

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Малахова Светлана Дмитриевна
Должность: Директор филиала
Дата подписания: 20.07.2026 17:57:34
Уникальный программный ключ:
cba47a2f4b9180af2546ef5354c4938c4a04716d

УТВЕРЖДАЮ:
Зам. директора по учебной работе
Т.Н.Пимкина
2026 г.



Лист актуализации рабочей программы дисциплины
«Организация налоговых проверок и расследования налоговых преступлений»

для подготовки специалистов

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Форма обучения очная, заочная

Курс 5

Семестр 9

В рабочую программу вносятся следующие изменения:

1. Дополнен список литературы.

1) *Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) 31 июля 1998 года N 146-ФЗ (от 28.11.2025 N 425-ФЗ)

2) *Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2) 5 августа 2000 года N 117-ФЗ (в ред. от 20.02.2026 N 42-ФЗ

3)"Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 23.03.2026)

4)"Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 20.02.2026)

*Справочная система КонсультантПлюс

Разработчик: Федотова Е.В., к.э.н., доцент

Рабочая программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры информационных технологий, учета и экономической безопасности
протокол № 9 от « 20 » мая 2026 г.

Заведующий кафедрой информационных технологий,
учета и экономической безопасности



Е.В. Федотова



МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ –
МСХА имени К.А. ТИМИРЯЗЕВА»
(ФГБОУ ВО РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева)

Калужский филиал

Факультет экономический

Кафедра информационных технологий, учета и экономической безопасности

УТВЕРЖДАЮ:

И.о.зам. директора по учебной работе

Т.Н. Пимкина

“ 20 ”

05

2025 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.05 Организация налоговых проверок и расследования налоговых преступлений

(индекс и наименование дисциплины по учебному плану)

для подготовки специалиста

ФГОС ВО

Направление: 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Курс 5

Семестр 9

Форма обучения очная, заочная

Год начала подготовки 2025

Калуга, 2025

Разработчик (и): Федотова Е.В., к.э.н., доцент
(ФИО, ученая степень, ученое звание) « 20 » мая 2025 г.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО, ОПОП по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность и учебным планом

Программа обсуждена на заседании кафедры информационных технологий, учета и экономической безопасности
протокол № 9 от « 20 » мая 2025 г.

Зав. кафедрой Федотова Е.В., к.э.н., доцент
(ФИО, ученая степень, ученое звание)



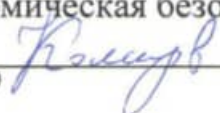
« 20 » мая 2025 г.

Согласовано:

Председатель учебно-методической комиссии экономического факультета по направлению 38.05.01 Экономическая безопасность

Комаров С.М., к.э.н.

(ФИО, ученая степень, ученое звание)



(подпись)

« 20 » мая 2025 г.

Заведующий выпускающей кафедрой информационных технологий, учета и экономической безопасности

Федотова Е.В., к.э.н., доцент
(ФИО, ученая степень, ученое звание)



(подпись)

« 20 » мая 2025 г.

Проверено:

Начальник УМЧ



доцент О.А. Окунева

СОДЕРЖАНИЕ

АННОТАЦИЯ.....	2
1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	3
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ	3
3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	4
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	8
4.1 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ТРУДОЁМКОСТИ ДИСЦИПЛИНЫ ПО ВИДАМ РАБОТ	8
ПО СЕМЕСТРАМ	8
4.2 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	9
4.3 ЛЕКЦИИ/ЛАБОРАТОРНЫЕ/ПРАКТИЧЕСКИЕ/СЕМИНАРСКИЕ ЗАНЯТИЯ.....	13
5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	21
6. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	24
6.1. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности	24
6.2. Описание показателей и критериев контроля успеваемости, описание шкал оценивания	25
7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	13
7.1 Основная литература	27
7.2 Дополнительная литература.....	27
7.3 Нормативные правовые акты	29
7.4 Методические указания, рекомендации и другие материалы к занятиям.....	29
8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ).....	29
9. ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ (ПРИ НЕОБХОДИМОСТИ).....	30
10. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	30
11. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ СТУДЕНТАМ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....	31
Виды и формы отработки пропущенных занятий	31
12. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПРЕПОДАВАТЕЛЯМ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	31

АННОТАЦИЯ

рабочей программы учебной дисциплины

Б1.В.05 «Организация налоговых проверок и расследования налоговых преступлений»

для подготовки специалистов по направлению 38.05.01 Экономическая безопасность специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Цель освоения дисциплины: в соответствии с компетенциями дисциплина «Организация налоговых проверок и расследования налоговых преступлений» призвана формировать у студентов теоретические знания и приобретение практических умения и навыков в области организации проведения налоговых проверок и расследования налоговых преступлений, налогообложения юридических и физических лиц, методах контроля налоговых органов за правильностью, исчисления налогов и своевременностью их перечисления в бюджет для формирования и развития профессиональных навыков обучающихся, а также применение специальными органами уголовной юстиции и налоговыми органами в пределах предоставленных им полномочий уголовно-процессуальных, оперативно-розыскных, налогово-проверочных и иных мер по выявлению и проверке первичной информации о налоговых преступлениях и правонарушениях, а также разрешению вопроса о возбуждении уголовного дела или принятия иных предусмотренных законодательством мер.

Место дисциплины в учебном плане: дисциплина «Организация налоговых проверок и расследования налоговых преступлений» включена в часть, формируемая участниками образовательных отношений Учебного плана по направлению 38.05.01 Экономическая безопасность специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Требования к результатам освоения дисциплины: в результате освоения дисциплины формируются компетенции:

ПКос-3.1- Знать типологии отмывания денег, предикатные преступления в отношении отмывания доходов и/или финансирования терроризма, уязвимость финансовых продуктов и услуг в отношении отмывания доходов и/или финансирования терроризма, законодательство Российской Федерации в сфере противодействия отмыванию доходов и/или финансированию терроризма; цифровые средства и технологии для проведения исследований в области профессиональной деятельности

ПКос-3.2- Уметь анализировать (в том числе с применением цифровых технологий) информацию о подозрительных операциях и сделках, разграничивать факты и мнения при формулировке выводов

ПКос-3.3- Владеть навыками проверки информации (в том числе с применением цифровых технологий) о возможных фактах отмывания доходов и/или финансирования терроризма, моделирования подозрительной деятельности в целях противодействия отмыванию доходов и/или финансированию терроризма

ПКос-4.1- Знать отраслевые стандарты по управлению рисками, трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации, практику применения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, о бухгалтерском учете, о социальном страховании и обеспечении и корпоративном управлении, налогового, гражданского, трудового законодательства Российской Федерации, основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к областям проверки

ПКос-4.2- Уметь ставить профессиональные задачи, анализировать и координировать объем работ каждого сотрудника подразделения, ставить задачи в соответствии с нормами трудового, гражданского и административного законодательства Российской Федерации, основными законодательными и нормативными правовыми актами, относящимися к областям проверки

ПКос-4.3- Владеть навыками декомпозиции стратегических целей организации в задачи подразделения, формирования риск-ориентированного планирования, согласования и утверждения планов и программ проверок, руководства подготовкой отчета и обсуждения результатов проверки с уполномоченными представителями

Краткое содержание дисциплины: Курс данной дисциплины включает в себя изучение тем: Тема 1. «Налоговый контроль как государственный инструмент регулирования экономики», Тема 2. «Правовые основы налогового контроля в Российской Федерации», Тема 3. Особенности организации налогового контроля в развитых странах, Тема 4. «Организация налогового контроля в РФ. Камеральная и выездная налоговые проверки», Тема 5 «Мероприятия налогового контроля». Тема 6 «Оформление результатов и вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки», Тема 7 «Налоговый контроль в форме налогового мониторинга», Тема 8 «Налоговые правонарушения и ответственность за совершение налоговых правонарушений», Тема 9 «Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц», Тема 10 «Налоговые преступления: сущность и особенности», Тема 11 «Криминалистический анализ налоговых преступлений», Тема 12 «Доследственная проверка материалов. Установление признаков преступления и возбуждение уголовного дела», Тема 13 «Основы методики расследования налоговых преступлений», Тема 14 «Тактические особенности собирания и проверки доказательств совершения налоговых преступлений»

Общая трудоемкость дисциплины: 1216 ч / 6 зач.ед.

Промежуточный контроль: зачет

1. Цель освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Организация налоговых проверок и расследования налоговых преступлений» является освоение студентами теоретических и практических знаний, приобретение умений и навыков в области организации проведения налоговых проверок и расследования налоговых преступлений, налогообложения юридических и физических лиц, методах контроля налоговых органов за правильностью, исчисления налогов и своевременностью их перечисления в бюджет для формирования и развития профессиональных навыков обучающихся, а также применение специальными органами уголовной юстиции и налоговыми органами в пределах предоставленных им полномочий уголовно-процессуальных, оперативно-розыскных, налогово-проверочных и иных мер по выявлению и проверке первичной информации о налоговых преступлениях и правонарушениях, а также разрешению вопроса о возбуждении уголовного дела или принятия иных предусмотренных законодательством мер.

2. Место дисциплины в учебном процессе

Дисциплина «Организация налоговых проверок и расследования налоговых преступлений» включена в часть, формируемую участниками образовательных отношений Учебного плана по направлению 38.05.01 Экономическая безопасность специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Дисциплина «Организация налоговых проверок и расследования налоговых преступлений» реализуется в соответствии с требованиями ФГОС, ОПОП ВО и Учебного плана по направлению 38.05.01 Экономическая безопасность специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Предшествующими курсами, на которых непосредственно базируется дисциплина «Организация налоговых проверок и расследования налоговых преступлений» являются: «Налоговое право», «Внутренний аудит и контроль», «Налоги и налогообложение», «Аналитические инструменты обеспечения налоговой безопасности» и др. дисциплины.

Дисциплина «Организация налоговых проверок и расследования налоговых преступлений» является основополагающей для изучения следующих дисциплин: «Аналитические процедуры выявления угроз экологической безопасности», «Финансовая среда и предпринимательские риски» и др. дисциплины.

Особенностью дисциплины «Организация налоговых проверок и расследования налоговых преступлений» является то, что она сочетает теоретические и практико-ориентированные знания.

Рабочая программа дисциплины «Организация налоговых проверок и расследования налоговых преступлений» для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

разрабатывается индивидуально с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся компетенций, представленных в таблице 1.

Таблица 1

Требования к результатам освоения учебной дисциплины

№ п/п	Код компе- тенции	Содержание компетенции (или её ча- сти)	Индикаторы компетенций ¹	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
1.	ПКос-3	Способен анализировать информацию (в том числе с применением цифровых технологий) в целях выявления необычных операций и связи сделок с отмыванием преступных доходов и/или финансированием терроризма	ПКос-3.1- Знать типологии отмывания денег, предикатные преступления в отношении отмывания доходов и/или финансирования терроризма, уязвимость финансовых продуктов и услуг в отношении отмывания доходов и/или финансирования терроризма, законодательство Российской Федерации в сфере противодействия отмыванию доходов и/или финансированию терроризма; цифровые средства и технологии для проведения исследований в области профессиональной деятельности ПКос-3.2- Уметь анализировать (в том числе с применением цифровых техно-	типологии отмывания денег, предикатные преступления в отношении отмывания доходов и/или финансирования терроризма, уязвимость финансовых продуктов и услуг в отношении отмывания доходов и/или финансирования терроризма, законодательство Российской Федерации в сфере противодействия отмыванию доходов и/или финансированию терроризма; цифровые средства и технологии для проведения	анализировать (в том числе с применением цифровых технологий) информацию о подозрительных операциях и сделках, разграничивать факты и мнения при формулировке выводов	навыками проверки информации (в том числе с применением цифровых технологий) о возможных фактах отмывания доходов и/или финансирования терроризма, моделирования подозрительной деятельности в целях противодействия отмыванию доходов и/или финансированию терроризма

¹ **Индикаторы компетенций** берутся из Учебного плана по направлению подготовки бакалавра /специалиста». Каждый индикатор раскрывается через «знать», «уметь», «владеть».

			логий) информацию о подозрительных операциях и сделках, разграничивать факты и мнения при формулировке выводов	исследований в области профессиональной деятельности		
			ПКос-3.3- Владеть навыками проверки информации (в том числе с применением цифровых технологий) о возможных фактах отмывания доходов и/или финансирования терроризма, моделирования подозрительной деятельности в целях противодействия отмыванию доходов и/или финансированию терроризма			
2.	ПКос-4	Способен планировать, координировать и нормативно обеспечивать аудиторскую проверку, обеспечивать интеграцию деятельности подразделений по управлению рисками в соответствии со стратегическими целями организации	ПКос-4.1- Знать отраслевые стандарты по управлению рисками, трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации, практику применения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, о бухгалтерском учете, о социальном страховании и обеспечении и корпоративном управлении, налогового, гражданского, трудового законодательства Российской Федерации, основные законодательные и нормативные правовые акты,	Знать отраслевые стандарты по управлению рисками, трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации, практику применения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, о бухгалтерском учете, о социальном страхова-	ставить профессиональные задачи, анализировать и координировать объем работ каждого сотрудника подразделения, ставить задачи в соответствии с нормами трудового, гражданского и административного законодательства Российской Федерации, основными законодательными и нормативными правовыми актами, относящимися к областям	навыками декомпозиции стратегических целей организации в задачи подразделения, формирования риск-ориентированного планирования, согласования и утверждения планов и программ проверок, руководства подготовкой отчета и обсуждения результатов проверки с уполномоченными представителями

			относящиеся к областям проверки	нии и обеспечении и корпоративном управлении, налогового, гражданского, трудового законодательства Российской Федерации, основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к областям проверки	проверки	
			ПКос-4.2- Уметь ставить профессиональные задачи, анализировать и координировать объем работ каждого сотрудника подразделения, ставить задачи в соответствии с нормами трудового, гражданского и административного законодательства Российской Федерации, основными законодательными и нормативными правовыми актами, относящимися к областям проверки			
			ПКос-4.3- Владеть навыками декомпозиции стратегических целей организации в задачи подразделения, формирования риск-ориентированного планирования, согласования и утверждения планов и программ проверок, руководства подготовкой отчета и обсуждения результатов проверки с уполномоченными представителями			

4. Структура и содержание дисциплины

4.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 6 зач.ед. (216 часов), их распределение по видам работ семестрам представлено в таблице 2.

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 2а

Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам		
Общая трудоёмкость дисциплины по учебному плану	Трудоёмкость	
	час. всего*	Семестр № 9
Общая трудоёмкость дисциплины по учебному плану	216/4*	216
1. Контактная работа:		
Аудиторная работа	108	108
лекции (Л)	54	54
практические занятия (ПЗ)	54	54
лабораторные работы (ЛР)		
курсовая работа (проект) (КР/КП) (консультация, защита)		
консультации перед экзаменом		
контактная работа на промежуточном контроле (КРА)		
2. Самостоятельная работа (СРС)	108	108
реферат/эссе (подготовка)		
курсовая работа/проект (КР/КП) (подготовка)		
расчётно-графическая работа (РГР) (подготовка)		
контрольная работа		
самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к лабораторным и практическим занятиям, коллоквиумам и т.д.)	108	108
Вид промежуточного контроля:	х	Зачет

* в том числе практическая подготовка

Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 2б

Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам		
Общая трудоёмкость дисциплины по учебному плану	Трудоёмкость	
	час. всего*	Семестр № 6
Общая трудоёмкость дисциплины по учебному плану	180/4*	180
1. Контактная работа:		
Аудиторная работа	24	24
лекции (Л)	8	8

<i>практические занятия (ПЗ)</i>	16	16
<i>лабораторные работы (ЛР)</i>		
<i>курсовая работа (проект) (КР/КП) (консультация, защита)</i>		
<i>консультации перед экзаменом</i>		
<i>контактная работа на промежуточном контроле (КРА)</i>		
2. Самостоятельная работа (СРС)	152	152
<i>реферат/эссе (подготовка)</i>		
<i>курсовая работа/проект (КР/КП) (подготовка)</i>		
<i>расчётно-графическая работа (РГР) (подготовка)</i>		
<i>контрольная работа</i>		
<i>самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к лабораторным и практическим занятиям, коллоквиумам и т.д.)</i>		
Подготовка к зачету (контроль)	4	4
<i>Вид промежуточного контроля:</i>	<i>х</i>	<i>Зачет</i>

* в том числе практическая подготовка

4.2 Содержание дисциплины

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 3а

Тематический план учебной дисциплины

Наименование разделов и тем дисциплин (укрупнённо)	Всего	Контактная работа				Внеаудиторная работа СР
		Л	ПЗ/С всего/*	ЛР всего/ *	ПКР	
Раздел 1 Организация налоговых проверок						
Тема 1. «Налоговый контроль как государственный инструмент регулирования экономики».	16	4	4	-	-	8
Тема 2. «Правовые основы налогового контроля в Российской Федерации»	8	2	2	-	-	4
Тема 3. Особенности организации налогового контроля в развитых странах	16	4	4	-	-	8
Тема 4. «Организация налогового контроля в РФ. Камеральная и выездная налоговые проверки».	16	4	4	-	-	8
Тема 5 «Мероприятия налогового контроля»	16	4	4	-	-	8
Тема 6 «Оформление результатов и вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки»	16	4	4	-	-	8
Тема 7 «Налоговый контроль в форме налогового мониторинга»	16	4	4	-	-	8
Тема 8 «Налоговые правонарушения и ответственность за совершение налоговых правонарушений»	16	4	4	-	-	8
Тема 9 «Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или	16	4	4	-	-	8

Наименование разделов и тем дисциплин (укрупнённо)	Всего	Контактная работа				Внеаудиторная работа СР
		Л	ПЗ/С всего/*	ЛР всего/ *	ПКР	
бездействия их должностных лиц»						
Раздел 2 Расследование налоговых преступлений						
Тема 10 «Налоговые преступления: сущность и особенности»	16	4	4	-	-	8
Тема 11 «Криминалистический анализ налоговых преступлений»	16	4	4	-	-	8
Тема 12 «Доследственная проверка материалов. Установление признаков преступления и возбуждение уголовного дела»	16	4	4	-	-	8
Тема 13 «Основы методики расследования налоговых преступлений»	16	4	4	-	-	8
Тема 14 «Тактические особенности собирания и проверки доказательств совершения налоговых преступлений»	16	4	4	-	-	8
Итого по дисциплине	216	54	54	-	-	108

* в том числе практическая подготовка

Раздел 1 Организация налоговых проверок

Тема 1. «Налоговый контроль как государственный инструмент регулирования экономики».

Возникновение финансового контроля и его сущность. Формы проведения финансового контроля. Органы государственного финансового контроля. Место налогового контроля в системе государственного финансового контроля. Исключительное право налоговых органов проводить налоговые проверки

Тема 2. «Правовые основы налогового контроля в Российской Федерации»

Налоговый кодекс как основа организации налогового контроля в Российской Федерации. Задачи налогового контроля. Производство по делу о налоговом правонарушении. Налоговая тайна. Налоговая декларация.

Тема 3. Особенности организации налогового контроля в развитых странах

Принципиальные подходы к налоговому контролю в развитых странах. Статус и структура фискальных служб. Взаимодействие фискальных и правоохранительных органов

Тема 4. «Организация налогового контроля в РФ. Камеральная и выездная налоговые проверки».

.Налоговая декларация. Формы проведения налогового контроля. Учет налогоплательщиков. Виды налоговых проверок. Камеральная налоговая проверка Выездная налоговая проверка. Государственная регистрация и учет налогоплательщиков в Российской Федерации. Оформление результатов выездной налоговой проверки. Проблемы организации налогового контроля в РФ. Таможенный контроль.

Тема 5 «Мероприятия налогового контроля»

Участие свидетеля, осмотр, истребование документов, выемка документов и предметов, экспертиза привлечение специалиста для оказания содействия в осуществлении налогового контроля, участие переводчика, участие понятых.

Тема 6 «Оформление результатов и вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки»

Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях, вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки, исполнение решения налогового органа, производство по делу о налоговых правонарушениях. Налоговая тайна, рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций. Налоговый контроль по сделкам с взаимозависимыми лицами.

Тема 7 «Налоговый контроль в форме налогового мониторинга»

Сущность и задачи налогового мониторинга, порядок проведения налогового мониторинга, мотивированное мнение налогового органа, взаимосогласительная процедура в рамках налогового мониторинга.

Тема 8 «Налоговые правонарушения и ответственность за совершение налоговых правонарушений»

Понятие налогового правонарушения, общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения, формы вины при совершении налогового правонарушения, обстоятельства смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, налоговые санкции, виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Тема 9 «Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц»

Порядок обжалования актов налоговых органов и действие или бездействия их должностных лиц, право на обжалование, порядок и сроки подачи жалобы, порядок и сроки подачи апелляционной жалобы, рассмотрение жалобы (апелляционной жалобы), рассмотрение жалоб в суде.

Раздел 2 Расследование налоговых преступлений

Тема 10 «Налоговые преступления: сущность и особенности»

Современное понятие и состояние налоговых преступлений в России, уголовно-правовая характеристика преступлений, налоговые преступления в структуре современных преступлений, современные тенденции криминализации налоговых преступлений, классификация налоговых преступлений.

Тема 11 «Криминалистический анализ налоговых преступлений»

Криминалистическая характеристика налоговых преступлений и ее особенности, структура и содержание криминалистической характеристики, обстановка, место и время совершения преступлений, способы совершения налоговых преступлений, следы совершения преступлений, механизм их образования и классификация, субъекты налогового преступления и личность преступника.

Тема 12 «Доследственная проверка материалов. Установление признаков преступления и возбуждение уголовного дела»

Особенности доследственной проверки и проблемы в ее организации и проведении, методы доследственной проверки и выявления налогового преступления, типичные признаки совершения налогового преступления, криминалистический анализ документов как основной метод доследственной проверки информации о выявлении налоговых преступлений, взаимодей-

ствие контролирующих и правоохранительных органов при выявлении преступлений, особенности выявления преступлений и возбуждения уголовного дела.

Тема 13 «Основы методики расследования налоговых преступлений»

Особенности расследования налоговых преступлений, типичные следственные ситуации и основные направления расследования, программы расследования в типичных следственных ситуациях, доказательства.

Тема 14 «Тактические особенности собирания и проверки доказательств совершения налоговых преступлений»

Основные средства доказывания преступления, использование специальных знаний в установлении обстоятельств совершения налогового преступления.

ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 36

Тематический план учебной дисциплины

Наименование разделов и тем дисциплин (укрупнённо)	Всего	Контактная работа				Внеаудиторная работа СР
		Л	ПЗ/С всего/*	ЛР всего/ *	ПКР	
Раздел 1 Организация налоговых проверок						
Тема 1. «Налоговый контроль как государственный инструмент регулирования экономики».	13	2	1	-	-	10
Тема 2. «Правовые основы налогового контроля в Российской Федерации»	11		1	-	-	10
Тема 3. Особенности организации налогового контроля в развитых странах	11		1	-	-	10
Тема 4. «Организация налогового контроля в РФ. Камеральная и выездная налоговые проверки».	14	2	2	-	-	10
Тема 5 «Мероприятия налогового контроля»	11		1	-	-	10
Тема 6 «Оформление результатов и вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки»	11		1	-	-	10
Тема 7 «Налоговый контроль в форме налогового мониторинга»	11		1	-	-	10
Тема 8 «Налоговые правонарушения и ответственность за совершение налоговых правонарушений»	11		1	-	-	10
Тема 9 «Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц»	11		1	-	-	10
Раздел 2 Расследование налоговых преступлений						
Тема 10 «Налоговые преступления: сущность и особенности»	13	2	1	-	-	10
Тема 11 «Криминалистический анализ налоговых преступлений»	12		2	-	-	10
Тема 12 «Доследственная проверка материалов. Установление признаков	11		1	-	-	10

Наименование разделов и тем дисциплин (укрупнённо)	Всего	Контактная работа				Внеаудиторная работа СР
		Л	ПЗ/С всего/*	ЛР всего/ *	ПКР	
преступления и возбуждение уголовного дела»						
Тема 13 «Основы методики расследования налоговых преступлений»	19	2	1	-	-	16
Тема 14 «Тактические особенности собирания и проверки доказательств совершения налоговых преступлений»	17		1	-	-	16
Итого по дисциплине	176	8	16	-	-	152
Подготовка к зачету	4	х	х	х	х	х
Итого	180	х	х	х	х	х

* в том числе практическая подготовка

4.3 Лекции, практические занятия

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 4а

Содержание лекций, практических занятий и контрольные мероприятия

№ п/п	Название раздела, те- мы	№ и название лекций/ лабораторных/ практических/ семинарских занятий	Формируемые компетенции	Вид контрольного мероприятия ²	Кол-во часов из них практи- ческая подго- товка
1	Тема 1. «Налоговый контроль как государственный инструмент регулирования экономики».				4
		Практическое занятие №1. «Формы проведения финансового контроля.»	ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3;	Устный опрос	2
		Практическое занятие №2 «Органы государственного финансового контроля»	ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3	Устный опрос	2
	Тема 2. «Правовые основы налогового контроля в Российской Федерации»				2
		Практическое занятие №3 «Правовые основы налогового контроля в Российской Федерации»	ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3	Устный опрос, круглый стол	2
	Тема 3. Осо- бенности орга- низации нало-				4
2		Практическое занятие №4 «Принципиальные подходы	ПКос-3.1; ПКос-3.2;	Устный опрос, круглый стол	2

² Вид контрольного мероприятия (текущий контроль) для практических и лабораторных занятий: устный опрос, контрольная работа, защита лабораторных работ, тестирование, коллоквиум и т.д.

№ п/п	Название раздела, темы	№ и название лекций/ лабораторных/ практических/ семинарских занятий	Формируемые компетенции	Вид контрольного мероприятия ²	Кол-во часов из них практическая подготовка
	гового контроля в развитых странах	к налоговому контролю в развитых странах»	ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3	Устный опрос, коллоквиум	2
		Практическое занятие №5 «Статус и структура фискальных служб»			
	Тема 4. «Организация налогового контроля в РФ. Камеральная и выездная налоговые проверки».				4
		Практическое занятие №6 «Камеральные налоговые проверки»	ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3	Устный и письменный опрос	2
		Практическое занятие №7 «Выездные налоговые проверки»		Устный и письменный опрос	2
	Тема 5 «Мероприятия налогового контроля»				4
		Практическое занятие №8 «Мероприятия налогового контроля»	ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3	Устный и письменный опрос	2
		Практическое занятие №9 «Мероприятия налогового контроля»		Устный и письменный опрос, коллоквиум	2
6	Тема 6 «Оформление результатов и вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки»				4
		Практическое занятие №10 «Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях»	ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3	Устный опрос, коллоквиум	2
		Практическое занятие №11 «Оформление результатов и вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки»		Устный и письменный опрос, коллоквиум	2
7	Тема 7 «Налоговый контроль в форме налогового мониторинга»				4
		Практическое занятие №12 «Сущность и задачи налогового мониторинга»	ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3	Устный и письменный опрос, коллоквиум	2
		Практическое занятие №13 «Порядок проведения налогового мониторинга»		Устный и письменный опрос, коллоквиум	2
8	Тема 8 «Налоговые правонарушения и ответственность»				4
		Практическое занятие №14 «Понятие налогового правонарушения»	ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1;	Устный и письменный опрос	2

№ п/п	Название раздела, темы	№ и название лекций/ лабораторных/ практических/ семинарских занятий	Формируемые компетенции	Вид контрольного мероприятия ²	Кол-во часов из них практическая подготовка
	ность за совершение налоговых правонарушений»	Практическое занятие №15 «Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение».	ПКос-4.2; ПКос-4.3	Устный и письменный опрос	2
9	Тема 9 «Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц»				4
		Практическое занятие №16 «Порядок обжалования актов налоговых органов и действие или бездействия их должностных лиц»	ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3	Устный опрос, коллоквиум	2
		Практическое занятие №17 «Порядок и сроки подачи апелляционной жалобы»		Устный опрос, коллоквиум	2
10	Тема 10 «Налоговые преступления: сущность и особенности»				4
		Практическое занятие №18 «Современное понятие и состояние налоговых преступлений в России»	ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3	Устный опрос, круглый стол	2
		Практическое занятие №19 «Классификация налоговых преступлений»		Устный опрос, коллоквиум	2
11	Тема 11 «Криминалистический анализ налоговых преступлений»				4
		Практическое занятие №20 «Криминалистическая характеристика налоговых преступлений и ее особенности»	ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3	Устный и письменный опрос	2
		Практическое занятие №21 , «Классификация, субъекты налогового преступления и личность преступника»		Устный и письменный опрос	2
12	Тема 12 «Доследственная проверка материалов. Установление признаков преступления и возбуждение уголовного дела»				4
		Практическое занятие №22 «Особенности доследственной проверки и проблемы в ее организации и проведении.»	ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3	Устный опрос	2
		Практическое занятие №23 «Установление признаков преступления и возбуждение уголовного дела»		Устный опрос	2

№ п/п	Название раздела, темы	№ и название лекций/ лабораторных/ практических/ семинарских занятий	Формируемые компетенции	Вид контрольного мероприятия ²	Кол-во часов из них практическая подготовка
13	Тема 13 «Основы методики расследования налоговых преступлений»				4
		Практическое занятие №24 «Особенности расследования налоговых преступлений»	ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3	Устный опрос, коллоквиум	2
		Практическое занятие №25 «Следственные ситуации и основные направления расследования»		Устный опрос, коллоквиум	2
14	Тема 14 «Тактические особенности собирания и проверки доказательств совершения налоговых преступлений»				4
		Практическое занятие №26 «Основные средства доказывания преступления»	ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3	Устный опрос, коллоквиум	2
		Практическое занятие №27 «Использование специальных знаний в установлении обстоятельств совершения налогового преступления»		Устный опрос, коллоквиум	2
	Итого				54

ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 46

Содержание лекций, практических занятий и контрольные мероприятия

№ п/п	Название раздела, темы	№ и название лекций/ лабораторных/ практических/ семинарских занятий	Формируемые компетенции	Вид контрольного мероприятия ³	Кол-во часов из них практическая подготовка
1	Тема 1. «Налоговый контроль как государственный инструмент регулирования экономики».	Практическое занятие №1. «Налоговый контроль как государственный инструмент регулирования экономики».	ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3	Устный опрос	1

³ Вид контрольного мероприятия (текущий контроль) для практических и лабораторных занятий: устный опрос, контрольная работа, защита лабораторных работ, тестирование, коллоквиум и т.д.

№ п/п	Название раздела, те- мы	№ и название лекций/ лабораторных/ практических/ семинарских занятий	Формируемые компетенции	Вид контрольного мероприятия ³	Кол-во часов из них практи- ческая подго- товка
2	Тема 2. «Правовые основы нало- гового кон- троля в Рос- сийской феде- рации»	Практическое заня- тию№1 «Правовые основы нало- гового контроля в Российской фе- дерации»	ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3	Устный опрос, коллоквиум	1
	Тема 3. Осо- бенности орга- низации нало- гового кон- троля в разви- тых странах	Практическое занятию№2 Особенности организации налого- вого контроля в развитых странах	ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3	Устный опрос, коллоквиум	1
	Тема 4. «Ор- ганизация налогового контроля в РФ. Камеральная и выездная нало- говые провер- ки».	Практическое занятию№2,3 «Камеральные и выездные налоговые проверки»	ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3	Устный и письменный опрос	2
	Тема 5 «Мероприя- тия налого- вого кон- троля»	Практическое занятию№3 «Мероприятия налогового контроля»	ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3	Устный и письменный опрос, колло- квиум	1
6	Тема 6 «Оформле- ние резуль- татов и вы- несения ре- шения по результатам рассмотре- ния матери- алов налого- вой провер- ки»	Практическое занятию№4 «Оформление результатов и вынесения решения по ре- зультатам рассмотрения ма- териалов налоговой провер- ки»	ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3	Устный и письменный опрос, колло- квиум	1
7	Тема 7 «Налоговый контроль в форме нало- гового мо- ниторинга»	Практическое занятию№4 «Налоговый контроль в фор- ме налогового мониторинга»	ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3	Устный и письменный опрос, колло- квиум	1

№ п/п	Название раздела, те- мы	№ и название лекций/ лабораторных/ практических/ семинарских занятий	Формируемые компетенции	Вид контрольного мероприятия ³	Кол-во часов из них практи- ческая подго- товка
8	Тема 8 «Налоговые правонарушения и ответственность за совершение налоговых правонарушений»	Практическое занятие №5 «Налоговые правонарушения и ответственность за совершение налоговых правонарушений»	ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3	Устный и письменный опрос	1
9	Тема 9 «Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц»	Практическое занятие №5 «Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц»	ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3	Устный опрос, коллоквиум	1
10	Тема 10 «Налоговые преступления: сущность и особенности»	Практическое занятие №6 «Современное понятие и состояние налоговых преступлений в России»	ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3	Устный опрос, коллоквиум	1
11	Тема 11 «Криминалистический анализ налоговых преступлений»	Практическое занятие №6,7 «Криминалистическая характеристика налоговых преступлений и ее особенности»	ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3	Устный и письменный опрос	2
12	Тема 12 «Доследственная проверка материалов. Установление признаков преступления и возбуждение уголовного дела»	Практическое занятие №7 «Особенности доследственной проверки и проблемы в ее организации и проведении.»	ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3	Устный опрос	1

№ п/п	Название раздела, темы	№ и название лекций/ лабораторных/ практических/ семинарских занятий	Формируемые компетенции	Вид контрольного мероприятия ³	Кол-во часов из них практическая подготовка
13	Тема 13 «Основы методики расследования налоговых преступлений»	Практическое занятие №8 «Особенности расследования налоговых преступлений»	ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3	Устный опрос, коллоквиум	1
14	Тема 14 «Тактические особенности собирания и проверки доказательств совершения налоговых преступлений»	Практическое занятие №8 «Основные средства доказывания преступления»	ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3	Устный опрос, коллоквиум	1
	Итого				16

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 5а

Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины

№ п/п	Название раздела, темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
1	Тема 1. «Налоговый контроль как государственный инструмент регулирования экономики».	Возникновение финансового контроля и его сущность. Формы проведения финансового контроля. Органы государственного финансового контроля. Место налогового контроля в системе государственного финансового контроля. Исключительное право налоговых органов проводить налоговые проверки ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3
2	Тема 2. «Правовые основы налогового контроля в Российской Федерации»	Налоговый кодекс как основа организации налогового контроля в Российской Федерации. Задачи налогового контроля. Производство по делу о налоговом правонарушении. Налоговая тайна. Налоговая декларация. ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3
3	Тема 3. Особенности организации налогового контроля в развитых странах	Принципиальные подходы к налоговому контролю в развитых странах. Статус и структура фискальных служб. Взаимодействие фискальных и правоохранительных органов ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3
4	Тема 4. «Организация налогового контроля в РФ. Камеральная и	.Налоговая декларация. Формы проведения налогового контроля. Учет налогоплательщиков. Виды налоговых

№ п/п	Название раздела, темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
	выездная налоговые проверки».	проверок. Камеральная налоговая проверка Выездная налоговая проверка. Государственная регистрация и учет налогоплательщиков в Российской Федерации. Оформление результатов выездной налоговой проверки. Проблемы организации налогового контроля в РФ. Таможенный контроль. ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3
5	Тема 5 «Мероприятия налогового контроля»	Участие свидетеля, осмотр, истребование документов, выемка документов и предметов, экспертиза привлечение специалиста для оказания содействия в осуществлении налогового контроля, участие переводчика, участие понятых. ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3
6	Тема 6 «Оформление результатов и вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки»	Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях, вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки, исполнение решения налогового органа, производство по делу о налоговых правонарушениях. Налоговая тайна, рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций. Налоговый контроль по сделкам с взаимозависимыми лицами. ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3
7	Тема 7 «Налоговый контроль в форме налогового мониторинга»	Сущность и задачи налогового мониторинга, порядок проведения налогового мониторинга, мотивированное мнение налогового органа, взаимосогласительная процедура в рамках налогового мониторинга. ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3
8	Тема 8 «Налоговые правонарушения и ответственность за совершение налоговых правонарушений»	Понятие налогового правонарушения, общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения, формы вины при совершении налогового правонарушения, обстоятельства смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, налоговые санкции, виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3
9	Тема 9 «Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц»	Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц, право на обжалование, порядок и сроки подачи жалобы, порядок и сроки подачи апелляционной жалобы, рассмотрение жалобы (апелляционной жалобы), рассмотрение жалоб в суде. ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3
10	Тема 10 «Налоговые преступления: сущность и особенности»	Современное понятие и состояние налоговых преступлений в России, уголовно-правовая характеристика преступлений, налоговые преступления в структуре современных преступлений, современные тенденции криминализации налоговых преступлений, классификация налоговых преступлений. ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3
11	Тема 11 «Криминалистический анализ налоговых преступлений»	Криминалистическая характеристика налоговых преступлений и ее особенности, структура и содержание криминалистической характеристики, обстановка, место

№ п/п	Название раздела, темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
		и время совершения преступлений, способы совершения налоговых преступлений, следы совершения преступлений, механизм их образования и классификация, субъекты налогового преступления и личность преступника. ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3
12	Тема 12 «Доследственная проверка материалов. Установление признаков преступления и возбуждение уголовного дела»	Особенности доследственной проверки и проблемы в ее организации и проведении, методы доследственной проверки и выявления налогового преступления, типичные признаки совершения налогового преступления, криминалистический анализ документов как основной метод доследственной проверки информации о выявлении налоговых преступлений, взаимодействие контролирующих и правоохранительных органов при выявлении преступлений, особенности выявления преступлений и возбуждения уголовного дела. ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3
13	Тема 13 «Основы методики расследования налоговых преступлений»	Особенности расследования налоговых преступлений, типичные следственные ситуации и основные направления расследования, программы расследования в типичных следственных ситуациях, доказательства. ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3
14	Тема 14 «Тактические особенности собирания и проверки доказательств совершения налоговых преступлений»	Основные средства доказывания преступления, использование специальных знаний в установлении обстоятельств совершения налогового преступления. ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3

ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 56

Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины

№ п/п	Название раздела, темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
1	Тема 1. «Налоговый контроль как государственный инструмент регулирования экономики».	Возникновение финансового контроля и его сущность. Формы проведения финансового контроля. Органы государственного финансового контроля. Место налогового контроля в системе государственного финансового контроля. Исключительное право налоговых органов проводить налоговые проверки ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3
2	Тема 2. «Правовые основы налогового контроля в Российской Федерации»	Налоговый кодекс как основа организации налогового контроля в Российской Федерации. Задачи налогового контроля. Производство по делу о налоговом правонарушении. Налоговая тайна. Налоговая декларация. ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3
3	Тема 3. Особенности организации налогового контроля в развитых странах	Принципиальные подходы к налоговому контролю в развитых странах. Статус и структура фискальных служб. Взаимодействие фискальных и правоохранительных органов ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-

№ п/п	Название раздела, темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
		4.2; ПКос-4.3
4	Тема 4. «Организация налогового контроля в РФ. Камеральная и выездная налоговые проверки».	.Налоговая декларация. Формы проведения налогового контроля. Учет налогоплательщиков. Виды налоговых проверок. Камеральная налоговая проверка Выездная налоговая проверка. Государственная регистрация и учет налогоплательщиков в Российской Федерации. Оформление результатов выездной налоговой проверки. Проблемы организации налогового контроля в РФ. Таможенный контроль. ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3
5	Тема 5 «Мероприятия налогового контроля»	Участие свидетеля, осмотр, истребование документов, выемка документов и предметов, экспертиза привлечение специалиста для оказания содействия в осуществлении налогового контроля, участие переводчика, участие понятых. ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3
6	Тема 6 «Оформление результатов и вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки»	Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях, вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки, исполнение решения налогового органа, производство по делу о налоговых правонарушениях. Налоговая тайна, рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций. Налоговый контроль по сделкам с взаимозависимыми лицами. ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3
7	Тема 7 «Налоговый контроль в форме налогового мониторинга»	Сущность и задачи налогового мониторинга, порядок проведения налогового мониторинга, мотивированное мнение налогового органа, взаимосогласительная процедура в рамках налогового мониторинга. ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3
8	Тема 8 «Налоговые правонарушения и ответственность за совершение налоговых правонарушений»	Понятие налогового правонарушения, общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения, формы вины при совершении налогового правонарушения, обстоятельства смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, налоговые санкции, виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3
9	Тема 9 «Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц»	Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц, право на обжалование, порядок и сроки подачи жалобы, порядок и сроки подачи апелляционной жалобы, рассмотрение жалобы (апелляционной жалобы), рассмотрение жалоб в суде. ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3
10	Тема 10 «Налоговые преступления: сущность и особенности»	Современное понятие и состояние налоговых преступлений в России, уголовно-правовая характеристика преступлений, налоговые преступления в структуре современных преступлений, современные тенденции криминализации налоговых преступлений, классификация налоговых преступлений. ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3

№ п/п	Название раздела, темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
11	Тема 11 «Криминалистический анализ налоговых преступлений»	Криминалистическая характеристика налоговых преступлений и ее особенности, структура и содержание криминалистической характеристики, обстановка, место и время совершения преступлений, способы совершения налоговых преступлений, следы совершения преступлений, механизм их образования и классификация, субъекты налогового преступления и личность преступника. ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3
12	Тема 12 «Доследственная проверка материалов. Установление признаков преступления и возбуждение уголовного дела»	Особенности доследственной проверки и проблемы в ее организации и проведении, методы доследственной проверки и выявления налогового преступления, типичные признаки совершения налогового преступления, криминалистический анализ документов как основной метод доследственной проверки информации о выявлении налоговых преступлений, взаимодействие контролирующих и правоохранительных органов при выявлении преступлений, особенности выявления преступлений и возбуждения уголовного дела. ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3
13	Тема 13 «Основы методики расследования налоговых преступлений»	Особенности расследования налоговых преступлений, типичные следственные ситуации и основные направления расследования, программы расследования в типичных следственных ситуациях, доказательства. ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3
14	Тема 14 «Тактические особенности собирания и проверки доказательств совершения налоговых преступлений»	Основные средства доказывания преступления, использование специальных знаний в установлении обстоятельств совершения налогового преступления. ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3

5. Образовательные технологии

Таблица 6

Применение активных и интерактивных образовательных технологий

№ п/п	Тема	Форма занятий	Наименование используемых активных и интерактивных образовательных технологий
1	Тема 1. «Налоговый контроль как государственный инструмент регулирования экономики».	Лекция	Проблемная лекция
2	Тема 2. «Правовые основы налогового контроля в Российской Федерации»	Практическое занятие	Круглый стол
3	Тема 3. Особенности организации налогового контроля в развитых странах	Практическое занятие	Круглый стол
4	Тема 10 «Налоговые преступления: сущность и особенности»	Практическое занятие	Круглый стол

6. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины

6.1. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности

Текущий контроль оценки знаний осуществляется преподавателем в течение всего семестра путём тестирования, проведения письменных контрольных работ и устного опроса после изучения каждой темы.

Каждый из видов контроля выделяется по способу выявления формируемых компетенций, а именно:

- в процессе беседы преподавателя и студента;
- в процессе создания и проверки письменных материалов;
- путем использования компьютерных программ и т.п.

устный опрос позволяет оценить знания и кругозор студента, умение логически построить ответ, владение монологической речью и иные коммуникативные навыки.

Письменные работы позволяют экономить время преподавателя, проверить обоснованность оценки и уменьшить степень субъективного подхода к оценке подготовки студента, обусловленного его индивидуальными особенностями.

Использование информационных технологий и систем обеспечивает:

- быстрое и оперативное получение объективной информации о фактическом усвоении студентами контролируемого материала, в том числе непосредственно в процессе занятий;
- возможность детально и персонализировано представить эту информацию преподавателю для оценки учебных достижений и оперативной корректировки процесса обучения;
- формирования и накопления интегральных (рейтинговых) оценок достижений студентов по всем дисциплинам и разделам образовательной программы;
- привитие практических умений и навыков работы с информационными ресурсами и средствами;
- возможность самоконтроля и мотивации студентов в процессе самостоятельной работы.

ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ

1. Возникновение финансового контроля и его сущность.
2. Формы проведения финансового контроля.
3. Органы государственного финансового контроля.
4. Место налогового контроля в системе государственного финансового контроля.
5. Исключительное право налоговых органов проводить налоговые проверки
6. Налоговый кодекс как основа организации налогового контроля в Российской Федерации.
7. Задачи налогового контроля.
8. Производство по делу о налоговом правонарушении.
9. Налоговая декларация.
10. Принципиальные подходы к налоговому контролю в развитых странах.
11. Статус и структура фискальных служб.
12. Формы проведения налогового контроля.
13. Виды налоговых проверок. Камеральная налоговая проверка
14. Выездная налоговая проверка.
15. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
16. Таможенный контроль.

17. Мероприятия налогового контроля
18. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушения
19. вынесения решения и исполнение по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки
20. Налоговый контроль по сделкам с взаимозависимыми лицами.
21. Сущность и задачи налогового мониторинга,
22. порядок проведения налогового мониторинга,
23. взаимосогласительная процедура в рамках налогового мониторинга
24. Понятие налогового правонарушения,
25. общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения,
26. виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение
27. Порядок обжалования актов налоговых органов и действие или бездействия их должностных лиц
28. Современное понятие и состояние налоговых преступлений в России,
29. уголовно-правовая характеристика преступлений
30. налоговые преступления в структуре современных преступлений,
31. современные тенденции криминализации налоговых преступлений,
32. классификация налоговых преступлений.
33. Криминалистическая характеристика налоговых преступлений и ее особенности,
34. структура и содержание криминалистической характеристики,
35. обстановка, место и время совершения преступлений,
36. способы совершения налоговых преступлений,
37. следы совершения преступлений, механизм их образования и классификация,
38. субъекты налогового преступления и личность преступника.
39. Особенности доследственной проверки и проблемы в ее организации и проведении,
40. методы доследственной проверки и выявления налогового преступления,
41. типичные признаки совершения налогового преступления,
42. криминалистический анализ документов как основной метод доследственной проверки информации о выявлении налоговых преступлений,
43. взаимодействие контролирующих и правоохранительных органов при выявлении преступлений,
44. особенности выявления преступлений и возбуждения уголовного дела.
45. Особенности расследования налоговых преступлений,
46. типичные следственные ситуации и основные направления расследования,
47. программы расследования в типичных следственных ситуациях, доказательства
48. Основные средства доказывания преступления,
49. использование специальных знаний в установлении обстоятельств совершения налогового преступления.

6.2. Описание показателей и критериев контроля успеваемости, описание шкал оценивания

Для контроля успеваемости обучающихся по дисциплине используется традиционная Основными критериями выставления оценок (при традиционной системе) по четырехбалльной системе выступают оценки: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». (табл. 8а, 8б, 8в).

Таблица 8а

Шкала оценки результатов тестирования	
Процент правильных ответов	Оценка
Более 85 до 100 включительно	отлично

свыше 70 до 84 включительно	хорошо
60-69 включительно	удовлетворительно
менее 60	неудовлетворительно

Таблица 8б

Критерии оценивания результатов обучения при выставлении оценок по текущей успеваемости*

Оценка	Критерии оценивания
Высокий уровень «5» (отлично)	оценку « отлично » заслуживает студент, освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал по заданной теме без пробелов; выполнивший все задания, предусмотренные рабочей программой по заданной тематике на высоком качественном уровне; практические навыки профессионального применения освоенных знаний сформированы. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – высокий.
Средний уровень «4» (хорошо)	оценку « хорошо » заслуживает студент, практически полностью освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал по заданной теме, практические задания или домашняя работа не оценены максимальным числом баллов, в основном сформировал практические навыки. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – хороший (средний).
Пороговый уровень «3» (удовлетворительно)	оценку « удовлетворительно » заслуживает студент, частично с пробелами освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал по заданной теме, практические задания или домашнюю работу либо не выполнил, либо они оценены числом баллов близким к минимальному, некоторые практические навыки не сформированы. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – достаточный.
Минимальный уровень «2» (неудовлетворительно)	оценку « неудовлетворительно » заслуживает студент, не освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, по заданной теме, практические задания или домашнюю работу не выполнил, практические навыки не сформированы. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, не сформированы.

*При устном опросе, письменной контрольной работе, выполнении практических заданий и др.

Итоговый контроль в виде зачета по дисциплине «Аналитические инструменты обеспечения налоговой безопасности» проводится в экзаменационную сессию 6 семестра по утвержденным вопросам. При отличной успеваемости и 100% посещаемости студенту может быть выставлен зачет по итогам текущей успеваемости.

Таблица 8в

Критерии оценивания результатов обучения при промежуточной аттестации на зачете

Зачте-но/не за-чте-но	Критерий
Ч	Студент не только продемонстрировал полное фактологическое усвоение материала и умение аргументировано обосновать теоретические постулаты и методические ре-

За- че- но/не за- че- но	Критерий
	шения, но, и умеет осознано и аргументировано применять методические решения для нетривиальных задач. Студент не только продемонстрировал полное фактологическое усвоение материала и умение аргументировано обосновать теоретические постулаты и методические решения, но, и умеет решать нетривиальные задачи.
«ЗАЧТЕНО»	Студент продемонстрировал полное фактологическое усвоение материала, но и либо умение: - аргументировано обосновать теоретические постулаты и методические решения; - решать типовые задачи.
	Студент продемонстрировал либо: а) полное фактологическое усвоение материала; б) умение аргументировано обосновывать теоретические постулаты и методические решения; с) умение решать типовые задачи.
«ЗАЧТЕНО»	Студент продемонстрировал либо: а) неполное фактологическое усвоение материала при наличии базовых знаний, б) неполное умение аргументировано обосновывать теоретические постулаты и методические решения при наличии базового умения, с) неполное умение решать типовые задачи при наличии базового умения.
	Студент на фоне базовых знаний не продемонстрировал либо: а) умение аргументировано обосновать теоретические постулаты и методические решения при наличии базового умения, б) умение решать типовые задачи при наличии базового умения
«Н ЕЗ»	Студент на фоне базовых (элементарных) знаний продемонстрировал лишь базовое умение решать типовые (элементарные) задачи.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1 Основная литература

1. Александров, И. В. Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 405 с. — (Магистр). — ISBN 978-5-9916-3481-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт
2. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. С. Дубоносов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 157 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-04924-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]
3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 433 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16920-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/559834>

4. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 448 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт

7.2 Дополнительная литература

5. Алексейчева Е.Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Алексейчева Е.Ю., Куломзина Е.Ю., Магомедов М.Д.— Электрон. текстовые данные.— Москва: Дашков и К, 2017.— 300 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/60605.html>.— ЭБС «IPRbooks»
6. Курс по налогам и налогообложению [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные.— Новосибирск: Сибирское университетское издательство, Норматика, 2017.— 185 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/65209.html>.— ЭБС «IPRbooks»
7. Ключев Ю.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для бакалавров/ Ключев Ю.В.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017.— 128 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76336.html>.— ЭБС «IPRbooks»
8. Кузмина О.А. Сборник задач по налогам и налогообложению [Электронный ресурс]: задачник/ Кузмина О.А., Лукина В.Д.— Электрон. текстовые данные.— Москва: Российская таможенная академия, 2016.— 104 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69986.html>.— ЭБС «IPRbooks»
9.  **Миляков, Н. В.** Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник : для студентов, обучающихся по специальности "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит". Рекомендовано УМО по образованию РФ / Н. В. Миляков. - М. : КНОРУС, 2009. - 1 электрон. опт. диск (CD-ROM)
10.  **Методические** указания по выполнению курсовой работы по дисциплине "Налоги и налогообложение" для бакалавров по направлению 080100 Экономика профиль "Бухгалтерский учёт, анализ и аудит" [Текст] / Е. В. Федотова. - Калуга : КФ ФГБОУ ВПО РГАУ-МСХА им. К.А.Тимирязева, Кафедра бухгалтерского учёта, 2011. - 41 с
11.  **Налоги** и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата: для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям. Рекомендовано УМО/ под ред. Поляка Г.Б. ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - 2-е изд., пер. и доп.- М.: Юрайт, 2015.- (Бакалавр. Академический курс) (УМО ВО рекомендует).
12.  **Налоги** и налогообложение : учебник : для студентов вузов, обучающихся по специальности "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика". Рекомендовано Министерством образования и УМЦ "Профессиональный учебник" / И. А. Майбуков и др. ; под ред. И. А. Майбукова. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2010. - 559 с
13. Налоги и налогообложение: учебное пособие под ред. А.Е. Суглобова, Н.М.Бобошко ЮНИТИ-ДАНА, 2015.- 543 с. Цветова, Г. В. Налоги и налогообложение : практикум / Г. В. Цветова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 78 с. — ISBN 978-5-4486-0058-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/70270.html>
14. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 3-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 328 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14757-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт
15. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 136 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08503-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт

7.3 Нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N146 -ФЗ (с изм. и доп.).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N117-ФЗ (с изм. и доп.).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (с изм. и доп.).
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (с изм. и доп.).

7.4 Методические указания, рекомендации и другие материалы к занятиям

1.  Налоги и налогообложение. Учебное пособие для студентов специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» очной и заочной форм обучения/ Федотова Е.В., Сергеева И.А., Губернаторова Н.Н., Плахотняя Л.И.- Калуга, 2011.-120с.

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. <http://www.aup.ru/> - административно-управленческий портал. Бесплатная электронная библиотека по вопросам экономики, финансов, менеджмента и маркетинга на предприятии. Присутствуют разделы: «Книги», «Статьи» (учебно-методические, обзорные, научные), «Документы» (стандарты, инструкции, фирменная документация), «Обзоры» (маркетинговые исследования, методические обзоры), ссылки (периодические издания, тематические сборники и архивы). Работает форум по проблемам бизнеса и управления, есть подборка ссылок.
2. <http://www.finansy.ru/menu.htm%20> - универсальный портал для экономистов. Разделы: «Публикации» (постоянно обновляемая коллекция книг, статей, рефератов, дипломов, диссертаций и пр.), «Пресса» (ссылки на журналы и газеты, доступные on-line), «Финансы» (ссылки на различные финансовые ресурсы, сайты, предоставляющие новости on-line), «Организации» (ссылки на официальные международные и российские организации, в той или иной степени связанные с экономикой), «Экономисты» (персональные сайты зарубежных и российских экономистов), «Защита диссертации» (информация о процедуре защиты диссертации и о подготовке документов к ее защите, образцы документов), «Книги» (подборка книг, которые можно купить в различных сетевых магазинах по более низким, чем в обычных магазинах, ценам).
3. <http://econom.nsc.ru/jep/index.htm> - цель ресурса «Виртуальная Экономическая Библиотека» - предоставление доступа к методическим разработкам, программам курсов, учебным и научным публикациям.
4. <http://www.expert.ru/> - журнал «Эксперт», посвященный бизнесу и экономике. На сайте в свободном доступе представлены материалы последнего текущего выпуска журнала.
5. <http://www.vedomosti.ru/> - ежедневная деловая газета «Ведомости» в Интернете. Разделы: «Компании и рынки», «Политика и общество», «Аналитика и расследования». В свободном доступе - свежий выпуск газеты.
6. <http://biblioclub.ru> - Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online»
7. http://elibrary.ru/project_authors.asp? - Научная электронная библиотека elibrary.ru
8. <http://www.minfin.ru/> - Министерство финансов Российской Федерации
9. <http://www.roskazna.ru/> - Федеральное казначейство
10. <http://budget.gov.ru/> - Единый портал бюджетной системы РФ: Электронный бюджет
11. <http://www.nalog.ru/> - Федеральная налоговая служба
12. <http://www.gks.ru> – Федеральная служба государственной статистики

9. Перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

1. Справочная правовая система «Консультант Плюс». URL: <http://www.consultant.ru/>
2. Справочная правовая система «Гарант». URL: <http://www.garant.ru/>
3. Научная электронная библиотека eLibrary.ru. URL: <http://elibrary.ru>
4. Электронная библиотечная система Научно-издательским центром «ИНФРА-М» Znanium.com. URL: <http://znanium.com>.
5. Электронная библиотечная система Издательства «Лань». URL: <http://e.lanbook.com>
6. Электронная библиотечная система ЮРАЙТ. URL: <http://www.biblio-online.ru>.
7. Электронная библиотечная система IPRbooks. URL: <http://iprbookshop.ru/>.

Таблица 9

Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование раздела учебной дисциплины	Наименование программы	Тип программы	Автор	Год разработки
1	Темы 1-14	Встроенное программное обеспечение	Microsoft PowerPoint 2010 Программа подготовки и просмотра презентаций	Microsoft	Версия 2010 г.
2	Темы 1-14	Система КонсультантПлюс	СПС Консультант-Плюс.	Компания "КонсультантПлюс"	1992 г.

10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Лекционные и практические занятия проводятся в лекционных аудиториях и аудиториях для проведения ПЗ. В случаях использования презентационного материала лекционные занятия проводятся в специализированных лекционных аудиториях, оснащенных средствами мультимедиа. При рассмотрении отдельных тем практические занятия проводятся в компьютерном классе с использованием СПС Консультант Плюс. Для решения ситуационных и расчетных задач по основным разделам дисциплины используются калькуляторы.

Таблица 10

Сведения об обеспеченности специализированными аудиториями, кабинетами, лабораториями

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы (№ учебного корпуса, № аудитории)	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	2
Компьютерный класс (ауд. № 417) старый учебный корпус	Персональные компьютеры, оснащенные необходимым программным обеспечением и доступом к ежедневно обновляемой СПС КонсультантПлюс
Читальный зал библиотеки Калужского филиала РГАУ-МСХА имени К.А. Ти-	Персональные компьютеры, оснащенные необходимым программным обеспечением, доступом к

11. Методические рекомендации студентам по освоению дисциплины

Образовательный процесс по дисциплине организован в форме учебных занятий (контактная работа (аудиторной и внеаудиторной) обучающихся с преподавателем и самостоятельная работа обучающихся). Учебные занятия (в том числе по реализации практической подготовки) представлены следующими видами, включая учебные занятия, направленные на практическую подготовку обучающихся и проведение текущего контроля успеваемости:

- лекции (занятия лекционного типа);
- семинары, практические занятия, лабораторные работы (занятия семинарского типа);
- курсовое проектирование (выполнение курсовых работ);
- групповые консультации;
- индивидуальные консультации и иные учебные занятия, предусматривающие индивидуальную работу преподавателя с обучающимся;
- самостоятельная работа обучающихся;
- занятия иных видов.

На учебных занятиях обучающиеся выполняют запланированные настоящей программой отдельные виды учебных работ, в том числе отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Виды и формы отработки пропущенных занятий

Студент, пропустивший практическое занятия, обязан отработать его, изложив материал ведущему преподавателю в устной или в письменной формах. Допускается выполнение дополнительного задания в виде реферата по пропущенной теме.

Пропуск лекционного занятия студент отрабатывает, самостоятельно изучая пройденный лекционный материал и представляет ведущему преподавателю конспект лекции.

Уважительная или неуважительная причина пропуска занятий не влияет на отработку занятия студентом.

12. Методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине

Для лучшего усвоения материала студентами преподавателю рекомендуется в первую очередь ознакомить их с программой курса и кратким изложением материала курса, представленного в образовательной программе дисциплины. Далее на лекционных занятиях преподаватель должен довести до студентов теоретический материал согласно тематике и содержанию лекционных занятий, представленных в рабочей программе. При проведении практических занятий полученные теоретические знания необходимо закрепить решением задач по каждой отдельной теме (например, по расчету страховых тарифов, страховых взносов, страховых выплат и т.п.). После изучения на лекциях каждой темы закрепления и лучшего усвоения материала на практических занятиях рекомендуется провести опрос студентов по представленным вопросам для самопроверки. Завершить изучение дисциплины целесообразно выполнением тестов для проверки усвоения учебного материала. Подобный подход позволит студентам логично и последовательно осваивать материал и успешно пройти итоговую аттестацию в виде экзамена.

Методические советы (рекомендации) к некоторым темам лекционного курса:

При рассмотрении тем преподаватель должен последовательно и логично раскрыть вопросы по рекомендуемому плану лекции, изложить контрольные вопросы для самоподготовки студентов и осветить основную и дополнительную литературу по темам курса.

Раздел 1 Организация налоговых проверок

Тема 1. «Налоговый контроль как государственный инструмент регулирования экономики».

Вопросы лекции:

1. Возникновение финансового контроля и его сущность.
2. Формы проведения финансового контроля.
3. Органы государственного финансового контроля.
4. Место налогового контроля в системе государственного финансового контроля.
5. Исключительное право налоговых органов проводить налоговые проверки

Основная литература:

1. *Александров, И. В.* Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 405 с. — (Магистр). — ISBN 978-5-9916-3481-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт
2. *Дубоносов, Е. С.* Судебная бухгалтерия : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. С. Дубоносов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 157 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-04924-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]
3. *Ордынская, Е. В.* Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 448 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт
4. **Налоги** и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата: для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям. Рекомендовано УМО/ под ред. Поляка Г.Б. ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - 2-е изд., пер. и доп.-М.: Юрайт, 2015.- (Бакалавр. Академический курс) (УМО ВО рекомендует).

Тема 2. «Правовые основы налогового контроля в Российской Федерации»

Вопросы лекции:

1. Налоговый кодекс как основа организации налогового контроля в Российской Федерации.
2. Задачи налогового контроля.
3. Производство по делу о налоговом правонарушении.
4. Налоговая тайна. Налоговая декларация.

Основная литература:

1. *Александров, И. В.* Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 405 с. — (Магистр). — ISBN 978-5-9916-3481-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт
2. *Дубоносов, Е. С.* Судебная бухгалтерия : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. С. Дубоносов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 157 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-04924-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]
3. *Ордынская, Е. В.* Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 448 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт

4. **Налоги** и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата: для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям. Рекомендовано УМО/ под ред. Поляка Г.Б. ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - 2-е изд., пер. и доп.-М.: Юрайт, 2015.- (Бакалавр. Академический курс) (УМО ВО рекомендует).

Тема 3. Особенности организации налогового контроля в развитых странах

Вопросы лекции:

1. Принципиальные подходы к налоговому контролю в развитых странах.
2. Статус и структура фискальных служб.
3. Взаимодействие фискальных и правоохранительных органов

Основная литература:

1. *Александров, И. В.* Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 405 с. — (Магистр). — ISBN 978-5-9916-3481-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт
2. *Дубоносов, Е. С.* Судебная бухгалтерия : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. С. Дубоносов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 157 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-04924-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]
3. *Ордынская, Е. В.* Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 448 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт
4. **Налоги** и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата: для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям. Рекомендовано УМО/ под ред. Поляка Г.Б. ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - 2-е изд., пер. и доп.-М.: Юрайт, 2015.- (Бакалавр. Академический курс) (УМО ВО рекомендует).

Тема 4. «Организация налогового контроля в РФ. Камеральная и выездная налоговые проверки».

Вопросы лекции:

1. Формы проведения налогового контроля.
2. Учет налогоплательщиков.
3. Виды налоговых проверок. Камеральная налоговая проверка
4. Выездная налоговая проверка.
5. Государственная регистрация и учет налогоплательщиков в Российской Федерации.
6. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
7. Таможенный контроль.

Основная литература:

1. *Александров, И. В.* Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 405 с. — (Магистр). — ISBN 978-5-9916-3481-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт
2. *Дубоносов, Е. С.* Судебная бухгалтерия : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. С. Дубоносов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Изда-

- тельство Юрайт, 2022. — 157 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-04924-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]
3. *Ордынская, Е. В.* Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 448 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт
 4.  **Налоги** и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата: для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям. Рекомендовано УМО/ под ред. Поляка Г.Б. ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - 2-е изд., пер. и доп.-М.: Юрайт, 2015.- (Бакалавр. Академический курс) (УМО ВО рекомендует).

Тема 5 «Мероприятия налогового контроля»

Вопросы лекции:

1. Участие свидетеля, осмотр, истребование документов, выемка документов и предметов,
2. экспертиза привлечение специалиста для оказания содействия в осуществлении налогового контроля, участие переводчика, участие понятых.

Основная литература:

1. *Александров, И. В.* Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 405 с. — (Магистр). — ISBN 978-5-9916-3481-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт
2. *Дубоносов, Е. С.* Судебная бухгалтерия : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. С. Дубоносов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 157 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-04924-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]
3. *Ордынская, Е. В.* Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 448 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт
4.  **Налоги** и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата: для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям. Рекомендовано УМО/ под ред. Поляка Г.Б. ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - 2-е изд., пер. и доп.-М.: Юрайт, 2015.- (Бакалавр. Академический курс) (УМО ВО рекомендует).

Тема 6 «Оформление результатов и вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки»

Вопросы лекции:

1. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях,
2. вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки,
3. исполнение решения налогового органа,
4. производство по делу о налоговых правонарушениях.
5. рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций.
6. Налоговый контроль по сделкам с взаимозависимыми лицами.

Основная литература:

1. *Александров, И. В.* Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 405 с. — (Магистр). — ISBN 978-5-9916-3481-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт
2. *Дубоносов, Е. С.* Судебная бухгалтерия : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. С. Дубоносов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 157 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-04924-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]
3. *Ордынская, Е. В.* Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 448 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт
4.  **Налоги** и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата: для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям. Рекомендовано УМО/ под ред. Поляка Г.Б. ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - 2-е изд., пер. и доп.-М.: Юрайт, 2015.- (Бакалавр. Академический курс) (УМО ВО рекомендует).

Тема 7 «Налоговый контроль в форме налогового мониторинга»

Вопросы лекции:

1. Сущность и задачи налогового мониторинга,
2. порядок проведения налогового мониторинга,
3. мотивированное мнение налогового органа,
4. взаимосогласительная процедура в рамках налогового мониторинга.

Основная литература:

1. *Александров, И. В.* Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 405 с. — (Магистр). — ISBN 978-5-9916-3481-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт
2. *Дубоносов, Е. С.* Судебная бухгалтерия : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. С. Дубоносов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 157 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-04924-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]
3. *Ордынская, Е. В.* Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 448 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт
4.  **Налоги** и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата: для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям. Рекомендовано УМО/ под ред. Поляка Г.Б. ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - 2-е изд., пер. и доп.-М.: Юрайт, 2015.- (Бакалавр. Академический курс) (УМО ВО рекомендует).

Тема 8 «Налоговые правонарушения и ответственность за совершение налоговых правонарушений»

Вопросы лекции:

1. Понятие налогового правонарушения,
2. общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения,
3. формы вины при совершении налогового правонарушения,
4. обстоятельства смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения,
5. налоговые санкции, виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Основная литература:

1. *Александров, И. В.* Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 405 с. — (Магистр). — ISBN 978-5-9916-3481-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт
2. *Дубоносов, Е. С.* Судебная бухгалтерия : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. С. Дубоносов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 157 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-04924-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]
3. *Ордынская, Е. В.* Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 448 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт
4.  **Налоги** и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата: для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям. Рекомендовано УМО/ под ред. Поляка Г.Б. ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - 2-е изд., пер. и доп.-М.: Юрайт, 2015.- (Бакалавр. Академический курс) (УМО ВО рекомендует).

Тема 9 «Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц»

Вопросы лекции:

1. Порядок обжалования актов налоговых органов и действие или бездействия их должностных лиц,
2. право на обжалование, порядок и сроки подачи жалобы,
3. порядок и сроки подачи апелляционной жалобы,
4. рассмотрение жалобы (апелляционной жалобы), рассмотрение жалоб в суде.

Основная литература:

1. *Александров, И. В.* Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 405 с. — (Магистр). — ISBN 978-5-9916-3481-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт
2. *Дубоносов, Е. С.* Судебная бухгалтерия : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. С. Дубоносов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 157 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-04924-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]
3. *Ордынская, Е. В.* Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 448 с. — (Высшее образование). —

ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрай

4.  **Налоги** и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата: для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям. Рекомендовано УМО/ под ред. Поляка Г.Б. ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - 2-е изд., пер. и доп.-М.: Юрайт, 2015.- (Бакалавр. Академический курс) (УМО ВО рекомендует).

Раздел 2 Расследование налоговых преступлений

Тема 10 «Налоговые преступления: сущность и особенности»

Вопросы лекции:

1. Современное понятие и состояние налоговых преступлений в России,
2. уголовно-правовая характеристика преступлений,
3. налоговые преступления в структуре современных преступлений,
4. современные тенденции криминализации налоговых преступлений,
5. классификация налоговых преступлений.

Основная литература:

1. *Александров, И. В.* Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 405 с. — (Магистр). — ISBN 978-5-9916-3481-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрай
2. *Дубоносов, Е. С.* Судебная бухгалтерия : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. С. Дубоносов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 157 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-04924-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрай [сайт]
3. *Ордынская, Е. В.* Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 448 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрай
4.  **Налоги** и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата: для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям. Рекомендовано УМО/ под ред. Поляка Г.Б. ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - 2-е изд., пер. и доп.-М.: Юрайт, 2015.- (Бакалавр. Академический курс) (УМО ВО рекомендует).

Тема 11 «Криминалистический анализ налоговых преступлений»

Вопросы лекции:

1. Криминалистическая характеристика налоговых преступлений и ее особенности,
2. структура и содержание криминалистической характеристики,
3. обстановка, место и время совершения преступлений,
4. способы совершения налоговых преступлений,
5. следы совершения преступлений, механизм их образования и классификация,
6. субъекты налогового преступления и личность преступника.

Основная литература:

1. *Александров, И. В.* Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 405 с. — (Магистр). — ISBN 978-5-9916-3481-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт
2. *Дубоносов, Е. С.* Судебная бухгалтерия : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. С. Дубоносов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 157 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-04924-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]
3. *Ордынская, Е. В.* Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 448 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт
4.  **Налоги** и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата: для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям. Рекомендовано УМО/ под ред. Поляка Г.Б. ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - 2-е изд., пер. и доп.-М.: Юрайт, 2015.- (Бакалавр. Академический курс) (УМО ВО рекомендует).

Тема 12 «Доследственная проверка материалов. Установление признаков преступления и возбуждение уголовного дела»

Вопросы лекции:

1. Особенности доследственной проверки и проблемы в ее организации и проведении,
2. методы доследственной проверки и выявления налогового преступления,
3. типичные признаки совершения налогового преступления,
4. криминалистический анализ документов как основной метод доследственной проверки информации о выявлении налоговых преступлений,
5. взаимодействие контролирующих и правоохранительных органов при выявлении преступлений,
6. особенности выявления преступлений и возбуждения уголовного дела.

Основная литература:

1. *Александров, И. В.* Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 405 с. — (Магистр). — ISBN 978-5-9916-3481-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт
2. *Дубоносов, Е. С.* Судебная бухгалтерия : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. С. Дубоносов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 157 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-04924-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]
3. *Ордынская, Е. В.* Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 448 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт
4.  **Налоги** и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата: для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям. Рекомендовано УМО/ под ред. Поляка Г.Б. ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - 2-е изд.,

пер. и доп.-М.: Юрайт, 2015.- (Бакалавр. Академический курс) (УМО ВО рекомендует).

Тема 13 «Основы методики расследования налоговых преступлений»

Вопросы лекции:

1. Особенности расследования налоговых преступлений,
2. типичные следственные ситуации и основные направления расследования,
3. программы расследования в типичных следственных ситуациях, доказательства.

Основная литература:

1. *Александров, И. В.* Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 405 с. — (Магистр). — ISBN 978-5-9916-3481-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт
2. *Дубоносов, Е. С.* Судебная бухгалтерия : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. С. Дубоносов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 157 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-04924-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]
3. *Ордынская, Е. В.* Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 448 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт
4.  **Налоги** и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата: для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям. Рекомендовано УМО/ под ред. Поляка Г.Б. ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - 2-е изд., пер. и доп.-М.: Юрайт, 2015.- (Бакалавр. Академический курс) (УМО ВО рекомендует).

Тема 14 «Тактические особенности собирания и проверки доказательств совершения налоговых преступлений»

Вопросы лекции:

1. Основные средства доказывания преступления,
2. использование специальных знаний в установлении обстоятельств совершения налогового преступления.

Основная литература:

1. *Александров, И. В.* Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 405 с. — (Магистр). — ISBN 978-5-9916-3481-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт
2. *Дубоносов, Е. С.* Судебная бухгалтерия : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. С. Дубоносов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 157 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-04924-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]
3. *Ордынская, Е. В.* Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 448 с. — (Высшее образование). —

ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрай

4.  **Налоги** и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата: для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям. Рекомендовано УМО/ под ред. Поляка Г.Б. ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - 2-е изд., пер. и доп.-М.: Юрайт, 2015.- (Бакалавр. Академический курс) (УМО ВО рекомендует).

 литература, находящаяся в библиотеке КФ РГАУ – МСХА имени К.А. Тимирязева

Рекомендуемые Интернет-ресурсы:

1. www.nalog.ru – официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ
2. www.rnk.ru – журнал «Российский налоговый курьер»
3. www.nalogkodeks.cbх.ru – журнал «Налоговая политика и практика»

В конце семестра на последнем практическом занятии рекомендуется провести тестирование студентов по всему пройденному материалу.



Программу разработал (и):

Федотова Е.В., к.э.н., доцент

(подпись)

