

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 28.10.2025 08:15:24
Уникальный программный ключ:
b066544bae1e449cd8bfce392f7224a676a271b2

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

Кафедра банковского дела

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

КАФЕДРА
БАНКОВСКОГО
ДЕЛА
И.В. Попова
«17» февраля 2025г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по учебной дисциплине

Б1.В.ДВ.07.01 Налоговые расследования

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Налоги и налогообложение

(наименование профиля)

Разработчик:

доцент

И.Н. Кушнир

Оценочные материалы рассмотрены и утверждены на заседании
кафедры от 17.02.2025 г., протокол №22

Донецк – 2025 г.

Паспорт

оценочных материалов по учебной дисциплине

Налоговые расследования

(наименование учебной дисциплины)

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

№ п/п	Код и наименование контролируемой компетенции	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Этапы формирования (семестр изучения)
1	УК-11. Способен формировать нетерпимое отношение к проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционному поведению и противодействовать им в профессиональной деятельности ПК-3. Способен обоснованно осуществлять мероприятия налогового контроля и налогового администрирования	Тема 1. Характеристика налогового расследования	8
		Тема 2. Налоговые преступления: сущность, особенности.	8
		Тема 4. Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений.	8
2	УК-11. Способен формировать нетерпимое отношение к проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционному поведению и противодействовать им в профессиональной деятельности ПК-3. Способен обоснованно осуществлять мероприятия налогового контроля и налогового администрирования	Тема 5. Доследственная проверка материалов. Установление признаков преступления и возбуждение уголовного дела	8
		Тема 6. Методика расследования уголовных дел о налоговых преступлениях. Критическая оценка предлагаемых версий, принятие учет критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	8
		Тема 7. Некоторые способы уклонения от уплаты налогов.	8
3	УК-11. Способен формировать нетерпимое отношение к проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционному поведению и противодействовать им в профессиональной деятельности	Тема 3. Анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской информации, для выявления состава преступления и использования полученных сведений в принятии решения.	8

**Показатели и критерии оценивания компетенций, описание
шкал оценивания**

Показатели оценивания компетенций

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины, практики	Наименование оценочного средства
1.	УК-11. Способен формировать нетерпимое отношение к проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционному поведению и противоправным действиям в профессиональной деятельности	ИД-1УК-11. Разрабатывает мероприятия, направленные на профилактику предупреждение экстремизма, терроризма и иных правонарушений	Тема 1. Характеристика налогового расследования	Собеседование (устный опрос), доклад
			Тема 2. Налоговые преступления: сущность, особенности.	Собеседование (устный опрос), доклад
			Тема 4. Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений.	Собеседование (устный опрос), доклад, разноуровневые задачи и задания
2.	ПК-3. Способен обоснованно осуществлять мероприятия налогового контроля и администрирования	ИД-4ПК-3. Осуществляет проверки контрагентов с использованием общедоступных источников и средств, включая электронные сервисы ФНС России	Тема 5. Доследственная проверка материалов. Установление признаков преступления и возбуждение уголовного дела	Собеседование (устный опрос), доклад, разноуровневые задачи и задания
			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	Собеседование (устный опрос), доклад, разноуровневые задачи и задания
			Тема 7. Некоторые способы уклонения от уплаты налогов.	Собеседование (устный опрос), доклад, разноуровневые задачи и задания, Тест (ТМК №2)
3.	ПК-6. Способен осуществлять контроль правильности исчисления,	ИД-2ПК-6. Осуществляет необходимые действия для привлечения	Тема 3. Анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской информации, для выявления состава	Собеседование (устный опрос), доклад, разноуровневые задачи и задания.

полноты своевременности уплаты налогов и сборов согласно действующему законодательству	и ответственности нарушение и налогового законодательства	за преступления использования полученных сведений в принятии решения.	и Тест (ТМК №1)
---	--	--	--------------------

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу
«Собеседование (устный опрос)»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
1,1-2	Ответы на поставленные вопросы излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Полно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Делаются обоснованные выводы. Демонстрируются глубокие знания базовых нормативно-правовых актов. Соблюдаются нормы литературной речи (количество правильных ответов > 90%)
0,6-1	Ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно. Базовые нормативно-правовые акты используются, но в недостаточном объеме. Материал излагается уверенно. Раскрыты причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируется умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер. Соблюдаются нормы литературной речи (количество правильных ответов > 70%)
0,1-0,5	Допускаются нарушения в последовательности изложения. Имеются упоминания об отдельных базовых нормативно-правовых актах. Неполно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируются поверхностные знания вопроса, с трудом решаются конкретные задачи. Имеются затруднения с выводами. Допускаются нарушения норм литературной речи (количество правильных ответов > 50%)
0	Материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляет определенной системы знаний по дисциплине. Не раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Не проводится анализ. Выводы отсутствуют. Ответы на дополнительные вопросы отсутствуют. Имеются заметные нарушения норм литературной речи (количество правильных ответов < 50%)

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Доклад»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
1,1-2	Доклад представлен на высоком уровне (обучающийся полно осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом т.п.)
0,6-1	Доклад представлен на среднем уровне (обучающийся в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.)

0,1-0,5	Доклад представлен на низком уровне (обучающийся допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.)
0	Доклад представлен на неудовлетворительном уровне или не представлен (обучающийся не готов, не выполнил задание и т.п.)

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу
«Разноуровневые задачи и задания»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
1,1-2	Задания выполнены на высоком уровне, допущены 1-2 незначительные ошибки при расчетах или оформлении, обучающийся аргументировано и уверенно ответил на вопросы преподавателя
0,6-1	Задания выполнены на среднем уровне, допущены более ответил на большинство вопросов преподавателя
0,1-0,5	Задания выполнены на низком уровне, допущено большое количество существенных ошибок, обучающийся неуверенно ответил на вопросы преподавателя
0	Задания не выполнены

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу
«Тест (ТМК)»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
29-32	Тестовые задания выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов)
24-28	Тестовые задания выполнены на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов)
16-23	Тестовые задания выполнены на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% вопросов)
0	Тестовые задания выполнены на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50% вопросов)

Перечень оценочных материалов

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1.	Собеседование (устный опрос)	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой учебной дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по учебной дисциплине или определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам/разделам учебной дисциплины

2.	Доклад	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы	Темы докладов
3.	Разноуровневые задачи и задания	Различают задачи и задания: а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела учебной дисциплины; б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.	Комплект разноуровневых задач и заданий
4.	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий

Примеры типовых контрольных заданий

1) по оценочному материалу «Собеседование»

1. Методика расследования неисполнения обязанностей налогового агента.
2. Методика расследования сокрытия денежных средств, за счет которых должно производиться взыскание недоимки.
3. Первоначальные следственные действия по расследованию налоговых преступлений.
4. Основания и порядок возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям.
5. Установление обстоятельств, характеризующих личность обвиняемого по налоговым преступлениям.
6. Установление виновности по делам о преступном уклонении от уплаты налогов.
7. Установление способов преступного уклонения от уплаты налогов.
8. Установление характера и размера вреда, причиненного преступным уклонением от уплаты налогов.
9. Установление обстоятельств, предусмотренных п.п. 5-7 ст. 73 УПК РФ по налоговым преступлениям.
10. Виды экспертиз, назначаемых по налоговым преступлениям.

2) по оценочному материалу «Доклад»

1. Налоговые расследования в ФРГ.
2. Налоговые расследования во Франции.
3. Налоговые расследования в Италии.

4. Налоговые расследования в США.
5. Налоговые расследования в Норвегии.
6. Налоговые расследования в Канаде.
7. Налоговые расследования в Израиле.
8. Налоговые расследования в КНР.
9. Налоговые расследования в Японии.
10. Налоговые расследования в Индии.
11. Налоговые расследования в Пакистана.
12. Налоговые расследования в Чехии.
13. Налоговые расследования в Аргентине.
14. Налоговые расследования в Польше.
15. Налоговые расследования в Республике Беларусь.

3) по оценочному материалу «Разноуровневые задачи и задания»

Задача 1. В ходе выездной налоговой проверки ООО «Балхашлес» было установлено что директор предприятия Чижов заключил ряд договоров на поставку леса с организациями, которые были зарегистрированы на похищенные паспорта. В связи с этим предприятию доначислены налоги в размере 2 800 000 рублей. Чижов пояснил, что представители организаций встречались с ним, после переговоров и согласований подписывались договора, продукция отгружалась контрагентам в полном объеме по ценам, отраженным в договорах, о том, что фирмы созданы на подставных лиц не знал.

Определите круг проверочных действий.

Задача 2. Частный предприниматель Матвеев, занимающийся оптово-розничной торговлей продуктов, реализовал в магазинах г. Барнаула продукты питания. При этом с целью занижения налогооблагаемой базы представлялся доверенным лицом ООО «Колос», от имени которого и составлялись все финансовые документы. Деньги за товар Матвеев получал по доверенности ООО «Колос», используя найденную им печать этого предприятия. Полученный доход в налоговой декларации не отразил, уклонившись от уплаты налога в размере 667 000 рублей. Действия Матвеева органами предварительного расследования квалифицированы по ч. 1 ст. 198, ч. 1 ст. 327 УК РФ.

Обосновано ли данное решение?

4) по оценочному материалу «Тест»

1. Достаточно очевидными следами совершения налогового преступления считаются:

- а) полное несоответствие произведенной хозяйственной операции ее документальному отражению;
- б) несоответствие записей в первичных, учетных и отчетных документах;
- в) наличие подлогов в документах, связанных с расчетами величины дохода (прибыли) и сумм налога;
- г) явка с повинной.

2. В качестве основных причин совершения налоговых преступлений можно считать:

- а) экономические, порожденные коренными изменениями в экономической жизни страны (падение производства, перевод рублевой денежной массы в накопление иностранной валюты, вывоз капитала за границу);
- б) правовые, включающие в себя нестабильность и несовершенство налогового законодательства;
- в) психологические, выразившиеся в том, что для большинства граждан характерно

негативное отношение к налоговой системе и четко выраженная налоговая мотивация;
г) верный ответ отсутствует.

3. К криминалистической характеристике налоговых преступлений относятся:

- а) типичность, подтвержденная следственной практикой;
- б) относимость объектов исследования к преступлению;
- в) наличие в составе криминалистической характеристики следующих элементов – способа и обстановки совершения налогового преступления, его субъекта, мотива и цели преступного поведения, места и времени совершения преступления;
- г) доминирующее криминалистическое значение способа совершения преступления.

4. Анализ практики возбуждения уголовных дел показывает, что чаще всего признаки налоговых преступлений обнаруживают:

- а) налоговые инспекции;
- б) налоговая полиция и налоговые инспекции в результате совместных проверок;
- в) РФЦСЭ при Минюсте РФ;
- г) органы МВД России и прокуратуры, расследующие уголовные дела своей подследственности.

5. Следы, остающиеся в документах бухгалтерского учета, можно классифицировать на:

- а) экономические;
- б) документальные;
- в) дактилоскопические;
- г) учетные.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков

При изучении учебной дисциплины в течение семестра обучающийся максимально может набрать 100 баллов.

Текущий контроль знаний обучающихся осуществляется на основании оценки систематичности и активности по каждой теме программного материала учебной дисциплины.

Текущий контроль знаний обучающихся осуществляется с помощью собеседования, докладов, решения разноуровневых задач и заданий, тестов.

Собеседование (устный опрос) осуществляется по лекционному материалу и материалу для самостоятельного изучения обучающимся. Развернутый ответ обучающегося должен представлять собой связное, логически последовательное сообщение на заданную тему, показывать его умение применять определения, правила в конкретных случаях.

Подготовка доклада предполагает выбор темы сообщения в соответствии с планом семинарских занятий. В докладе должен присутствовать не только пересказ основных идей и фактов, но и выражение обучающимся собственного отношения к излагаемому материалу, подкрепленного определенными аргументами (личным опытом, мнением других исследователей). Критериями оценки доклада являются: полнота представленной информации, логичность выступления, наличие необходимых разъяснений и использование иллюстративного материала по ходу выступления, привлечение

материалов современных научных публикаций, умение ответить на вопросы слушателей, соответствие доклада заранее оговоренному временному регламенту.

Выполнение обучающимся разноуровневых задач и заданий направлено на:

- обобщение, систематизацию, углубление, закрепление полученных теоретических знаний по конкретным темам учебной дисциплины;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализацию единства интеллектуальной и практической деятельности;
- развитие интеллектуальных аналитических умений обучающихся;
- выработку при решении разноуровневых задач и заданий таких профессионально значимых качеств, как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива.

Разноуровневые задачи и задания предполагают решение задач разного уровня, расчет и анализ различных показателей, составление и анализ формул, уравнений, обработку результатов проведенных расчетов.

Тестирование по темам смысловых модулей может проводиться в компьютерных классах с помощью программы «Тесты» согласно графику проведения текущего модульного контроля.

Промежуточная аттестация осуществляется в форме зачета.

Опираясь на знания обучающихся, преподаватель оставляет за собой право решающего слова во время оценивания знаний.

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>
Итого за семестр	<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>
Итого за семестр	<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. 199.4 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.

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:

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	По государственной шкале	Определение
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