Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Агабекян Раиса Левоновна
Должность: ректор
Дата подписания: 25.03.2024 14:49:41
Уникальный программный ключ:
4237c7ccb9b9e111bbaf1f4fcda9201d015c4dbaa123ff774747307b9b9bcb0e

Негосударственное аккредитованное некоммерческое частное образовательное учреждение высшего образования
«Академия маркетинга и социально-информационных технологий – ИМСИТ»
(г. Краснодар)

(НАН ЧОУ ВО Академия ИМСИТ)

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе, доцент

_____Н.И. Севрюгина

25.12.2023

Б1.В.09
Налоговые преступления
рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой	**Кафедра бизнес-процессов и экономической безопасности**
Учебный план	38.05.01 Экономическая безопасность
Квалификация	**экономист**
Форма обучения	**очная**
Общая трудоемкость	**3 ЗЕТ**

Часов по учебному плану	108	Виды контроля в семестрах:
в том числе:		экзамены 9
аудиторные занятия	54	
самостоятельная работа	18	
контактная работа во время промежуточной аттестации (ИКР)	0	
часов на контроль	34,7	

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	**9 (5.1)**		Итого	
Недель	17 4/6			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	18	18	18	18
Практические	36	36	36	36
Контактная работа на аттестации (в период экз. сессий)	0,3	0,3	0,3	0,3
Консультации перед экзаменом	1	1	1	1
В том числе инт.	18	18	18	18
В том числе в форме практ.подготовки	4	4	4	4
Итого ауд.	54	54	54	54
Контактная работа	55,3	55,3	55,3	55,3
Сам. работа	18	18	18	18
Часы на контроль	34,7	34,7	34,7	34,7
Итого	108	108	108	108

Программу составил(и):

к.ю.н., доцент кафедры, Субачев С.Ю.

Рецензент(ы):

к.э.н., иректор ООО «СофтСервис-Юг», г. Краснодар, Шупило О.М.;кандидат педагогических наук, доцент, доцент кафедры гуманитарных дисциплин Краснодарского филиала ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», Кирий Е.В.

Рабочая программа дисциплины

Налоговые преступления

разработана в соответствии с ФГОС ВО:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (приказ Минобрнауки России от 14.04.2021 г. № 293)

составлена на основании учебного плана:

38.05.01 Экономическая безопасность

утвержденного учёным советом вуза от 25.12.2023 протокол № 4.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Кафедра бизнес-процессов и экономической безопасности

Протокол от 20.12.2023 г. № 6

Зав. кафедрой Маглинова Татьяна Григорьевна

Согласовано с представителями работодателей на заседании НМС, протокол № 4 от 25.12.2023.

Председатель НМС проф. Павелко Н.Н.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1.1	Целью учебной дисциплины «Налоговые преступления» является формирование у обучающихся комплексного представления о деятельности уполномоченных органов по раскрытию и расследованию налоговых преступлений.

Задачи: Задачи дисциплины
Данная дисциплина нацелена на решение широкого круга задач, основными из которых являются:
 овладение теоретическими знаниями категорий и понятий уголовного, уголовно-процессуального и налогового права;
 изучение основ организации и проведения мероприятий по предупреждению, раскрытию
и расследованию налоговых преступлений;
 изучение структуры, современного состояния и тенденций организации борьбы с налоговыми преступлениями.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОП:	Б1.В
2.1	**Требования к предварительной подготовке обучающегося:**
2.1.1	Правоохранительные органы
2.1.2	Уголовный процесс
2.1.3	Уголовное право
2.1.4	Специальная профессиональная подготовка
2.2	**Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:**
2.2.1	Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

3. ФОРМИРУЕМЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ, ИНДИКАТОРЫ ИХ ДОСТИЖЕНИЯ и планируемые результаты обучения

ПК-1: Способен проводить экономические расчеты, направленные на идентификацию, анализ и оценку рисков

ПК-1.1: Знает характеристики ситуации неопределенности, основные принципы оценки риска; современные информационные системы и технологии управления рисками и возможности их применения; стратегии, методы управления рисками и варианты их применения

Знать	
Уровень 1	Минимальный необходимый уровень знаний характеристики ситуации неопределенности, основные принципы оценки риска; современные информационные системы и технологии управления рисками и возможности их применения; стратегии, методы управления рисками и варианты их применения
Уровень 2	характеристики ситуации неопределенности, основные принципы оценки риска; современные информационные системы и технологии управления рисками и возможности их применения; стратегии, методы управления рисками и варианты их применения допущено несколько негрубых ошибок
Уровень 3	характеристики ситуации неопределенности, основные принципы оценки риска; современные информационные системы и технологии управления рисками и возможности их применения; стратегии, методы управления рисками и варианты их применения без ошибок
Уметь	
Уровень 1	Продемонстрированы основные умения использовать характеристики ситуации неопределенности, основные принципы оценки риска; современные информационные системы и технологии управления рисками и возможности их применения; стратегии, методы управления рисками и варианты их применения , решены типовые задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания, но не в полном объёме
Уровень 2	Продемонстрированы основные умения использовать характеристики ситуации неопределенности, основные принципы оценки риска; современные информационные системы и технологии управления рисками и возможности их применения; стратегии, методы управления рисками и варианты их применения , решены типовые задачи , выполнены все задания в полном объёме, но некоторые с недочётами
Уровень 3	Продемонстрированы основные умения использовать характеристики ситуации неопределенности, основные принципы оценки риска; современные информационные системы и технологии управления рисками и возможности их применения; стратегии, методы управления рисками и варианты их применения , решены типовые задачи , все задания выполнены в полном объёме
Владеть	
Уровень 1	Имеется минимальный набор навыков использования характеристик ситуации неопределенности, основные принципы оценки риска; современные информационные системы и технологии управления рисками и возможности их применения; стратегии, методы управления рисками и варианты их применения с негрубыми ошибками и некоторыми недочётами
Уровень 2	Продемонстрированы базовые навыки использования характеристик ситуации неопределенности, основные принципы оценки риска; современные информационные системы и технологии управления рисками и возможности их применения; стратегии, методы управления рисками и варианты их применения с некоторыми недочётами
Уровень 3	Продемонстрированы базовые навыки использования характеристик ситуации неопределенности, основные принципы оценки риска; современные информационные системы и технологии управления рисками и

	возможности их применения; стратегии, методы управления рисками и варианты их применения без ошибок
ПК-1.2: Умеет осуществлять расчеты, прогнозировать, тестировать и верифицировать методики управления рисками с учетом отраслевой специфики, работать со спецальными программами	
Знать	
Уровень 1	минимальный необходимый уровень знаний методов расчетов, построения прогнозов, методики управления рисками с учетом отраслевой специфики, работать со специальными программами
Уровень 2	методику проведения расчетов, методики управления рисками с учетом отраслевой специфики, работать со специальными программами допущено несколько негрубых ошибок
Уровень 3	методику проведения расчетов, методики управления рисками с учетом отраслевой специфики, работать со специальными программами без ошибок
Уметь	
Уровень 1	Продемонстрированы основные умения использовать расчеты, прогнозировать, тестировать и верифицировать методики управления рисками с учетом отраслевой специфики, работать со специальными программами
Уровень 2	Продемонстрированы основные умения использовать расчеты, прогнозировать, тестировать и верифицировать методики управления рисками с учетом отраслевой специфики, работать со специальными программами, выполнены все задания в полном объёме, но некоторые с недочётами
Уровень 3	Продемонстрированы основные умения использовать расчеты, прогнозировать, тестировать и верифицировать методики управления рисками с учетом отраслевой специфики, работать со специальными программами выполнены все задания в полном объёме
Владеть	
Уровень 1	Имеется минимальный набор навыков осуществлять расчеты, прогнозировать, тестировать и верифицировать методики управления рисками с учетом отраслевой специфики, работать со спецальными программами с негрубыми ошибками и некоторыми недочётами
Уровень 2	Продемонстрированы базовые навыки осуществлять расчеты, прогнозировать, тестировать и верифицировать методики управления рисками с учетом отраслевой специфики, работать со специальными программами, с некоторыми недочётами
Уровень 3	Продемонстрированы базовые навыки осуществлять расчеты, прогнозировать, тестировать и верифицировать методики управления рисками с учетом отраслевой специфики, работать со специальными программами, без ошибок
ПК-1.3: Владеет навыками оценки эффективности воздействия на риск: выбор варианта или метода воздействия на риск, подготовка и внедрение планов воздействия на риск	
Знать	
Уровень 1	минимальный необходимый уровень знаний оценки эффективности воздействия на риск: выбор варианта или метода воздействия на риск, подготовка и внедрение планов воздействия на риск
Уровень 2	методику оценки эффективности воздействия на риск: выбор варианта или метода воздействия на риск, подготовка и внедрение планов воздействия на риск допущено несколько негрубых ошибок
Уровень 3	методику оценки эффективности воздействия на риск: выбор варианта или метода воздействия на риск, подготовка и внедрение планов воздействия на риск без ошибок
Уметь	
Уровень 1	Продемонстрированы основные умения использовать методику оценки эффективности воздействия на риск: выбор варианта или метода воздействия на риск, подготовка и внедрение планов воздействия на риск, решены типовые задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания, но не в полном объёме
Уровень 2	Продемонстрированы основные умения использовать методику оценки эффективности воздействия на риск: выбор варианта или метода воздействия на риск, подготовка и внедрение планов воздействия на риск, решены типовые задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания в полном объёме, но некоторые с недочётами
Уровень 3	Продемонстрированы основные умения использовать методику оценки эффективности воздействия на риск: выбор варианта или метода воздействия на риск, подготовка и внедрение планов воздействия на риск, решены типовые задачи, выполнены все задания в полном объёме
Владеть	
Уровень 1	Имеется минимальный набор навыков использования методов оценки эффективности воздействия на риск: выбор варианта или метода воздействия на риск, подготовка и внедрение планов воздействия на риск с негрубыми ошибками и некоторыми недочётами
Уровень 2	Продемонстрированы базовые навыки использования методов оценки эффективности воздействия на риск: выбор варианта или метода воздействия на риск, подготовка и внедрение планов воздействия на риск с некоторыми недочётами
Уровень 3	Продемонстрированы базовые навыки использования методов оценки эффективности воздействия на риск: выбор варианта или метода воздействия на риск, подготовка и внедрение планов воздействия на риск, без ошибок

ПК-2: Способен осуществлять анализ массива экономической информации о деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется

ПК-2.1: Знает законодательство РФ об аудиторской деятельности; международные стандарты аудита; методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации	
Знать	
Уровень 1	Минимальный необходимый уровень знаний законодательства РФ об аудиторской деятельности, международные стандарты аудита, методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации
Уровень 2	Уровень знаний законодательства РФ об аудиторской деятельности, международные стандарты аудита, методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации в объёме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок
Уровень 3	Уровень знаний законодательства РФ об аудиторской деятельности, международные стандарты аудита, методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации в объёме, соответствующем программе подготовки, без ошибок
Уметь	
Уровень 1	анализировать законодательство РФ об аудиторской деятельности; международные стандарты аудита; методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации на достаточном уровне
Уровень 2	анализировать законодательство РФ об аудиторской деятельности; международные стандарты аудита; методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации на хорошем уровне
Уровень 3	анализировать законодательство РФ об аудиторской деятельности; международные стандарты аудита; методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации на отличном уровне
Владеть	
Уровень 1	навыками классификации законодательство РФ об аудиторской деятельности; международные стандарты аудита; методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации на достаточном уровне
Уровень 2	анализировать законодательство РФ об аудиторской деятельности; международные стандарты аудита; методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации на хорошем уровне
Уровень 3	анализировать законодательство РФ об аудиторской деятельности; международные стандарты аудита; методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации на отличном уровне
ПК-2.2: Умеет осуществлять сбор, систематизация и анализ различных видов информации; разрабатывать и формулировать надлежащее аудиторское заключение и/или иной итоговый документ по результатам аудиторских услуг	
Знать	
Уровень 1	приемы и методы сбора, систематизации и анализа различных видов информации; разрабатывать и формулировать надлежащее аудиторское заключение и/или иной итоговый документ по результатам аудиторских услуг на достаточном уровне
Уровень 2	приемы и методы сбора, систематизации и анализа различных видов информации; разрабатывать и формулировать надлежащее аудиторское заключение и/или иной итоговый документ по результатам аудиторских услуг на хорошем уровне
Уровень 3	приемы и методы сбора, систематизации и анализа различных видов информации; разрабатывать и формулировать надлежащее аудиторское заключение и/или иной итоговый документ по результатам аудиторских услуг на отличном уровне
Уметь	
Уровень 1	подобрать приемы и методы сбора, систематизации и анализа различных видов информации; разрабатывать и формулировать надлежащее аудиторское заключение и/или иной итоговый документ по результатам аудиторских услуг на достаточном уровне
Уровень 2	подобрать приемы и методы сбора, систематизации и анализа различных видов информации; разрабатывать и формулировать надлежащее аудиторское заключение и/или иной итоговый документ по результатам аудиторских услуг на хорошем уровне
Уровень 3	подобрать приемы и методы сбора, систематизации и анализа различных видов информации; разрабатывать и формулировать надлежащее аудиторское заключение и/или иной итоговый документ по результатам аудиторских услуг на отличном уровне
Владеть	
Уровень 1	навыками по сбору, систематизации и анализа различных видов информации; разрабатывать и формулировать надлежащее аудиторское заключение и/или иной итоговый документ по результатам аудиторских услуг на достаточном уровне
Уровень 2	навыками по сбору, систематизации и анализа различных видов информации; разрабатывать и формулировать надлежащее аудиторское заключение и/или иной итоговый документ по результатам аудиторских услуг на хорошем уровне
Уровень 3	навыками по сбору, систематизации и анализа различных видов информации; разрабатывать и формулировать надлежащее аудиторское заключение и/или иной итоговый документ по результатам аудиторских услуг на отличном уровне
ПК-2.3: Владеет современными подходами к планированию и выполнению аудиторского задания и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	
Знать	
Уровень 1	современные подходы к планированию и выполнению аудиторского задания и прочих услуг, связанных с

	аудиторской деятельностью на достаточном уровне
Уровень 2	современные подходы к планированию и выполнению аудиторского задания и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью на хорошем уровне
Уровень 3	современные подходы к планированию и выполнению аудиторского задания и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью на отличном уровне
Уметь	
Уровень 1	применять современные подходы к планированию и выполнению аудиторского задания и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью на достаточном уровне
Уровень 2	применять современные подходы к планированию и выполнению аудиторского задания и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью на хорошем уровне
Уровень 3	применять современные подходы к планированию и выполнению аудиторского задания и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью на отличном уровне
Владеть	
Уровень 1	навыками и современными подходами к планированию и выполнению аудиторского задания и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью на достаточном уровне
Уровень 2	навыками и современными подходами к планированию и выполнению аудиторского задания и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью на хорошем уровне
Уровень 3	навыками и современными подходами к планированию и выполнению аудиторского задания и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью на отличном уровне

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература и эл. ресурсы	Практ. подг.
	Раздел 1. Раздел 1.					
1.1	Теоретические основы налоговых преступлений /Лек/	9	6	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э1 Э2	
1.2	Теоретические основы налоговых преступлений /Пр/	9	12	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	
	Раздел 2. Раздел 2.					
2.1	Налоговые нарушения и проведение их расследований /Лек/	9	6	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	
2.2	Налоговые нарушения и проведение их расследований /Пр/	9	12	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	4
	Раздел 3. Раздел 3.					
3.1	Уголовные наказания за налоговые преступления /Лек/	9	6	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	
3.2	Уголовные наказания за налоговые преступления /Пр/	9	12	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	
3.3	Экзамен /КАЭ/	9	0,3	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3		
3.4	Самостоятельная работа /Ср/	9	18	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3		

3.5	Консультация /Консл/	9	1	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3		

5. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Примерный перечень вопросов к экзамену
1. Цель, задачи, предмет курса. Место предмета в системе правовых дисциплин.
2. Стадии проведения налоговых расследований, их общая характеристика.
3. Источники права, регламентирующие основания и порядок привлечения к ответственности за совершение налоговых преступлений.
4. Органы государственной власти по борьбе с налоговыми преступлениями.
5. Налоговые органы, их полномочия.
6. Контролирующие органы, их полномочия.
7. Судебные органы, их полномочия.
8. Полномочия прокурора по контролю за выявлением и расследованием налоговых преступлений.
22
9. Общие основания привлечения к уголовной ответственности за налоговые преступления.
10. Общие основания для прекращения уголовного преследования за налоговые преступления.
11. Основные и дополнительные виды наказания за совершение налоговых преступлений.
12. Действие уголовного законодательства во времени и пространстве.
13. Объект и предмет налогового преступления.
14. Объективная сторона состава налогового преступления.
15. Субъект налогового преступления.
16. Субъективная сторона налогового преступления.
17. Соучастие в совершении налогового преступления. Виды соучастников.
18. Виды преступных групп при совершении налогового преступления.
19. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица. Понятие. Объективная сторона состава преступления.
20. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица. Объект, предмет, субъект и субъективная сторона преступления.
21. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица. Порядок исчисления.
22. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица. Квалифицированные виды.
23. Источники доходов физических лиц в Российской Федерации и за ее пределами, служащие основанием для исчисления налога на доходы физических лиц.
24. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации. Понятие. Объективная сторона состава преступления.
25. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации. Объект, предмет, субъект и субъективная сторона преступления.
26. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации. Порядок исчисления.
27. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации. Квалифицированные виды.
28. Организации – плательщики налогов. Понятие, виды.
29. Порядок исчисления и виды налогов, подлежащих уплате в бюджеты всех уровней с организаций.
30. Неисполнение обязанностей налогового агента. Понятие. Объективная сторона состава преступления.
31. Неисполнение обязанностей налогового агента. Объект, предмет, субъект и субъективная сторона преступления.
32. Неисполнение обязанностей налогового агента. Порядок исчисления сумм неисполнения обязательств.
33. Неисполнение обязанностей налогового агента. Квалифицированные виды.
34. Налоговые агенты. Понятие, обязанности.
35. Виды налогов, подлежащих перечислению налоговыми агентами. Порядок их исчисления.
36. Налог на прибыль иностранных организаций, удерживаемый налоговыми агентами. Порядок и сроки исчисления, виды доходов.
37. Сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов. Понятие. Объективная сторона состава преступления.
38. Сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов. Объект, предмет, субъект и субъективная сторона преступления.
39. Взыскание денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов. Порядок, процедура, сроки, особенности.
23
40. Последовательность взыскания денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и

(или) сборов. Имущество, на которое не налагается взыскание.
41. Признание безнадежными к взысканию и списание недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам. Порядок, процедура.
42. Нецелевое расходование бюджетных средств. Понятие. Объективная сторона состава преступления.
43. Нецелевое расходование бюджетных средств. Объект, предмет, субъект и субъективная сторона преступления.
44. Нецелевое расходование бюджетных средств. Квалифицированные виды.
45. Бюджетные расходы. Содержание, характер, виды, классификация.
46. Признаки нецелевого расходования бюджетных средств.
47. Проверка бюджетных организаций по выявлению нецелевого расходования бюджетных средств. Порядок проведения.
48. Нецелевое расходование средств государственных внебюджетных фондов. Понятие. Объективная сторона состава преступления.
49. Нецелевое расходование средств государственных внебюджетных фондов. Объект, предмет, субъект и субъективная сторона преступления.
50. Нецелевое расходование средств государственных внебюджетных фондов. Квалифицированные виды.
51. Содержание и характер расходов государственных внебюджетных фондов.
52. Мошенничество, совершенное в части возмещения НДС. Понятие. Объективная сторона состава преступления.
53. Мошенничество, совершенное в части возмещения НДС. Объект, предмет, субъект и субъективная сторона преступления.
54. Мошенничество, совершенное в части возмещения НДС. Квалифицированные виды.
55. Способы совершения преступлений, связанных с хищением бюджетных средств под видом возмещения НДС. Основополагающие факторы.
56. Признаки совершения преступления, связанного с хищением бюджетных средств под видом возмещения НДС.
57. Поводы и основания для проведения налогового расследования.
58. Особенности регистрации и сроков рассмотрения сообщений о налоговых преступлениях.
59. Возбуждение уголовного дела за налоговые преступления. Понятие, содержание.
60. Результаты проверки налоговых органов как повод для возбуждения уголовного дела. Порядок взаимодействия.
61. Заявление о совершение налогового преступления как повод для возбуждения уголовного дела.
62. Сообщение о совершение налогового преступления как основание для проведения проверки субъекта предпринимательской деятельности.
63. Решения, принимаемые по результатам рассмотрения сообщения о налоговом преступлении.
64. Оперативно-розыскная деятельность. Понятие, задачи, принципы, правовая основа.
65. Оперативно-розыскные мероприятия по документированию налоговых преступлений. Понятие, виды.
66. Основания для проведения оперативно-розыскных мероприятий по документированию налоговых преступлений.
67. Условия проведения оперативно-розыскных мероприятий по документированию налоговых преступлений.
68. Использование результатов оперативно-розыскной деятельности по документированию налоговых преступлений.
69. Основания для проведения проверки непосредственно в месте нахождения субъекта предпринимательской деятельности.
24
70. Порядок проведения проверки субъекта предпринимательской деятельности в месте его нахождения.
71. Оформление результатов проверки субъекта предпринимательской деятельности в месте его нахождения.
72. Особенности тактики руководителя предприятия, подвергнутого проверке, за нарушения налогового законодательства.
73. Действие субъекта предпринимательской деятельности непосредственно во время проведения у него на предприятии проверки.
74. Особенности рассмотрения проверочных материалов по фактам возможного совершения налоговых преступлений.
75. Судебно-бухгалтерские экспертизы. Основания, порядок проведения.
76. Криминалистические экспертизы почерка при документировании налоговых преступлений. Основания, порядок проведения.
77. Налоговые исследования. Основания, порядок проведения, оформление результатов.
78. Порядок возбуждения уголовного дела за налоговые преступления.
79. Общие условия предварительного расследования.
80. Доказательства и доказывание в уголовном судопроизводстве.
81. Следственные действия. Общие правила из производства.
82. Протокол следственного действия. Порядок его оформления.
83. Предъявление обвинения за налоговые преступления. Условия его предъявления.
84. Направление уголовного дела с обвинительным заключением прокурору. Порядок проведения.
85. Действия и решения прокурора по уголовному делу, поступившему с обвинительным заключением.
86. Общий порядок подготовки к судебному заседанию.
87. Предварительное слушание. Общие условия судебного разбирательства.

88. Подготовительная часть судебного заседания.
89. Судебное следствие. Порядок и условия проведения.
90. Постановление приговора. Общие условия.

5.2. Темы письменных работ

Примерная тематика научно-исследовательских работ (проектов)
1. Порядок проведения проверки субъекта предпринимательской деятельности в месте его нахождения.
2. Оформление результатов проверки субъекта предпринимательской деятельности в месте его нахождения.
3. Особенности тактики руководителя предприятия, подвергнутого проверке, за нарушения налогового законодательства.
4. Действие субъекта предпринимательской деятельности непосредственно во время проведения у него на предприятии проверки.
5. Особенности рассмотрения проверочных материалов по фактам возможного совершения налоговых преступлений.
6. Судебно-бухгалтерские экспертизы. Основания, порядок проведения.
7. Криминалистические экспертизы почерка при документировании налоговых преступлений. Основания, порядок проведения.
8. Налоговые исследования. Основания, порядок проведения, оформление результатов.
9. Порядок возбуждения уголовного дела за налоговые преступления.
10. Общие условия предварительного расследования.
11. Доказательства и доказывание в уголовном судопроизводстве.
12. Следственные действия. Общие правила из производства.
13. Протокол следственного действия. Порядок его оформления.
14. Предъявление обвинения за налоговые преступления. Условия его предъявления.
15. Направление уголовного дела с обвинительным заключением прокурору. Порядок проведения.
16. Действия и решения прокурора по уголовному делу, поступившему с обвинительным заключением.
17
17. Общий порядок подготовки к судебному заседанию.
18. Предварительное слушание. Общие условия судебного разбирательства.
19. Подготовительная часть судебного заседания.
20. Судебное следствие. Порядок и условия проведения

5.3. Фонд оценочных средств

1. Налоговое преступление считается оконченным с момента …
А. подачи искаженных налоговых деклараций в налоговый орган
Б. истечения срока уплаты налога, по которому осуществляется уклонение
В. выявления уклонения от уплаты налога налоговым органов или органом внутренних дел РФ
Г. внесения заведомо ложных сведений в налоговую декларацию
Д. неподачи налоговой декларации
2. Субъективная сторона налогового преступления может выступать в форме …
А.неосторожности
Б. небрежности
В. прямого умысла
3. Расследование налоговых преступлений входит в компетенцию (подследственность) …
А. сотрудников налоговых органов
Б. сотрудников подразделений экономической безопасности органов внутренних дел РФ
В. следователей налоговой полиции
Г. следователей органов внутренних дел РФ
Нет варианта правильного – следователями следственного комитета РФ (ст. 151 УПК РФ)
4. Функции по борьбе с налоговой преступностью в современной России возложены на …
А. Минфин
Б. Федеральную службу безопасности
В. Министерство внутренних дел
5. Камеральные налоговые проверки – это …
А. выездные налоговые проверки
Б. проверки, проводимые по месту нахождения налогоплательщика
В. проверки, проводимые по месту нахождения налогового органа
6. Налогооблагаемая база – это …
А. налоговая ставка
Б. стоимость реализованных товаров
В. сумма, с которой взимается налог
7. Статья 198 УК РФ предусматривает ответственность за совершения налогового преступления …
А. юридическим лицом
Б. физическим лицом
В. лицом, не достигшим 16 лет
8. Статья 199 УК РФ предусматривает ответственность за совершения налогового преступления …
А. юридическим лицом
Б. физическим лицом
В. лицом, не достигшим 16 лет

9. К типичным источникам информации о налоговых преступлениях относятся данные …
А. налоговых проверок
Б. оперативно-розыскной деятельности
В. прокуратуры и суда
Г. должностных лиц предприятия
10. В качестве способа совершения налогового преступления можно выделить …
А. выведение субъекта налогообложения из-под налогового контроля
Б. искажение экономических показателей, позволяющих уменьшить размер налогооблагаемой базы
В. прием на работу высококвалифицированных сотрудников
Г. искажение объекта налогообложения
Д. нарушение сроков регистрации предприятия
Тема 4
Тестовые задания:
1. Информация о преднамеренном банкротстве может поступить от …
А. налогового органа
Б. росфинмониторинга
В. службы безопасности хозяйствующего субъекта
Г. арбитражного суда
Д. арбитражного управляющего
Е. счетной палаты РФ
2. Преднамеренное банкротство – это …
А. совершение руководителем или учредителем (участником) юридического лица либо индивидуальным предпринимателем действий (бездействия), заведомо влекущих неспособность юридического лица или индивидуального предпринимателя в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если эти действия (бездействие) причинили крупный ущерб
Б. заведомо ложное публичное объявление руководителем или учредителем (участником) юридического лица о несостоятельности данного юридического лица, а равно индивидуальным предпринимателем о своей несостоятельности, если это деяние причинило крупный ущерб
В. сокрытие имущества, имущественных прав, сведений об имуществе, передача имущества во владение иным лицам, отчуждение или уничтожение имущества, а также сокрытие, уничтожение, фальсификация бухгалтерских и иных учетных документов, отражающих экономическую деятельность юридического лица или индивидуального предпринимателя, если эти действия совершены при наличии признаков банкротства и причинили крупный ущерб
3. Финансово-аналитические экспертизы назначаются при расследовании и судебном разбирательстве уголовных дел, возбужденных по статье...
А. 195 УК РФ «Неправомерные действия при банкротстве»
Б. 176 УК РФ «Незаконное получение кредита»
В. 198 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица»
4. При назначении судебно-экономической экспертизы недопустима постановка …
А. справочных вопросов
Б. правовых вопросов
В. вопросов, не подкрепленных объектами исследования
Г. ревизионных вопросов
Д. вопросов, связанных с установлением соответствия деятельности хозяйствующего субъекта правилам бухгалтерского и налогового учета
5. При оценке заключения эксперта необходимо …
А. перенести выводы эксперта в обвинительное заключение
Б. изучить исследовательскую часть и выводы, дать правовую оценку установленных экспертом экономических фактов
В. обеспечить присутствие в помещении обвиняемого и его защитника
Г. сопоставить выводы эксперта с иными материалами уголовного дела.
6. Внезапные действия при обыске в офисах и выемке документации …
А. необходимы для организации психологического эффекта на подозреваемых и обвиняемых
Б. необходимы для обеспечения сохранности документации
В. необходимы для выполнения процессуальных сроков
Г. противоречат российскому законодательству
7. Для того чтобы быстрее разобраться в том, какие допущены нарушения действующих норм и правил, регулирующих конкретный вид финансовой деятельности рекомендуется применение метода ...
А. криминалистической диагностики
Б. криминалистического матрицирования
В. криминалистического моделирования
8. Выдача заведомо несостоятельному субъекту гарантий собственными активами в обеспечение обязательств является способом совершения…
А. фиктивного банкротства
Б. неправомерных действий при банкротстве
В. преднамеренного банкротства
9. Следственное действие, направленное на изъятие определенных предметов и документов, имеющих значение для дела, если точно известно, где и у кого они находятся – это …
А. предъявление для опознания
Б. выемка

В. допрос
Г. обыск
10. К способам фиктивных банкротств относятся действия направленные на:
А. введение в заблуждение кредиторов посредством объявления о своей несостоятельности для рассрочки или отсрочки платежей;
Б. заведомо невыгодное получение кредитов, например, под неоправданно высокий процент или залог
В. заключение мнимых или притворных сделок с целью сокрытия истинных намерений
Г. получение значительных сумм в виде кредитов или инвестиций и не возвращение этого долга под предлогом банкротства;

5.4. Перечень видов оценочных средств

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Александров И. В.	Налоговые преступления: расследование: Монография	Москва: Юстиция, 2021, URL: https://book.ru/book/936987
Л1.2	Антонов В. Ф.	Налоговые преступления. Уголовно-правовая характеристика: Учебное пособие	Москва: Русайнс, 2021, URL: https://book.ru/book/936727
Л1.3	Александров И. В.	Налоговые преступления: расследование: Монография	Москва: Юстиция, 2017, URL: https://book.ru/book/922868
Л1.4	Сидорова Е.Ю., Бобошко Д.Ю.	Налоги и налогообложение: Учебник	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022, URL: https://znanium.com/catalog/document?id=395832
Л1.5	Семенова Г. Н.	Региональные и местные налоги и сборы: Учебник	Москва: КноРус, 2022, URL: https://book.ru/book/945081
Л1.6	Семенова Г. Н.	Федеральные налоги и сборы: Учебник	Москва: КноРус, 2022, URL: https://book.ru/book/944118

6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Вахрушина М. А., Турганова Л. В.	Налоговые расчеты в бухгалтерском учете. Практикум: Учебное пособие	Москва: КноРус, 2022, URL: https://book.ru/book/942672
Л2.2	Косаренко Н. Н.	Налоговые споры: способы защиты прав налогоплательщиков: Монография	Москва: Русайнс, 2020, URL: https://book.ru/book/934894
Л2.3	Трунцевский Ю. В., Курбанов А. Ш.	Обстановка совершения преступления: Монография	Москва: Русайнс, 2021, URL: https://book.ru/book/939907

6.1.3. Методические разработки

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	Брусов П. Н., Филатова Т. В., Орехова Н. П.	Налоги в современных корпоративных финансах и инвестициях: Учебное пособие	Москва: КноРус, 2021, URL: https://book.ru/book/936831
Л3.2	Авдийский В.И., Земсков В.В.	Налоговые риски в системе экономической безопасности: Учебное пособие	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022, URL: http://znanium.com/catalog/document?id=379980
Л3.3	Болтинова О.В., Арзуманова Л.Л., Лагкуева И.В., Мачехин В.А., Ткаченко Р.В., Ситник А.А., Цареградская Ю.К.	Налоговый контроль. Налоговые проверки: Учебное пособие	Москва: ООО "Юридическое издательство Норма", 2022, URL: https://znanium.com/catalog/document?id=386356
Л3.4	Юзвак М.В.	Аналогия в налоговом праве: Монография	Москва: Издательский Центр РИО□, 2022, URL: https://znanium.com/catalog/document?id=390489

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л3.5	Абдулгалимов А. М., Мохов И. А.	Основы финансовой грамотности: налоги и налогообложение: Справочник	Москва: КноРус, 2022, URL: https://book.ru/book/945631

6.2. Электронные учебные издания и электронные образовательные ресурсы

Э1	. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/
Э2	. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481/

6.3.1. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства

6.3.1.1	7-Zip Архиватор 7-Zip Программное обеспечение по лицензии GNU GPL
6.3.1.2	Mozilla Firefox Браузер Mozilla Firefox Программное обеспечение по лицензии GNU GPL
6.3.1.3	LibreOffice Офисный пакет LibreOffice Программное обеспечение по лицензии GNU GPL
6.3.1.4	Inkscape Графический редактор Inkscape Программное обеспечение по лицензии GNU GPL
6.3.1.5	Notepad++. Тектовый редактор Notepad++. Программное обеспечение по лицензии GNU GPL
6.3.1.6	Kaspersky Endpoint Security Антивирусное ПО Kaspersky Endpoint Security для бизнеса Стандартный (350шт). Договор № ПР-00037842 от 4 декабря 2023 г. (ООО Прима АйТи)

7. МТО (оборудование и технические средства обучения)

Ауд	Наименование	ПО	Оснащение
401	Помещение для проведения занятий лекционного типа	7-Zip Яндекс Браузер LibreOffice	60 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
402	Помещение для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	7-Zip Яндекс Браузер LibreOffice	36 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
406	Помещение для проведения занятий лекционного типа	7-Zip Яндекс Браузер LibreOffice	52 посадочных места, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
410	Помещение для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы.	Windows 10 Pro RUS 7-Zip Яндекс Браузер Mozilla Firefox LibreOffice LibreCAD Inkscape Notepad++. 1С:Предприятие 8. Комплект Kaspersky Endpoint Security MS Access 2016 MS Project Pro 2016 MS SQL Server 2019 MS SQL Server Management Studio 18.8 MS Visio Pro 2016 MS Visual Studio Community Edition Blender Gimp	20 посадочных мест, рабочее место преподавателя 20 компьютеров A320M-H-CF/AMD Athlon 3000G/DDR4-2666-8Гб/A-DATA SX6000LNP/AMD RADEON Vega3/Realtek PCI-E GBE 20 мониторов Samsung S24R350FHI 23.8" 20 комплектов клавиатура + мышь (USB) 1 неуправляемый коммутатор TP-LINK TL-SG1024D

		Maxima Oracle VM VirtualBox StarUML V1 PostgreSQL IntelliJ IDEA PyCharm Community Edition Eclips Adobe Reader DC Embarcadero RAD Studio XE8 Arduino Software (IDE) NetBeans IDE ZEAL	

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки реализация компетентностного подхода предусматривает использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (разбор конкретных задач, проведение блиц-опросов, исследовательские работы) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.
Лекционные занятия дополняются ПЗ и различными формами СРС с учебной и научной литературой. В процессе такой работы студенты приобретают навыки анализа и интерпретации текстов по методологии и методике дисциплины.
Учебный материал по дисциплине «Основы национальной безопасности» разделен на логически завершенные части (разделы), после изучения, которых предусматривается аттестация в форме письменных тестов, контрольных работ.
Работы оцениваются в баллах, сумма которых дает рейтинг каждого обучающегося. В баллах оцениваются не только знания и навыки обучающихся, но и их творческие возможности:
активность, неординарность решений поставленных проблем. Каждый раздел учебной дисциплины включает обязательные виды работ – ПЗ, различные виды СРС (выполнение домашних заданий по решению задач, подготовка к практическим занятиям).
Форма текущего контроля знаний –опрос, тестирование, решение ситуационных задач.
Форма промежуточных аттестаций – контрольная работа в аудитории, домашняя работа. Итоговая форма контроля знаний по разделам – тестирование, опрос.
Методические указания по выполнению учебной работы размещены в электронной образовательной среде академии.

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ОБУЧАЮЩИМСЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Самостоятельная работа студентов в ходе семестра является важной составной частью учебного процесса и необходима для закрепления и углубления знаний, полученных в период сессии на лекциях, практических и интерактивных занятиях, а также для индивидуального изучения дисциплины «Основы национальной безопасности» в соответствии с программой и рекомендованной литературой.
Самостоятельная работа выполняется в виде подготовки домашнего задания или сообщения по отдельным вопросам, написание и защита научно-исследовательского проекта.
Контроль качества выполнения самостоятельной (домашней) работы может осуществляться с помощью устного опроса на лекциях или практических занятиях, обсуждения подготовленных научно-исследовательских проектов, проведения тестирования.
Устные формы контроля помогут оценить владение студентами жанрами научной речи (дискуссия, диспут, сообщение, доклад и др.), в которых раскрывается умение студентов передать нужную информацию, грамотно использовать языковые средства, а также ораторские приемы для
контакта с аудиторией.
Письменные работы позволяют оценить владение источниками, научным стилем изложения, для которого характерны: логичность, точность терминологии, обобщенность и отвлеченность, насыщенность фактической информацией.