-следственной деятельности Дунай Н.А.
(ученая степень, ученое звание, должность фамилия, инициалы)

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры Прокурорско-следственной деятельности «09» 04 2023г., протокол № 10
(название кафедры)

Заведующий кафедрой  Машуков Р.А.

СОГЛАСОВАНО (для потоковых дисциплин):

Директор  Малкин В.Ю.

Рекомендована на заседании учебно-методической комиссии института
«20» 04 2023г., протокол № 8.

Председатель учебно-методической
комиссии института  Михайлов

1. Цели и задачи дисциплины освоения дисциплины (модуля)

Цель изучения дисциплины – формирование у студентов следующих компетенций: способность работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передач; способность выявлять на основе анализа и обобщения экспертной практики причины и условия, способствующие совершению правонарушений, разрабатывать предложения, направленные на их устранение; способность применять методики экономических экспертиз и исследований в профессиональной деятельности

Задачи: - получение знаний о понятии, предмете, объекте, возможностях судебной налоговой экспертизы; - обучение современным методам и методикам судебной налоговой экспертизы; - изучение методов исследования носителей экономической информации при производстве судебной налоговой экспертизы; - изучение вопросов назначения и организации производства судебной налоговой экспертизы и современных возможностей использования экономических знаний в судопроизводстве по делам о налоговых правонарушениях.

2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Судебная налоговая экспертиза» входит в вариативную часть, формируемую участниками образовательных отношений дисциплин учебного плана.

Необходимыми условиями для освоения дисциплины являются: знания правовые основы судебно-экспертной, аудиторской и оценочной деятельности в РФ;

Умения осуществлять судебно-экспертную деятельность в качестве государственного и негосударственного эксперта, навыки производства отдельных видов судебных экспертиз; составления и анализа документов процессуального характера в рамках судебного процесса

Содержание дисциплины является логическим продолжением содержания дисциплин судебная бухгалтерская экспертиза, судебная финансово-экономическая экспертиза и служит основой для освоения дисциплин судебная оценочная экспертиза

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Перечень планируемых результатов
ПК-3 Способен проводить исследования и (или) судебные экспертизы в рамках судопроизводства, оперативно-розыскных мероприятий, следственных и процессуальных действий	ПК-3.1. Применяет естественнонаучные и математические методы при решении профессиональных задач ПК-3.2. Проводит экспертные исследования в рамках процессуальной деятельности	Знать: цели и формы участия государства в экономике Уметь: принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности Владеть: навыками принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности знать: правовые основы судебно-экспертной, аудиторской и оценочной деятельности в РФ; методические основы организации экспертной, оценочной, аудиторской и контрольно-надзорной деятельности; особенности осуществления оценочной деятельности в арбитражном и гражданском процессе;

		отечественный и зарубежный опыт судебно-экспертной и оценочной деятельности; виды судебных экспертиз, их особенности организации и проведения; принципы осуществления судебно-экспертной деятельности; систему государственных и негосударственных экспертных учреждений; уметь: осуществлять судебно-экспертную деятельность в качестве государственного и негосударственного эксперта; оценивать результаты аудиторской деятельности; применять на практике нормы процессуального законодательства в сфере экспертной деятельности; документировать результаты экспертной деятельности владеть: Иметь практический опыт: производства отдельных видов судебных экспертиз; составления и анализа документов процессуального характера в рамках судебного процесса; анализа изменения действующего процессуального законодательства и практики его применения в сфере судебно-экспертной деятельности;
--	--	--

4. Структура и содержание дисциплины (модуля)

4.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов (зач. ед.)		
	Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
Общая учебная нагрузка (всего)	108	-	-
Обязательная контактная работа (всего)	30	-	-
в том числе:			
Лекции	10	-	-
Семинарские занятия	-	-	-
Практические занятия	20	-	-
Лабораторные работы	-	-	-
Курсовая работа (курсовой проект)	-	-	-
Другие формы и методы организации образовательного процесса (<i>расчетно-графические работы, индивидуальные задания и т.п.</i>)	-	-	-
Самостоятельная работа студента (всего)	74	-	

Форма аттестации	зачет	-	-
------------------	-------	---	---

4.2. Содержание разделов дисциплины

В разделе приводится полный перечень дидактических единиц, подлежащих усвоению при изучении данной дисциплины, структурированный по разделам дисциплины. Рекомендуется нумеровать каждую дидактическую единицу.

Семестр 8

Тема 1. Предмет, объекты и задачи судебной налоговой экспертизы

Судебная налоговая экспертиза может назначаться в уголовном, арбитражном и административном процессах в ситуациях, когда необходимо установить сумму подлежащих уплате в бюджет и фактически уплаченных различных налогов в связи с совершением каких-либо хозяйственных или финансовых операций, вследствие которых возникают в соответствии с налоговым законодательством различные объекты налогообложения.

Для установления фактических обстоятельств дела, ставшего предметом судебного разбирательства в связи с уклонением от уплаты налогов и сборов или налоговых споров судебный эксперт должен исследовать определенные объекты. Так, чтобы установить величину налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, необходимо определить суммы выручки от продаж, сум- 9 му затрат, связанных с получением этой выручки, правильность включения в затраты тех или иных расходов и некоторые другие данные. Формируются сведения о величине налогооблагаемой базы как по налогу на прибыль, так и по другим налогам в системе бухгалтерского и налогового учетов. При этом, по законодательству Российской Федерации, организации обязаны вести бухгалтерский и налоговый учет, а индивидуальные предприниматели только налоговый учет, за исключением некоторых отдельных случаев. Основанием для учетных записей как в бухгалтерском, так и в налоговом учете, являются первичные учетные документы. Сами учетные записи выполняются в регистрах бухгалтерского и налогового учетов. По истечении отчетного периода, налогоплательщик обязан составить и представить в налоговый орган налоговую отчетность (налоговые декларации). Сведения для составления налоговых деклараций получают из регистров бухгалтерского и налогового учетов

Тема 2 Методы, приемы и стадии судебной налоговой экспертизы

Применительно к целям данного учебного пособия, под методами судебной налоговой экспертизы понимается совокупность общенаучных, используемых всеми отраслями научного знания, методов, и специальных методов, разработанных экономическими и экономико-правовыми науками, использование которых позволяет эксперту решать задачи, стоящие перед судебной налоговой экспертизой

Следует отметить, что приемы, выработанные анализом хозяйственной деятельности как экономической наукой и практикой, потенциально пригодны для целей диагностики неправомерного поведения субъектов экономической деятельности, в том числе и в сфере налогообложения. Вместе с тем, неправильно было бы полностью отождествлять эти приемы с методами экономико-криминалистического анализа. Прежде всего, экономический анализ и экономико-криминалистический анализ имеют разные цели.

Тема 3 Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на прибыль.

В соответствии со статьей 246 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ), налогоплательщиками по уплате налога на прибыль организаций признаются российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства или получающие доходы от источников в Российской Федерации, а также организации, являющиеся ответственными участниками консолидированной группы налогоплательщиков. Последние признаются налогоплательщиками в отношении налога на прибыль организаций по этой консолидированной группе. Объектом налогообложения является, в соответствии со статьей 247 НК РФ, прибыль, полученная налогоплательщиком. Понятие прибыли для целей определения налога на прибыль приведено в вышеназванной статье 247 НК РФ. По общему правилу, прибылью для российских организаций признается сумма полученных доходов, уменьшенная на величину произведенных расходов. При

этом порядок определения и признания доходов и расходов регламентирован главой 25 НК РФ. Поэтому, судебная экспертиза, назначаемая в связи с разрешением вопросов о правильности исчисления, полноте и своевременности уплаты налога на прибыль организации, начинается с исследования операций по формированию доходов и расходов.

Тема 4 Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на добавленную стоимость.

Порядок определения доходов и их классификация приведены в статье 33 248 НК РФ. Согласно данной статье все доходы, принимаемые для целей исчисления налога на прибыль организаций делятся на доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, называемые сокращенно в НК РФ доходами от реализации, и внереализационные доходы. К доходам от реализации относятся, в соответствии со статьей 249 НК РФ, выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, а также выручка от реализации имущественных прав. При этом момент признания доходов зависит от выбранного налогоплательщиком метода в соответствии с требованиями статей 271 и 273 НК РФ. Так, при методе начисления в соответствии со статьей 271 НК РФ доходы признаются в том периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества, работ, услуг, имущественных прав.

Тема 5 Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на доходы физических лиц

Для определения налогооблагаемой прибыли, организация налогоплательщик уменьшает полученные доходы на расходы, предусмотренные соответствующими статьями главы 25 Налог на прибыль организаций НК РФ. Самое общее определение расходов приведено в ст. 252 НК РФ. Согласно этой статье расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, произведенные налогоплательщиком. В случаях, предусмотренных в ст. 265 НК РФ, к расходам относятся и убытки. Определение обоснованных и документально подтвержденных расходов приведено также в ст. 252 НК РФ. Согласно этой статье, под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными 48 расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, а также некоторыми документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы. К таким документам могут относиться таможенные декларации, приказы о командировке, проездные документы, отчеты о выполненной работе в соответствии с договором и некоторые другие.

Тема 6 Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты платежей в государственные внебюджетные фонды

Судебная экспертиза расчетов с государственными внебюджетными фондами начинается с исследования операций по определению базы для исчисления страховых взносов. Как отмечалось в предыдущем параграфе, по общему правилу база для исчисления страховых взносов определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и вознаграждений, предусмотренных в статье 420 НК РФ в отношении каждого физического лица. Исследование операций по определению базы для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды начинается с определения правильности, полноты и своевременности включения налогоплательщиком в эту базу всех установленных в статье 420 НК РФ видов выплат. Для этого исследуются первичные учетные документы, записи в бухгалтерском и налоговом учете, а также документы, послужившие основанием для выплат, например, договора, контракты и другие.

4.3. Лекции

№ п/п	Название темы	Объем часов		
		Очная форма	Очно- заочная форма	Заочная форма

1.	Тема 1 Предмет, объекты и задачи судебной налоговой экспертизы	2	-	-
2.	Тема 2 Методы, приемы и стадии судебной налоговой экспертизы	2	-	-
3.	Тема 3 Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на прибыль	2	-	-
4.	Тема 4 Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на добавленную стоимость	2	-	-
5.	Тема 5 Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на доходы физических лиц	2	-	-
6.	Тема 6 Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты платежей в государственные внебюджетные фонды	-	-	-
Итого:		10	-	-

4.4. Практические (семинарские) занятия

№ п/п	Название темы	Объем часов		
		Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
1.	Тема 1 Предмет, объекты и задачи судебной налоговой экспертизы	2	-	-
2.	Тема 2 Методы, приемы и стадии судебного налоговой экспертизы	2	-	-
3.	Тема 3 Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на прибыль	4	-	-
4.	Тема 4 Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на добавленную стоимость	4	-	-
5.	Тема 5 Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на доходы физических лиц	4	-	-
6.	Тема 6 Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты платежей в государственные внебюджетные фонды	4	-	-
Итого:		20	-	-

4.5 Лабораторные работы (не предусмотрены учебным планом)

4.6. Самостоятельная работа студентов

№ п/п	Название темы	Форма/вид СРС	Объем часов		
			Очная форма	Очно-заочная	Заочная форма

				форма	
1.	Тема 1 Предмет, объекты и задачи судебной налоговой экспертизы	Изучение учебной литературы, подготовка глоссария по теме, подготовка рефератов, докладов, ЭССЕ	10	-	-
2.	Тема 2 Методы приемы и стадии судебной налоговой экспертизы	Изучение учебной литературы, подготовка глоссария по теме, подготовка рефератов, докладов, ЭССЕ	10	-	-
3.	Тема 3 Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на прибыль	Изучение учебной литературы, подготовка глоссария по теме, подготовка рефератов, докладов, ЭССЕ	10	-	-
4.	Тема 4 Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на добавленную стоимость	Изучение учебной литературы, подготовка глоссария по теме, подготовка рефератов, докладов, ЭССЕ	10	-	-
5.	Тема 5 Судебная экспертиза по делам о уклонении от уплаты налога на доходы физических лиц	Изучение учебной литературы, подготовка глоссария по теме, подготовка рефератов, докладов, ЭССЕ	20	-	-
6.	Тема 6 Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты платежей в государственные внебюджетные фонды	Изучение учебной литературы, подготовка глоссария по теме, подготовка рефератов, докладов, ЭССЕ	14	-	-
Итого:			74	-	-

4.7. Курсовые работы/проекты по дисциплине «Судебная налоговая экспертиза» не предполагаются учебным планом

5. Образовательные технологии

С целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся, необходимо использовать инновационные образовательные технологии при реализации различных видов аудиторной работы в сочетании с внеаудиторной. Используемые образовательные технологии и методы должны быть направлены на повышение качества подготовки путем развития у обучающихся способностей к самообразованию и нацелены на активизацию и реализацию личностного потенциала.

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий:

Информационные технологии: использование электронных образовательных ресурсов (электронный конспект, размещенный во внутренней сети, или т.п.) при подготовке к лекциям, практическим занятиям.

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий:

- традиционные объяснительно-иллюстративные технологии, которые обеспечивают доступность учебного материала для большинства студентов, системность, отработанность организационных форм и привычных методов, относительно малые затраты времени;
- технологии проблемного обучения, направленные на развитие познавательной активности, творческой самостоятельности студентов и предполагающие последовательное и целенаправленное выдвижение перед студентом познавательных задач, разрешение которых позволяет студентам активно усваивать знания (используются поисковые методы; постановка познавательных задач);
- технологии концентрированного обучения, суть которых состоит в создании максимально близкой к естественным психологическим особенностям человеческого восприятия структуры учебного процесса и которые дают возможность глубокого и системного изучения содержания учебных дисциплин за счет объединения занятий в тематические блоки;
- технологии модульного обучения, дающие возможность обеспечения гибкости процесса обучения, адаптации его к индивидуальным потребностям и особенностям обучающихся (применяются, как правило, при самостоятельном обучении студентов по индивидуальному учебному плану);
- технологии активного (контекстного) обучения, с помощью которых осуществляется моделирование предметного, проблемного и социального содержания будущей профессиональной деятельности студентов (используются активные и интерактивные методы обучения) и т.д.

Максимальная эффективность педагогического процесса достигается путем конструирования оптимального комплекса педагогических технологий и (или) их элементов на личностно-ориентированной, деятельностной, диалогической основе и использования необходимых современных средств обучения.

В рамках перечисленных технологий основными методами обучения являются: работа в команде; опережающая самостоятельная работа; междисциплинарное обучение; проблемное обучение; исследовательский метод.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература;

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 14.02.2024) // "Собрание законодательства РФ", 07.08.2000, N 32, ст. 3340.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.12.2023) // "Собрание законодательства РФ", N 31, 03.08.1998, ст. 3824.
3. Агабекян О. В. Налоговая система Российской Федерации. М.: Юрайт, 2023. 347 с.
4. Бачурин Д.Г. Статья 57 Конституции Российской Федерации как основа российского налогового права // Финансовое право. 2023. N 5. С. 5 — 7.
5. Бондарь А.А. Судебная доктрина в налоговом праве Российской Федерации // Финансовое право. 2023. N 5. С. 17 — 22.
6. Калинина Л.Е., Давоян А.Д. Принцип справедливости в налоговом праве: анализ содержания // Финансовое право. 2023. N 1. С. 14 — 17.
7. Килинкарлова Е. В. Налоговое право зарубежных стран. М.: Юрайт, 2023. 334 с.
8. Крохина Ю. А. Налоговое право. М.: Юрайт, 2023. 504 с.
9. Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение. М.: Юрайт, 2023. 358 с.
10. Лютова О.И. Институт налоговой обязанности в системе налогового права: актуальные проблемы // Российский юридический журнал. 2023. N 3. С. 133 — 143.
11. Международное налоговое право / под ред. А. А. Копина, А. В. Реут. М.: Юрайт, 2023. 240 с.

12. Мишле Е. В. Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы. М.: Юрайт, 2023. 173 с.
13. Мурзин Д. А., Барышников Н. Г., Самыгин Д. Ю. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса. М.: Юрайт, 2023. 262 с.
14. Налоги и налогообложение / под ред. Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. М.: Юрайт, 2023. 434 с.
15. Налоги и налогообложение / под ред. Е. А. Кировой. М.: Юрайт, 2023. 490 с.
16. Налоги и налогообложение / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семёновой. М.: Юрайт, 2023. 527 с.
17. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 томах. Том 1. М.: Юрайт, 2023. 355 с.
18. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. М.: Юрайт, 2023. 826 с.
19. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение. М.: Юрайт, 2023. 475 с.
20. Петрова Г. В. Международное финансовое право. М.: Юрайт, 2024. 320 с.
21. Сенцова М. В. Актуальные проблемы финансового и налогового права. М.: Проспект, 2023. 272 с.
22. Тедеев А. А., Парыгина В. А. Налоговое право России. М.: Юрайт, 2024. 415 с.
23. Фархутдинов Р. Д. Налоговое право. М.: Юрайт, 2024. 134 с.
24. Шадурская М. М., Смородина Е. А., Торопова И. В. Корпоративный налоговый менеджмент. М.: Юрайт, 2023. 241 с.

б) дополнительная литература;

1. Актуальные проблемы финансового и налогового права. Учебное пособие / отв. ред. Карасева М.В. — М.: Проспект, 2020. 272 с.
2. Арзуманова Л. Л., Грачева Е. Ю., Болтинова О. В. Налоговое право. Общая часть. — М.: Норма, 2019. 52 с.
3. Дубровин В. В., Дубровина Е. Г. Налоговые преступления. Уголовно-правовые и уголовно-процессуальные аспекты. Учебное пособие- М.: МГИМО-Университет, 2019. 286 с.
4. Налоговое право: учебник для бакалавров / А.С. Бурова, Е.Г. Васильева, Е.С. Губенко и др.; под ред. И.А. Цинделиани. 2-е изд. М.: Проспект, 2016. 528 с.
5. Налоговое право. Учебник / под ред. Цинделиани И. А. — М.: Проспект, 2020. 704 с.
6. Смолицкая Е.Е. Законные налоговые схемы. — М.: Проспект, 2020. 288 с.
7. Судебная практика Верховного Суда Российской Федерации по налоговым спорам. Учебно-практическое пособие / под ред. Цинделиани И. А. — М.: Проспект, 2020. 592 с.
8. Тимофеев Е. В. Налоговое право России – практическое и увлекательное. Полутом I. От основ к источникам и основным принципам. — М.: Арт-Ресурс, 2018. 350 с.
9. Тютин Д.В. Налоговое право: курс лекций // СПС КонсультантПлюс. 2017.
10. Цинделиани И. А. Вопросы налогового права в судебной практике Верховного Суда Российской Федерации. Учебное пособие. — М.: Проспект, 2019. 808 с.

в) интернет-ресурсы;

- 1 Правовая система ГАРАНТ. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.garant.ru>
- 2 Правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
- 3 Электронно-библиотечная система Издательства «Лань»: <http://e.lanbook.com> .
- 4 Электронно-библиотечная система «Znaniy» <http://www.znaniy.com/>
- 5 Электронно-библиотечная система «Юрайт»: <https://biblio-online.ru/>
- 6 Электронно-библиотечная система «Консультант студента»: <http://www.studentlibrary.ru/>

г) программное обеспечение;

Microsoft Windows

Microsoft office

7-Zip

AcrobatReaderMicrosoft Office 2010 (Office 2010 Professional, № 4065231 от 08.12.2010), (беспрочно);

Microsoft Windows 7 (Windows 7 Professional, № 61834699 от 22.04.2013), (бессрочно);
 Chrome (<http://www.chromium.org/chromium-os/licenses>), (бессрочно); 7-Zip (<http://www.7-zip.org/license.txt>), (бессрочно);
 AcrobatReader
 (http://www.images.adobe.com/content/dam/Adobe/en/legal/servicetou/Acrobat_com_Additional_TOU-en_US-20140618_1200.pdf), (бессрочно);
 ASTRA LINUX SPECIAL EDITION (<https://astralinux.ru/products/astra-linux-special-edition/>), (бессрочно);

д) методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Изучение дисциплины «Судебная налоговая экспертиза» осуществляется в

форме учебных занятий под руководством профессорско-преподавательского состава кафедры и в часы самостоятельной подготовки обучающихся. Основными видами учебных занятий по изучению данной дисциплины являются: лекционное занятие; семинарское занятие; консультация преподавателя (индивидуальная, групповая), доклады, рефераты, научные сообщения и их обсуждение и т.д. При проведении учебных занятий используются элементы классических и современных педагогических технологий, в том числе проблемного и проблемно-деятельностного обучения.

Помимо устного изложения материала, в процессе лекций предполагается использовать визуальную поддержку в виде мультимедийных презентаций содержания лекции, отражающих основные тезисы, понятия, схемы, иллюстрации, выдержки из учебных, документальных и художественных фильмов по теме лекции.

Важную роль в усвоении курса играет самостоятельное изучение учебного материала. Приобретение навыков самостоятельной работы поможет обучаемым в их профессиональной деятельности. Они должны уметь анализировать учебную и научную литературу, материалы периодической печати, правоприменительную и судебно-экспертную практику, интерпретировать данные теории и практики судебной экспертизы, обобщать и анализировать современные достижения экспертной науки и практики, видеть ее перспективы. Мотивация такой деятельности детерминирована планами семинарских и практических занятия и формами контроля успеваемости.

Основными видами самостоятельной работы студентов при освоении дисциплины «Судебная налоговая экспертиза» являются: подготовка к аудиторным занятиям (лекциям, семинарским и практическим) и выполнение соответствующих практических заданий; самостоятельная работа над отдельными темами учебных дисциплин в соответствии с планами занятий; подбор и изучение литературных источников, работа с периодической печатью, правоприменительной и судебно-экспертной практикой; подготовка к производству учебных экспертиз; работа в студенческих научных обществах, кружках, семинарах; подготовка к олимпиадам, конкурсам, конференциям.

7. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины (модуля)

Используется: специально оборудованные кабинеты и аудитории: компьютерные классы, аудитории, оборудованные мультимедийными средствами обучения, которые используются при изучении данной дисциплины. Вуз располагает материально-технической базой, обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, лабораторной, практической и научно-исследовательской работы обучающихся, которые предусмотрены учебным планом вуза и соответствующей действующим санитарным и противопожарным нормам и правилам.

При изучении дисциплины используются: а) учебный зал судебных заседаний; б) компьютерный класс для проведения тестирования. Вуз обеспечен необходимым комплектом лицензионного программного обеспечения. Самостоятельная работа обучающихся осуществляется в помещениях, оснащенных компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно - образовательную среду университета

8. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине «Судебная налоговая экспертиза»

**Паспорт
оценочных средств по учебной дисциплине
«Судебная налоговая экспертиза»**

Описание уровней сформированности и критериев оценивания компетенций на этапах их формирования в ходе изучения дисциплины

Этап	Код компетенции	Уровни сформированности компетенции	Критерии оценивания компетенции
Начальный	ПК-3 Способен проводить исследования и (или) судебные экспертизы в рамках судопроизводства, оперативно-розыскных мероприятий, следственных и процессуальных действий	Пороговый	знать: правовые основы судебно-экспертной, аудиторской и оценочной деятельности в РФ; методические основы организации экспертной, оценочной, аудиторской и контрольно-надзорной деятельности; особенности осуществления оценочной деятельности в арбитражном и гражданском процессе; отечественный и зарубежный опыт судебно-экспертной и оценочной деятельности; виды судебных экспертиз, их особенности организации и проведения; принципы осуществления судебно-экспертной деятельности; систему государственных и негосударственных экспертных учреждений;
Основной		Базовый	уметь: осуществлять судебно-экспертную деятельность в качестве государственного и негосударственного эксперта; оценивать результаты аудиторской деятельности; применять на практике нормы процессуального законодательства в сфере экспертной деятельности; документировать результаты экспертной деятельности
Заключительный		Высокий	владеть: Иметь практический опыт: производства отдельных видов судебных экспертиз; составления и анализа документов процессуального характера в рамках судебного процесса; анализа изменения действующего процессуального законодательства и практики его применения в сфере судебно-экспертной деятельности;

Перечень компетенций (элементов компетенций), формируемых в результате освоения учебной дисциплины

№ п/п	Код компетенции	Формулировка контролируемой компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по дисциплине)	Темы учебной дисциплины	Этапы формирования (семестр изучения)
1	ПК-3	Способен проводить исследования и (или) судебные экспертизы в рамках судопроизводства, оперативно-розыскных мероприятий, следственных и процессуальных действий	ПК-3.1. Применяет естественнонаучные и математические методы при решении профессиональных задач ПК-3.2. Проводит экспертные исследования в рамках процессуальной деятельности	Тема 1 Предмет, объекты и задачи судебной налоговой экспертизы Тема 2 Методы, приемы и стадии судебной налоговой экспертизы Тема 3 Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на прибыль Тема 4 Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на добавленную стоимость Тема 5 Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на доходы физических лиц Тема 6 Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты платежей в государственные внебюджетные фонды	Начальный Тема 1 Тема 2 Основной Тема 3 Тема 4 Заключительный Тема 5 Тема 6

Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

№ п/п	Код компетенции	Индикаторы достижений компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Контролируемые темы учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
-------	-----------------	-----------------------------------	---	--	----------------------------------

1.	ПК-3 Способен проводить исследования и (или) судебные экспертизы в рамках судопроизводства, оперативно-розыскных мероприятий, следственных и процессуальных действий	ПК-3.1. Применяет естественнонаучные и математические методы при решении профессиональных задач ПК-3.2. Проводит экспертные исследования в рамках процессуальной деятельности	знать: правовые основы судебно-экспертной, аудиторской и оценочной деятельности в РФ; методические основы организации экспертной, оценочной, аудиторской и контрольно-надзорной деятельности; особенности осуществления оценочной деятельности в арбитражном и гражданском процессе уметь: осуществлять судебно-экспертную деятельность в качестве государственного и негосударственного эксперта владеть: производства отдельных видов судебных экспертиз; составления и анализа документов процессуального характера в рамках судебного процесса	Тема 1 Предмет, объекты и задачи судебной налоговой экспертизы Тема 2 Методы, приемы и стадии судебной налоговой экспертизы Тема 3 Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на прибыль Тема 4 Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на добавленную стоимость Тема 5 Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на доходы физических лиц Тема 6 Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты платежей в государственные внебюджетные фонды	доклад, сообщение, тестовые задания, кейс-задание, реферат
----	--	---	--	---	--

примерный перечень оценочных средств

1. Тестовые задания
(пороговый уровень)

1). Объективная сторона налогового преступления:

- 1 Непоступление денежных средств в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды
- 2 Невыполнение или ненадлежащее выполнение обязанностей по уплате налогов в бюджеты
- 3 Особо крупный размер неуплаченного налога во внебюджетные фонды.
- 4 Крупно и особо крупный размер неуплаченного налога во внебюджетные фонды

2). Главной целью деятельности арбитражных судов является:

- 1 Контроль правильного применения норм гражданского, налогового законодательства.
- 2 Установление имевших место фактов налогового преступления.
- 3 Доказательство по расследуемому делу(исследуются договоры, распорядительные, первичные и иные документы, показания свидетелей.
- 4 Экспертное заключение.

3). Экспертиза – это:

Гражданское дело, состоящее из проведения исследований и дачи заключения экспертом по вопросам относящимся к предмету экспертного исследования.

- 1 Уголовное действие.
- 2 Процессуальное действие, состоящее из проведения исследований и дачи заключения экспертом по вопросам, разрешение которых требует специальных знаний.
- 3 Проверка финансовой деятельности фирмы независимым ревизором.

4). Экспертиза проводится:

- 1 Государственным судебно-экспертным учреждением.
- 2 Негосударственной экспертной организацией.
- 3 Лица, обладающие специальными знаниями.
- 4 Первые два варианта верные.

5). Налоговая экспертиза- это:

- 1 Комплекс исследований, целью которого является выявление использованных налоговых резервов, а также ошибок и рисков, исполнение обязательств по исчислению налогов и сборов.
- 2 Комплекс исследований, целью которого является выявление неиспользованных налоговых резервов, а также ошибок и рисков, исполнение обязательств по исчислению налогов и сборов.
- 3 Предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой, а так же налогового законодательства.
- 4 Инициативный аудит.

6). К какому виду экспертиз относится налоговая экспертиза

- 1 Судебно – финансовая.
- 2 Судебно – бухгалтерская.
- 3 Судебно – экономическая.
- 4 Судебно – техническая.

7). Экспертная задача – это:

- 1 Экспертная деятельность, которая направлена на преобразование потенциальной доказательственной информации, содержащейся в представленных на экспертизу в качестве исходных данных материалов дела, в актуальную доказательственную информацию.
- 2 Экспертная деятельность по оказанию информационных и консультационных услуг по вопросам организации и ведения предпринимательской деятельности, минимизации информационных налоговых рисков.
- 3 Экспертная деятельность, в случае возникновения спора с налоговым органом по поводу уточнения налоговых обязательств.
- 4 Экспертная деятельность по оказанию юридических услуг, отдавая приоритеты их оперативности, качеству и эффективности для клиентов.

8). Цель судебно – бухгалтерской экспертизы:

- 1 Установление наличия или отсутствия искаженных данных в записях бухгалтерского учета.
- 2 Установление наличия или отсутствия искаженных данных в записях бухгалтерского учета, и исчисления налогов и сборов.
- 3 Установление отклонений от действующих норм при формировании размера (величины) оплаты труда.
- 4 Установление признаков и способов искажения данных о финансовых показателях, характеризующих платежеспособность, кредитоспособность, использование и возвратность кредитов хозяйствующего субъекта.

9). Предметом судебно-бухгалтерской экспертизы следует считать:

1 Бухгалтерские проводки, отражающие финансово-хозяйственную деятельность и являющиеся ее частью.

2. Отражение финансово-хозяйственной деятельности предприятия в соответствующих документах.

3 Материальный носитель информации о фактах, интересующих следствие и суд, исследуемый в рамках экспертизы как средства доказывания.

4 Все варианты верные.

10). Объекты судебно налоговой экспертизы:

1 Имеющие значение для налогообложения документы иных органов власти.

2 Регистры бухгалтерского учета.

3 Первичные и сводные учетные документы.

4 Все перечисленные варианты верные.

Методические рекомендации:

при использовании формы текущего контроля «Тестирование» студентам могут предлагаться задания на бумажном носителе.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «тестирование»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	85 – 100% правильных ответов
4	71 – 85% правильных ответов
3	61 – 70% правильных ответов
2	60% правильных ответов и ниже

2. Вопросы для обсуждения (в виде докладов и сообщений)

(пороговый уровень)

1. История становления и развития судебной экономической экспертизы
2. Экспертизы, проводимые государственными экспертными учреждениями и независимыми экспертными организациями.
3. Федеральный закон "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации" и проблемы его применения.
4. Содержание и структура постановления (определения) о назначении судебноэкономической экспертизы.
5. Планирование и составление программы проведения судебно-экономической экспертизы.
6. Порядок приема, учета и контроля за материалами и объектами, переданными на исследование.
7. Оценка заключения эксперта по различным критериям
8. Основания и порядок проведения дополнительных и повторных экспертиз.
9. Основания и порядок проведения комплексных и комиссионных экспертиз.

10. Типичные экспертные ошибки, причины и пути их устранения

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству

«доклад, сообщение»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Доклад (сообщение) представлен(о) на высоком уровне (студент в полном объеме осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом и т.п.)
4	Доклад (сообщение) представлен(о) на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.)
3	Доклад (сообщение) представлен(о) на низком уровне (студент допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.)
2	Доклад (сообщение) представлен(о) на неудовлетворительном уровне или не представлен (студент не готов, не выполнил задание и т.п.)

3. Реферат

(базовый уровень)

1. Предмет судебной налоговой экспертизы
2. Объекты судебной налоговой экспертизы
3. Система методов судебной налоговой экспертизы
4. Стадии судебно-экспертного исследования при производстве судебной налоговой экспертизы
5. Планирование процесса судебной налоговой экспертизы
6. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию расходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль
7. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль
8. Документальные приемы исследования операций по формированию расходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль
9. Документальные приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль
10. Документальные приемы исследования операций связанных с предоставлением льгот, принимаемых при исчислении налога на прибыль
11. Документальные приемы исследования операций по формированию налоговой базы налога на прибыль
12. Документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок по налогу на прибыль
13. Документальные приемы исследования правильности исчисления налога на прибыль
14. Документальные приемы исследования своевременности и полноты уплаты налога на прибыль
15. Документальные приемы исследования правильности составления налоговой декларации по налогу на прибыль и своевременности ее представления
16. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость

17. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию налогового вычета, принимаемого при исчислении налога на добавленную стоимость

18. Документальные приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость

19. Документальные приемы исследования операций по формированию налогового вычета, принимаемого при исчислении налога на добавленную стоимость

20. Документальные приемы исследования операций связанных с предоставлением льгот, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость

21. Документальные приемы исследования операций по формированию налогооблагаемой базы налога на добавленную стоимость

22. Документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок при исчислении налога на добавленную стоимость

23. Документальные приемы исследования своевременности и полноты уплаты налога на добавленную стоимость

24. Документальные приемы исследования правильности составления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и своевременности ее представления

25. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц

26. Документальные приемы исследования операций по исчислению налоговой базы налога на доходы физических лиц

27. Документальные приемы исследования правильности применения налоговых вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц

28. Документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок при исчислении налога на доходы физических лиц

29. Документальные приемы исследования правильности исчисления налога на доходы физических лиц и своевременности его уплаты налоговыми агентами

30. Документальные приемы исследования правильности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц отдельными категориями граждан (предприниматели без образования юридического лица, адвокаты, нотариусы)

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «реферат»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Реферат представлен на высоком уровне (студент в полном объеме осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом и т.п.). Оформлен в соответствии с требованиями, предъявляемыми к данному виду работ
4	Реферат представлен на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.). В оформлении допущены некоторые неточности в соответствии с требованиями, предъявляемыми к данному виду работ
3	Реферат представлен на низком уровне (студент допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.). В оформлении допущены ошибки в соответствии с требованиями, предъявляемыми к данному виду работ
2	Реферат представлен на неудовлетворительном уровне или не представлен (студент не готов, не выполнил задание и т.п.)

4. Кейс задание

(высокий уровень)

1. Своевременно ли и в полном объеме были исчислены и уплачены налоги ООО «.....» (указать организацию) с по (указать временной промежуток)? Если нет, то какова сумма денежных исчислений по налогам не была уплачена?
2. Своевременно ли и в полном объеме были исчислены и уплачены страховые взносы во внебюджетные фонды ООО «.....» (указать организацию) с по (указать временной период)? Если нет, то какова сумма денежных исчислений по налогам не была уплачена?
3. Какова сумма НДС, подлежащая уплате ООО «.....» (название ООО), в период с по?
4. Правильно ли был произведен налоговый вычет ООО «.....» (название ООО), в период с по? Если неправильно, то какова действительная величина налогового вычета?
5. Какова сумма НДС, подлежащая исчислению к уплате ООО «.....» (название ООО) за период с по (указать временной промежуток), с учетом уменьшения суммы налоговых вычетов по НДС?
6. Имеются ли расхождения данных в счетах-фактурах и книге покупок ООО «.....» (указать название)?
7. Своевременно ли и в полном объеме был уплачен налог по УСН индивидуальным предпринимателем «.....» (название ИП), в период времени с по (указать временной период)?
8. Своевременно ли и в полном объеме были уплачены страховые взносы во внебюджетные фонды индивидуальным предпринимателем «.....» (название ИП), в период времени с по (указать временной период)?
9. Соответствует ли бухгалтерский баланс организации «.....» (указать название) действительным финансово-экономическим показателям (согласно представленным документам и материалам дела)?
10. Соответствует ли проведенный бухгалтерский учет ООО «.....» (указать название ООО), нормативным правовым актам, регулирующим ведение бухгалтерского учета? Если нет, то в чем выражается несоответствие?

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «кейс-задание»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
5	Обучающийся полностью и правильно выполнил задание. Показал отличные знания, умения и владения навыками, применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Работа оформлена аккуратно в соответствии с предъявляемыми требованиями
4	Обучающийся выполнил задание с небольшими неточностями. Показал хорошие знания, умения и владения навыками, применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Есть недостатки в оформлении работы
3	Обучающийся выполнил задание с существенными неточностями. Показал удовлетворительные знания, умения и владения навыками, применения их при решении задач
2	Обучающийся выполнил задание неправильно. При выполнении обучающийся продемонстрировал недостаточный уровень знаний, умений и владения ими при решении задач в рамках усвоенного

	учебного материала
--	--------------------

5. Разноуровневые задачи и задания (пороговый уровень)

Задание 1. Изучить следующий перечень нормативно-правовых документов: 1. Арбитражный, Гражданский, Уголовный кодексы Российской Федерации (в частях, касающихся судебной экспертизы). 2. Федеральный закон №73 от 31.05.2001 «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации». 3. Постановление Пленума Высшего Арбитражного суда РФ от 04.04.2014 №23 «О некоторых вопросах практики применения арбитражными судами законодательства об экспертизе». 4. Постановление Пленума Верховного суда Российской Федерации от 21.12.2010 г. №28 «О судебной экспертизе по уголовным делам». 5. Приказ Министерства юстиции Российской Федерации от 27.12.2012 №237 «Об утверждении перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебноэкспертных учреждениях Минюста России, и перечня экспертных специальностей, по которым представляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебноэкспертных учреждениях минюста России». Выделить положения, касающиеся законодательного регулирования судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации.

Задание 3. Опишите информационные потоки о юридической ответственности должностных лиц с помощью составления схемы «Юридическая ответственность главного бухгалтера», отразив в ней не только виды юридической ответственности, но и указав статьи законодательных актов, по которым она наступает.

Задание 4. Опишите информационные потоки о юридической ответственности должностных лиц с помощью составления схемы «Юридическая ответственность руководителя предприятия», отразив в ней не только виды юридической ответственности, но и указав статьи законодательных актов, по которым она наступает. Критерии и шкала оценивания по оценочному средству

Задание 5. В территориальное подразделение полиции поступила информация, что руководитель предприятия ООО «Аксиома» М.Н. Свиридов, используя свое служебное положение, ввел в заблуждение руководство завода, с которым предприятие ООО «Аксиома» имеет хозяйственные связи, и обратился с письмом об оплате обучения своего сына, якобы работника данного предприятия, путем взаимозачета между экономическими субъектами. На основании письма М.Н. Свиридова и договора предприятия ООО «Аксиома» с заводом последний перечислил на счет учебного заведения по платежному поручению № 122 от 19 августа 2015 года денежные средства в сумме 81 400 (восемьдесят одна тысяча четыреста) руб. в качестве оплаты обучения А.М. Свиридова за 1-й курс. Фактически А.М. Свиридов 20 проживает отдельно от родителей и работает на таможенном терминале. 1. Какие методы исследования документальных данных должны быть использованы в процессе проверки данной информации? 2. Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?

Задание 6. В территориальное подразделение полиции поступило заявление от председателя профсоюзного комитета ПАО «Интерком» Артемьева О.Д. о признаках преступления, предусмотренного ч.2 ст.160 УК РФ «Присвоение или растрата», совершенного старшим бухгалтером Зиновьевой О.В. и кассиром Петровой Ю.Л., работающих на данном предприятии. Ранее на предприятии была проведена плановая ведомственная документальная ревизия. Однако Зиновьева и Петрова не согласились с размером материального ущерба в связи с тем, что ревизионная комиссия отказалась принять к учету три расходных кассовых ордера на общую сумму 152 000 (сто пятьдесят две тысячи) рублей. 1. Имеются ли основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы? 2. Какие документы следует предоставить следователю для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы? 3. Какие вопросы необходимо

сформулировать для разрешения экспертом-бухгалтером? 4. Каковы правила оформления постановления о назначении судебнобухгалтерской экспертизы?

Задание 7. Рассмотреть основания и алгоритм назначения судебной экономической экспертизы в стадии предварительного следствия и представить в виде логической схемы. Поэтапно рассмотреть порядок назначения судебно-экономических экспертиз, включая момент назначения экспертизы; выбор эксперта; составление постановления о назначении судебно-экономической экспертизы; подготовка и предоставление материалов на исследование

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству
«разноуровневые задания и задачи»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
5	Обучающийся полностью и правильно выполнил задание. Показал отличные знания, умения и владения навыками, применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Работа оформлена аккуратно в соответствии с предъявляемыми требованиями
4	Обучающийся выполнил задание с небольшими неточностями. Показал хорошие знания, умения и владения навыками, применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Есть недостатки в оформлении работы
3	Обучающийся выполнил задание с существенными неточностями. Показал удовлетворительные знания, умения и владения навыками, применения их при решении задач
2	Обучающийся выполнил задание неправильно. При выполнении обучающийся продемонстрировал недостаточный уровень знаний, умений и владения ими при решении задач в рамках усвоенного учебного материала

6. Практическое (прикладное) задание
(высокий уровень)

Задание 1. Кассир предприятия ООО «Продторгмонтаж» А.А. Свиридова 30 сентября 2016 года получила в банке АКБ «Банк Север» по чеку № 745218289 наличные денежные средства на хозяйственные нужды в размере 20 000 руб. Полученные денежные средства были оприходованы в кассу в полном объеме. 30 сентября 2016 года оприходованная сумма была выдана из кассы главному бухгалтеру предприятия Артюховой Е.Н. по расходному кассовому ордеру № 147 от 30 сентября 2016 года на командировочные расходы. Главный бухгалтер отчиталась по полученным денежным средствам в подотчет 20 октября текущего года авансовым отчетом, к которому были приложены железнодорожные билеты на сумму 9 400 рублей и счет на оплату гостиницы на сумму 7 600 руб. По результатам назначенной и проведенной судебно-бухгалтерской экспертизы было установлено, что на предприятии отсутствовал приказ на командировку главного бухгалтера. Кроме того, подпись руководителя ООО «Продторгмонтаж» на расходном кассовом ордере имеет следы подделки. Определите бухгалтерские документы, предоставленные эксперту при проведении бухгалтерской экспертизы? Какова сумма нанесенного ущерба? Требуются ли дополнительные виды экспертиз для получения доказательств данного факта (если да, то укажите какие)?

Задание 2. Для производства проверки эксперту был представлен авансовый отчет №39 от 20.10.2016 г., подготовленный главным бухгалтером Ермолиной И.А. Основанием для составления отчета была командировка в г. Екатеринбург на курсы повышения квалификации по приказу №07 от 07.10.2016 г. Отчет утвержден на сумму 13267 руб. К отчету приложены следующие документы: – два железнодорожных билета стоимостью 3032 руб. (в т.ч. НДС) с

компостером 09.10.2016 и 17.10.2016 г.; – командировочное удостоверение с отметками выбытия из Челябинска 09.10.2016 г. и прибытия в Челябинск 17.10.2016г.; – квитанция к КПК №105 Ф Г А О У В О УРГУ от 10.10.2016г. за обучение на сумму 3800 руб. (в т. ч. НДС); – копия чека магазина на приобретение спецлитературы на сумму 560 руб.; – счет № 210/09 гостиницы за 7 суток по 650 рублей за сутки (НДС не выделено); – квитанция за телефонные переговоры на сумму 115 руб.; – из кассы Ивановой О.А. 07.10.2016г. получено 9100 руб.; Все расходы отнесены в общехозяйственные расходы. Эксперту необходимо: проверить правильность и законность отнесения сумм, выданных работникам, с подотчетными лицами; проверить правильность условий выдачи денежных средств; правильность расходования подотчетных сумм строго по целевому назначению; установить обоснованность оформления командировочных расходов (наличие приказов о направлении 33 работников в командировку, наличие приказов об оплате суточных сверх норм); по результатам сделать выводы и пояснения.

Задание 3. В подразделение по борьбе с экономическими преступлениями поступила информация о том, что в ООО «Авента» в платежной ведомости на выдачу заработной платы указаны лица, которые в действительности не работают в данной организации. Определите методы исследования документальных данных и иные мероприятия, которые должны быть использованы при проверке данной информации, раскройте их содержание. Укажите документы, подлежащие приобщению к материалам проверки.

Задание 4. Рассматривается судебная экспертиза по следующим обстоятельствам: налоговый спор по вопросу недоплаты налога на прибыль, полученной организацией. Агентство недвижимости сдало в аренду в качестве посредника помещение под склад в центре города за 1000 у.е. в месяц на три года с условием повышения стоимости аренды на 10% ежегодно. Определить общую сумму, заработанную агентством, если согласно договору агентство должно получить 7% комиссионных за первый год, 5% – за второй год и 1% за третий год. Определить сумму комиссионных на дату заключения договора с учетом ставки дисконтирования равной 12%.

Задание 5. Наилучшее и наиболее эффективное использование – это вероятное использование свободной земли или собственности с улучшениями земельного участка, которое юридически обосновано, физически осуществимо, финансово целесообразно и приводит к наивысшей стоимости. Критерием наилучшего и наиболее эффективного использования собственности является максимизация стоимости собственности при подходящей долгосрочной норме отдачи и величине риска. Определить вариант наилучшего и наиболее эффективного использования земельного участка, предназначенного в соответствии с генеральным планом развития города для индивидуального жилищного строительства. В качестве возможных вариантов использования анализируются два типа домов: – первый вариант предполагает возведение на участке коттеджа, рыночная стоимость которого вместе с участком земли оценивается в 250 000 у.е., издержки на строительство при этом 210 000 у.е. ; – второй вариант предусматривает строительство жилого дома, рыночная стоимость которого вместе с земельным участком составляет 228 000 у.е., при этом издержки на строительство 190 000 у.е. Выбранный вариант обосновать расчетом.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству
«практическое задание»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Практические задания выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 90 – 100% вопросов/задач)
4	Практические задания выполнены на среднем уровне (правильные ответы даны на 75 – 89% вопросов/задач)
3	Практические задания выполнены на низком уровне (правильные ответы даны на 50 – 74% вопросов/задач)
2	Практические задания выполнены на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50%)

7. Комплект заданий для контрольной работы

(базовый уровень)

Вопросы первого уровня сложности:

- 1 Планирование процесса судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях
- 2 Документальные приемы исследования операций по формированию расходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль
- 3 Документальные приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль
- 4 Документальные приемы исследования операций связанных с предоставлением льгот, принимаемых при исчислении налога на прибыль
- 5 Документальные приемы исследования операций по формированию налоговой базы налога на прибыль
- 6 Документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок по налогу на прибыль
- 7 Документальные приемы исследования правильности исчисления налога на прибыль
- 8 Документальные приемы исследования своевременности и полноты уплаты налога на прибыль

(высокий уровень)

Вопросы второго уровня сложности:

- 1 Документальные приемы исследования операций связанных с предоставлением льгот, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость
- 2 Документальные приемы исследования операций по формированию налогооблагаемой базы налога на добавленную стоимость
- 3 Документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок при исчислении налога на добавленную стоимость
- 4 Документальные приемы исследования своевременности и полноты уплаты налога на добавленную стоимость
- 5 Документальные приемы исследования правильности составления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и своевременности ее представления
- 6 Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц
- 7 Документальные приемы исследования операций по исчислению налоговой базы налога на доходы физических лиц
- 8 Документальные приемы исследования правильности применения налоговых вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц
- 9 Документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок при исчислении налога на доходы физических лиц
- 10 Документальные приемы исследования правильности исчисления налога на доходы физических лиц и своевременности его уплаты налоговыми агентами
- 11 Документальные приемы исследования правильности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц отдельными категориями граждан
(предприниматели без образования юридического лица, адвокаты, нотариусы)
- 12 Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по исчислению и уплате обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды (Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования)
- 13 Документальные приемы исследования операций по исчислению и уплате обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «контрольная работа»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90 – 100% вопросов/задач)
4	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 75 – 89% вопросов/задач)
3	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 50 – 74% вопросов/задач)
2	Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50%)

8. Оценочные средства для промежуточной аттестации (зачет)

- 1 Предмет судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях
- 2 Объекты судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях
- 3 Система методов судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях
- 4 Стадии судебно-экспертного исследования при производстве судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях
- 5 Планирование процесса судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях
- 6 Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию расходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль
- 7 Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль
- 8 Документальные приемы исследования операций по формированию расходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль
- 9 Документальные приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль
- 10 Документальные приемы исследования операций связанных с предоставлением льгот, принимаемых при исчислении налога на прибыль
- 11 Документальные приемы исследования операций по формированию налоговой базы налога на прибыль
- 12 Документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок по налогу на прибыль
- 13 Документальные приемы исследования правильности исчисления налога на прибыль
- 14 Документальные приемы исследования своевременности и полноты уплаты налога на прибыль
- 15 Документальные приемы исследования правильности составления налоговой декларации по налогу на прибыль и своевременности ее представления
- 16 Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость
- 17 Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию налогового вычета, принимаемого при исчислении налога на добавленную стоимость
- 18 Документальные приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость
- 19 Документальные приемы исследования операций по формированию налогового вычета, принимаемого при исчислении налога на добавленную стоимость
- 20 Документальные приемы исследования операций связанных с предоставлением льгот, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость

**Критерии и шкала оценивания к промежуточной аттестации
«зачет»**

Характеристика знания предмета и ответов	Зачеты
Студент глубоко и в полном объёме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач	зачтено
Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач	
Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно чёткие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах	
Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы	не зачтено

9. Особенности организации обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

При необходимости рабочая программа учебной дисциплины может быть адаптирована для обеспечения образовательного процесса инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, в том числе с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

Для этого требуется заявление студента (его законного представителя) и заключение психолого-медико-педагогической комиссии (ПМПК). В случае необходимости обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося), а для инвалидов также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида могут предлагаться следующие варианты восприятия учебной информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;
- создание контента, который можно представить в различных видах без потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества, предусмотреть доступность управления контентом с клавиатуры;
- создание возможностей для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников, например, так, чтобы лица с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения – аудиально;
- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной (модулем), за счёт альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;
- применение электронного обучения, дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для

проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, проведения семинаров, выступления с докладами и защиты выполненных работ, проведения тренингов, организации коллективной работы;

- применение электронного обучения, дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;

- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи:

- продолжительность сдачи зачёта или экзамена, проводимого в письменной форме, – не более чем на 90 минут;

- продолжительность подготовки обучающегося к ответу на зачёте или экзамене, проводимом в устной форме, – не более чем на 20 минут;

- продолжительность выступления обучающегося при защите курсовой работы – не более чем на 15 минут.

Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и изменений с указанием страниц	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобрены изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)
1.			
2.			
3.			

4.			
----	--	--	--

Лист дополнений к рабочей программе

УТВЕРЖДАЮ
 Зав. кафедрой _____
 _____ И.О. Фамилия
 «_____» _____ 202__ г.

Список литературы к рабочей программе дисциплины
 _____ направление подготовки/специальность
 _____ по состоянию на «_____» _____ 20__ г.

Основная литература:

- 1.
- 2.
- 3.

Дополнительная литература:

- 1.
- 2.
- 3.

Преподаватель _____
(подпись) (И.О.Ф.)