

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**

УТВЕРЖДАЮ
Директор Института гражданской защиты
Малкин В.Ю.
«02» 02 2025 года



**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) 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 | А) 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) Соккрытие 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 | А) Исследование фактического состояния хозяйственных |

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

Правильный ответ:

1	2	3	4
А	В	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 хозяйственные 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 (дознателя, 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. Смысловое 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. Смысловое 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)