

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна  
Должность: Проректор по учебно-методической работе  
Дата подписания: 24.02.2025 09:37:54  
Уникальный программный ключ:  
b066544bae1e449cd8bfce392f7224a676a27192

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И  
ТОРГОВЛИ ИМЕНИ МИХАИЛА ТУГАН-БАРАНОВСКОГО»**

**КАФЕДРА БАНКОВСКОГО ДЕЛА**

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по учебно-методической работе

Л.В.Крылова

«28» февраля 2024 г.



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.ДВ.07.01 НАЛОГОВЫЕ РАССЛЕДОВАНИЯ**

(название учебной дисциплины)

Укрупненная группа направлений подготовки 38.03.00 Экономика и управление

Программа высшего образования – программа бакалавриата

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

(код, наименование)

Профиль: Налоги и налогообложение

(наименование)

Институт учета и финансов

Курс, форма обучения:

очная форма обучения, 4 курс

очно-заочная форма обучения, 5 курс

Рабочая программа адаптирована для лиц  
с ограниченными возможностями  
здоровья и инвалидов

**Донецк  
2024**

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговые расследования» для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профилю Налоги и налогообложение, разработанная в соответствии с учебным планом, утвержденным Ученым советом ДОННУЭТ:

- в 2024 г. - для очной формы обучения;



- в 2024 г. - для очно-заочной формы обучения;

Разработчик: Кушнир Ирина Николаевна, доцент кафедры банковского дела, кандидат экономических наук, доцент

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры банковского дела

Протокол от 20.02.2024 года №12

Зав. кафедрой банковского дела

  И.В. Попова  
(подпись) (инициалы, фамилия)

СОГЛАСОВАНО

Директор Института учета и финансов

  Л.И. Тымчина  
(подпись) (инициалы, фамилия)

«21» февраля 2024 года

ОДОБРЕНО

Учебно-методическим советом ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»

Протокол №7 от 28.02.2024 года

Председатель  Л.В. Крылова  
(подпись)

© Кушнир И.Н., 2024 год

© Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», 2024 год

## 1. ОПИСАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование показателя	Наименование укрупненной группы направлений подготовки, направление подготовки, профиль, программа высшего образования	Характеристика учебной дисциплины	
		очная форма обучения	очно-заочная форма обучения
Количество зачетных единиц – 2	Укрупненная группа направлений подготовки 38.03.00 Экономика и управление	Часть, формируемая участниками образовательных отношений	
	Направление подготовки 38.03.01 Экономика		
Модулей – 1	Профиль Налоги и налогообложение	<b>Год подготовки</b>	
Смысловых модулей – 2		4-й	5-й
Общее количество часов – 72		<b>Семестр</b>	
		8-й	А
Количество часов в неделю для очной формы обучения:  аудиторных – 1,88 самостоятельной работы обучающегося – 2,06	Программа высшего образования – программа бакалавриата	<b>Лекции</b>	
		24 час.	12 час.
		<b>Практические, семинарские занятия</b>	
		10 час.	12 час.
		<b>Лабораторные занятия</b>	
		- час.	- час.
		<b>Самостоятельная работа</b>	
		37,15 час.	46,55 час.
		<b>Индивидуальные задания*:</b>	
		0,6 час.	1,2 час.
<b>Форма промежуточной аттестации:</b>			
2 ТМК	2 ТМК		
<b>Форма промежуточной аттестации:</b>			
зачет (0,25час.)	зачет (0,25час.)		

\* для очной формы обучения указывается количество проводимых текущих модульных контролей (например, 2ТМК), при наличии – курсовая работа/проект (КР/КП)  
для заочной формы обучения указывается, при наличии, аудиторная письменная работа/контрольная работа (АПР), курсовая работа/проект (КР/КП)

Соотношение количества часов аудиторных занятий и самостоятельной работы составляет:

для очной формы обучения – 34/37,15

для очно-заочной формы обучения – 24/46,55

## 2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### Цель учебной дисциплины:

расширение и углубление знаний обучающихся в области действующей системы налогового расследования; формирование практических навыков по налоговому расследованию, а также администрирование налогов и контроль по исчислению налогов, сборов и других обязательных платежей.

### Задачи учебной дисциплины:

формирование системы знаний обучающихся в области налогового расследования; развитие способности обучающихся к комплексному изучению проблемных вопросов современного механизма налогового расследования; изучение применения знания законодательной и нормативно-правовой базы для практического применения; приобретение практических навыков к самостоятельному решению задач, возникающих в конкретных ситуациях; изучение действующей системы налогового расследования и контроля в сфере налогообложения юридических и физических лиц; выявление проблем и рассмотрение направления совершенствования налогового расследования; освоение проведения налоговых расследований и формулирование самостоятельных выводов на основе рассмотрения конкретных хозяйственных ситуаций и примеров; развитие умения анализировать изменения механизма исчисления и уплаты налогов, сборов и других платежей.

## 3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВО

Учебная дисциплина Б1.В.ДВ.07.01 «Налоговые расследования» относится к части ОПОП ВО, формируемой участниками образовательных отношений.

*Изучение данной учебной дисциплины базируется на знаниях таких учебных дисциплин:* «Математический анализ», «Макроэкономика», «Микроэкономика», «Налоговая система Российской Федерации», «Налоговый учет и отчетность» и др.

*Учебная дисциплина является основополагающей для изучения таких учебных дисциплин:* «Арбитражное разрешение налоговых споров», «Государственное регулирование налогообложения предпринимательской деятельности», «Налоговый консалтинг» и др.

## 4. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения изучения учебной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы **компетенции** и **индикаторы их достижения**:

<i>Код и наименование компетенции</i>	<i>Код и наименование индикатора достижения компетенции</i>
УК-11. Способен формировать нетерпимое отношение к проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционному поведению и противодействовать им в профессиональной деятельности	ИДК-1 <sub>УК-11</sub> Разрабатывает мероприятия, направленные на профилактику и предупреждение экстремизма, терроризма и иных правонарушений.
ПК-5. Способен обоснованно осуществлять мероприятия	ИДК-5 <sub>ПК-5</sub> Осуществляет проверки контрагентов с использованием общедоступных источников и

<i>Код и наименование компетенции</i>	<i>Код и наименование индикатора достижения компетенции</i>
налогового контроля и налогового администрирования	средств, включая электронные сервисы ФНС России ИДК-6 <sub>ПК-5</sub> Владеет навыками обеспечения кибербезопасности системы налогового учета субъекта хозяйствования и системы налогового контроля. ИДК-10 <sub>ПК-5</sub> Осуществляет подготовку и оформление документов для обжалования в досудебном порядке актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц, в том числе в электронной форме
ПК-7. Способен осуществлять контроль правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов согласно действующему законодательству	ИДК-3 <sub>ПК-7</sub> Осуществляет необходимые действия для привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.

В результате изучения учебной дисциплины обучающийся должен:

**знать:** историю становления и развития налогообложения; основные этапы развития налоговой системы России; виды и функции налогов; нормативно-правовые акты регулирующие деятельность налогообложения; механизмы воздействия государства на налоговые правоотношения; налоговое расследование.

**уметь:** применять знания гуманитарных и естественных наук для понимания и освоения новых областей знания; анализировать новую информацию и соотносить с уже имеющимися знаниями.

**владеть:** навыками самостоятельной работы с учебной и научной литературой (как печатными изданиями, так и электронными ресурсами), с материалами конкретных исследований.

## **5. ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ МОДУЛЬ 1. НАЛОГОВЫЕ РАССЛЕДОВАНИЯ**

### **Смысловой модуль 1. Теоретические основы и уголовно- правовая характеристика налоговых преступлений**

**Тема 1.** Характеристика налогового расследования

**Тема 2.** Налоговые преступления: сущность, особенности.

**Тема 3.** Анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской информации, для выявления состава преступления и использования полученных сведений в принятии решения.

### **Смысловой модуль 2. Современный механизм и методика расследования уголовных дел о налоговых преступлениях.**

**Тема 4.** Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений.

**Тема 5.** Доследственная проверка материалов. Установление признаков преступления и возбуждение уголовного дела

**Тема 6.** Методика расследования уголовных дел о налоговых преступлениях. Критическая оценка предлагаемых версий, принятие учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.

**Тема 7.** Некоторые способы уклонения от уплаты налогов.

## 6. СТРУКТУРА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Название смысловых модулей и тем	Количество часов											
	очная форма обучения						очно-заочная форма обучения					
	всего	в том числе					всего	в том числе				
		л <sup>1</sup>	п <sup>2</sup>	лаб <sup>3</sup>	инд <sup>4</sup>	СРС <sup>5</sup>		л	п	лаб	инд	СРС
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Модуль 1. Налоговые расследования</b>												
<b>Смысловой модуль 1. Теоретические основы и уголовно- правовая характеристика налоговых преступлений</b>												
Тема 1. Характеристика налогового расследования	9	3	1	-	-	5	8	1	1	-	-	6
Тема 2. Налоговые преступления: сущность, особенности.	9	3	1	-	-	5	8	1	1	-	-	6
Тема 3. Анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской информации, для выявления состава преступления и использования полученных сведений в принятии решения.	9	3	1	-	-	5	8	1	1	-	-	6
<b>Итого по смысловому модулю 1</b>	<b>27</b>	<b>9</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15</b>	<b>24</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>18</b>
<b>Смысловой модуль 2. Современный механизм и методика расследования уголовных дел о налоговых преступлениях.</b>												
Тема 4. Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений.	10	4	1	-	-	5	8	1	1	-	-	6
Тема 5. Доследственная проверка материалов. Установление признаков преступления и возбуждение уголовного дела	10	4	1	-	-	5	8	1	1	-	-	6
Тема 6. Методика расследования уголовных дел о налоговых	10	4	1	-	-	5	8	1	1	-	-	6

преступлениях. Критическая оценка предлагаемых версий, принятие учетом критериев социально- экономической эффективности, рисков и возможных социально- экономических последствий													
Тема 7. Некоторые способы уклонения от уплаты налогов	14,15	3	4	-	-	7,15	22,55	6	6	-	-	10,55	
<b>Итого по смысловому модулю 2</b>	<b>44,15</b>	<b>15</b>	<b>7</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>22,15</b>	<b>46,55</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>28,55</b>	
<b>Итого</b>	<b>71,15</b>	<b>24</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>37,15</b>	<b>70,55</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>46,55</b>	
Катг	0,6	-	-	0,6	-	-	1,2	-	-	1,2	-	-	
СРэж	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
ИК	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
КЭ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Катгэк	0,25	-	-	-	0,25	-	0,25	-	-	-	0,25	-	
Контроль	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Всего часов</b>	<b>72</b>	<b>24</b>	<b>10</b>	<b>0,6</b>	<b>0,25</b>	<b>37,15</b>	<b>72</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>1,2</b>	<b>0,25</b>	<b>46,55</b>	

Примечания:

1. л – лекции;
2. п – практические (семинарские) занятия;
3. лаб – лабораторные занятия;
4. инд – индивидуальные задания;
5. СР – самостоятельная работа;
6. ИНИР – индивидуальная научно-исследовательская работа.

## 7. ТЕМЫ СЕМИНАРСКИХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

№ п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	очно-заочная форма
1	Тема 1. Характеристика налогового расследования	1	1
2	Тема 2. Налоговые преступления: сущность, особенности.	1	1
3	Тема 3. Анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской информации, для выявления состава преступления и использования полученных сведений в принятии решения.	1	1
4	Тема 4. Уголовно-правовая характеристика	1	1

	налоговых преступлений.		
5	Тема 5. Доследственная проверка материалов. Установление признаков преступления и возбуждение уголовного дела	1	1
6	Тема 6. Методика расследования уголовных дел о налоговых преступлениях. Критическая оценка предлагаемых версий, принятие учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	1	1
7	Тема 7. Некоторые способы уклонения от уплаты налогов	4	6
Всего:		<b>10</b>	<b>12</b>

#### 8. ТЕМЫ ЛАБОРАТОРНЫХ ЗАНЯТИЙ – не предусмотрены

№ п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	очно-заочная форма
-	-	-	-

#### 9. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

№ п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	очно-заочная форма
1	Тема 1. Характеристика налогового расследования	5	6
2	Тема 2. Налоговые преступления: сущность, особенности.	5	6
3	Тема 3. Анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской информации, для выявления состава преступления и использования полученных сведений в принятии решения.	5	6
4	Тема 4. Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений.	5	6
5	Тема 5. Доследственная проверка материалов. Установление признаков преступления и возбуждение уголовного дела	5	6
6	Тема 6. Методика расследования уголовных дел о налоговых преступлениях. Критическая оценка предлагаемых версий, принятие учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	5	6
7	Тема 7. Некоторые способы уклонения от уплаты налогов	7,15	10,55
Всего:		<b>37,15</b>	<b>46,55</b>



## **10. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ**

В ходе реализации учебной дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

- 1) для слепых и слабовидящих:
  - лекции оформляются в виде электронного документа;
  - письменные задания оформляются увеличенным шрифтом или заменяются устным ответом;
- 2) для глухих и слабослышащих:
  - лекции оформляются в виде электронного документа;
  - письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме;
  - экзамен и зачёт проводятся в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования с использованием дистанционной системы Moodle;
- 3) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
  - лекции оформляются в виде электронного документа;
  - письменные задания заменяются устным ответом;
  - экзамен и зачёт проводятся в устной форме.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями обучающихся. Эти средства могут быть предоставлены университетом, или могут использоваться собственные технические средства.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

- 1) для слепых и слабовидящих:
  - в печатной форме увеличенным шрифтом;
  - в форме электронного документа.
- 2) для глухих и слабослышащих:
  - в печатной форме;
  - в форме электронного документа.
- 3) для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
  - в печатной форме;
  - в форме электронного документа.

## **11. ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ**

### **Вопросы для текущего модульного контроля (ТМК)**

*Смысловой модуль 1. Теоретические основы и уголовно- правовая характеристика налоговых преступлений*

1. Общая характеристика налогового расследования.
2. Характеристика основных модификаций налогового расследования.
3. Общая характеристика налоговых преступлений

4. Признаки налоговых преступлений.
5. Состав налоговых преступлений.
6. Причины совершения налоговых преступлений.
7. Условия совершения налоговых преступлений.
8. Способы совершения налоговых преступлений.
9. Криминологическая характеристика лиц, совершивших налоговые преступления.

*Смысловой модуль 2 . Современный механизм и методика расследования уголовных дел о налоговых преступлениях.*

1. Объективные признаки налоговых преступлений.
2. Субъективные признаки налоговых преступлений.
3. Квалифицированные виды налоговых преступлений.
4. Основные элементы состава преступлений в сфере налогообложения.
5. Следы преступной деятельности.
6. Особенности доследственной проверки.
7. Проблемы в организации и проведении доследственной проверки.
8. Методы доследственной проверки и выявления налогового преступления.
9. Типичные признаки совершения преступления.
10. Взаимодействие контролирующих и правоохранительных органов при выявлении преступлений.
11. Особенности выявления преступлений и возбуждения уголовного дела.
12. Особенности проверки сообщения о налоговом преступлении.
13. Возбуждение уголовного дела о налоговом преступлении.
14. Планирование расследования.
15. Выдвижение следственных версий.
16. Особенности расследования уголовных дел о налоговых преступлениях.
17. Особенности расследования уголовных дел о преступлениях, предусмотренных ст. 198 УК РФ.
18. Особенности расследования уголовных дел о преступлениях, предусмотренных ст. 199 УК РФ.
19. Особенности расследования уголовных дел о преступлениях, предусмотренных ст. 1991 УК РФ.
20. Особенности расследования уголовных дел о преступлениях, предусмотренных ст. 1992 УК РФ.
21. Основные способы уклонения от уплаты налогов.
22. Схемы налоговых преступлений и правонарушений, в которых задействованы индивидуальные предприниматели и физические лица.

## 12. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ ОБУЧАЮЩИХСЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Оценочные средства детализируются по видам работ в оценочных материалах по учебной дисциплине, которые утверждаются на заседании кафедры.

Система оценивания по учебной дисциплине по очной форме обучения\*

Форма контроля	Макс. количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- дискуссия, собеседование (темы 1-7)	2	14
- доклад (темы 1-7)	2	14
- разноуровневые задачи и задания (темы 4-7)	2	8
- тест (ТМК) (темы 3, 7)	32	64
Промежуточная аттестация	<i>Зачет</i>	<i>100</i>
<b>Итого за семестр</b>	<i>100</i>	

\* в соответствии с утвержденными оценочными материалами по учебной дисциплине

Система оценивания по учебной дисциплине на очно-заочной форме обучения\*

Форма контроля	Максимальное количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- тестирование	50	50
- разноуровневые задачи и задания	50	50
Промежуточная аттестация	<i>зачет</i>	<i>100</i>
<b>Итого за семестр</b>	<i>100</i>	

\* в соответствии с утвержденными оценочными материалами по учебной дисциплине

### *Вопросы для подготовки к зачету:*

1. Понятие, сущность и признаки налоговых преступлений.
2. Уголовно-правовая политика противодействия налоговым преступлениям.
3. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица (ст. 198 УК РФ).
4. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации (ст. 199 УК РФ).
5. Уголовная ответственность за неисполнение обязанностей налогового агента (ст. 199.1 УК РФ).
6. Уголовная ответственность за сокрытие денежных средств или иного имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов (ст. 199.2 УК РФ).
7. Уклонение страхователя - физического лица от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд (ст. 199.3 УК РФ).
8. Уклонение страхователя-организации от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и

профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд (ст. 1994 УК РФ).

9. Разграничение налоговых преступлений со смежными составами преступлений.
10. Криминалистическая характеристика налоговых преступлений.
11. Способы совершения налоговых преступлений.
12. Выявление налоговых преступлений.
13. Обстоятельства, подлежащие доказыванию по налоговым преступлениям.
14. Типовые следственные ситуации, версии и планирование расследования по налоговым преступлениям.
15. Методика расследования уклонения от уплаты налогов с организаций.
16. Методика расследования уклонения от уплаты налогов налогоплательщиками – физическими лицами.
17. Методика расследования неисполнения обязанностей налогового агента.
18. Методика расследования сокрытия денежных средств, за счет которых должно производиться взыскание недоимки.
19. Первоначальные следственные действия по расследованию налоговых преступлений.
20. Основания и порядок возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям.
21. Установление обстоятельств, характеризующих личность обвиняемого по налоговым преступлениям.
22. Установление виновности по делам о преступном уклонении от уплаты налогов.
23. Установление способов преступного уклонения от уплаты налогов.
24. Установление характера и размера вреда, причиненного преступным уклонением от уплаты налогов.
25. Установление обстоятельств, предусмотренных п.п. 5-7 ст. 73 УПК РФ по налоговым преступлениям.
26. Установление обстоятельств, способствующих преступному уклонению от уплаты налогов.
27. Доказывание события преступного уклонения от уплаты налогов.
28. Взаимодействие правоохранительных и налоговых органов в выявлении и расследовании налоговых преступлений.
29. Использование специальных познаний при расследовании налоговых преступлений.
30. Виды экспертиз, назначаемых по налоговым преступлениям.

### 13. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БАЛЛОВ, КОТОРЫЕ ПОЛУЧАЮТ ОБУЧАЮЩИЕСЯ

Максимальное количество баллов за текущий контроль и самостоятельную работу							Максимальная сумма баллов
Смысловой модуль 1 44			Смысловой модуль 2 56				
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	
4	4	36	6	6	6	38	100

Примечание. T1, T2, ... T7 – номера тем соответствующих смысловых модулей

**Оценки по результатам промежуточной аттестации выставляются в соответствии со следующими критериями:**

<b>Сумма баллов за все виды учебной деятельности</b>	<b>По государственной шкале</b>	<b>Определение</b>
90-100	«зачтено»	отличное выполнение с незначительным количеством неточностей
75-89	«зачтено»	в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок
60-74	«зачтено»	удовлетворительное выполнение со значительным количеством недостатков
менее 60	«не зачтено»	с возможностью повторной аттестации

#### **14. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА**

**Основная литература:**

1. Кондраткова, Н. В. Уголовно-правовая характеристика и проблемы квалификации налоговых преступлений : учебное пособие / Кондраткова Н. В. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2022. — 168 с. — ISBN 978-5-7014-1037-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/127006.html> (дата обращения: 05.12.2023). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

2. Расследование налоговых преступлений : учебное пособие / под общ. ред. В.Н. Карагодина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 322 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/1942596. - ISBN 978-5-16-018252-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2133097> (дата обращения: 05.12.2023). — Режим доступа: по подписке.

3. Тимченко, В. А. Судебная налоговая экспертиза : учебное пособие / В.А. Тимченко. - Москва : ИНФРА-М, 2023. - 181 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-16-112456-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2144632> (дата обращения: 05.12.2023). — Режим доступа: по подписке.

**Дополнительная литература:**

1. Белогорцева, Х. В. Вопросы налоговых и бюджетных правоотношений в судебной практике : монография / Х.В. Пешкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 253 с. — (Научная мысль). — DOI 10.12737/monography\_5cee5e27f339a1.54870402. - ISBN 978-5-16-014835-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1843574> (дата обращения: 05.12.2023). — Режим доступа: по подписке.

2. Борьба с налоговой и коррупционной преступностью. Вопросы теории и практики : монография / П. И. Иванов, П. Б. Викулов, М. А. Лобанов [и др.] ; под редакцией П. И. Иванова. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2023. — 383 с. — ISBN 978-5-238-02267-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/141635.html> (дата обращения: 23.07.2024). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

3. Елизарова, Н. В. Налоговое право [Электронный ресурс]: учебник – М.: Ай Пи Ар Медиа, 2021. – 200 с. – Режим доступа: <DOI: <https://doi.org/10.23682/101735>>.
4. Ефремова, Е. С. Правовая природа налоговой ответственности как вид государственного принуждения в налоговом праве : монография / Е. С. Ефремова. - Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2022. - 136 с. - ISBN 978-5-7638-4613-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2092911> (дата обращения: 05.12.2023). – Режим доступа: по подписке.
5. Козырин, А. Н. Налоговое право государств ЕАЭС : учебник для магистратуры / А.Н. Козырин. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2022. — 388 с. — DOI 10.12737/1842504. - ISBN 978-5-00156-212-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1842504> (дата обращения: 05.12.2023). – Режим доступа: по подписке.
6. Мадатова, О. В. Правовое регулирование налоговых отношений : учебник / О.В. Мадатова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 242 с. — (Высшее образование: Специалитет). - ISBN 978-5-16-111664-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2055756> (дата обращения: 05.12.2023). – Режим доступа: по подписке.
7. Мизюрёва, В. В. Организация и методика проведения налоговых проверок. Вопросы цифровизации контрольных процессов: учеб. пособие / В. В. Мизюрёва, Н. Н. Шелемех. – М.: Ай Пи Ар Медиа, 2022. – 154 с. – Режим доступа: <<https://www.iprbookshop.ru/119108.html>>.
8. Правовые основы деятельности и взаимодействия налоговых и иных государственных органов в сфере налогообложения : коллективная монография / под общ. ред. к.ю.н., доцента. О.Н. Васильевой. - Москва : Научный консультант, 2023. - 78 с. - ISBN 978-5-9907273-1-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1023024> (дата обращения: 05.12.2023). – Режим доступа: по подписке.
9. Султанов, А. Р. Борьба с пробелами в Налоговом кодексе Российской Федерации и фиксированными идеями в налоговых спорах : монография / А. Р. Султанов. — Москва : Статут, 2022. — 472 с. — ISBN 978-5-8354-1845-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/126388.html> (дата обращения: 07.12.2022). — Режим доступа: для авторизир. пользователей
10. Шишкин, Р. Н. Методика доказывания умысла на неуплату налогов при проведении налоговых проверок: стратегия защиты налогоплательщика : практическое руководство / Р. Н. Шишкин. - 3-е изд., доп. - Москва : Юстицинформ, 2024. - 128 с. - ISBN 978-5-7205-2019-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2147357> (дата обращения: 05.12.2024). – Режим доступа: по подписке.

#### **Учебно-методические издания:**

1. Арзуманова, Л. Л. Налоговое право: общая часть : практикум / Л. Л. Арзуманова. — Москва : НОРМА : ИНФРА-М, 2023. — 52 с. - ISBN 978-5-91768-996-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1965740> (дата обращения: 05.12.2023). – Режим доступа: по подписке.
2. Налоговый процесс : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Юриспруденция», «Экономика», «Менеджмент», «Финансы и кредит» / Н. Д. Эриашвили, М. Е. Косов, А. И. Григорьев [и др.]; под редакцией Н. Д. Эриашвили, Н. М. Коршунова. — 4-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2022. — 264 с. — ISBN 978-5-238-03560-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART :

[сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/123370.html> (дата обращения: 22.08.2022).

— Режим доступа: для авторизир. пользователей

3. Титова, В. Н. Прокурорский надзор за исполнением законов при расследовании налоговых преступлений : учебное пособие / В. Н. Титова. - Москва : Университет прокуратуры РФ, 2021. - 96 с. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2179627> (дата обращения: 05.12.2023). – Режим доступа: по подписке.

## 15. ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ

1. Автоматизированная библиотечная информационная система Unilib UC : версия 2.110 // Научная библиотека Донецкого национального университета экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского. – [Донецк, 2021–]. – Текст : электронный.

2. Электронный каталог Научной библиотеки Донецкого национального университета экономики и торговли им. Михаила Туган-Барановского. – Донецк : НБ ДОННУЭТ, 1999– . – URL:<http://catalog.donmuet.ru>. – Текст : электронный.

3. Автоматизированная интегрированная библиотечная система (АИБС) «МегаПро». – Москва : ООО «Дата Экспресс», 2024– . – Текст : электронный.

4. IPR SMART : весь контент ЭБС Ipr books : цифровой образовательный ресурс / ООО «Ай Пи Эр Медиа». – Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2007 – . – URL:<http://www.iprbookshop.ru>. – Режим доступа: для авторизированных пользователей. – Текст. Аудио. Изображения : электронные.

5. Лань : электронная-библиотечная система. – Санкт-Петербург : Лань, сор. 2011–2024. – URL:<https://e.lanbook.com/> – Режим доступа: для авторизированных пользователей. – Текст : электронный.

6. СЭБ : Консорциум сетевых электронных библиотек / Электронная-библиотечная система «Лань» при поддержке Агентства стратегических инициатив. – Санкт-Петербург : Лань, сор. 2011–2024. – URL:<https://seb.e.lanbook.com/> – Режим доступа : для пользователей организаций – участников, подписчиков ЭБС «Лань». – Текст : электронный.

7. Polpred : электронная библиотечная система : деловые статьи и интернет-сервисы / ООО «Полпред Справочники». – Москва : Полпред Справочники, сор. 1997–2024. – URL:<https://polpred.com>. – Текст : электронный.

8. Book on lime : дистанционное образование : электронная библиотечная система / издательство КДУ МГУ им. М.В. Ломоносова. – Москва : КДУ, сор. 2017 – . – URL:<https://bookonline.ru>. – Текст . Изображение. Устная речь : электронные.

9. Информio : электронный справочник / ООО «РИНФИЦ». – Москва : Издательский дом «Информio», 2009 – . – URL: <https://www.informio.ru>. – Текст : электронный.

10. Университетская библиотека онлайн : электронная библиотечная система. – ООО «Директ-Медиа», 2006–. – URL:<https://biblioclub.ru/> – Режим доступа: для авторизированных пользователей. – Текст : электронный.

11. Научно-информационный библиотечный центр имени академика Л.И. Абалкина / Российский экономический унтиниверситет имени В.Г. Плеханова. – Москва : KnowledgeTree Inc., 2008– . – URL:<http://liber.rea.ru/login.php>. – Режим доступа: для авторизированных пользователей. – Текст : электронный.

12. Библиотечно-информационный комплекс / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва : Финансовый университет, 2019– . – URL:<http://library.fa.ru/> – Режим доступа: для авторизированных пользователей. – Текст : электронный.

13. Зональная научная библиотека имени Ю.А. Жданова / Южный федеральный университет. – Ростов-на-Дону : Южный федеральный университет, 2016 – . –

URL:<https://library.lib.sfedu.ru/> – Режим доступа: для авторизованных пользователей. – Текст : электронный.

14. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU: информационно-аналитический портал / ООО Научная электронная библиотека. – Москва : ООО Научная электронная библиотека, сор. 2000–2024. – URL:<https://elibrary.ru>. – Режим доступа: для зарегистрированных пользователей. – Текст : электронный.

15. CYBERLENINKA : Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» / [Е. Кисляк, Д. Семячкин, М. Сергеев ; ООО «Итеос»]. – Москва : КиберЛенинка, 2012 – . – URL:<http://cyberleninka.ru>. – Текст : электронный.

16. Национальная электронная библиотека : НЭБ : федеральная государственная информационная система / Министерство культуры Российской Федерации [и др.]. – Москва : Российская государственная библиотека : ООО ЭЛАР, [2008 – ]. – URL:<https://rusneb.ru/> – Текст. Изображение : электронные.

## **16. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Минимально необходимый для реализации ОПОП ВО бакалавриата перечень материально-технического обеспечения включает аудиторный фонд в соответствии с утвержденным расписанием с использованием мультимедийного демонстрационного комплекса кафедры финансов и экономической безопасности (проектор, ноутбук).



## 17. КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Фамилия, имя, отчества	Условия привлечения (по основному месту работы, на условиях внутреннего/ внешнего совместительства; на условиях договора гражданско-правового характера (далее – договор ГПХ)	Должность, ученая степень, ученое звание	Уровень образования, наименование специальности, направления подготовки, наименование присвоенной квалификации	Сведения о дополнительном профессиональном образовании
Кушнир Ирина Николаевна	По основному месту работы	Должность – доцент, кандидат экономических наук, ученое звание – доцент	<p>1. Высшее. Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности, экономист.</p> <p>2. Высшее. Правоведение, специалист по правоведению.</p> <p>3. Высшее. Управление персоналом и экономика труда, магистр по экономике труда и управлению персоналом. диплом кандидата наук ДК № 004985</p>	<p>1. Удостоверение о ПК №340000181716, 14.11.2022 «Организационные и психолого-педагогические основы инклюзивного высшего образования», 72 ч. ФГАОУВО "Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского", Ялта</p> <p>2. Удостоверение о ПК №771802830013, 27.05.2022 «Работа в электронной информационно-образовательной среде», 16 ч. ФГБОУ ВО "Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова", Москва</p> <p>3. Удостоверение о ПК №ПК/23/05/000178, 31.05.2023 «Налоги и налогообложение субъектов цифровой экономики», 144 ч., АНО ДПО "Санкт-Петербургский Межотраслевой Институт Повышения Квалификация", Санкт-Петербург</p> <p>4. Удостоверение о ПК ПК/23/07/000155, 04.08.2023 «Налоговый учёт и отчётность в условиях цифровизации», 144 ч. АНО ДПО "Санкт-Петербургский Межотраслевой Институт Повышения Квалификация", Санкт-Петербург</p> <p>5. Удостоверение о ПК №571803581155, 01.06.2023 «Управление устойчивым развитием территорий», 16 ч. ФГБОУ ВО "Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева", Орел</p> <p>6. Удостоверение о ПК №ЦПК/23/06/000015, 30.06.2023 «Налоговая система Российской Федерации», 144 ч. АНО ДПО "Центральный Межотраслевой Институт Повышения Квалификации", Москва</p> <p>7. Удостоверение о ПК №ПК 243001-1, 30.01.2024 «Развитие платформенных моделей и экосистем в банковской сфере», 144 ч. АНО ДПО "Учебный центр "Астарта", Симферополь</p>

**АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ  
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ  
Б1.В.ДВ.07.01 НАЛОГОВЫЕ РАССЛЕДОВАНИЯ**

Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
(код и наименование)

Профиль: Налоги и налогообложение  
(наименование)

Трудоемкость учебной дисциплины: 2 з.е.

Планируемые результаты обучения по учебной дисциплине:

**знать:** историю становления и развития налогообложения; основные этапы развития налоговой системы России; виды и функции налогов; нормативно-правовые акты регулирующие деятельность налогообложения; механизмы воздействия государства на налоговые правоотношения; налоговое расследование.

**уметь:** применять знания гуманитарных и естественных наук для понимания и освоения новых областей знания; анализировать новую информацию и соотносить с уже имеющимися знаниями.

**владеть:** навыками самостоятельной работы с учебной и научной литературой (как печатными изданиями, так и электронными ресурсами), с материалами конкретных исследований.

**Компетенции выпускников и индикаторы их достижения**

<i>Код и наименование компетенции</i>	<i>Код и наименование индикатора достижения компетенции</i>
УК-11. Способен формировать нетерпимое отношение к проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционному поведению и противодействовать им в профессиональной деятельности	ИДК-1 <sub>УК-11</sub> Разрабатывает мероприятия, направленные на профилактику и предупреждение экстремизма, терроризма и иных правонарушений.
ПК-5. Способен обоснованно осуществлять мероприятия налогового контроля и налогового администрирования	ИДК-5 <sub>ПК-5</sub> Осуществляет проверки контрагентов с использованием общедоступных источников и средств, включая электронные сервисы ФНС России ИДК-6 <sub>ПК-5</sub> Владеет навыками обеспечения кибербезопасности системы налогового учета субъекта хозяйствования и системы налогового контроля. ИДК-10 <sub>ПК-5</sub> Осуществляет подготовку и оформление документов для обжалования в досудебном порядке актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц, в том числе в электронной форме
ПК-7. Способен осуществлять контроль правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов согласно действующему законодательству	ИДК-3 <sub>ПК-7</sub> Осуществляет необходимые действия для привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.

Смысловые модули и темы учебной дисциплины:

**Смысловой модуль 1. Теоретические основы и уголовно- правовая характеристика налоговых преступлений**

**Тема 1.** Характеристика налогового расследования

**Тема 2.** Налоговые преступления: сущность, особенности.

**Тема 3.** Анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской информации, для выявления состава преступления и использования полученных сведений в принятии решения.

**Смысловой модуль 2. Современный механизм и методика расследования уголовных дел о налоговых преступлениях.**

**Тема 4.** Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений.

**Тема 5.** Доследственная проверка материалов. Установление признаков преступления и возбуждение уголовного дела

**Тема 6.** Методика расследования уголовных дел о налоговых преступлениях. Критическая оценка предлагаемых версий, принятие учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.

**Тема 7.** Некоторые способы уклонения от уплаты налогов.

Форма промежуточной аттестации: зачет

Разработчик:

Кушнир И.Н., к.э.н., доцент,  
доцент кафедры банковского дела

Заведующий кафедрой банковского дела  
Попова И. В., д.э.н., доцент

КАФЕДРА  
БАНКОВСКОГО  
ДЕЛА

