

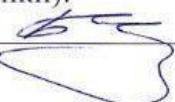
МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

Институт гражданской защиты
Кафедра Прокурорско-следственной деятельности



ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по учебной дисциплине
Судебная налоговая экспертиза

40.05.03 Судебная экспертиза
Экономические экспертизы

Разработчик (разработчики):
доцент кафедры  Бондарь К.В.

ФОС рассмотрен и одобрен на заседании кафедры прокурорско-следственной деятельности
от «25» 02. 2025 г., протокол № 6

Заведующий кафедрой  Машуков Р.А.

Луганск 2025 г.

Комплект оценочных материалов по дисциплине
«Судебная налоговая экспертиза»

Задания закрытого типа

Задания закрытого типа на выбор правильного ответа

Выберите один правильный вариант ответа

1. Что является основным объектом судебной налоговой экспертизы?

- А) Деятельность органов внутренних дел по выявлению налоговых преступлений.
- Б) Финансовая деятельность предприятия за определенный период.
- В) Документы бухгалтерского и налогового учета, а также иные документы, содержащие информацию о финансовых операциях, с целью установления правильности исчисления и уплаты налогов.
- Г) Проверка соответствия налогового законодательства Конституции РФ.
- Д) Анализ налоговой политики государства.

Правильный ответ: В

Компетенции (индикаторы): ПК-3

2. Какой из перечисленных вопросов наиболее вероятно будет поставлен перед экспертом в ходе судебной налоговой экспертизы?

- А) Каковы перспективы развития налоговой системы РФ?
- Б) Имело ли место занижение налоговой базы по налогу на прибыль организаций в результате необоснованного включения расходов в состав затрат?
- В) Соответствует ли квалификация действий должностных лиц налогового органа требованиям закона?
- Г) Является ли налоговая система справедливой по отношению к различным категориям налогоплательщиков?
- Д) Какие меры необходимо принять для повышения налоговой грамотности населения?

Правильный ответ: Б

Компетенции (индикаторы): ПК-3

3. Кто назначает судебную налоговую экспертизу?

- А) Налоговый орган
- Б) Орган внутренних дел
- В) Следователь, дознаватель или суд
- Г) Прокуратура
- Д) Общественная организация

Правильный ответ: В

Компетенции (индикаторы): ПК-3

4. Что такое "методика судебной налоговой экспертизы"?

- А) Совокупность нормативных актов, регулирующих проведение экспертизы.
- Б) Перечень вопросов, подлежащих разрешению экспертом.
- В) Структура экспертного заключения.
- Г) Система научно обоснованных методов, приемов и средств, используемых экспертом для решения поставленных задач.
- Д) Процедура обжалования результатов экспертизы.

Правильный ответ: Г

Компетенции (индикаторы): ПК-3

5. Каким документом оформляются результаты проведенной судебной налоговой экспертизы?

- А) Актом налоговой проверки
- Б) Протоколом допроса эксперта
- В) Постановлением о назначении экспертизы
- Г) Заключением специалиста
- Д) Экспертным заключением

Правильный ответ: Д

Компетенции (индикаторы): ПК-3

Задания закрытого типа на установление соответствия

Установите правильное соответствие.

Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца

1. Установите соответствие между этапом судебно-налоговой экспертизы и его содержанием.

Понятие	Определение
1) Подготовительный	А) Формулирование выводов на основе проведенного исследования
2) Аналитический	Б) Оценка достаточности представленных материалов для проведения экспертизы документа в срок для добровольного исполнения
3) Исследовательский	В) Определение методов и приемов исследования, необходимых для

4) Оценочный	Г)	ответа на поставленные вопросы Проведение расчетов, анализа документов, необходимых для ответа на поставленные вопросы
--------------	----	---

Правильный ответ:

1	2	3	4
Б	В	Г	А

Компетенции (индикаторы): ПК-3

2. Установите соответствие между видом налогового нарушения и его признаками.

Виды	Признаки
1) Уклонение от уплаты	A) Непредставление налоговой декларации в установленный срок
2) Занижение налоговой базы	Б) Не отражение или неполное отражение доходов (выручки) в бухгалтерском и налоговом учете
3) Неуплата налога	В) Отсутствие денежных средств на счете налогоплательщика в день, установленный для уплаты налога
4) Непредставление декларации	Г) Сокрытие имущества, подлежащего налогообложению

Правильный ответ:

1	2	3	4
Г	Б	В	А

Компетенции (индикаторы): ПК-3

3. Установите соответствие между методом экспертного исследования и его описанием.

Методы	Описание
1) Документальный	A) Исследование фактического состояния хозяйственных

- | | |
|---------------------------|---|
| 2) Расчетно-аналитический | Б) операций на основе первичных документов |
| 3) Сравнительный | Оценка соответствия хозяйственных операций требованиям нормативных актов |
| 4) Нормативно-правовой | В) Анализ финансовых показателей, расчет налоговой базы и суммы налога
Г) Сопоставление данных бухгалтерского учета с данными налоговой отчетности |

Правильный ответ:

1	2	3	4
A	B	Г	Б

Компетенции (индикаторы): ПК-3

4. Установите соответствие между элементом экспертного заключения и его содержанием.

Понятие	Определение
1) Вводная часть	А) Подробное описание проведенных исследований, использованных методов и полученных результатов
2) Описательная часть	Б) Сведения об эксперте, основания проведения экспертизы, вопросы, поставленные на разрешение эксперта
3) Мотивировочная часть	В) Логическое обоснование выводов эксперта, анализ противоречий и нестыковок в документах
4) Выводы	Г) Сопоставление данных Ответы на поставленные вопросы, сформулированные в четкой и однозначной форме

Правильный ответ:

1	2	3	4
Б	А	В	Г

Компетенции (индикаторы): ПК-3

Задания закрытого типа на установление правильной последовательности

Установите правильную последовательность.

Запишите правильную последовательность букв слева направо.

1. Расположите этапы проведения камеральной налоговой проверки, в ходе которой может быть назначена судебная налоговая экспертиза, в правильной последовательности:

- А) Истребование документов у налогоплательщика для подтверждения данных, указанных в декларации
- Б) Анализ налоговой декларации и прилагаемых к ней документов.
- В) Принятие решения по результатам камеральной налоговой проверки (о привлечении к ответственности или об отсутствии нарушений).
- Г) Направление налогоплательщику требования о представлении пояснений.
- Д) Составление акта камеральной налоговой проверки (в случае выявления нарушений).

Правильный ответ: Б, Г, А, Д, В

Компетенции (индикаторы): ПК-3

2. Расположите действия следователя при назначении судебной налоговой экспертизы в ходе расследования налогового преступления в правильной последовательности:

- А) Ознакомление подозреваемого (обвиняемого) и его защитника с постановлением о назначении экспертизы.
- Б) Вынесение постановления о назначении судебной налоговой экспертизы.
- В) Направление материалов уголовного дела и постановления о назначении экспертизы в экспертное учреждение.
- Г) Получение заключения эксперта.
- Д) Допрос эксперта (при необходимости).

Правильный ответ: Б, А, В, Г, Д

Компетенции (индикаторы): ПК-3

3. Расположите этапы исследования в ходе проведения судебно-налоговой экспертизы, направленной на установление факта занижения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, в правильной последовательности:

- А) Анализ первичных документов, подтверждающих хозяйствственные операции.
- Б) Сравнение данных бухгалтерского учета с данными налоговой декларации.
- В) Расчет суммы занижения налоговой базы и суммы неуплаченного налога.
- Г) Проверка соответствия хозяйственных операций требованиям налогового законодательства.
- Д) Оценка экономической обоснованности расходов, включенных в состав затрат.

Правильный ответ: А, Г, Д, Б, В

Компетенции (индикаторы): ПК-3

4. Расположите разделы экспертного заключения в порядке их следования:

- А) Исследовательская часть
- Б) Выводы
- В) Вводная часть
- Г) Приложения

Правильный ответ: В, А, Б, Г

Компетенции (индикаторы): ПК-3

Задания открытого типа

Задания открытого типа на дополнение

Напишите пропущенное слово (словосочетание).

1. Судебная налоговая экспертиза – это род судебной экспертизы, предметом которой являются фактические данные, содержащиеся в документах бухгалтерского учета и отчетности, а также в иных источниках информации, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность налогоплательщика, необходимые для установления обстоятельств, имеющих значение для правильного разрешения дела о налоговом _____.

Правильный ответ: правонарушении

Компетенции (индикаторы): ПК-3

2. Предметом судебной налоговой экспертизы являются фактические данные об обстоятельствах, связанных с исчислением, удержанием, уплатой, перечислением налогов и сборов, а также о соблюдении налогового _____, которые устанавливаются на основе исследования специальных знаний эксперта в области налогообложения.

Правильный ответ: законодательства

Компетенции (индикаторы): ПК-3

3. Объектами судебной налоговой экспертизы являются документы, отражающие факты хозяйственной жизни, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, налоговые декларации, отчетность, а также иные _____ и электронные носители информации, содержащие сведения, имеющие значение для дачи заключения эксперта.

Правильный ответ: документы

Компетенции (индикаторы): ПК-3

4. Цель судебной налоговой экспертизы состоит в оказании помощи суду (судье), следователю, дознавателю в установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, путем разрешения вопросов, требующих

специальных знаний в области налогового законодательства, бухгалтерского учета, экономического анализа и _____.

Правильный ответ: налогообложения

Компетенции (индикаторы): ПК-3

Задания открытого типа с кратким свободным ответом

Напишите пропущенное слово (словосочетание).

1. Обстоятельства дела, которые исследует эксперт. Специалист изучает элементы налогообложения, суммы налогов и страховых взносов, правильность их указания и начисления.

Правильный ответ: предмет экспертизы/предмет.

Компетенции (индикаторы): ПК-3

2. Установить соответствие правильности и полноты исчисления налогов требованиям законодательства, документально подтвердить факты нарушения, выявленные в ходе ревизии или налоговой проверки

Правильный ответ: Основная задача/основная цель/главный вопрос

Компетенции (индикаторы): ПК-3

3. Задача эксперта восстановить юридические факты при формулировании своего мнения в качестве ответов на вопросы, поставленные перед ним налоговым органом, следствием, самим налогоплательщиком или его защитником.

Правильный ответ: налоговая реконструкция/перерасчет налогов/пересмотр налоговых обязательств

Компетенции (индикаторы): ПК-3

Задания открытого типа с развернутым ответом

1. Какие виды налоговых экспертиз существуют и чем они отличаются друг от друга? Приведите примеры ситуаций, когда целесообразно назначение каждого вида экспертизы.

Время выполнения – 20 мин.

Ожидаемый результат: существует несколько классификаций видов налоговых экспертиз, но наиболее распространенной является классификация по объекту исследования: Экспертиза первичных учетных документов: Исследуется соответствие первичных документов (счетов-фактур, накладных, актов и т.д.) требованиям законодательства, их подлинность и взаимосвязь с хозяйственными операциями. Пример: Подтверждение правомерности заявления вычетов по НДС на основании представленных счетов-фактур.

Экспертиза налоговой отчетности: Анализируется правильность составления и

заполнения налоговых деклараций, расчетов, отчетов, соответствие данных бухгалтерского учета и налоговой отчетности.

Пример: Выявление занижения налоговой базы по налогу на прибыль в декларации.

Экспертиза налоговых регистров: Исследуются налоговые регистры на предмет их соответствия установленным формам и порядку ведения, полноты и достоверности отражения в них информации.

Пример: Установление факта неправомерного формирования налоговых регистров с целью уменьшения налоговой базы.

Комплексная налоговая экспертиза: Исследуется вся совокупность документов и информации, связанных с налогообложением организации, для всесторонней оценки соблюдения налогового законодательства.

Пример: Оценка налоговых последствий реорганизации предприятия.

Отличия заключаются в объеме и характере исследуемых объектов, а также в целях и задачах экспертизы. Выбор вида экспертизы зависит от конкретных обстоятельств дела и вопросов, поставленных перед экспертом.

Критерии оценивания: Последовательность значение не имеет. Смысловое содержание должно быть неизменным. Приведение одного из примеров.

Компетенции (индикаторы): ПК-3

2.Какие права и обязанности имеет эксперт при проведении судебной налоговой экспертизы? К чему может привести нарушение экспертом своих обязанностей?
Время выполнения – 20 мин.

Ожидаемый результат:

Права эксперта: Знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы. Заявлять ходатайства о предоставлении дополнительных материалов, необходимых для проведения исследования.

В присутствии следователя (дознавателя, суда) участвовать в процессуальных действиях и задавать вопросы лицам, участвующим в деле.

Давать заключение в пределах своей компетенции.

Получать возмещение расходов, связанных с проведением экспертизы, и вознаграждение за свой труд.

Обязанности эксперта: Принять к производству порученную ему экспертизу.

Провести полное и объективное исследование представленных материалов.

Составить мотивированное заключение, содержащее ответы на поставленные вопросы.

Явиться по вызову суда (следователя, дознавателя) для дачи пояснений по своему заключению.

Не разглашать сведения, ставшие ему известными в связи с проведением экспертизы. Заявить самоотвод при наличии оснований, исключающих возможность проведения им экспертизы.

Нарушение обязанностей экспертом: нарушение экспертом своих обязанностей (дача заведомо ложного заключения, разглашение сведений, отказ от проведения экспертизы без уважительных причин) может повлечь за собой:

Дисциплинарную ответственность (например, исключение из реестра экспертов).

Административную ответственность (штраф).

Уголовную ответственность (в случае дачи заведомо ложного заключения).

Признание заключения эксперта недопустимым доказательством в суде.

Критерии оценивания: Последовательность значение не имеет. Смыслоное содержание должно быть неизменным.

Компетенции (индикаторы): ПК-3

3.Какие критерии используются для оценки заключения эксперта в судебном процессе? Как суд оценивает заключение эксперта в совокупности с другими доказательствами по делу?

Время выполнения – 20 мин.

Ожидаемый результат:

Для оценки заключения эксперта в судебном процессе используются следующие критерии: Компетентность эксперта: Наличие у эксперта необходимых знаний, квалификации и опыта в соответствующей области.

Объективность и независимость эксперта: Отсутствие у эксперта заинтересованности в исходе дела.

Полнота исследования: Ответы на все поставленные вопросы, использование всех необходимых материалов.

Научная обоснованность выводов: Использование апробированных методик и научных данных.

Ясность и логичность изложения: Понятность и непротиворечивость выводов.

Соответствие требованиям законодательства: Соблюдение процессуальных требований к проведению экспертизы и оформлению заключения.

Суд оценивает заключение эксперта в совокупности с другими доказательствами по делу. Заключение эксперта не имеет заранее установленной силы и не является обязательным для суда. Суд оценивает заключение эксперта наряду с другими доказательствами, такими как показания свидетелей, письменные документы, вещественные доказательства. Если суд приходит к выводу о необоснованности или недостоверности заключения эксперта, он может не принять его во внимание и вынести решение на основании других доказательств. Суд может назначить повторную или дополнительную экспертизу, если у него возникают сомнения в обоснованности или полноте первоначального заключения.

Критерии оценивания: Последовательность значение не имеет. Смыслоное содержание должно быть неизменным.

Компетенции (индикаторы): ПК-3

Экспертное заключение

Представленный фонд оценочных средств (далее – ФОС) по дисциплине «Судебная налоговая экспертиза» соответствует требованиям ФГОС ВО.

Предлагаемые формы и средства текущего и промежуточного контроля адекватны целям и задачам реализации основной профессиональной образовательной программы по специальности 40.05.03 – Судебная экспертиза.

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины представлены в полном объеме.

Виды оценочных средств, включенные в представленный фонд, отвечают основным принципам формирования ФОС.

Разработанный и представленный для экспертизы фонд оценочных средств рекомендуется к использованию в процессе подготовки обучающихся по указанному направлению

Председатель учебно-методической комиссии
института



Михайлов Д. В.

Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и изменений	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобрены изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)