

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Силин Яков Петрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 11.07.2024 16:17:35
Уникальный программный ключ:
24f866be2aca164436a8b7e309af52e05f

28.11.2023 г.
протокол № 4
Зав. кафедрой Курдюмов А.В.

Одобрена
на заседании кафедры

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

Утверждена
Советом по учебно-методическим
вопросам и качеству образования
13 декабря 2023 г.
протокол № 4
Председатель  Карх Д.А.
(подпись)



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины	Судебная налоговая экспертиза
Специальность	40.05.03 Судебная экспертиза
Специализация	Экономические экспертизы
Форма обучения	очная
Год набора	2024

Разработана:
Доцент, к.э.н.
Курдюмов А.В.

Ассистент
Чучкалова И.Ю.

Доцент, к.э.н.
Анисимов А.Л.

Екатеринбург
2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	3
3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ	3
4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП	3
5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН	6
6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ	7
7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	12
8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ	17
9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	17
10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	18
11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	19

ВВЕДЕНИЕ

Рабочая программа дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы высшего образования - программы специалитета, разработанной в соответствии с ФГОС ВО

ФГОС ВО	Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - специалитет по специальности 40.05.03 Судебная экспертиза (приказ Минобрнауки России от 31.08.2020 г. № 1136)
ПС	

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

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 В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к базовой части учебного плана.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Промежуточная аттестация	Часов					З.е.
	Всего за семестр	Контактная работа (по уч.зан.)			Самостоятельная работа в том числе подготовка контрольных и курсовых	
		Всего	Лекции	Лабораторные		
Семестр 8						
Зачет	72	36	18	18	36	2
Семестр 9						
Экзамен	144	56	28	28	61	4
	216	92	46	46	97	6

4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП

В результате освоения ОПОП у выпускника должны быть сформированы компетенции, установленные в соответствии ФГОС ВО.

Общепрофессиональные компетенции (ОПК)

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
ОПК-7 Способен использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы, криминалистики при производстве судебных экспертиз и исследований	ИД-1.ОПК-7 Знать: специфику отдельных видов судебных экспертиз и исследований, с учетом объекта, предмета и задач экспертиз; теоретические, методические, процессуально-правовые и организационные основы судебной экспертизы и криминалистики при осуществлении профессиональной деятельности; современные методики экспертных исследований, используемых в судебной деятельности; процессуальные требования, предъявляемые к экспертам и его заключению.

<p>ОПК-7 Способен использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы, криминалистики при производстве судебных экспертиз и исследований</p>	<p>ИД-2.ОПК-7 Уметь: применять современные методики при производстве отдельных видов судебных экспертиз и исследований с учетом специализации, с целью предварительного и экспертного исследования вещественных доказательств.</p>
<p>ОПК-8 Способен консультировать субъекты правоприменительной и правоохранительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экспертиз, а также в части возможностей применения методов и средств судебных экспертных исследований для установления фактических обстоятельств расследуемых правонарушений</p>	<p>ИД-3.ОПК-7 Иметь практический опыт: организации и проведения отдельных видов исследований и судебных экспертиз с учетом специализации, а также в соответствии с процессуальными требованиями действующего законодательства.</p> <p>ИД-1.ОПК-8 Знать: систему государственных судебно-экспертных учреждений; современную классификацию судебных экспертиз и особенностей предметов их исследования; современные методики производства различных видов судебных экспертиз для установления фактических обстоятельств расследуемых правонарушений; основы производства судебных экспертиз в ведомственных судебно-экспертных учреждениях</p> <p>ИД-2.ОПК-8 Уметь: осуществлять консультирование по вопросам организации и проведения судебных экспертиз; взаимодействовать с сотрудниками оперативных, следственных органов и судов при подготовке материалов по различным видам судебных экспертиз, оценке и использовании результатов этих экспертиз.</p>

<p>ОПК-8 Способен консультировать субъекты правоприменительной и правоохранительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экспертиз, а также в части возможностей применения методов и средств судебных экспертных исследований для установления фактических обстоятельств расследуемых правонарушений</p>	<p>ИД-3.ОПК-8 Иметь практический опыт: консультирования субъектов правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экспертиз, а также в части возможностей применения криминалистических средств и методов при установлении фактических обстоятельств расследуемого правонарушения.</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Профессиональные компетенции (ПК)

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
<p>правоприменительный</p>	
<p>ПК-2 Способность оказывать методическую помощь субъектам правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экономических экспертиз</p>	<p>ИД-1.ПК-2 Знать: современные возможности судебных налоговых, бухгалтерских, финансово-экономических, оценочных, финансово-кредитных экспертиз, методов и методик их производства</p> <p>ИД-2.ПК-2 Уметь: оказывать методическую помощь субъектам правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства отдельных видов судебных экономических экспертиз; использовать судебно-экономические знания в судопроизводстве.</p> <p>ИД-3.ПК-2 Иметь практический опыт: проведения анализа материалов дела на предмет установления возможностей назначаемой судебно-экономической экспертизы.</p>
<p>экспертный</p>	
<p>ПК-4 Способность осуществлять судебно-экспертную деятельность в процессе судопроизводства</p>	<p>ИД-1.ПК-4 Знать: особенности осуществления судебных экспертиз в рамках гражданского, арбитражного и уголовного судопроизводства, а также производства по делам об административных правонарушениях; отличительные особенности осуществления судебно-экспертной, оценочной, аудиторской и контрольно-надзорной деятельности</p>

ПК-4 Способность осуществлять судебно-экспертную деятельность в процессе судопроизводства	ИД-2.ПК-4 Уметь: осуществлять судебные экспертизы, применяя научно-обоснованные методики и технические средства в исследовании и установлении фактов, на различных этапах судопроизводства; реализовывать основные функции в рамках осуществления судебно-экспертной, оценочной, аудиторской и контрольно-надзорной деятельности; документировать результаты судебно-экспертной деятельности
	ИД-3.ПК-4 Иметь практический опыт: организации и производства отдельных видов судебных экспертиз; анализа изменения действующего процессуального законодательства и практики его применения в сфере судебно-экспертной деятельности, оценочной, аудиторской и контрольно-надзорной видов деятельности; анализа методического и технологического обеспечения экспертной деятельности в целях объективного и всестороннего установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, при подготовке и производстве судебных экспертиз
консультационный	
ПК-6 Осуществление консультационной деятельности в пределах компетенции	ИД-1.ПК-6 Знать: основы экспертно-консультационной деятельности.
	ИД-2.ПК-6 Уметь: использовать специальные знания при осуществлении консультирования участников судебного процесса в пределах компетенции
	ИД-3.ПК-6 Иметь практический опыт: проведения экспертного консультирования участников судопроизводства по вопросам назначения и производства первичных, дополнительных, повторных, комиссионных и комплексных судебных экспертиз
организационно-управленческий	
ПК-8 Способность осуществлять организацию, контроль и учет производства судебных экспертиз	ИД-1.ПК-8 Знать: требования законодательства по организации, контролю и учету производства первичных, дополнительных, повторных, комиссионных и комплексных судебных экспертиз
	ИД-2.ПК-8 Уметь: организовать производство судебных экспертиз; осуществлять контроль и учет производства судебных экспертиз
	ИД-3.ПК-8 Иметь практический опыт: участия в составе комиссии экспертов и самостоятельного применения методов и средств экспертных исследований; выполнения функции эксперта-организатора в составе комиссии; самостоятельного планирования экспертной деятельности и эффективного делегирования своих полномочий и инструктирования подчиненных

5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Тема	Часов
------	-------

	Наименование темы	Всего часов	Контактная работа (по уч.зан.)			Самост. работа	Контроль самостоятельной работы
			Лекции	Лабораторные	Практические занятия		
Семестр 8		72					
Тема 1.	Предмет, объекты и задачи судебной налоговой экспертизы (ОПК-7)	24	7	6		11	
Тема 2.	Методы, приемы и стадии судебной налоговой экспертизы (ОПК-7), (ОПК-8), (ПК-2)	24	5	6		13	
Тема 3.	Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на прибыль (ПК-2), (ПК-4), (ПК-6), (ПК-8)	24	6	6		12	
Семестр 9		117					
Тема 4.	Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на добавленную стоимость (ПК-2), (ПК-4), (ПК-6), (ПК-8)	36	8	8		20	
Тема 5.	Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на доходы физических лиц (ПК-2)	41	10	10		21	
Тема 6.	Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты платежей в государственные внебюджетные (ПК-2), (ПК-4), (ПК-6), (ПК-8)	40	10	10		20	

6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Раздел/Тема	Вид оценочного средства	Описание оценочного средства	Критерии оценивания
Текущий контроль (Приложение 4)			
Тема 1. Предмет, объекты и задачи судебной налоговой экспертизы	Практические задания тест 1	Практические задания включают 10 вопросов Тест включает 20 закрытых вопросов. Для каждого вопроса предусмотрены 4 варианта ответов. Правильный ответ является единственным.	30
Тема 2. Методы, приемы и стадии судебной налоговой экспертизы	тест 2	Тест включает 20 закрытых вопросов. Для каждого вопроса предусмотрены 4 варианта ответов. Правильный ответ является единственным.	20
Тема 3. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на прибыль	тест 3	Тест включает 20 закрытых вопросов. Для каждого вопроса предусмотрены 4 варианта ответов. Правильный ответ является единственным.	20

<p>Тема 4. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на добавленную стоимость</p>	<p>тест 4 Контрольная работа №1</p>	<p>Тест включает 20 закрытых вопросов. Для каждого вопроса предусмотрены 4 варианта ответов. Правильный ответ является единственным. Контрольная работа содержит 9 открытых вопросов на которые необходимо дать краткие ответы (на выбор)</p>	<p>30</p>
<p>Тема 5. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на доходы физических лиц</p>	<p>Контрольная работа № 2 тест 5</p>	<p>Контрольная работа включает тематику презентаций. Одна тема на выбор из 46 тем. Тест включает 20 закрытых вопросов. Для каждого вопроса предусмотрены 4 варианта ответов. Правильный ответ является единственным.</p>	<p>20</p>
<p>Тема 6. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты платежей в государственные внебюджетные</p>	<p>тест 6</p>	<p>Тест включает 20 закрытых вопросов. Для каждого вопроса предусмотрены 4 варианта ответов. Правильный ответ является единственным.</p>	<p>20</p>
<p>Промежуточная аттестация (Приложение 5)</p>			

<p>9 семестр (Эк)</p>	<p>Экзаменационный билет</p>	<p>16 билетов, которые включают в себя 1 теоретический вопрос и 1 практическое задание</p>	<p>Один теоретический вопрос и практическое задание выполнены в полном объеме, студент ориентируется при ответе - отлично.</p> <p>Один теоретический вопрос раскрыт, практическое задание выполнено, но имеются неточности в ответе - хорошо.</p> <p>Раскрыты не в полном объеме теоретические вопросы, имеются ошибки в практическом задании, студент слабо ориентируется в ответе - удовлетворительно.</p> <p>Теоретический вопрос и практическое задание не выполнены, студент не ориентируется в ответе - неудовлетворительно.</p>
---------------------------	------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

8 семестр (За)	Билет к зачету	16 билетов, которые включают в себя 1 теоретический вопрос и 1 практическое задание	<p>Один теоретический вопрос и практическое задание выполнены в полном объеме, студент ориентируется при ответе - отлично.</p> <p>Один теоретический вопрос раскрыт, практическое задание выполнено, но имеются неточности в ответе - хорошо.</p> <p>Раскрыты не в полном объеме теоретические вопросы, имеются ошибки в практическом задании, студент слабо ориентируется в ответе - удовлетворительно</p> <p>Теоретический вопрос и практическое задание не выполнены, студент не ориентируется в ответе - неудовлетворительно.</p>
----------------	----------------	-------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Показатель оценки освоения ОПОП формируется на основе объединения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающегося.

Показатель рейтинга по каждой дисциплине выражается в процентах, который показывает уровень подготовки студента.

Текущий контроль. Используется 100-балльная система оценивания. Оценка работы студента в течение семестра осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки учебных достижений в процессе обучения по данной дисциплине.

В рабочих программах дисциплин и практик закреплены виды текущей аттестации, планируемые результаты контрольных мероприятий и критерии оценки учебных достижений.

В течение семестра преподавателем проводится не менее 3-х контрольных мероприятий, по оценке деятельности студента. Если посещения занятий по дисциплине включены в рейтинг, то данный показатель составляет не более 20% от максимального количества баллов по дисциплине.

Промежуточная аттестация. Используется 5-балльная система оценивания. Оценка работы студента по окончании дисциплины (части дисциплины) осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки достижений студента в процессе обучения по данной дисциплине. Промежуточная аттестация также проводится по окончании формирования компетенций.

Порядок перевода рейтинга, предусмотренных системой оценивания, по дисциплине, в пятибалльную систему.

Высокий уровень – 100% - 70% - отлично, хорошо.

Средний уровень – 69% - 50% - удовлетворительно.

Показатель оценки	По 5-балльной системе	Характеристика показателя
100% - 85%	отлично	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на высоком уровне
84% - 70%	хорошо	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Могут быть допущены недочеты, исправленные студентом самостоятельно в процессе работы (ответа и т.д.)
69% - 50%	удовлетворительно	обладают общими теоретическими знаниями, умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на среднем уровне. Допускаются ошибки, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.
49 % и менее	неудовлетворительно	обладают не полным объемом общих теоретическими знаниями, не умеют самостоятельно применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Не сформированы умения и навыки для решения профессиональных задач
100% - 50%	зачтено	характеристика показателя соответствует «отлично», «хорошо», «удовлетворительно»
49 % и менее	не зачтено	характеристика показателя соответствует «неудовлетворительно»

7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Содержание лекций

<p>Тема 1. Предмет, объекты и задачи судебной налоговой экспертизы (ОПК-7) Предмет судебной налоговой экспертизы; объекты судебной налоговой экспертизы; задачи судебной налоговой экспертизы. Правовые основы судебно-экспертной, деятельности в РФ.</p>
<p>Тема 2. Методы, приемы и стадии судебной налоговой экспертизы (ОПК-7), (ОПК-8), (ПК-2) Система методов судебной налоговой экспертизы; стадии судебно-экспертного исследования при производстве судебной налоговой экспертизы; планирование процесса судебной налоговой экспертизы. Порядок и основания назначения судебной налоговой экспертизы.</p>
<p>Тема 3. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на прибыль (ПК-2), (ПК-4), (ПК-6), (ПК-8) Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию расходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль; расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль; документальные приемы исследования операций по формированию расходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль; документальные приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль; документальные приемы исследования операций связанных с предоставлением льгот, принимаемых при исчислении налога на прибыль; документальные приемы исследования операций по формированию налоговой базы налога на прибыль; документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок по налогу на прибыль; документальные приемы исследования правильности исчисления налога на прибыль; документальные приемы исследования своевременности и полноты уплаты налога на прибыль; документальные приемы исследования правильности составления налоговой декларации по налогу на прибыль и своевременности ее представления.</p>
<p>Тема 4. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на добавленную стоимость (ПК-2), (ПК-4), (ПК-6), (ПК-8) Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость; расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию налогового вычета, принимаемого при исчислении налога на добавленную стоимость; документальные приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость; документальные приемы исследования операций по формированию налогового вычета, принимаемого при исчислении налога на добавленную стоимость; документальные приемы исследования операций связанных с предоставлением льгот, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость; документальные приемы исследования операций по формированию налогооблагаемой базы налога на добавленную стоимость; документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок при исчислении налога на добавленную стоимость; документальные приемы исследования своевременности и полноты уплаты налога на добавленную стоимость; документальные приемы исследования правильности составления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и своевременности ее представления.</p>
<p>Тема 5. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на доходы физических лиц (ПК-2) Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц; документальные приемы исследования операций по исчислению налоговой базы налога на доходы физических лиц; документальные приемы исследования правильности применения налоговых вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц; документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок при исчислении налога на доходы физических лиц; документальные приемы исследования правильности исчисления налога на доходы физических лиц и своевременности его уплаты налоговыми агентами; документальные приемы исследования правильности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц отдельными категориями граждан (предприниматели без образования юридического лица, адвокаты, нотариусы).</p>

Тема 6. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты платежей в государственные внебюджетные (ПК-2), (ПК-4), (ПК-6), (ПК-8)

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); документальные приемы исследования операций по исчислению и уплате обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды.

7.2 Содержание практических занятий и лабораторных работ

Тема 1. Предмет, объекты и задачи судебной налоговой экспертизы (ОПК-7)

1. Предмет судебной налоговой экспертизы
2. Объекты судебной налоговой экспертизы
3. Задачи судебной налоговой экспертизы

Тема 2. Методы, приемы и стадии судебной налоговой экспертизы (ОПК-7), (ОПК-8), (ПК-2)

1. Система методов судебной налоговой экспертизы
2. Стадии судебно-экспертного исследования при производстве судебной налоговой экспертизы
3. Планирование процесса судебной налоговой экспертизы.

Тема 3. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на прибыль (ПК-2), (ПК-4), (ПК-6), (ПК-8)

1. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию расходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль
2. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль
3. Документальные приемы исследования операций по формированию расходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль
4. Документальные приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль
5. Документальные приемы исследования операций связанных с предоставлением льгот, принимаемых при исчислении налога на прибыль
6. Документальные приемы исследования операций по формированию налоговой базы налога на прибыль
7. Документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок по налогу на прибыль
8. Документальные приемы исследования правильности исчисления налога на прибыль
9. Документальные приемы исследования своевременности и полноты уплаты налога на прибыль
10. Документальные приемы исследования правильности составления налоговой декларации по налогу на прибыль и своевременности ее представления.

Тема 4. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на добавленную стоимость (ПК-2), (ПК-4), (ПК-6), (ПК-8)

1. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость
2. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию налогового вычета, принимаемого при исчислении налога на добавленную стоимость
3. Документальные приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость
4. Документальные приемы исследования операций по формированию налогового вычета, принимаемого при исчислении налога на добавленную стоимость
5. Документальные приемы исследования операций связанных с предоставлением льгот, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость
6. Документальные приемы исследования операций по формированию налогооблагаемой базы налога на добавленную стоимость
7. Документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок при исчислении налога на добавленную стоимость
8. Документальные приемы исследования своевременности и полноты уплаты налога на добавленную стоимость
9. Документальные приемы исследования правильности составления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и своевременности ее представления.

Тема 5. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на доходы физических лиц (ПК-2)

1. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц
2. Документальные приемы исследования операций по исчислению налоговой базы налога на доходы физических лиц
3. Документальные приемы исследования правильности применения налоговых вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц
4. Документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок при исчислении налога на доходы физических лиц
5. Документальные приемы исследования правильности исчисления налога на доходы физических лиц и своевременности его уплаты налоговыми агентами
6. Документальные приемы исследования правильности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц отдельными категориями граждан (предприниматели без образования юридического лица, адвокаты, нотариусы).

Тема 6. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты платежей в государственные внебюджетные (ПК-2), (ПК-4), (ПК-6), (ПК-8)

1. 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)
2. Документальные приемы исследования операций по исчислению и уплате обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды.

7.3. Содержание самостоятельной работы

Тема 1. Предмет, объекты и задачи судебной налоговой экспертизы (ОПК-7)

1. В процессе самостоятельной подготовки необходимо внимательно изучить и законспектировать содержание учебной и научной литературы, правоприменительной и экспертной практики по делам об уклонении от уплаты налогов и сборов.
2. В связи с этим студентам необходимо в процессе самостоятельной работы изучить специальную литературу и научные публикации в периодических изданиях, материалы судебной практики, размещенные в сети Интернет и подготовить соответствующие сообщения и электронные презентации.

Тема 2. Методы, приемы и стадии судебной налоговой экспертизы (ОПК-7), (ОПК-8), (ПК-2)

1. В процессе самостоятельной подготовки необходимо внимательно изучить и законспектировать содержание учебной и научной литературы, правоприменительной и экспертной практики по делам об уклонении от уплаты налогов и сборов.
2. В связи с этим студентам необходимо в процессе самостоятельной работы изучить специальную литературу и научные публикации в периодических изданиях, материалы судебной практики, размещенные в сети Интернет и подготовить соответствующие сообщения и электронные презентации.

Тема 3. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на прибыль (ПК-2), (ПК-4), (ПК-6), (ПК-8)

1. В процессе самостоятельной подготовки необходимо внимательно изучить и законспектировать содержание учебной и научной литературы, правоприменительной и экспертной практики по делам об уклонении от уплаты налогов и сборов.
2. В связи с этим студентам необходимо в процессе самостоятельной работы изучить специальную литературу и научные публикации в периодических изданиях, материалы судебной практики, размещенные в сети Интернет и подготовить соответствующие сообщения и электронные презентации.

Тема 4. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на добавленную стоимость (ПК-2), (ПК-4), (ПК-6), (ПК-8)

1. В процессе самостоятельной подготовки необходимо внимательно изучить и законспектировать содержание учебной и научной литературы, правоприменительной и экспертной практики по делам об уклонении от уплаты налогов и сборов.
2. В связи с этим студентам необходимо в процессе самостоятельной работы изучить специальную литературу и научные публикации в периодических изданиях, материалы судебной практики, размещенные в сети Интернет и подготовить соответствующие сообщения и электронные презентации.

Тема 5. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на доходы физических лиц (ПК-2)

1. В процессе самостоятельной подготовки необходимо внимательно изучить и законспектировать содержание учебной и научной литературы, правоприменительной и экспертной практики по делам об уклонении от уплаты налогов и сборов.
2. В связи с этим студентам необходимо в процессе самостоятельной работы изучить специальную литературу и научные публикации в периодических изданиях, материалы судебной практики, размещенные в сети Интернет и подготовить соответствующие сообщения и электронные презентации.

Тема 6. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты платежей в государственные внебюджетные (ПК-2), (ПК-4), (ПК-6), (ПК-8)

1. В процессе самостоятельной подготовки необходимо внимательно изучить и законспектировать содержание учебной и научной литературы, правоприменительной и экспертной практики по делам об уклонении от уплаты налогов и сборов.

2. В связи с этим студентам необходимо в процессе самостоятельной работы изучить специальную литературу и научные публикации в периодических изданиях, материалы судебной практики, размещенные в сети Интернет и подготовить соответствующие сообщения и электронные презентации.

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 1

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 2

7.3.3. Перечень курсовых работ
Не предусмотрено

7.4. Электронное портфолио обучающегося
Материалы не размещаются

7.5. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы
Не предусмотрено

7.6 Методические рекомендации по выполнению курсовой работы
Не предусмотрено

8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

По заявлению студента

В целях доступности освоения программы для лиц с ограниченными возможностями здоровья при необходимости кафедры обеспечивает следующие условия:

- особый порядок освоения дисциплины, с учетом состояния их здоровья;
- электронные образовательные ресурсы по дисциплине в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- изучение дисциплины по индивидуальному учебному плану (вне зависимости от формы обучения);
- электронное обучение и дистанционные образовательные технологии, которые предусматривают возможности приема-передачи информации в доступных для них формах.
- доступ (удаленный доступ), к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, состав которых определен РПД.

9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Сайт библиотеки УрГЭУ
<http://lib.usue.ru/>

Основная литература:

1. Ефимов С. В., Мусин Э. Ф. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе [Электронный ресурс]: Практическое пособие. - Москва: Юрайт, 2021. - 273 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/472946>

2. Мусин Э. Ф., Ефимов С. В., Черников В. Э., Мелешев Р. С., Лукашов С. В., Никольский А. А., Чернов П. Л. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе [Электронный ресурс]: Учебное пособие для вузов. - Москва: Юрайт, 2022. - 273 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/487710>

3. Сорокотягин И. Н., Сорокотягина Д. А. Судебная экспертиза [Электронный ресурс]: Учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2022. - 288 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/489334>

Дополнительная литература:

1. Анисина К.Т., Бит-Шабо И.В. Налоговые споры: особенности рассмотрения в арбитражных судах [Электронный ресурс]: практическое пособие. - Москва: Российский государственный университет правосудия, 2020. - 364 – Режим доступа: <https://znanium.ru/catalog/product/1194081>

2. Чухнина Г.Я. Документальное оформление выявления и раскрытия экономических и налоговых правонарушений и преступлений [Электронный ресурс]: учебное пособие. - Волгоград: ФГБОУ ВПО Волгоградский государственный аграрный университет, 2020. - 84 – Режим доступа: <https://znanium.ru/catalog/product/1289020>

10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Перечень лицензионного программного обеспечения:

Astra Linux Common Edition. Договор № 1 от 13 июня 2018, акт от 17 декабря 2018. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

МойОфис стандартный. Соглашение № СК-281 от 7 июня 2017. Дата заключения - 07.06.2017. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Microsoft Windows 10 .Договор № 52/223-ПО/2020 от 13.04.2020, Акт № Tr000523459 от 14.10.2020. Срок действия лицензии 30.09.2023.

Microsoft Office 2016. Договор № 52/223-ПО/2020 от 13.04.2020, Акт № Tr000523459 от 14.10.2020 Срок действия лицензии 30.09.2023.

Перечень информационных справочных систем, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

Справочно-правовая система Консультант+. Срок действия лицензии до 31.12.2023

Справочно-правовая система Гарант. Договор № 58419 от 22 декабря 2015. Срок действия лицензии - без ограничения срока

11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Реализация учебной дисциплины осуществляется с использованием материально-технической базы УрГЭУ, обеспечивающей проведение всех видов учебных занятий и научно-исследовательской и самостоятельной работы обучающихся:

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения всех видов занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

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

Все помещения укомплектованы специализированной мебелью и оснащены мультимедийным оборудованием спецоборудованием (информационно-телекоммуникационным, иным компьютерным), доступом к информационно-поисковым, справочно-правовым системам, электронным библиотечным системам, базам данных действующего законодательства, иным информационным ресурсам служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа презентации и другие учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации.

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету

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

Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к экзамену

1. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость
2. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию налогового вычета, принимаемого при исчислении налога на добавленную стоимость
3. Документальные приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость
4. Документальные приемы исследования операций по формированию налогового вычета, принимаемого при исчислении налога на добавленную стоимость
5. Документальные приемы исследования операций связанных с предоставлением льгот, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость
6. Документальные приемы исследования операций по формированию налогооблагаемой базы налога на добавленную стоимость
7. Документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок при исчислении налога на добавленную стоимость
8. Документальные приемы исследования своевременности и полноты уплаты налога на добавленную стоимость
9. Документальные приемы исследования правильности составления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и своевременности ее представления
10. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц
11. Документальные приемы исследования операций по исчислению налоговой базы налога на доходы физических лиц
12. Документальные приемы исследования правильности применения налоговых вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц
13. Документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок при исчислении налога на доходы физических лиц
14. Документальные приемы исследования правильности исчисления налога на доходы физических лиц и своевременности его уплаты налоговыми агентами
15. Документальные приемы исследования правильности исчисления и уплаты налога

на доходы физических лиц отдельными категориями граждан (предприниматели без образования юридического лица, адвокаты, нотариусы)

16. 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)
17. Документальные приемы исследования операций по исчислению и уплате обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к зачету

Примерный перечень практических заданий открытого типа к зачету

Задания 5-11 (ОПК-7), (ОПК-8)

Задание 1. Постройте схему типовых вопросов судебной налоговой экспертизы и наиболее распространенных экспертных ошибок при проведении судебной налоговой экспертизы.

Задание 2. Составьте сравнительную таблицу методических приемов исследования документов, используемых в экспертной налоговой практике.

Задание 3. Постройте схему организационной стадии процесса судебной налоговой экспертизы, определите их сущность, основные этапы.

Задание 4. Составьте схему типовых вопросов судебной налоговой экспертизы и наиболее распространенных экспертных ошибок при проведении судебной налоговой экспертизы.

Задание 5. В уголовном процессе судебная налоговая экспертиза возникает по делам об уклонении от уплаты налогов и сборов с ... или ... лиц (ОПК-7)

Задание 6. В ... процессе потребность в судебной налоговой экспертизе возникает в связи с необходимостью разрешения спора между налогоплательщиком и налоговым органом о размерах и сроках уплаты в бюджет налоговых платежей (ОПК-7)

Задание 7. Если в связи с нарушением налогового законодательства возникает административная ответственность, то судебная налоговая экспертиза может быть назначена и в ... процессе (ОПК-7)

Задание 8. Для принятия решения о привлечении к ответственности за уклонение от уплаты налогов, необходимо как минимум иметь информацию о фактическом размере ... базы и фактически исчисленной и уплаченной сумме налога (ОПК-7)

Задание 9. Эксперт, выполняющий судебную налоговую экспертизу, должен обладать специальными экономическими познаниями в области налогового законодательства, а также ... и ... учета (ОПК-8)

Задание 10. В основу метода сопряженных сопоставлений положен принцип функциональной зависимости конечных экономических показателей от величины ... показателей (ОПК-8)

Задание 11. Метод сопряженных сопоставлений предполагает анализ соответствующих показателей в ... (ОПК-8)

Задача № 1.

Предприниматель занимался оптовой продажей текстильных изделий и являлся плательщиком налога по упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. В ходе выездной налоговой проверки инспекция пришла к выводу о занижении предпринимателем

налоговой базы по указанному налогу вследствие неправомерного учета расходов по приобретению мужских сорочек у обществ с ограниченной ответственностью «В», «Б», «Т», «Д», «Э» и «М».

Инспекция, поставив под сомнение реальность хозяйственных отношений предпринимателя с обществами «Д», «Э» и «М», сделала вывод о том, что предприниматель не понес расходов, представленные документы содержат недостоверные сведения и подписаны неустановленными лицами. При этом инспекция исходила из объяснений лиц, которые значились как руководители обществ «Д», «Э» и «М» в Едином государственном реестре юридических лиц и которые отрицали свое отношение к финансово-хозяйственной деятельности этих обществ: договоры от их имени они не заключали, документы не подписывали. Названные общества, по мнению инспекции, реальной предпринимательской деятельности не осуществляли и не имели возможности выполнить обусловленные договорами работы ввиду отсутствия необходимых материальных и трудовых ресурсов.

Вместе с тем, в материалах дела имеются документы, свидетельствующие о приобретении предпринимателем мужских сорочек у обществ «Д», «Э» и «М»: договоры реализации и поставки, товарные накладные. Оплата товара подтверждается имеющимися в материалах дела платежными поручениями и банковской выпиской, согласно которой по этим договорам денежные средства перечислялись на расчетные счета названных организаций. Предприниматель имел с ними длительные хозяйственные связи. Впоследствии данный товар был реализован предпринимателем, с суммы выручки исчислен и уплачен налог в бюджет. Как установлено судом, сведения об обществах «Д», «Э» и «М» содержатся в Едином государственном реестре юридических лиц. Они до настоящего времени состоят на налоговом учете в налоговых инспекциях города М. В период хозяйственных взаимоотношений с предпринимателем названные общества имели расчетные счета в банках, и сдавали налоговую отчетность.

Требуется:

- 1) Определить, перечень объектов судебной экспертизы необходимых для решения данной задачи;
- 2) Привести методику производства судебной налоговой экспертизы, применительно к условию данной задачи;

Примерный перечень тестовых заданий закрытого типа к зачету (ОПК-7), (ОПК-8)

1. Для установления суммы подлежащих уплате в бюджет и фактически уплаченных налогов может назначаться:

- А) судебная бюджетная экспертиза
- Б) судебная налоговая экспертиза
- В) судебная налоговая проверка
- Г) судебная налоговая ревизия

2. Исчисление налогов производится в системе:

- А) статистического учета

- Б) производственного учета
- В) бухгалтерского учета
- Г) экономического учета

3. Анализ – метод судебной налоговой экспертизы, предполагающий:

- А) выведение умозаключений на основе частных фактов
- Б) познание новых данных об объекте исследования
- В) исследование объекта путем создания предметной модели
- Г) разделение изучаемого объекта на составные части

Примерный перечень практических заданий открытого типа к экзамену

Задания 7-13 (ПК-2)

Задания 14-18 (ПК-4)

Задания 19-23 (ПК-6)

Задания 24-28 (ПК-8)

Задание 1. Составьте алгоритм тактики назначения и подготовки материалов для производства судебной налоговой экспертизы на этапе предварительного расследования.

Задание 2. Составьте алгоритм тактики назначения и подготовки материалов для производства судебной налоговой экспертизы на этапе судебного рассмотрения уголовного дела.

Задание 3. Составьте алгоритм тактики назначения и подготовки материалов для производства судебной налоговой экспертизы на этапе судебного рассмотрения по гражданским делам.

Задание 4. Составьте алгоритм тактики назначения и подготовки материалов для производства судебной налоговой экспертизы на этапе судебного рассмотрения по арбитражным делам.

Задание 5. Составьте в виде таблицы основные права и обязанности организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом.

Задание 6. Составьте схему оформления заключения налоговой экспертизы.

Задание 7. Чтобы метод сопряженных показателей работал эффективно, необходимо правильно определить пары ... показателей

Задание 8. Метод предельных расчетных показателей ориентирован, как правило, на выявление ... хозяйственной деятельности

Задание 9. Метод стереотипов предполагает разработку типовых моделей противоправной деятельности и определение закономерностей отражения ... такой деятельности в отчетности предприятия

Задание 10. Использование ненадлежащих счетов для отражения хозяйственных операций с целью уклонения от уплаты налога на прибыль обычно направлено на ... суммы доходов

Задание 11. При сокрытии от учета выручки от продаж с целью уклонения от уплаты налогов на прибыль и НДС стереотип преступной деятельности будет проявляться в виде постоянного уменьшения ... в расчете на рубль выручки от продаж

Задание 12. Стоимость материалов, израсходованных на производство продукции, составила 800 тыс. руб. С целью завышения затрат на производство и занижения прибыли, бухгалтер записал по учету *Дебет счета «Основное производство» Кредит счета «Материалы»* на сумму 1 млн руб.

На какую сумму завышены затраты и занижена прибыль ?

Задание 13. Сумма выручки от продажи товаров за наличный расчет в розничной торговле составила 20 млн руб. По учету записана правильная корреспонденция

Дебет счета «Касса» Кредит счета «Продажи», но на сумму 18 млн руб.

Определить сумму занижения налогооблагаемой базы по НДС.

Задание 14. Процесс производства судебной налоговой экспертизы можно разделить на четыре основных стадии: 1) подготовительную;

2) сравнительного исследования объектов;

3) формирования конечных результатов исследования и подготовку экспертного заключения;

4) раздельного исследования представленных на экспертизу объектов.

Установить правильную последовательность стадий.

Задание 15. Типовая схема сокрытия доходов организации: в оплату за полученную продукцию «Покупатель» выдает «Поставщику» вексель, например, на 1500 тыс. руб. «Поставщик» полученный вексель продает в подконтрольную ему организацию, например, за 1200 тыс. руб. В свою очередь, данная организация в установленный в векселе срок предъявляет его «Покупателю» и получает всю сумму, то есть 1500 тыс. руб. Какую сумму дохода таким образом «Поставщик» отдает в подконтрольную ему организацию ?

Задание 16. Занижение доходов для целей исчисления налога на прибыль может осуществляться с помощью так называемых двойных контрактов. В этом случае указываются ... цены на продаваемый товар в экземплярах договоров (контрактов) продавца и покупателя.

Задание 17. В экземпляре продавца цена занижается. Фактически оплата поступает в полном размере, однако часть этой оплаты на счетах продаж не отражается. Признаком данного способа сокрытия доходов является экономически ... характер сделки для продавца.

Задание 18. Для сокрытия фактически полученных доходов в целях исчисления налога на прибыль в бухгалтерском учете налогоплательщика полученные суммы от продаж учитываются на ненадлежащих счетах. Признак данного способа проявляется как ... величины прибыли в динамике за ряд периодов.

Задание 19. При производстве судебной налоговой экспертизы в части сумм поступивших доходов, необходимо провести исследование полноты и ... их отражения в бухгалтерском и налоговом учете, а также в налоговой отчетности.

Задание 20. При выборе методики исследования необходимо исходить из задач, стоящей перед экспертизой. Содержание задач вытекает из содержания ..., которые вынесены на разрешение судебной налоговой экспертизы.

Задание 21. Первая задача, стоящая перед экспертом – определить, какая сумма доходов для целей исчисления налога на прибыль должна найти отражение в регистрах бухгалтерского и налогового учетов, а также в бухгалтерской и налоговой отчетности,

исходя из операций, ... имевших место в организации-налогоплательщике и влияющих на величину таких доходов.

Задание 22. Состав ... доходов определен в статье 250 НК РФ. По общему правилу – это все доходы, не указанные в статье 249 НК РФ, то есть доходы, не относящиеся к доходам от реализации

Задание 23. В случае сокрытия доходов от реализации не оприходованной на складе готовой продукции, целесообразно исследовать количество и ассортимент ... продукции, выпущенной цехом на последнем технологическом этапе ее производства.

Задание 24. При методе начисления в соответствии со статьей 271 НК РФ доходы признаются в том периоде, в котором они имели место, независимо от ... поступления денежных средств, иного имущества, работ, услуг, имущественных прав.

Задание 25. При кассовом методе определения доходов, в соответствии со статьей 273 НК РФ датой получения дохода признается день ... средств на счета в банках.

Задание 26. Для определения налогооблагаемой прибыли, организация-налогоплательщик ... полученные доходы на расходы, предусмотренные главой 25 НК РФ.

Задание 27. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества изложен в статье 257 НК РФ. Приведены критерии, которым должно отвечать имущество, относящееся к основным средствам. Согласно этим критериям, к основному имуществу относится та его часть, которая используется в качестве средств труда для производства и реализации продукции и первоначальная стоимость которого составляет более ... рублей.

Задание 28. С целью завышения расходов и одновременно для создания неучтенных излишков материалов как резерва для последующего хищения или изготовления неучтенной продукции, на расходы по производству могут списываться материалы по подложным документам. Признак в этом случае проявляется в виде несоответствий между ... выпускаемой продукцией и ... материальных затрат.

Примерный перечень тестовых заданий закрытого типа к экзамену (ПК-2), (ПК-4), (ПК-6), (ПК-8)

1. Встречная проверка позволяет выявить подлоги исправления или приписки:

- А) на этикетках или накладных
- Б) в одном из экземпляров документов
- В) во всех экземплярах документов
- Г) на всех этикетках или накладных

2. Исследование документа на предмет соответствия содержащейся в нем информации требованиям действующих нормативно-правовых актов предусматривает:

- А) нормативная проверка
- Б) документальная проверка
- В) фактическая проверка
- Г) содержательная проверка

3. Признаками подложных записей в целях занижения налогооблагаемой базы являются различные несоответствия, которые находят отражение в:

- А) таблице учета рабочего времени
- Б) штатном расписании
- В) учетных регистрах
- Г) кассовой книге

4. Определением задач предстоящей экспертизы занимаются на стадии:

- А) сравнительного исследования
- Б) подготовительной
- В) формирования результатов
- Г) исследования документов

5. На стадии раздельного исследования представленных на экспертизу объектов происходит:

- А) ознакомление судебного эксперта с постановлением следователя
- Б) сравнение ранее полученных документов
- В) формирование конечных результатов исследования
- Г) исследование документов, являющиеся основанием для исчисления налогов

6. Согласно статье 314 НК РФ аналитические регистры налогового учета предназначены для:

- А) ведения бухгалтерского финансового учета
- Б) расчета стоимости основных средств и налога на имущество
- В) систематизации и накопления информации
- Г) анализа экономической информации

7. Не учитываются в качестве доходов:

- А) целевые поступления
- Б) финансовые поступления
- В) курсовая разница
- Г) выручка от оказания услуг