

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ О.Е. КУТАФИНА (МГЮА)»**

Кафедра судебных экспертиз

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

СУДЕБНАЯ НАЛОГОВАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Б1.О.31

год набора - 2023

Код и наименование специальности:	40.05.03 Судебная экспертиза
Уровень высшего образования:	специалитет
Специализация ОПОП ВО:	Экономические экспертизы
Форма обучения:	очная
Квалификация:	судебный эксперт

Москва – 2023

Программа утверждена на заседании кафедры судебных экспертиз Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА) протокол №10 от 20 марта 2023 года.

Автор:

Голикова В.В. – доцент, кандидат юридических наук, доцент кафедры судебных экспертиз Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Рецензенты:

Колотов С.М. – генеральный директор ООО «Аудиторская компания «ГРАД».

Голикова В.В.

Судебная налоговая экспертиза: рабочая программа дисциплины (модуля) / В.В. Голикова. – М.: Издательский центр Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2023.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО.

© Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2023

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)

Целями освоения дисциплины (модуля) «Судебная налоговая экспертиза» являются: формирование у обучаемых знаний фундаментальных теоретических основ классификации судебных экономических экспертиз, представления о возможностях различных родов судебных экономических экспертиз, их предмете, объектах, решаемых задачах, особенностях назначения и производства комплексных судебных экономических экспертиз.

В ходе обучения по дисциплине у обучающегося формируется система теоретических знаний и практических навыков, позволяющая ему осуществлять следующие виды профессиональной деятельности и решать следующие задачи:

1. В области экспертной деятельности: производство судебной бухгалтерской экспертизы по уголовным, гражданским и арбитражным делам.
2. В процессуальных и иных регламентированных действиях: участие в качестве специалиста в процессуальных действиях, оперативно-розыскных мероприятиях, в уголовном, гражданском и арбитражном производстве.
3. В области организационно-методической деятельности: обучение и консультирование субъектов правоприменительной деятельности по вопросам подготовки материалов для назначения судебных бухгалтерских экспертиз.

1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО

Дисциплина (модуль) «Судебная налоговая экспертиза» относится к обязательной части Блока 1 (Б1.О) «Дисциплины (модули)» основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

Изучение дисциплины (модуля) «Судебная налоговая экспертиза» находится в тесной взаимосвязи со всеми дисциплинами в силу цели и задач, которые поставлены и решаются в процессе изучения. Обучающиеся приобретают способность самостоятельно находить и использовать необходимые содержательно-логические связи с другими дисциплинами (модулями) программы: «Теория судебной экспертизы», «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учёт и бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Судебно-бухгалтерская экспертиза», «Судебная финансово-экономическая экспертиза», «Налоги и налогообложение», «Судебно-бухгалтерская экспертиза», «Судебная финансово-экономическая экспертиза».

1.3. Формируемые компетенции и индикаторы их достижения (планируемые результаты освоения дисциплины (модуля))

По итогам освоения дисциплины (модуля) «Судебная налоговая экспертиза» обучающийся должен обладать следующими компетенциями в соответствии с ФГОС ВО:

Универсальные компетенции:

- Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели (УК-3);
- Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности (УК- 10).

Профессиональные компетенции:

- Способен участвовать в процессуальных и иных действиях, предусмотренных законодательством с целью применения специальных знаний (ПК-1);
- Способен выполнять судебные экспертизы в рамках гражданского, арбитражного, административного и уголовного судопроизводства, производства по делам об административных правонарушениях (ПК-2);
- Способен содействовать в обнаружении, закреплении и изъятии объектов для целей гражданского, арбитражного, административного и уголовного судопроизводства, производства по делам об административных правонарушениях (ПК-3);
- Способен консультировать субъектов правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экспертиз и исследований (ПК-4);
- Способен организовывать работу в области судебных экспертиз и исследований, включая организацию работы комиссии экспертов; организацию и осуществлению мероприятий по эксплуатации, поверке и использованию методов и средств в экспертной практике (ПК-5).

Общепрофессиональные компетенции:

- Способен оперировать основными общеправовыми понятиями и категориями, анализировать и толковать нормы права, давать юридическую оценку фактам и обстоятельствам (ОПК-3);
- Способен составлять процессуальные и служебные документы (ОПК-4);
- Способен применять нормы материального и процессуального права в точном соответствии с правовыми принципами и действующими нормативными правовыми актами с учетом специфики отдельных отраслей права (ОПК-5);
- Способен использовать технико-криминалистические методы и средства, тактические приемы производства следственных действий в соответствии с методиками раскрытия и расследования отдельных видов и групп преступлений, выполнять функции специалиста при проведении процессуальных и непроцессуальных действий (ОПК-6);
- Способен использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы, криминалистики при производстве судебных экспертиз и исследований (ОПК-7);

- Способен консультировать субъекты правоприменительной и правоохранительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экспертиз, а также в части возможностей применения методов и средств судебных экспертных исследований для установления фактических обстоятельств расследуемых правонарушений (ОПК-8).

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
Формы использования специальных знаний в области налогообложения в судопроизводстве	УК-3. Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели; УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности; ОПК-4. Способен составлять процессуальные и служебные документы; ОПК-5. Способен применять нормы материального и процессуального права в точном соответствии с правовыми принципами и действующими нормативными правовыми актами с учетом специфики отдельных отраслей права; ПК-1 - Способен участвовать в процессуальных и иных действиях, предусмотренных законодательством с целью применения специальных знаний.	ИУК 3.4 Организует эффективное взаимодействие, в том числе дискуссии по заданной теме и обсуждение результатов работы команды с привлечением оппонентов; ИУК 10.1 Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике; ИОПК 4.1 Соблюдает требования, предусмотренные нормативными правовыми актами, при оформлении процессуальных документов (заключений эксперта, заключений специалиста и др.); ИОПК 5.3 Осуществляет судебно-экспертную деятельность в строгом соответствии с нормами процессуального права, Федерального закона РФ № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ» от 31 мая 2001 г. и др.; ИПК 1.1 Участвует в процессуальных и иных действиях, предусмотренных законодательством с целью применения специальных знаний. Участвует в совместной работе и/или выполняет определенные задания под контролем организатора процессуальных действий.
Предмет, объекты и задачи судебной налоговой экспертизы	УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности; ОПК-4. Способен	ИУК 10.2 Применяет методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, использует финансовые инструменты для управления личными финансами (личным бюджетом);

	<p>составлять процессуальные и служебные документы;</p> <p>ОПК-7. Способен использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы, криминалистики при производстве судебных экспертиз и исследований;</p> <p>ПК-1 - Способен участвовать в процессуальных и иных действиях, предусмотренных законодательством с целью применения специальных знаний;</p> <p>ПК-3 – Способен содействовать в обнаружении, закреплении и изъятии объектов для целей гражданского, арбитражного, административного и уголовного судопроизводства, производства по делам об административных правонарушениях;</p> <p>ПК-4 – Способен консультировать субъектов правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экспертиз и исследований.</p>	<p>ИОПК 4.1 Соблюдает требования, предусмотренные нормативными правовыми актами, при оформлении процессуальных документов (заключений эксперта, заключений специалиста и др.);</p> <p>ИОПК 7.2 Умеет проводить предварительные исследования в ходе осмотра места происшествия и других следственных действий, а также специальные лабораторные исследования (для решения вопроса о возбуждении уголовного дела) в соответствии с требованиями частных судебно-экспертных методик;</p> <p>ИПК 1.2 Участвует в разработке форм использования специальных знаний, использует свой процессуальный статус и компетенцию специалиста для понимания функциональных задач и приемов по их достижению. Умеет осуществлять иные формы взаимодействия с участниками судебного процесса, предвидеть юридические последствия процессуальных решений, готов самостоятельно выполнять отдельные поручения;</p> <p>ИПК 3.2 Проводит анализ и обобщение результатов применения специальных знаний и научно-технических средств с использованием современных достижений, передового отечественного и зарубежного опыта в ходе обнаружения, закреплении и изъятия объектов; формирует отчеты своего участия в процессуальных и не процессуальных действиях;</p> <p>ИПК 4.1 Принимает участие в консультировании участников судопроизводства по вопросам назначения и производства дополнительных и повторных экспертиз.</p>
Особенности назначения судебной налоговой экспертизы. Подготовка материалов на экспертизу	<p>УК-3. Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели;</p> <p>УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных обла-</p>	<p>ИУК 3.2 Планирует и корректирует работу команды с учетом интересов, особенностей поведения и мнений членов команды;</p> <p>ИУК 10.3 Способен выявлять и предотвращать возможные риски, способные возникнуть при осуществлении экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей;</p> <p>ИОПК 3.3 Понимает сущность и значе-</p>

	<p>стях жизнедеятельности;</p> <p>ОПК-3. Способен оперировать основными общеправовыми понятиями и категориями, анализировать и толковать нормы права, давать юридическую оценку фактам и обстоятельствам;</p> <p>ОПК-6. Способен использовать технико-криминалистические методы и средства, тактические приемы производства следственных действий в соответствии с методиками раскрытия и расследования отдельных видов и групп преступлений, выполнять функции специалиста при проведении процессуальных и не процессуальных действий;</p> <p>ПК-1 - Способен участвовать в процессуальных и иных действиях, предусмотренных законодательством с целью применения специальных знаний;</p> <p>ПК-2 – Способен выполнять судебные экспертизы в рамках гражданского, арбитражного, административного и уголовного судопроизводства, производства по делам об административных правонарушениях;</p> <p>ПК-5 – Способен организовывать работу в области судебных экспертиз и исследований, включая организацию работы комиссии экспертов; организацию и</p>	<p>ние толкования норм права в профессиональной судебно-экспертной деятельности;</p> <p>ИОПК 6.2 Владеет тактическими приемами производства следственных действий с учетом особенностей методик раскрытия и расследования преступлений отдельных видов, групп, категорий;</p> <p>ИПК 1.2 Участвует в разработке форм использования специальных знаний, использует свой процессуальный статус и компетенцию специалиста для понимания функциональных задач и приемов по их достижению. Умеет осуществлять иные формы взаимодействия с участниками судебного процесса, предвидеть юридические последствия процессуальных решений, готов самостоятельно выполнять отдельные поручения;</p> <p>ИПК 2.1 Выполняет судебные экспертизы, применяет научно-обоснованные методики и технические средства в исследовании и установлении фактов, на различных этапах судопроизводства;</p> <p>ИПК 5.1 Принимает участие в составе комиссии экспертов, самостоятельно применяет методы и средства экспертных исследований;</p> <p>ИПК 5.2 Выполняет функции эксперта-организатора в ходе выполнения сложных и трудоемких экспертиз в составе комиссии;</p> <p>ИПК 5.3 Организует и возглавляет работу комиссии экспертов в ходе выполнения комплексных экспертиз и исследований в различных видах судопроизводства.</p>
--	---	---

	<p>осуществлению мероприятий по эксплуатации, поверке и использованию методов и средств в экспертной практике.</p>	
<p>Стадии производства судебной налоговой экспертизы</p>	<p>УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности;</p> <p>ОПК-4. Способен составлять процессуальные и служебные документы;</p> <p>ОПК-7. Способен использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы, криминалистики при производстве судебных экспертиз и исследований;</p> <p>ОПК-8. Способен консультировать субъекты правоприменительной и правоохранительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экспертиз, а также в части возможностей применения методов и средств судебных экспертных исследований для установления фактических обстоятельств расследуемых правонарушений;</p> <p>ПК-2 – Способен выполнять судебные экспертизы в рамках гражданского, арбитражного, административного и уголовного судопроизводства, производства по делам об административных правонарушениях;</p>	<p>ИУК 10.3 Способен выявлять и предотвращать возможные риски, способные возникнуть при осуществлении экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей;</p> <p>ИОПК 4.3 Формулирует выводы, предложения, ходатайства и аргументы в процессуальных и служебных документах в соответствии с нормами права, методическими рекомендациями и т.п.;</p> <p>ИОПК 7.3 Производит судебно-экспертные исследования на основе знания теоретических, процессуальных, организационных основ судебной экспертологии и криминалистики; частных экспертных методик;</p> <p>ИОПК 8.2 Оказывает помощь лицу (органу), назначившему судебную экспертизу, в оценке заключения эксперта посредством проведения устной консультации или в письменной форме;</p> <p>ИПК 2.1 Выполняет судебные экспертизы, применяет научно-обоснованные методики и технические средства в исследовании и установлении фактов, на различных этапах судопроизводства;</p> <p>ИПК 4.3 Принимает участие в консультировании участников судопроизводства по вопросам назначения и производства комиссионных и комплексных экспертиз.</p>

	ПК-4 – Способен консультировать субъектов правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экспертиз и исследований.	
Особенности оценки заключения эксперта, и типичные ошибки, допускаемые при производстве судебной налоговой экспертизы	<p>УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности;</p> <p>ОПК-4. Способен составлять процессуальные и служебные документы;</p> <p>ОПК-7. Способен использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы, криминалистики при производстве судебных экспертиз и исследований;</p> <p>ПК-2 – Способен выполнять судебные экспертизы в рамках гражданского, арбитражного, административного и уголовного судопроизводства, производства по делам об административных правонарушениях;</p> <p>ПК-5 – Способен организовывать работу в области судебных экспертиз и исследований, включая организацию работы комиссии экспертов; организацию и осуществлению мероприятий по эксплуатации, поверке и использованию методов и средств в экспертной практике.</p>	<p>ИУК 10.2 Применяет методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, использует финансовые инструменты для управления личными финансами (личным бюджетом);</p> <p>ИОПК 4.2 Умеет грамотно и аргументированно составлять служебные документы;</p> <p>ИОПК 4.3 Формулирует выводы, предложения, ходатайства и аргументы в процессуальных и служебных документах в соответствии с нормами права, методическими рекомендациями и т.п.</p> <p>ИОПК 7.2 Умеет составлять процессуальные документы, связанные с проведением судебной экспертизы (заключение судебного эксперта, ходатайства, жалобы, заявления);</p> <p>ИОПК 7.3 Производит судебно-экспертные исследования на основе знания теоретических, процессуальных, организационных основ судебной экспертологии и криминалистики; частных экспертных методик;</p> <p>ИПК 2.1 Выполняет судебные экспертизы, применяет научно-обоснованные методики и технические средства в исследовании и установлении фактов, на различных этапах судопроизводства;</p> <p>ИПК 5.3 Организует и возглавляет работу комиссии экспертов в ходе выполнения комплексных экспертиз и исследований в различных видах судопроизводства;</p> <p>ИПК 5.4 Организует осуществление мероприятий по эксплуатации, поверке и техническому обслуживанию приборов и оборудования в экспертной практике.</p>
Судебная налоговая	УК-10. Способен при-	ИУК 10.1 Понимает базовые принципы

<p>экспертизы расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций</p>	<p>нимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности;</p> <p>ОПК-5. Способен применять нормы материального и процессуального права в точном соответствии с правовыми принципами и действующими нормативными правовыми актами с учетом специфики отдельных отраслей права;</p> <p>ОПК-6. Способен использовать технико-криминалистические методы и средства, тактические приемы производства следственных действий в соответствии с методиками раскрытия и расследования отдельных видов и групп преступлений, выполнять функции специалиста при проведении процессуальных и не процессуальных действий;</p> <p>ОПК-7. Способен использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы, криминалистики при производстве судебных экспертиз и исследований;</p> <p>ОПК-8. Способен консультировать субъекты правоприменительной и правоохранительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экспертиз, а также в части возмож-</p>	<p>функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике;</p> <p>ИОПК 5.1 Руководствуется правовыми принципами и этическими нормами в профессиональной деятельности;</p> <p>ИОПК 5.3 Осуществляет судебно-экспертную деятельность в строгом соответствии с нормами процессуального права, Федерального закона РФ № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ» от 31 мая 2001 г. и др.;</p> <p>ИОПК 6.2 Владеет тактическими приемами производства следственных действий с учетом особенностей методик раскрытия и расследования преступлений отдельных видов, групп, категорий;</p> <p>ИОПК 7.3 Производит судебно-экспертные исследования на основе знания теоретических, процессуальных, организационных основ судебной экспертологии и криминалистики; частных экспертных методик;</p> <p>ИОПК 7.2 Умеет составлять процессуальные документы, связанные с проведением судебной экспертизы (заключение судебного эксперта, ходатайства, жалобы, заявления);</p> <p>ИОПК 8.1 Осуществляет справочно-консультационную помощь правоприменителям при назначении судебной экспертизы (по вопросам о выборе судебного эксперта или СЭУ, о возможностях рода (вида) судебной экспертизы, о материалах, которые необходимо представить эксперту, в том числе о количестве и качестве образцов для сравнительного исследования, а также для оказания помощи при формулировании вопросов, выносимых на разрешение судебной экспертизы);</p> <p>ИОПК 8.3 Умеет составить, в случае необходимости, письменное заключение специалиста по вопросам, требующим использования специальных знаний (разъяснение особенностей методики исследования, примененной другим экспертом; наличие (отсутствие) логической связи между проведенным исследованием и выводами эксперта и др.).</p>
--	---	--

	ностей применения методов и средств судебных экспертных исследований для установления фактических обстоятельств расследуемых правонарушений; ПК-5 – Способен организовывать работу в области судебных экспертиз и исследований, включая организацию работы комиссии экспертов; организацию и осуществлению мероприятий по эксплуатации, поверке и использованию методов и средств в экспертной практике	ИПК 5.3 Организует и возглавляет работу комиссии экспертов в ходе выполнения комплексных экспертиз и исследований в различных видах судопроизводства.
Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость	УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности; ОПК-5. Способен применять нормы материального и процессуального права в точном соответствии с правовыми принципами и действующими нормативными правовыми актами с учетом специфики отдельных отраслей права; ОПК-6. Способен использовать технико-криминалистические методы и средства, тактические приемы производства следственных действий в соответствии с методиками раскрытия и расследования отдельных видов и групп преступлений, выполнять функции специалиста при проведении процессуальных и не-	ИУК 10.1 Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике; ИОПК 5.1 Руководствуется правовыми принципами и этическими нормами в профессиональной деятельности; ИОПК 5.3 Осуществляет судебно-экспертную деятельность в строгом соответствии с нормами процессуального права, Федерального закона РФ № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ» от 31 мая 2001 г. и др.; ИОПК 6.2 Владеет тактическими приемами производства следственных действий с учетом особенностей методик раскрытия и расследования преступлений отдельных видов, групп, категорий; ИОПК 7.3 Производит судебно-экспертные исследования на основе знания теоретических, процессуальных, организационных основ судебной экспертологии и криминалистики; частных экспертных методик; ИОПК 7.2 Умеет составлять процессуальные документы, связанные с проведением судебной экспертизы (заключение судебного эксперта, ходатайства, жалобы, заявления); ИОПК 8.1 Осуществляет справочно-

	<p>процессуальных действий;</p> <p>ОПК-7. Способен использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы, криминалистики при производстве судебных экспертиз и исследований;</p> <p>ОПК-8. Способен консультировать субъекты правоприменительной и правоохранительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экспертиз, а также в части возможностей применения методов и средств судебных экспертных исследований для установления фактических обстоятельств расследуемых правонарушений;</p> <p>ПК-5 – Способен организовывать работу в области судебных экспертиз и исследований, включая организацию работы комиссии экспертов; организацию и осуществлению мероприятий по эксплуатации, поверке и использованию методов и средств в экспертной практике</p>	<p>консультационную помощь правоприменителям при назначении судебной экспертизы (по вопросам о выборе судебного эксперта или СЭУ, о возможностях рода (вида) судебной экспертизы, о материалах, которые необходимо представить эксперту, в том числе о количестве и качестве образцов для сравнительного исследования, а также для оказания помощи при формулировании вопросов, выносимых на разрешение судебной экспертизы);</p> <p>ИОПК 8.3 Умеет составить, в случае необходимости, письменное заключение специалиста по вопросам, требующим использования специальных знаний (разъяснение особенностей методики исследования, примененной другим экспертом; наличие (отсутствие) логической связи между проведенным исследованием и выводами эксперта и др.).</p> <p>ИПК 5.3 Организует и возглавляет работу комиссии экспертов в ходе выполнения комплексных экспертиз и исследований в различных видах судопроизводства.</p>
Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц	<p>УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности;</p> <p>ОПК-5. Способен применять нормы материального и процессуального права в точном соответствии с право-</p>	<p>ИУК 10.1 Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике;</p> <p>ИОПК 5.1 Руководствуется правовыми принципами и этическими нормами в профессиональной деятельности;</p> <p>ИОПК 5.3 Осуществляет судебно-экспертную деятельность в строгом соответствии с нормами процессуального</p>

	<p>выми принципами и действующими нормативными правовыми актами с учетом специфики отдельных отраслей права;</p> <p>ОПК-6. Способен использовать технико-криминалистические методы и средства, тактические приемы производства следственных действий в соответствии с методиками раскрытия и расследования отдельных видов и групп преступлений, выполнять функции специалиста при проведении процессуальных и не процессуальных действий;</p> <p>ОПК-7. Способен использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы, криминалистики при производстве судебных экспертиз и исследований;</p> <p>ОПК-8. Способен консультировать субъекты правоприменительной и правоохранительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экспертиз, а также в части возможностей применения методов и средств судебных экспертных исследований для установления фактических обстоятельств расследуемых правонарушений;</p> <p>ПК-5 – Способен организовывать работу в области судебных экс-</p>	<p>права, Федерального закона РФ № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ» от 31 мая 2001 г. и др.;</p> <p>ИОПК 6.2 Владеет тактическими приемами производства следственных действий с учетом особенностей методик раскрытия и расследования преступлений отдельных видов, групп, категорий;</p> <p>ИОПК 7.3 Производит судебно-экспертные исследования на основе знания теоретических, процессуальных, организационных основ судебной экспертологии и криминалистики; частных экспертных методик;</p> <p>ИОПК 7.2 Умеет составлять процессуальные документы, связанные с проведением судебной экспертизы (заключение судебного эксперта, ходатайства, жалобы, заявления);</p> <p>ИОПК 8.1 Осуществляет справочно-консультационную помощь правоприменителям при назначении судебной экспертизы (по вопросам о выборе судебного эксперта или СЭУ, о возможностях рода (вида) судебной экспертизы, о материалах, которые необходимо представить эксперту, в том числе о количестве и качестве образцов для сравнительного исследования, а также для оказания помощи при формулировании вопросов, выносимых на разрешение судебной экспертизы);</p> <p>ИОПК 8.3 Умеет составить, в случае необходимости, письменное заключение специалиста по вопросам, требующим использования специальных знаний (разъяснение особенностей методики исследования, примененной другим экспертом; наличие (отсутствие) логической связи между проведенным исследованием и выводами эксперта и др.).</p> <p>ИПК 5.3 Организует и возглавляет работу комиссии экспертов в ходе выполнения комплексных экспертиз и исследований в различных видах судопроизводства.</p>
--	---	--

	<p>пертиз и исследований, включая организацию работы комиссии экспертов; организацию и осуществлению мероприятий по эксплуатации, поверке и использованию методов и средств в экспертной практике</p>	
<p>Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения</p>	<p>УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности;</p> <p>ОПК-5. Способен применять нормы материального и процессуального права в точном соответствии с правовыми принципами и действующими нормативными правовыми актами с учетом специфики отдельных отраслей права;</p> <p>ОПК-6. Способен использовать технико-криминалистические методы и средства, тактические приемы производства следственных действий в соответствии с методиками раскрытия и расследования отдельных видов и групп преступлений, выполнять функции специалиста при проведении процессуальных и не процессуальных действий;</p> <p>ОПК-7. Способен использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы, криминалистики при производстве су-</p>	<p>ИУК 10.1 Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике;</p> <p>ИОПК 5.1 Руководствуется правовыми принципами и этическими нормами в профессиональной деятельности;</p> <p>ИОПК 5.3 Осуществляет судебно-экспертную деятельность в строгом соответствии с нормами процессуального права, Федерального закона РФ № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ» от 31 мая 2001 г. и др.;</p> <p>ИОПК 6.2 Владеет тактическими приемами производства следственных действий с учетом особенностей методик раскрытия и расследования преступлений отдельных видов, групп, категорий;</p> <p>ИОПК 7.3 Производит судебно-экспертные исследования на основе знания теоретических, процессуальных, организационных основ судебной экспертологии и криминалистики; частных экспертных методик;</p> <p>ИОПК 7.2 Умеет составлять процессуальные документы, связанные с проведением судебной экспертизы (заключение судебного эксперта, ходатайства, жалобы, заявления);</p> <p>ИОПК 8.1 Осуществляет справочно-консультационную помощь правоприменителям при назначении судебной экспертизы (по вопросам о выборе судебного эксперта или СЭУ, о возможностях рода (вида) судебной экспертизы, о материалах, которые необходимо представить эксперту, в том числе о количестве и качестве образцов для сравнительного исследования, а также для оказания помощи при формулиро-</p>

	<p>дебных экспертиз и исследований;</p> <p>ОПК-8. Способен консультировать субъекты правоприменительной и правоохранительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экспертиз, а также в части возможностей применения методов и средств судебных экспертных исследований для установления фактических обстоятельств расследуемых правонарушений;</p> <p>ПК-5 – Способен организовывать работу в области судебных экспертиз и исследований, включая организацию работы комиссии экспертов; организацию и осуществлению мероприятий по эксплуатации, поверке и использованию методов и средств в экспертной практике</p>	<p>вании вопросов, выносимых на рассмотрение судебной экспертизы);</p> <p>ИОПК 8.3 Умеет составить, в случае необходимости, письменное заключение специалиста по вопросам, требующим использования специальных знаний (разъяснение особенностей методики исследования, примененной другим экспертом; наличие (отсутствие) логической связи между проведенным исследованием и выводами эксперта и др.).</p> <p>ИПК 5.3 Организует и возглавляет работу комиссии экспертов в ходе выполнения комплексных экспертиз и исследований в различных видах судопроизводства.</p>
--	--	---

В результате освоения дисциплины (модуля) «Судебная налоговая экспертиза» обучающийся должен:

знать:

- формы использования специальных знаний;
- общие положения судебной налоговой экспертизы;
- правовые и организационные основы судебной налоговой экспертизы;
- предмет судебной налоговой экспертизы; методы судебной налоговой экспертизы; задачи судебной налоговой экспертизы, объекты судебной налоговой экспертизы.
- типовые методики проведения судебной налоговой экспертизы.

уметь:

- оперировать понятиями и категориями судебной налоговой экспертизы;
- определять место судебной налоговой экспертизы в общей классификации судебных экспертиз;

- составлять письменные заключения эксперта.
- выявлять существенные и содержательные ошибки при проведении судебной налоговой экспертизы;
- работать с различными источниками информации, информационными ресурсами и технологиями, использовать компьютерную технику, прикладные программные средства, современные средства телекоммуникации, автоматизированные информационно-справочные, информационно-поисковые системы, базы данных;
- критически осмысливать информацию о методиках судебной налоговой экспертизы и их параметрах;
- обобщать результаты судебной налоговой экспертизы и составлять заключения.
- формулировать вопросы судебной налоговой экспертизы;
- правильно осуществлять выбор методов и методик для проведения экспертного диагностического исследования;
- руководствоваться стадиями экспертного диагностического исследования;
- проводить исследования и составлять заключение эксперта.

владеть:

- терминологией судебной налоговой экспертизы;
- необходимым понятийным аппаратом и оперировать специальными терминами;
- навыками работы с различными источниками информации, компьютерной техникой.
- определить род судебной экономической экспертизы назначаемой по уголовным и арбитражным делам.
- методологическим инструментарием при проведении судебной налоговой экспертизы;
- методикой судебной налоговой экспертизы;
- навыками работы с различными источниками информации, компьютерной техникой;
- навыками и приемами проведения судебной налоговой экспертизы.

II. СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Объем дисциплины (модуля) «Судебная налоговая экспертиза» составляет 7 з.е., 252 академических часа. Форма промежуточного контроля – зачет, экзамен.

Содержание дисциплины (модуля)

Тема 1. Формы использования специальных знаний в области налогообложения в судопроизводстве Объем - 6 часов

Процессуальная и непроцессуальная форма использования специальных знаний в области налогообложения. Сущность судебной налоговой экспертизы, цели и значение. История развития судебной налоговой экспертизы. Отличительные признаки судебной налоговой экспертизы, камеральной и выездной налоговой проверки. Эксперт судебной налоговой экспертизы, его права, обязанности и ответственность, процессуальный статус и компетенция. Независимость эксперта. Отличительные признаки судебно-бухгалтерской и финансово-аналитической, финансово-кредитной и налоговой экспертизы.

Тема 2. Предмет, объекты и задачи судебной налоговой экспертизы

Понятие предмета судебной налоговой экспертизы. Классификация объектов судебной налоговой экспертизы. Система методов судебной налоговой экспертизы. Задачи судебной налоговой экспертизы. Концептуальные основы взаимоотношений субъектов экономики в современных условиях. Система нормативного регулирования деятельности экономических субъектов. Виды документов, исследуемых при производстве судебных налоговых экспертиз. Требования, предъявляемые к документам. Обязательные реквизиты. Изъятие документации.

Тема 3. Особенности назначения судебной налоговой экспертизы.

Назначение судебной налоговой экспертизы в уголовном процессе. Проблемы назначения судебной налоговой экспертизы в арбитражном и гражданском судопроизводстве. Требования, предъявляемые к вопросам судебной налоговой экспертизы. Вопросы правового характера, относящиеся к компетенции эксперта при производстве судебной налоговой экспертизы.

Тема 4. Стадии производства судебной налоговой экспертизы

Стадии судебно-экспертного исследования в налоговой экспертизе. Соблюдение законности при осуществлении судебной налоговой экспертизы. Соблюдение прав и свобод человека, прав юридического лица при осуществлении налоговой экспертизы. Планирование процесса судебной налоговой экспертизы. Составление плана и программы экспертизы. Независимость эксперта. Объективность, всесторонность и полнота исследований. Профессиональная компетентность. Конфиденциальность.

Роль ведущего эксперта. Понятие экспертных методик. Виды налоговых экспертных методик. Их характеристика и структура. Понятие комплексной экспертной методики. Пределы компетенции судебного эксперта-экономиста. Виды вопросов эксперту-экономисту. Процесс развития предположений.

Тема 5. Особенности оценки заключения эксперта, и типичные ошибки, допускаемые при производстве судебной налоговой экспертизы

Заключение судебной налоговой экспертизы. Обязательные реквизиты. Требования, предъявляемые к заключениям. Состав заключения. Оценка заключения судебной налоговой экспертизы. Формы выводов и особенности составления заключения эксперта. Дополнительная и повторная судебная налоговая экспертиза. Причины назначения дополнительной экспертизы. Использование заключения эксперта-экономиста. Мероприятия судебной налоговой экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности. Формы выводов и особенности составления заключения эксперта.

Тема 6. Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций

Экспертное исследование правильности исчисления и полноты уплаты налога на прибыль организаций. Задачи, объекты и методы экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты налога на прибыль организаций. Вопросы экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты налога на прибыль организаций. Процесс экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты налога на прибыль организаций.

Тема 7. Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость

Экспертное исследование правильности исчисления и полноты уплаты налога на добавленную стоимость. Экспертное исследование правильности определения налоговой базы по НДС. Экспертное исследование правильности применения и отражения в учёте суммы НДС, предъявленной к вычету. Задачи, объекты и методы экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты НДС. Вопросы экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты НДС. Процесс экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты НДС.

Тема 8. Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц

Экспертное исследование правильности исчисления и полноты уплаты налога на доходы физических лиц. Задачи, объекты и методы экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты налога на доходы физических лиц. Вопросы экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты налога на доходы физических лиц. Процесс экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты налога на доходы физических лиц.

Тема 9. Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Экспертное исследование правильности исчисления и полноты уплаты единого налога при применении УСН. Задачи, объекты и методы экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты единого налога при применении УСН. Вопросы экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты единого налога при применении УСН. Процесс экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты единого налога при применении УСН.

Тематический план

№ п/ п	Разделы (темы) Дисциплины (модуля)	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология об- разовательного процесса	Форма теку- щего контро ля/ Форма про- меж- уточ- ной ат- теста- ции
		лекции	Лабора- торный практи- кум	ПЗ	СР		
1	Раздел 1. Формы использо- вания специаль- ных знаний в области налогооб- ложения в судопро- изводстве	6	6	2	2	лекции-презента- ции, видео- лекции, работа в парах, ротацион- ные (сменные тройки), работа в малых группах, индиви- дуальные задания, кейс-задания.	Опрос
2	Предмет, объекты и задачи судебной налоговой экспер- тизы	6	6	2	2		
3	Особенности на- значения судебной налоговой экспер- тизы. Подготовка материалов на экс- пертизу	6	6	2	2		
4	Стадии производ- ства судебной налоговой экспер- тизы	4	4	2	2		
5	Особенности оценки заключе- ния эксперта, и типичные ошибки, допускаемые при производстве су- дебной налоговой	4	4	2	2		

	экспертизы						
Всего за 8 семестр		26	26	10	10	Зачет	
1	Судебная налоговая экспертизы расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций	6	6	2	20	лекции-презентации, видеолекции, работа в парах, ротационные (сменные тройки), работа в малых группах, индивидуальные задания, кейс-задания.	Учебное заключение эксперта
2.	Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость	6	6	2	20		
3.	Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц	8	8	2	20		
4.	Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения	6	6	4	22		
Всего за 9 семестр		26	26	10	82	Экзамен – 36 акад. ч.	

2.2. Занятия лекционного типа

Тема 1. Формы использования специальных знаний в области налогообложения в судопроизводстве Объем - 6 часов

Задания для подготовки:

Повторить материалы предшествующих дисциплин «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Налоги и налогообложение», «Теория судебной экспертизы» и подготовиться к лекции-беседе. Ознакомиться с системой нормативного регулирования судебной налоговой экспертизы в России.

План

Процессуальная и непроцессуальная форма использования специальных знаний в области налогообложения. Сущность судебной налоговой экспертизы, цели и значение. История развития судебной налоговой экспертизы. Отличительные признаки судебной налоговой экспертизы, камеральной и выездной налоговой проверки. Эксперт судебной налоговой экспертизы, его права, обязанности и ответственность, процессуальный статус и компе-

тенция. Независимость эксперта. Отличительные признаки судебно-бухгалтерской и финансово-аналитической, финансово-кредитной и налоговой экспертизы.

Тема 2. Предмет, объекты и задачи судебной налоговой экспертизы

Объем - 6 часов

Задания для подготовки:

Повторить материалы предшествующих дисциплин «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Налоги и налогообложение» и подготовиться к лекции-беседе. Ознакомиться с теоретическими основами судебной налоговой экспертизы.

План

Понятие предмета судебной налоговой экспертизы. Классификация объектов судебной налоговой экспертизы. Система методов судебной налоговой экспертизы. Задачи судебной налоговой экспертизы. Концептуальные основы взаимоотношений субъектов экономики в современных условиях. Система нормативного регулирования деятельности экономических субъектов. Виды документов, исследуемых при производстве судебных налоговых экспертиз. Требования, предъявляемые к документам. Обязательные реквизиты. Изъятие документации.

Тема 3. Особенности назначения судебной налоговой экспертизы. Подготовка материалов на экспертизу Объем – 6 часов

Задания для подготовки: Повторить материалы предшествующих дисциплин «Теория судебной экспертизы», «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность» и подготовиться к лекции-беседе. Ознакомиться с организацией судебной налоговой экспертизы.

План

Назначение судебной налоговой экспертизы в уголовном процессе. Проблемы назначения судебной налоговой экспертизы в арбитражном и гражданском судопроизводстве. Требования, предъявляемые к вопросам судебной налоговой экспертизы. Вопросы правового характера, относящиеся к компетенции эксперта при производстве судебной налоговой экспертизы.

Тема 4. Стадии производства судебной налоговой экспертизы Объем - 4 часа

Задания для подготовки: Повторить материалы предшествующих дисциплин «Теория судебной экспертизы», «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Налоги и налогообложение» и подготовиться к лекции-беседе. Ознакомиться с практическими основами судебной налоговой экспертизы.

План

Стадии судебно-экспертного исследования в налоговой экспертизе. Соблюдение законности при осуществлении судебной налоговой экспертизы.

Соблюдение прав и свобод человека, прав юридического лица при осуществлении налоговой экспертизы Планирование процесса судебной налоговой экспертизы. Составление плана и программы экспертизы. Независимость эксперта. Объективность, всесторонность и полнота исследований. Профессиональная компетентность. Конфиденциальность.

Роль ведущего эксперта. Понятие экспертных методик. Виды налоговых экспертных методик. Их характеристика и структура. Понятие комплексной экспертной методики. Пределы компетенции судебного эксперта-экономиста. Виды вопросов эксперту-экономисту. Процесс развития предположений.

Тема 5. Особенности оценки заключения эксперта, и типичные ошибки, допускаемые при производстве судебной налоговой экспертизы
Объем - 4 часа

Задания для подготовки: Повторить материалы предшествующих дисциплин «Теория судебной экспертизы», «Налоги налогообложение» и подготовиться к лекции-беседе. Ознакомиться с практическими основами судебной налоговой экспертизы при формировании заключения эксперта.

План

Заключение судебной налоговой экспертизы. Обязательные реквизиты. Требования, предъявляемые к заключениям. Состав заключения. Оценка заключения судебной налоговой экспертизы. Формы выводов и особенности составления заключения эксперта. Дополнительная и повторная судебная налоговая экспертиза. Причины назначения дополнительной экспертизы. Использование заключения эксперта-экономиста. Мероприятия судебной налоговой экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности. Формы выводов и особенности составления заключения эксперта.

Тема 1. Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций Объем - 6 часов

Задания для подготовки: Повторить материалы предшествующих дисциплин «Бухгалтерский учёт и бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Налоги налогообложение» и подготовиться к лекции-беседе.

План

Экспертное исследование правильности исчисления и полноты уплаты налога на прибыль организаций. Задачи, объекты и методы экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты налога на прибыль организаций. Вопросы экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты налога на прибыль организаций. Процесс экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты налога на прибыль организаций.

Тема 2. Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость Объем - 6 часов

Задания для подготовки к лекции: Повторить материалы предшествующих дисциплин «Бухгалтерский учёт и бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Налоги налогообложение» и подготовиться к лекции-беседе.

План

Экспертное исследование правильности исчисления и полноты уплаты налога на добавленную стоимость. Экспертное исследование правильности определения налоговой базы по НДС. Экспертное исследование правильности применения и отражения в учёте суммы НДС, предъявленной к вычету. Задачи, объекты и методы экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты НДС. Вопросы экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты НДС. Процесс экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты НДС.

Тема 3. Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц Объем - 8 часов

Задания для подготовки: Повторить материалы предшествующих дисциплин «Бухгалтерский учёт и бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Налоги налогообложение» и подготовиться к лекции-беседе.

План

Экспертное исследование правильности исчисления и полноты уплаты налога на доходы физических лиц. Задачи, объекты и методы экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты налога на доходы физических лиц. Вопросы экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты налога на доходы физических лиц. Процесс экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты налога на доходы физических лиц.

Тема 4. Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения Объем - 6 часов

Задания для подготовки: Повторить материалы предшествующих дисциплин «Бухгалтерский учёт и бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Налоги налогообложение» и подготовиться к лекции-беседе.

План

Экспертное исследование правильности исчисления и полноты уплаты единого налога при применении УСН. Задачи, объекты и методы экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты единого налога при применении УСН. Вопросы экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты единого налога при применении УСН. Процесс экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты единого налога при применении УСН.

2.3. Занятия семинарского типа

Тема 1. Формы использования специальных знаний в области налогообложения в судопроизводстве

Объем - 2 часа

План

1. История развития судебной налоговой экспертизы.
2. Процессуальная и непроцессуальная формы использования специальных знаний в области налогообложения
3. Судебная налоговая экспертиза, цели и значение.

Задания для подготовки к практическому занятию: Разъяснить основные виды форм использования специальных знаний в области налогообложения. Статус эксперта и использование специальных знаний в области налогового контроля. Судебная налоговая экспертиза как основная процессуальная форма использования специальных знаний при расследовании налоговых преступлений.

Лабораторный практикум

Объем - 6 часов.

Содержание: 1. Определить процессуальное значение акта налоговой проверки при расследовании уголовных дел об уклонении от уплаты налогов. 2. Исследовать Акт выездной налоговой проверки с точки зрения его научной и методической обоснованности и соответствия требованиям, предъявляемым теорией и практикой к подобным документам по следующим вопросам: налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций и др.

Тема 2. Предмет, объекты и задачи судебной налоговой экспертизы

Объем - 2 часа

План

1. Предмет судебной налоговой экспертизы
2. Классификация объектов судебной налоговой экспертизы
3. Задачи судебной налоговой экспертизы
4. Система методов судебной налоговой экспертизы

Задания для подготовки к практическому занятию: изучить материалы лекции по теме практического занятия. Определить предмет и типовые задачи судебной налоговой экспертизы, классификация ее по видам и подвидам. Разобрать классификацию и особенности использования методов судебной налоговой экспертизы. На конкретных примерах рассмотреть современные возможности методов проведения судебной налоговой экспертизы.

Лабораторные занятия

Объем - 6 часов.

Содержание: 1. На конкретном примере судебной налоговой экспертизы определить её методическое обеспечение. 2. Самостоятельно осуществить выбор тех методов, которые необходимы для проведения исследования.

Тема 3. Особенности назначения судебной налоговой экспертизы.
Подготовка материалов на экспертизу Объем - 2 часа.

План

1. Особенности назначения судебной налоговой экспертизы в уголовном и арбитражном процессе.
2. Требования к вопросам судебной налоговой экспертизы.
3. Подготовка материалов на экспертизу

Задания для подготовки к практическому занятию: выявить особенности назначения судебной налоговой экспертизы в уголовном процессе. Рассмотреть вопрос о возможности назначения судебной налоговой экспертизы в арбитражном и гражданском судопроизводстве, определить цели и значение.

Лабораторные занятия Объем - 6 часов.

Содержание: 1. Составить план и программу судебной налоговой экспертизы и определить существенные моменты назначения и производства судебной налоговой экспертизы как процессуального действия. 2. Осуществить публичное выступление с докладом по одному из вопросов данной темы.

Тема 4. Стадии производства судебной налоговой экспертизы
Объем – 2 часа.

План

1. Методическое обеспечение судебной налоговой экспертизы.
2. Стадии экспертного диагностического исследования.
3. Пределы компетенции эксперта судебной налоговой экспертизы.

Задания для подготовки к практическому занятию: Определить пределы компетенции эксперта и виды вопросов при производстве судебной налоговой экспертизы. Описать процесс экспертного исследования по стадиям при решении простой и сложной диагностической задачи.

Лабораторные занятия Объем - 4 часа.

Содержание: 1. Провести описание процесса производства судебной налоговой экспертизы, основанного на стадиях экспертного диагностического исследования. Подготовить эссе по одному из вопросов данной темы. Осуществить публичное выступление докладом.

2. Сформулировать вопросы, относящиеся к компетенции и вопросы, выходящие за пределы компетенции эксперта судебной налоговой экспертизы.
3. Изложить требования, которым должны соответствовать вопросы.

Тема 5. Особенности оценки заключения эксперта, и типичные ошибки, допускаемые при производстве судебной налоговой экспертизы
Объем - 2 часа.

План

1. Требования, предъявляемые к заключениям. Содержание заключения.
2. Оценка заключения судебной налоговой экспертизы.
3. Дополнительная и повторная судебная налоговая экспертиза. Причины и особенности назначения дополнительной экспертизы.
4. Использование заключения эксперта судебной налоговой экспертизы.
5. Формы выводов и особенности составления заключения эксперта.

Задания для подготовки к практическому занятию: Рассмотреть особенности формирования Заключения судебной налоговой экспертизы. Уделить внимание форме и содержанию заключения эксперта. Рассмотреть возможности назначения дополнительной или повторной экспертиз, а также комплексных исследований.

Лабораторные занятия Объем - 4 часа.

Содержание: Подготовить ответы на вопросы: Особенности оформления заключений при проведении первичной, дополнительной, повторной, комиссионной и комплексной налоговых экспертиз.

Выполнить лабораторное задание: 1. провести описание вводной и исследовательской части заключения эксперта. 2. Провести описание стадии обобщения, оценки результатов исследования и формулирования выводов. 3. Провести анализ (оценку) заключения судебной налоговой экспертизы на предмет относимости, допустимости, достоверности как доказательства в судопроизводстве. 4. Подготовить эссе по одному из вопросу данной темы. Осуществить публичное выступление докладом.

9 семестр

Тема 1. Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций Объем - 2 часа

План

1. Экспертное исследование правильности исчисления и полноты уплаты налога на прибыль организаций.
2. Предмет экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты налога на прибыль организаций
3. Задачи экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты налога на прибыль организаций.
4. Объекты экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты налога на прибыль организаций
5. Методическое обеспечение экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты налога на прибыль организаций
6. Вопросы экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты налога на прибыль организаций.
7. Процесс экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты налога на прибыль организаций.

8. Пределы компетенции эксперта при проведении экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты налога на прибыль организаций

Задания для подготовки к практическому занятию: углубить теоретические знания о предмете и типовых задачах судебных налоговых экспертиз. Рассмотреть методы экспертного исследования по налогу на прибыль организаций. Заострить внимание на вопросах, выносимых на разрешение экспертизы и особенностях экспертного исследования по налогу на прибыль организаций.

Лабораторные занятия Объем - 6 часов

Содержание: выполнить Контрольную экспертизу №1 правильности исчисления и полноты уплаты налога на прибыль организаций. Проанализировать имеющиеся первичные учетные документы, бухгалтерские и налоговые регистры, содержащие информацию о затратах понесенных налогоплательщиком. В начале занятия получить у преподавателя индивидуальное «кейс-задание» с материалами, подлежащими исследованию.

Отчет о выполнении лабораторных занятий: подготовить к сдаче преподавателю оформленное заключение эксперта, в содержание которого входит 1) описание вводной исследовательской и оценочной стадий исследований.

Тема 2. Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость Объем - 2 часа

План

1. Экспертное исследование правильности исчисления и полноты уплаты налога на добавленную стоимость
2. Экспертное исследование правильности определения налоговой базы по НДС. Экспертное исследование правильности применения и отражения в учёте суммы НДС, предъявленной к вычету.
3. Задачи, объекты и методы экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты НДС.
4. Вопросы экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты НДС.
5. Процесс экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты НДС.
6. Методическое обеспечение экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты НДС.
7. Пределы компетенции эксперта при проведении экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты НДС

Задания для подготовки к практическому занятию: углубить теоретические знания о предмете и типовых задачах судебных налоговых экспертиз.

Рассмотреть методы экспертного исследования по налогу на добавленную стоимость. Заострить внимание на вопросах, выносимых на разрешение экспертизы и особенностях экспертного исследования по налогу на добавленную стоимость.

Лабораторные занятия Объем - 6 часов

Содержание: выполнить Контрольную экспертизу №2 правильности исчисления и полноты уплаты НДС. Проанализировать имеющиеся первичные учетные документы, бухгалтерские регистры.

В начале занятия получить у преподавателя индивидуальное «кейс-задание» с материалами, подлежащими исследованию.

Отчет о выполнении лабораторных занятий: подготовить к сдаче преподавателю оформленное заключение эксперта, в содержание которого входит описание вводной, исследовательской и оценочной стадий исследований.

Тема 3. Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц Объем - 2 часа

План

1. Экспертное исследование правильности исчисления и полноты уплаты налога на доходы физических лиц.
2. Задачи, объекты и методы экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты налога на доходы физических лиц.
3. Вопросы экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты налога на доходы физических лиц.
4. Процесс экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты налога на доходы физических лиц.
5. Методическое обеспечение экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты НДФЛ.
6. Пределы компетенции эксперта при проведении экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты НДФЛ.

Задания для подготовки к практическому занятию: углубить теоретические знания о предмете и типовых задачах судебных налоговых экспертиз. Рассмотреть методы экспертного исследования по налогу на доходы физических лиц. Заострить внимание на вопросах, выносимых на разрешение экспертизы и особенностях экспертного исследования по налогу на доходы физических лиц.

Лабораторные занятия Объем - 8 часов

Содержание: выполнить Контрольную экспертизу №3 правильности исчисления и полноты уплаты налога на доходы физических лиц. Провести исследование правильности начисления и выплаты заработной платы, в т.ч. премий, оплаты отпусков и иных доходов физических лиц. В начале занятия

получить у преподавателя индивидуальное «кейс-задание» с материалами, подлежащими исследованию.

Отчет о выполнении: подготовить к сдаче преподавателю оформленное заключение эксперта, в содержание которого входит описание вводной, исследовательской и оценочной стадий исследований.

Тема 4. Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения Объем - 4 часа

План

1. Экспертное исследование правильности исчисления и полноты уплаты единого налога при применении УСН.
2. Задачи, объекты и методы экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты единого налога при применении УСН.
3. Вопросы экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты единого налога при применении УСН.
4. Процесс экспертного исследования правильности исчисления и полноты уплаты единого налога при применении УСН.

Задания для подготовки к практическому занятию: углубить теоретические знания о предмете и типовых задачах судебных налоговых экспертиз. Рассмотреть методы экспертного исследования по единому налогу УСН. Заострить внимание на вопросах, выносимых на разрешение экспертизы и особенностях экспертного исследования по единому налогу УСН.

Лабораторное занятие Объем - 6 часов

Содержание: выполнить Контрольную экспертизу №4 правильности исчисления и полноты уплаты единого налога при применении УСН. Проанализировать имеющиеся первичные учетные документы, бухгалтерские регистры.

В начале занятия получить у преподавателя индивидуальное «кейс-задание» с материалами, подлежащими исследованию.

Отчет о выполнении лабораторного занятия: подготовить к сдаче преподавателю оформленное заключение эксперта, в содержание которого входит описание вводной, исследовательской и оценочной стадий исследований.

2.4. Самостоятельная работа

Самостоятельная работа обучающегося при подготовке к лекциям
Объем – 20 часов

Задание для подготовки: Эксперт судебной налоговой экспертизы: его профессиональная компетенция и подготовка. Особенности назначения судебной налоговой экспертизы. Подготовка материалов на экспертизу. Осо-

бенности оценки заключения эксперта, и типичные ошибки, допускаемые при производстве судебной налоговой экспертизы.

Самостоятельная работа обучающегося при подготовке к практическим занятиям Объем – 26 часа

1. Подготовка презентаций на заданную тему по материалам литературы и интернет-источников.
2. Подготовка научных статей и докладов;
3. Подготовка отчетов по практическим занятиям;
4. Самостоятельное изучение литературных источников по теме дисциплины (модуля).

Самостоятельная работа обучающегося при подготовке к лекциям Объем – 20 часов

Задание для подготовки: изучить заключение судебной налоговой экспертизы, его оценка и использование. Экспертное исследование правильности исчисления и полноты уплаты налога на прибыль. 2. Экспертное исследование правильности исчисления и полноты уплаты налога на добавленную стоимость. Экспертное исследование правильности исчисления и полноты уплаты налога на доходы физических лиц. Экспертное исследование правильности исчисления и полноты уплаты единого налога при применении УСН.

Самостоятельная работа обучающегося при подготовке к практическим занятиям Объем – 26 часов

- 10 Составление схем и сравнительных таблиц;
- 11 Подготовка презентаций на заданную тему по материалам литературы и интернет-источников;
- 12 Подготовка научных статей и докладов;
- 13 Подготовка отчетов по практическим занятиям;
- 14 Самостоятельное изучение литературных источников по теме дисциплины (модуля).

Формы проведения контрольной проверки уровня знаний обучающихся по итогам освоения модуля дисциплины (далее – форма контрольной проверки)

Судебных экспертиз	Судебная экспертиза / экономические экспертизы	Судебная налоговая экспертиза	Семестр 8 БМ1, БМ2,	Устный опрос	Проверка уровня знаний по темам №№ 1-5
Судебных экспертиз	Судебная экспертиза / экономические экспер-	Судебная налоговая	Семестр 9 БМ1, БМ2,	Учебное заключение эксперта	Проверка уровня знаний по темам №№ 6-9

	тизы	экспер- тиза			
--	------	-----------------	--	--	--

III. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Особенность преподавания дисциплины заключается в том, что она относится к блоку дисциплин, требующих определенного уровня технической оснащенности. В процессе обучения изучается и используется различное программное обеспечение, сопровождающее бухгалтерский и налоговый учет на предприятии, специализированные компьютерные средства, большое количество объектов. Для обеспечения высокого качества обучения обучающимся должны предоставляться рабочие места (со всем необходимым оборудованием и приспособлениями), что определяет деление учебной группы на подгруппы.

Технические средства, аппаратура для обеспечения учебного процесса: компьютерное обеспечение с соответствующим программным обеспечением.

Семестр	Вид занятия	Используемые интерактивные образовательные технологии	Количество часов
8	Лекции	лекции-презентации, видео-лекции.	26
	Практические занятия	работа в парах, ротационные (сменные тройки), работа в малых группах, индивидуальные задания, эссе, доклады, презентации	10
	Лабораторные практические	Кейс-задания	26
Итого:			62
9	Лекции	лекции-презентации, видео-лекции.	26
	Практические занятия	работа в парах, ротационные (сменные тройки), работа в малых группах, индивидуальные задания, эссе, доклады, презентации	10
	Лабораторные практические	Кейс-задания	26
Итого:			62

Темы контрольных работ, эссе и рефератов:

1. Налоговый учёт: понятие, цели и задачи.
2. Формы использования специальных знаний в области бухгалтерского учета и налогового законодательства.
3. Предмет, объекты и задачи судебной налоговой экспертизы.

4. Исследование хозяйственных операций при производстве налоговой экспертизы.
5. Классификация судебной налоговой экспертизы.
6. Методическое обеспечение судебной налоговой экспертизы.
7. Производство и назначение судебной налоговой экспертизы.
8. Заключение эксперта судебной налоговой экспертизы.
9. Судебная налоговая экспертиза расчётов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.
10. Судебная налоговая экспертиза расчётов с бюджетом по налогу на прибыль с организации.
11. Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.
12. Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость при импорте и экспорте.

Вопросы для текущего контроля

1. Сущность судебной налоговой экспертизы, цели, задачи и объекты.
2. История развития и становления судебной налоговой экспертизы.
3. Эксперт судебной налоговой экспертизы, его права, обязанности и ответственность, процессуальный статус и компетенция.
4. Независимость эксперта.
5. Система нормативного и правового регулирования налогов и налогообложения.
6. Типичные экспертные ошибки, допускаемые при производстве судебной налоговой экспертизы.
7. Предмет судебной налоговой экспертизы.
8. Объекты судебной налоговой экспертизы.
9. Методы судебной налоговой экспертизы.
10. Информационное обеспечение судебной налоговой экспертизы.
11. Методическое обеспечение судебной налоговой экспертизы.
12. Источники бухгалтерской информации: нормативно-правовые документы, внутренние нормативные документы организации, первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счетам.
13. Стадии экспертного диагностического исследования.
14. Особенности назначения судебной налоговой экспертизы в уголовном и арбитражном процессе.
15. Соблюдение законности при проведении судебной налоговой экспертизы.
16. Соблюдение прав и свобод человека, прав юридического лица при проведении судебной налоговой экспертизы.
17. Независимость эксперта. Объективность, всесторонность и полнота исследований. Профессиональная компетентность. Конфиденциальность. Пределы компетенции эксперта.

18. Вопросы судебной налоговой экспертизы, и предъявляемые к ним.
19. Заключение судебной налоговой экспертизы. Требования, предъявляемые к заключениям. Содержание заключения.
20. Оценка заключения судебной налоговой экспертизы.
21. Дополнительная и повторная судебная налоговая экспертиза. Особенности и причины назначения дополнительной экспертизы.
22. Формы выводов и особенности составления заключения эксперта.
23. Права, обязанности и ответственность лица ответственного за исчисление и уплату налогов в бюджет.
24. Уголовная ответственность за налоговые преступления. Административная ответственность налоговые правонарушения. Способы совершения налоговых преступлений (правонарушений).
25. Экспертное исследование расчётных взаимоотношений с бюджетом по налогам и сборам (виды исследований).
26. Экспертное исследование правильности исчисления и полноты уплаты налога на прибыль.
27. Экспертное исследование правильности исчисления и полноты уплаты налога на имущество.
28. Экспертное исследование правильности исчисления и полноты уплаты налога на добавленную стоимость.
29. Экспертное исследование правильности исчисления и полноты уплаты налога на доходы физических лиц.
30. Экспертное исследование правильности исчисления и полноты уплаты единого налога при применении УСН.
31. Экспертное исследование обоснованности предоставления налоговых льгот.
32. Подготовка материалов на экспертизу.
33. Задачи судебной налоговой экспертизы.
34. Процессуальное значение акта налоговой проверки при расследовании уголовных дел об уклонении от уплаты налогов.
35. Судебный эксперт налоговой экспертизы и его профессиональная компетенция.
36. Методическое обеспечение судебной налоговой экспертизы.
37. Требования, предъявляемые к вопросам судебной налоговой экспертизы.
38. Вопросы правового характера, относящиеся к компетенции эксперта при производстве судебной налоговой экспертизы.
39. Подготовка экспертов для производства судебной налоговой экспертизы.
40. Формы использования специальных знаний в области налогообложения.

Вопросы к зачёту:

1. Понятие и основные задачи налогового учета.

2. Предмет судебной налоговой экспертизы. Отличие предмета судебной налоговой экспертизы от предмета судебной бухгалтерской экспертизы.
3. Регистры налогового учета.
4. Формы использования специальных знаний в области налогообложения.
5. Организация налогового учета (на примере основных средств). Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.
6. Понятие судебной налоговой экспертизы. Отличие судебной налоговой экспертизы от других родов экономических экспертиз.
7. Страховые взносы: виды, база, объект, тарифы, порядок исчисления и уплаты. Предмет судебной налоговой экспертизы операций по учету правильности начисления и уплаты страховых взносов.
8. Объекты судебной налоговой экспертизы.
9. Объекты судебной налоговой экспертизы операций по учету правильности начисления и уплаты страховых взносов.
10. Задачи судебной налоговой экспертизы по степени общности.
11. Значение учетной политики при производстве судебной налоговой экспертизы.
12. Задачи судебной налоговой экспертизы операций по учету правильности начисления и уплаты страховых взносов.
13. Ошибки, допускаемые экспертами при исследовании объектов судебной налоговой экспертизы.
14. Эксперт судебной налоговой экспертизы: подготовка и компетенция.
15. Диагностические задачи судебной налоговой экспертизы, их классификация.
16. Объекты судебной налоговой экспертизы расчетов с бюджетом по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.
17. Вопросы судебной налоговой экспертизы. Требования к вопросам.
18. Задачи судебной налоговой экспертизы расчетов с бюджетом по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.
19. Порядок производства судебной налоговой экспертизы расчетов с бюджетом по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.
20. Упрощенная система налогообложения: условия применения, объект налогообложения, ставка налога, налоговая база.
21. Методическое обеспечение судебной налоговой экспертизы.
22. Типичные задачи судебной налоговой экспертизы расчетов с бюджетом по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

23. Ошибки, допускаемые экспертами при производстве судебной налоговой экспертизы.
24. Предмет судебной налоговой экспертизы расчетов с бюджетом по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.
25. Стадии производства судебной налоговой экспертизы.
26. УСН – минимальный налог: понятие, порядок исчисления и уплаты.
27. Особенности назначения судебной налоговой экспертизы в уголовном судопроизводстве. Подготовка материалов.
28. Порядок исчисления и уплаты налога уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения и налога при применении совмещенного с УСН налогового режима.
29. Классификация методов судебной налоговой экспертизы.
30. Порядок производства судебной налоговой экспертизы операций по учету правильности начисления и уплаты страховых взносов.
31. Значение судебной налоговой экспертизы при расследовании преступлений в сфере экономической деятельности.
32. Особенности исчисления страховых взносов адвокатами, нотариусами и индивидуальными предпринимателями.
33. Значение первичной учетной документации при производстве судебной налоговой экспертизы.
34. Достаточность объектов при производстве судебной налоговой экспертизы (на примере производства судебной налоговой экспертизы операций по учету правильности начисления и уплаты страховых взносов).
35. Расчет доли не полностью исчисленных и уплаченных налогов в бюджет в ходе экспертного исследования.
36. Достаточность объектов при производстве судебной налоговой экспертизы (на примере судебной налоговой экспертизы расчетов с бюджетом по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения).
37. Вопросы правового, ревизионного и справочного характера в области налогообложения.
38. Роль и значение бухгалтерского и налогового учета при производстве судебной налоговой экспертизы.
39. Классификация судебных экономических экспертиз. Место судебной налоговой экспертизы в классе экономических экспертиз.
40. Процессуальное значение акта налоговой проверки при расследовании уголовных дел об уклонении от уплаты налогов.
41. Вопросы правового характера, относящиеся к компетенции эксперта при производстве судебной налоговой экспертизы.
42. Классификация судебной налоговой экспертизы.
43. О необходимости исследования при производстве судебной налоговой экспертизы регистров налогового учета.

44. Предмет и объекты судебной налоговой экспертизы.
45. Объекты судебной налоговой экспертизы и судебной бухгалтерской экспертизы: понятие и классификация.
46. Производство судебной налоговой экспертизы в государственных и негосударственных экспертных учреждениях.
47. История развития и становления судебной налоговой экспертизы.
48. Способы уклонения от уплаты налогов и страховых взносов.
49. Особенности назначения судебной налоговой экспертизы операций по учету правильности начисления и уплаты страховых взносов.
50. Информационное обеспечение судебной налоговой экспертизы.
51. Методическое обеспечение судебной налоговой экспертизы операций по учету правильности начисления и уплаты страховых взносов.
52. Независимость эксперта. Объективность, всесторонность и полнота исследования. Профессиональная компетентность. Пределы компетенции эксперта.
53. Заключение судебной налоговой экспертизы. Требования, предъявляемые к заключениям. Содержание заключения.
54. Задачи и вопросы судебной налоговой экспертизы операций по учету правильности начисления и уплаты страховых взносов. Вопросы, не относящиеся к компетенции эксперта судебной налоговой экспертизы.
55. Задачи и вопросы судебной налоговой экспертизы расчетов с бюджетом по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Вопросы, не относящиеся к компетенции эксперта судебной налоговой экспертизы.
56. Объекты судебной налоговой экспертизы. Ошибки, допускаемые экспертом при исследовании объектов.

Вопросы к экзамену:

1. Понятие предмета судебной налоговой экспертизы.
2. Судебная налоговая экспертиза операций по учету правильности исчисления и уплаты страховых взносов: особенности назначения.
3. Судебная налоговая экспертиза операций по учету правильности исчисления и уплаты страховых взносов: предмет и объекты.
4. Классификация расходов, связанных с производством и реализацией в целях исчисления налога на прибыль организаций.
5. Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по НДС: особенности назначения судебной экспертизы.
6. Понятие судебной налоговой экспертизы. Отличие судебной налоговой экспертизы от других родов судебных экономических экспертиз.
7. Судебная налоговая экспертиза операций по учету правильности исчисления и уплаты страховых взносов: задачи, их классификация.
8. Налог на прибыль организаций: документальное подтверждение и порядок признания расходов на связь, расходов на рекламу, представи-

тельских расходов. Рекламные расходы в бухгалтерском и налоговом учете с учетом ПБУ 18/02.

9. Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения: предмет и объекты.

10. Налог на прибыль и сравнительный анализ расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

11. Значение учетной политики при производстве судебной налоговой экспертизы.

12. Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения: методика производства экспертизы.

13. Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций: особенности назначения судебной экспертизы.

14. Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения: задачи, их классификация.

15. Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц: предмет и задачи.

16. Признание расходов при методе начисления в целях исчисления налога на прибыль. Расходы, связанные с производством и реализацией при методе начисления.

17. Вопросы судебной налоговой экспертизы. Требования к вопросам.

18. Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц: методика производства экспертизы.

19. Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц: объекты исследования.

20. Налог на добавленную стоимость и учетная политика, в том числе раздельный учет.

21. Методическое обеспечение судебной налоговой экспертизы.

22. Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц: особенности назначения судебной экспертизы.

23. Ошибки, допускаемые экспертами при производстве судебной налоговой экспертизы.

24. Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций: предмет и объекты.

25. Стадии производства судебной налоговой экспертизы.

26. Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций: задачи, их классификация.

27. Особенности назначения судебной налоговой экспертизы. Подготовка материалов на экспертизу.

28. Классификация судебной налоговой экспертизы расчётов с бюджетом по налогу на прибыль организаций.

29. Методическое обеспечение судебной налоговой экспертизы.
30. Значение судебной и правоприменительной практики при производстве судебной налоговой экспертизы расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций.
31. Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций: оценка заключения эксперта.
32. Налоговые вычеты по НДС: порядок применения налоговых вычетов по НДС, документальное подтверждение, восстановление НДС. Возмещение НДС из бюджета.
33. Авансовые платежи по налогу на прибыль. Порядок расчета ежеквартальных авансовых платежей.
34. Реализация товаров (работ, услуг) и НДС. передача товаров (работ, услуг) безвозмездная и НДС - объект налогообложения, налоговая база, вычеты.
35. Расчет доли не полностью исчисленных и уплаченных налогов в бюджет в ходе экспертного исследования.
36. Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по НДС: предмет и объекты. Документальное подтверждение уплаты НДС при импорте.
37. Вопросы правового, ревизионного и справочного характера в области налогообложения.
38. Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по НДС: задачи, их классификация.
39. Методика производства судебной налоговой экспертизы, если перед экспертом поставлен вопрос: «Какую сумму НДС должно было заплатить и какую сумму НДС фактически заплатило предприятие за определённый период»?
40. Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций, полученную от деятельности страховых организаций и негосударственных пенсионных фондов: предмет, объекты, задачи, информационное обеспечение.
41. Вопросы правового характера, относящиеся к компетенции эксперта при производстве судебной налоговой экспертизы.
42. Универсальный передаточный документ, счет-фактура, книга покупок, книга продаж, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур – как объекты судебной налоговой экспертизы.
43. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет.
44. Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций: полученную от деятельности участников рынка ценных бумаг и потребительских кооперативов: предмет, объекты, задачи и информационное обеспечение.
45. Налог на добавленную стоимость: налоговый период, налогооблагаемая база, налоговые ставки.

46. Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций:, полученную от деятельности клиринговых организаций и микрофинансовых организаций: предмет, объекты, задачи и информационное обеспечение.

47. Налог на прибыль организаций: налоговая база, налоговые ставки, налоговый (отчетный) период.

48. Понятие и классификация объектов судебной налоговой экспертизы.

49. Налог на прибыль организаций и сравнительный анализ доходов в бухгалтерском и налоговом учете.

50. Задачи судебной налоговой экспертизы, их классификация.

51. Налог на доходы физических лиц: дата получения фактического дохода в целях НДФЛ, объект налогообложения по НДФЛ, налоговые ставки.

52. Страховые взносы: виды, база, объект, тарифы, порядок исчисления и уплаты. Предмет судебной налоговой экспертизы операций по учету правильности начисления и уплаты страховых взносов.

53. Налог на доходы физических лиц: порядок исчисления налога налоговыми агентами. Налоговые вычеты.

54. Достаточность объектов при производстве судебной налоговой экспертизы (на примере производства судебной налоговой экспертизы расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций).

55. Налог на доходы физических лиц и учетная политика. Договор аренды квартиры для проживания своих работников, подарки сотрудникам, материальная помощь сотрудникам, выплата дивидендов – особенности налогообложения НДФЛ.

56. Особенности оценки заключения эксперта судебной налоговой экспертизы по делам об уклонении от уплаты налогов и (или) страховых взносов.

57. Налог на доходы физических лиц: особенности налогообложения при получении дохода в натуральной форме.

58. Диагностические задачи судебной налоговой экспертизы, их классификация.

59. Объекты судебной налоговой экспертизы операций по учету правильности начисления и уплаты страховых взносов.

60. Упрощенная система налогообложения: условия применения, объект налогообложения, ставка налога, налоговая база. УСН – минимальный налог: понятие, порядок исчисления и уплаты.

IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

4.1. Нормативные правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации: [принята всенародным голосованием 12.12.1993]: с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 30.12.2008

№ 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ // Собрание законодательства РФ. – 2014. – 4 августа (№ 31). Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14 ноября 2002г. №138-ФЗ.

2. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24 июля 2002г. №95-ФЗ.

3. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001г. №174-ФЗ.

4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001г. №195-ФЗ.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998) (действующая редакция).

6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (действующая редакция).

7. Федеральный закон от 31 мая 2001г. №73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».

8. О бухгалтерском учёте Федеральный закон от 06 дек. 2011г. N 402-ФЗ : принят Гос. Думой Федер. Собр. РФ 22 нояб. 2011 г. : одобр. Советом Федерации Федер. Собр. РФ 29 нояб. 2011 г.

9. Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации № 28 от 21 декабря 2010 года «О судебной экспертизе по уголовным делам».

10. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 28 декабря 2006г. № 64 «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления».

11. Инструкция по организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации (Приложение №1 к Приказу МВД России от 29.06.2005 №511).

12. Инструкция по организации производства судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации (Приложение к приказу Минюста РФ от 20 декабря 2002 г. №347).

4.2. Основная литература

1. Голикова В.В. Судебная налоговая экспертиза : учебник. – Москва : Проспект, 2021. – 208с.

2. Савицкий А.А. Судебная бухгалтерская экспертиза : учебник . – Москва : Проспект, 2021. – 368 с.

3. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы [Электронный ресурс] : учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной ; ответственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство

Юрайт, 2020. — 299 с. — ISBN 978-5-534-09038-3. — Режим доступа : <https://urait.ru/bcode/450431>.

4. Россинская Е.Р. Теория судебной экспертизы (Судебная экспертология) [Электронный ресурс] : учебник / Е.Р. Россинская, Е.И. Галяшина, А.М. Зинин ; под ред. Е.Р. Россинской - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Норма : ИНФРА-М, 2019.- 368 с. - ISBN 978-5-16-104122-2. — Режим доступа : <https://new.znaniy.com/catalog/product/995444>.

4.2. Дополнительная литература:

1. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н.П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 584 с. - ISBN 978-5-16-103117-9. — Режим доступа : <https://new.znaniy.com/catalog/product/1043832>.

2. Россинская Е.Р. Экспертиза в судопроизводстве [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Е.Р. Россинская, А.М. Зинин ; ред. Е.Р. Россинская ; Моск. гос. юрид. ун-т им. О.Е. Кутафина (МГЮА). - М. : Проспект, 2015, 2019. - 336 с. - ISBN 978-5-392-19230-4. - Режим доступа : <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web> ; <http://ebs.prospekt.org/book/29912>, локальная сеть университета.

3. Судебная экспертиза: типичные ошибки [Электронный ресурс] : монография / Е. Р. Россинская, Е. Н. Дмитриев, И. Н. Подволоцкий [и др.] ; под ред. Е. Р. Россинской. — М. : Проспект, 2013. — 544 с. - ISBN 978-5-392-09756-2. — Режим доступа : <http://ebs.prospekt.org/book/3240>.

4. Судебная экспертология: история и современность (научная школа, экспертная практика, компетентностный подход) [Электронный ресурс] : монография / Е. Р. Россинская, Е. И. Галяшина [и др.] ; под ред. Е.Р. Россинской, Е.И. Галяшиной. — М. : Проспект, 2017. — 272 с. — Режим доступа : <http://ebs.prospekt.org/book/34462>

5. Судебно-экспертная деятельность: правовое, теоретическое и организационное обеспечение [Электронный ресурс] : учебник для аспирантуры / Е. Р. Россинская, Е. И. Галяшина [и др.] ; под ред. Е. Р. Россинской, Е. И. Галяшиной. — М. : Норма : ИНФРА-М, 2019. — 400 с. — Режим доступа : <http://znaniy.com/catalog/product/962566>.

V. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

5.1. Обеспечение образовательного процесса иными библиотечно-информационными ресурсами и средствами обеспечения образовательного процесса

Обучающимся обеспечивается доступ (удаленный доступ) к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам. Полнотекстовая рабочая программа дисциплины (модуля)

размещена в Цифровой научно-образовательной и социальной сети Университета (далее - ЦНОСС), в системе которой функционируют «Электронные личные кабинеты обучающегося и научно-педагогического работника». Доступ к материалам возможен через введение индивидуального пароля. ЦНОСС предназначена для создания личностно-ориентированной информационно-коммуникационной среды, обеспечивающей информационное взаимодействие всех участников образовательного процесса Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), в том числе предоставление им общедоступной и персонализированной справочной, научной, образовательной, социальной информации посредством сервисов, функционирующих на основе прикладных информационных систем Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронно-библиотечным системам (электронным библиотекам) и к электронной информационно-образовательной среде Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). Помимо электронных библиотек Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), он обеспечен индивидуальным неограниченным доступом ко всем удаленным электронно-библиотечным системам, базам данных и справочно-правовым системам, подключенным в Университете имени О.Е. Кутафина (МГЮА) на основании лицензионных договоров, и имеющие адаптированные версии сайтов для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья.

Электронно-библиотечная система (электронная библиотека) и электронная информационно-образовательная среда обеспечивают возможность одновременного доступа 100 процентов обучающихся из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», как на территории Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), так и вне ее.

Фонд электронных ресурсов Библиотеки включает следующие справочно-правовые системы, базы данных и электронные библиотечные системы:

5.1.1. Справочно-правовые системы:

1.	ИС «Континент»	сторонняя	http://continent-online.com	ООО «Агентство правовой интеграции «КОНТИНЕНТ», договоры: - № 18032020 от 20.03.2018 г. с 20.03.2018 г. по 19.03.2019 г.; - № 19012120 от 20.03.2019 г. с 20.03.2019 г. по 19.03.2020 г.; - № 20040220 от 02.03.2020 г. с 20.03.2020 г. по 19.03.2021 г.; - №21021512 от 16.03.2021 г. с 20.03.2021 г. по 19.03.2022 г.; - № 22021712 от 09.03.2022 г. с 20.03 2022г. по 19.03.2023 г.;
----	----------------	-----------	---	--

				- № 23020811 от 06.03.2023 г. с 20.03.2023 г. по 19.03.2024 г.
2.	СПС Westlaw Academics	сторонняя	https://uk.westlaw.com	<p>Филиал Акционерного общества «Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА», договоры:</p> <p>- № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.;</p> <p>- № RU03358/19 от 11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.;</p> <p>- № ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</p> <p>- № ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г., период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.;</p> <p>- № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.</p>
3.	КонсультантПлюс	сторонняя	http://www.consultant.ru	Открытая лицензия для образовательных организаций
4.	Гарант	сторонняя	https://www.garant.ru	Открытая лицензия для образовательных организаций

5.1.2. Профессиональные базы данных:

1.	Web of Science	сторонняя	https://apps.webofknowledge.com	<p>ФГБУ «Государственная публичная научно-техническая библиотека России», сублицензионные договоры:</p> <p>- № WOS/668 от 02.04.2018 г.;</p> <p>- № WOS/349 от 05.09.2019 г.;</p> <p>ФГБУ «Российский фонд фундаментальных исследований» (РФФИ), сублицензионные договоры:</p> <p>- № 20-1566-06235 от 22.09.2020 г.;</p> <p>- № 21-1706-06235 от 14.07.2021 г.</p>
2.	Scopus	сторонняя	https://www.scopus.com	<p>ФГБУ «Государственная публичная научно-техническая библиотека России», сублицензионные договоры:</p> <p>- № SCOPUS/668 от 09 января 2018 г.;</p> <p>- № SCOPUS/349 от 09 октября 2019 г.;</p>

				ФГБУ «Российский фонд фундаментальных исследований» (РФФИ), сублицензионные договоры: - № 20-1573-06235 от 22.09.2020 г.; - № 21-1702-06235 от 14.07.2021 г.
3.	Коллекции полнотекстовых электронных книг информационного ресурса EBSCOHost БД eBook Collection	сторонняя	http://web.a.ebscohost.com	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договор № 03731110819000006 от 18.06.2019 г. бессрочно
4.	Национальная электронная библиотека (НЭБ)	сторонняя	https://rusneb.ru	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 101/НЭБ/4615 от 01.08.2018 г. с 01.08.2018 по 31.07.2023г. (безвозмездный)
5.	Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина	сторонняя	https://www.prilib.ru	ФГБУ «Президентская библиотека имени Б. Н. Ельцина, Соглашение о сотрудничестве № 23 от 24.12.2010 г., бессрочно
6.	НЭБ eLIBRARY.RU	сторонняя	http://elibrary.ru	ООО «РУНЕБ», договоры: - № SU-13-03/2019-1 от 27.03.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭР-1/2020 от 17.04.2020 г. с 17.04.2020 г. по 16.04.2021 г.; - № ЭР-2/2021 от 25.03.2021 г. с 25.2021 г. по 24.03.2022 г.; - № ЭР-3/2022 от 04.03.2022 г. с 09.03.2022 г. по 09.03.2023 г.; - № SU-1494/2023 от 22.03.2023 г. с 27.03.2023 г. по 26.03.2024 г.
7.	Legal Source	сторонняя	http://web.a.ebscohost.com	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договоры: - № 414-EBSCO/2020 от

				29.11.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № ЭБ-5/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-2/2022 от 01.10.2021 г., с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 414- EBSCO/23 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
8.	ЛитРес: Библиотека	сторонняя	http://biblio.litres.ru	ООО «ЛитРес», договоры: - № 290120/Б-1-76 от 12.03.2020 г. с 12.03.2020 г. по 11.03.2021 г.; - № 160221/Б-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по 11.03.2022 г.; - № ЭР-6/2022 от 18.03.2022 г. с 18.03.2022 г. по 17.03.2023 г.; - № 130223/Б-1-136 от 02.03.2023 г. с 18.03.2023 г. по 17.03.2024 г.

5.1.3. Электронно-библиотечные системы:

1.	ЭБС ZNANIUM.COM	сторонняя	http://znanium.com	ООО «Научно-издательский центр ЗНАНИУМ», договоры: - № 3489 бс от 14.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № 3/2019эбс от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № 1/2022эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211747575эбс от 07.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
2.	ЭБС Book.ru	сторонняя	http://book.ru	ООО «КноРус медиа», договоры: - № 18494735 от 17.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № ЭБ-2/2019 от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № ЭБ-4/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-4/2022 от 01.10.2021 г. с

				01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783653 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
3.	ВЧЗ РГБ (Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)	сторонняя	https://search.rsl.ru/	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 32312116538 от 14.02.2023 г. с 02.03.2023 г. по 01.03.2024 г.
4.	ЭБС Юрайт	сторонняя	http://www.biblio-online.ru	ООО «Электронное издательство Юрайт», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 01.04.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭБ-1/2020 от 01.04.2020 г. с 01.04.2020 г. по 31.03.2021 г. - № ЭР-1/2021 от 23.03.2021 г. с 03.04.2021 г. по 02.04.2022 г.; - № ЭР-7/2022 от 09.03.2022 г. с 03.04.2022 по 02.04.2023 г.; - № 32312233331 от 29.03.2023 г. с 03.04.2023 г. по 02.04.2024 г.
5.	ЭБС «Юстицинформ»	сторонняя	https://elknigi.ru/	ООО «Юридический дом «Юстицинформ», договор № ЭР-1/2023 от 30.03.2023 г. с 05.04.2023 г. по 04.04.2024 г.
6.	ЭБС Проспект	сторонняя	http://ebs.prospekt.org	ООО «Проспект», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г. с 03.07.2019 г. по 02.07.2020 г.; - № ЭБ-2/2020 от 03.07.2020 г. с 03.07.2020 г. по 02.03.2021 г.; - № ЭР-3/2021 от 21.06.2021 с 03.07.2021 г. по 02.07.2022 г.; - 32211498857 от 24.06.2022 г. с 03.07.2022 г. по 02.07.2023 г.

Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА) обеспечен необходимым комплектом лицензионного программного обеспечения.

5.2. Перечень программного обеспечения (ПО), установленного на компьютерах, задействованных в образовательном процессе по дисциплине (модулю)

Все аудитории, задействованные в образовательном процессе по реализации дисциплины (модуля), оснащены следующим ПО:

№	Описание ПО	Наименование ПО,	Вид лицензирования
---	-------------	------------------	--------------------

		программная среда, СУБД	
ПО, устанавливаемое на рабочую станцию			
1.	Операционная система	Windows 7	Лицензия
		Windows 10	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05.2019 г. № 31806485253 от 20.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
4.	Антивирусная защита	Kaspersky Workspace Security	Лицензия
		По договорам: № 31907848213 от 03.06.2019 г. № 31806590686 от 14.06.2018 №31705098445 от 30.05.2017 № 31603346516 от 21.03.2016	
5.	Офисные пакеты	Microsoft Office	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05. 2019 г. № 31806485253 от 21.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
7.	Архиваторы	7-Zip	Открытая лицензия
		WinRar	Открытая лицензия
8.	Интернет браузер	Google Chrome	Открытая лицензия
9.	Программа для просмотра файлов PDF	Adobe Acrobat reader	Открытая лицензия
		Foxit Reader	Открытая лицензия
10.	Программа для просмотра файлов DJVU	DjVu viewer	Открытая лицензия
11.	Пакет кодеков	K-Lite Codec Pack	Открытая лицензия
12.	Видеоплеер	Windows Media Player	В комплекте с ОС
		vlc pleer	Открытая лицензия
		flashpleer	Открытая лицензия
13.	Аудиоплеер	Winamp	Открытая лицензия
12	Справочно- правовые системы (СПС)	Консультант плюс	Открытая лицензия
		Гарант	Открытая лицензия

Программное обеспечение лаборатории, задействованной в реализации дисциплины (модуля)

Предназначение	Оборудование	Программное обеспечение	№№ аудиторий
Для ведения бухгалтерского и	—	«1С: Бухгалтерия Предприя-	726

налогового учёта, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчётности в организации.		тия» Открытая лицензия	
Исследование цифровых следов	—	Мобильный криминалист Установлена demo версия.	726
Комплекс программно-аппаратный для логического и физического извлечения данных из мобильных устройств	XRY	Специальное программное обеспечение. Государственный контракт 0373100110813000079 от 19.07.2013г. ООО «Целевые технологии».	726
Исследование цифровых следов	—	EnCase Forensic Editio Установлена demo версия.	726
Исследование цифровых следов	—	Belkasoft Evidence Centre Установлена demo версия.	726
Представляет собой носимый комплект, содержащий полный набор аппаратных блокираторов записи UltraBlock производства Tableau, Guidance Software Inc, дополненный адаптерами и разъемами для использования в создании криминалистически значимых образов физических носителей информации - жестких дисков, разного рода накопителей, или других устройств хранения. Для этого достаточно выбрать из набора блокиратор с подходящим входным интерфейсом, после чего вы можете, используя функцию аппаратной защиты от записи, создать на своем компьютере образ исходного носителя.	UltraKit	Специальное программное обеспечение. Государственный контракт 0373100110813000079 от 19.07.2013г. ООО «Целевые технологии».	726

Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА) располагает материально-технической базой, соответствующей действующим противопожарным правилам и нормам, и обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работ обучающихся, предусмотренных учебным планом.

В реализации дисциплины (модуля) задействованы учебные аудитории для проведения лекционных занятий, практических (семинарских) занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Для проведения занятий лекционного типа обучающимся предлагают-

ся наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, которые хранятся на электронных носителях.

5.3. Помещения для самостоятельной работы обучающихся

Помещения для самостоятельной работы обучающихся расположенные по адресу г. Москва ул. Садовая-Кудринская д.9 стр.1, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включают в себя:

1. Электронный читальный зал на 135 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 42 шт.,
- стол студенческий трехместный – 10 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 3 шт.,
- стул – 135 шт.,
- компьютер студенческий 50 MAC AB – 76 шт. (компьютерная техника подключена к сети «Интернет» и обеспечивает доступ в электронную информационно-образовательную среду),
- проектор с моторизованным лифтом Epson EB-1880 – 1 шт.,
- экран Projecta с электронным приводом – 1 шт.

Электронный читальный зал располагается на первом этаже, предназначенного для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, рабочие места в читальном зале оборудованы современными эргономичными моноблоками с качественными экранами, а также аудио гарнитурами.

Комплекс средств:

- рабочее место с увеличенным пространством – 2 шт.,
- наушники «накладного» типа – 1 компл.,
- лупа ручная для чтения 90mmx13.5mm – 1 шт.,
- линза Френеля в виниловой рамке 300*190 – 1 шт.

2. Читальные залы на 93 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 24 шт.,
- стол студенческий трехместный – 2 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 7 шт.,
- стул – 93 шт.,
- компьютер студенческий 50 MAC AB – 11 шт.

3. Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:

- стол студенческий одноместный – 4 шт.,
- компьютер студенческий 50 MAC AB – 4 шт.,
- стул – 4 шт.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся, расположенное по адресу г. Москва наб. Шитова д. 72 корп. 3, оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включает в себя:

- компьютер студенческий Lenovo – 16 шт.,
- стол студенческий одноместный – 16 шт.,
- стол студенческий двухместный – 17 шт.,
- стул – 42 шт.

5.4. Лаборатория

В реализации дисциплины (модуля) задействована Лаборатория экономических экспертиз (ауд. №726 по адресу Москва, ул. Садовая-Кудринская, 9, стр.1, 2). В процессе работы обучающихся в этой лаборатории у обучающихся формируются навыки и умения работы с:

аппаратными блокираторами записи на внешний носитель информации, коммутаторами мобильных устройств к рабочему месту эксперта, штатными утилитами операционной системы Windows v 7-10, аппаратно-программным комплексом XRY производства фирмы MSAB (micro/systemation),

Мобильный криминалист производства ООО "Оксиджен Софтвр",

Belkasoft Evidence Center производства ООО "Белкасофт",

EnCase Forensik производства компании Guidance Software Inc.

Обучающиеся к самостоятельному, квалифицированному и компетентному решению профессиональных диагностических задач судебной компьютерно-технической экспертизы, в том числе, к самостоятельному производству контрольных учебных экспертиз, включающему проведение экспертного осмотра компьютерной техники, программных продуктов, электронных документов, вспомогательной компьютерной информацией.

Более подробно материально-техническое оснащение лаборатории отражено в соответствующем паспорте.