

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Методические указания по освоению дисциплины

Б3.В.ДВ.8 Судебная экономическая экспертиза

для обучающихся по направлению подготовки
бакалавриата 40.03.01 Юриспруденция Профиль «Государственно - правовой»

Воронеж 2017

Составитель: старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета и аудита федерального государственного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I»
Н. Н. Межеричкая

Рецензент: к.э.н., доцент кафедры финансов и кредита федерального государственного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I» Ю.В. Ткачева

Методические указания рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита (протокол № 12 от 12 мая 2017 г.)

Методические указания рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании методической комиссии экономического факультета (протокол № 3 от 16 мая 2017 г.)

Методические указания рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании методической комиссии гуманитарно – правового факультета (протокол №9 от 24 мая 2017г.)

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ ДИСЦИПЛИНЫ.....	5
2. УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯ- ТИЯМ.....	8
3. УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РА- БОТЫ.....	9
4. ПОДГОТОВКА К ТЕКУЩЕМУ КОНТРОЛЮ ЗНАНИЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ.....	9

ВВЕДЕНИЕ

1. Цель изучения дисциплины заключается в разработке и внедрении инструментария для комплексного использования ревизорами, экспертами, а также специалистами - бухгалтерами при выявлении и расследовании преступлений.

В процессе изучения курса «Судебная экономическая экспертиза» необходимо решить следующие задачи:

- формирование у обучающихся представлений о типичных механизмах возникновения документальных и учетных несоответствий как специфических проявлений признаков преступлений, а также о возможности их использования в процессе поиска, обнаружения и расследовании преступлений;
- выработку умения распознавать различные учетные несоответствия и давать им юридическую оценку;
- формирование практических навыков применения наиболее простых методов работы с бухгалтерскими документами, черновыми записями при выявлении признаков преступления;
- формирование навыков квалифицированно подготовить, назначить и организовать проведение инвентаризации, документальной ревизии и проверки, бухгалтерской экспертизы, всесторонне оценить их результаты и эффективно использовать в процессе доказывания по уголовным и гражданским делам.

Учебная дисциплина «Судебная экономическая экспертиза» относится к вариативной (профильной) части профессионального цикла – дисциплина по выбору, в структуре основной профессиональной образовательной программы.

2. Требования к уровню освоения дисциплины.

Дисциплина нацелена на формирование компетенций:

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
ПК - 7	владеет навыками подготовки юридических документов	Знать: сущность, особенности экономической экспертизы; общие принципы ее построения; систему сбора, обработки и подготовки информации. Уметь: использовать систему знаний о принципах судебной экономической экспертизы для систематизации данных. Иметь навыки: вырабатывать рациональную систему организации учета и отчетности.
ПК-13	способен правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности	Знать: методы и способы организации учета состояния и использования ресурсов предприятия. Уметь: решать на примере конкретных ситу-

	в юридической и иной документации	аций проблемы оценки эффективности деятельности. Иметь навыки: аналитически обрабатывать учетную и отчетную информацию с целью принятия решений и получения оценки эффективности функционирования объектов.
ПК-14	готов принимать участие в проведении юридической экспертизы проектов нормативных правовых актов, в том числе в целях выявления в них положений, способствующих созданию условий для проявления коррупции	Знать: основные нормативные и методические документы в области бухгалтерской экспертизы. Уметь: самостоятельно осуществлять постановку задач количественного анализа экономических процессов, и оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности. Иметь навыки: реализации проектов и программ и разработки методик анализа проектных решений.

3. Цель методических рекомендаций - обеспечить обучающимся оптимальную организацию процесса изучения дисциплины.

Процесс изучения дисциплины включает посещение лекций, практических занятий по расписанию, подготовку и защиту реферата, самостоятельную работу обучающихся, а такжехождение текущего контроля знаний и промежуточной аттестации (сдача зачета).

1. УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ ДИСЦИПЛИНЫ

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Именно поэтому контроль над систематической работой обучающихся всегда находится в центре внимания кафедры.

Лекция является важнейшей формой усвоения теоретического материала, поскольку в режиме реального времени преподаватель может ответить на любой вопрос, возникающий у обучающегося по ходу восприятия лекционного материала, очень важны и комментарии преподавателя по самым разным вопросам теории и практики изучаемой дисциплины.

Обучающимся необходимо перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, доступную в электронной образовательной среде Университета <http://io.vsau.ru/>. Это позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы; - на отдельные лекции приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на портале или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы). Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на

лекции; - перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале опять не удалось, то необходимо обратиться к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях. Не следует оставлять «белых пятен» в освоении материала.

Учебная дисциплина включает следующие темы.

1. Понятие бухгалтерского учета и балансовое обобщение.

Общее понятие о хозяйственном учете. Основные задачи бухгалтерского учета. Виды хозяйственного учета: оперативно-технический, бухгалтерский, статистический. Понятие о бухгалтерском учете. Предмет бухгалтерского учета и его объекты. Хозяйственные средства. Классификация ресурсов (активов) предприятия и источников их формирования (капитал и обязательства). Элементы метода бухгалтерского учета и их взаимосвязь. Понятие бухгалтерского баланса, его строение и содержание. Сущность балансового обобщения. Типы изменений в бухгалтерском балансе.

2. Система счетов и двойная запись. Организация первичного и сводного учета.

Счета бухгалтерского учета, их содержание и строение. Классификация бухгалтерских счетов по отношению к бухгалтерскому балансу. Счета синтетического и аналитического учета. Понятие о субсчетах. Двойная запись операций на счетах бухгалтерского учета, ее обоснование. Корреспонденция счетов. Взаимосвязь между бухгалтерскими счетами и балансом. Бухгалтерские документы, как носители первичной учетной информации. Классификация бухгалтерских документов. Роль первичных документов в бухгалтерском наблюдении. Понятие и содержание документооборота. Основные правила ведения учетной документации.

3. Использование специальных экономических знаний в уголовном процессе.

Понятие специальных знаний в уголовном процессе. Формы использования специальных знаний при расследовании экономических преступлений.

Назначение и производство ревизии (проверки) по требованию ОВД. Понятие документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности. Принципов организации ревизионной проверки. Порядок назначения документальной ревизии по поручению правоохранительных органов.

Сущность и классификация судебно-экономических экспертиз. Понятие судебной экспертизы.

Аудиторская деятельность как вид негосударственного контроля. Организация аудиторской деятельности в РФ. Необходимость аудита и аудиторской деятельности.

Налоговая проверка как форма использования специальных знаний при расследовании экономических преступлений.

4. Понятие и правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы.

Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы. Ее взаимосвязь с другими видами экспертиз. Организационно-правовая форма судебно-бухгалтерской экспертизы. Задачи и планирование работы судебно-бухгалтерской экспертизы. Процессуальные полномочия, права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера при ознакомлении с материалами дела.

Понятие документов и их правовая классификация. Значение документов как доказательства по делу.

Понятие и классификация иных материалов дела.

5. Судебно-бухгалтерская экспертиза на предварительном следствии и в судебном процессе.

Основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы. Правовое обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии. Участие эксперта-бухгалтера в следственных действиях: допросах, досмотрах, обысках, выемках. Порядок общения эксперта-бухгалтера с обвиняемым. Права обвиняемых при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.

Производство судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии. Дополнительная и повторная экспертиза, их особенности.

Цель, задачи, правовое регулирование, основания назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы в судебном процессе по уголовным и гражданским делам.

Участие эксперта-бухгалтера в судебном исследовании обстоятельств дела. Процессуальное положение эксперта-бухгалтера в суде. Постановка эксперту-бухгалтеру вопросов для дачи им заключения.

6. Понятие и значение заключения эксперта-бухгалтера в уголовном и гражданском процессе.

Понятие и значение заключения эксперта-бухгалтера в уголовном и гражданском процессе. Общие требования, предъявляемые к заключению судебно-бухгалтерской экспертизы, как к процессуальному документу. Заключение эксперта-бухгалтера как источник доказательства. Последовательность содержания заключения. Стилистика заключения.

Правовые требования, предъявляемые к порядку изложения исследования материалов и выводов эксперта-бухгалтера, порядку оформления заключения.

7. Структура заключения судебно-бухгалтерской экспертизы и его оценка.

Составные части заключения судебно-бухгалтерской экспертизы и их содержание.

Оценка заключения эксперта-бухгалтера судом и участвующими в деле лицами. Порядок анализа заключения эксперта-бухгалтера. Понятие и со-

держание акта о невозможности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Случаи составления акта (сообщения) о невозможности дачи заключения судебно-бухгалтерской экспертизы. Внесение изменений и дополнений в заключение. Реализация заключения эксперта-бухгалтера в судебном процессе.

2. УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

Практическое занятие - целенаправленная форма организации педагогического процесса, направленная на углубление научно-теоретических знаний и овладение определенными методами работы, в процессе которых вырабатываются умения и навыки выполнения тех или иных учебных действий в данной сфере науки.

Практические занятия предназначены для углубленного изучения учебных дисциплин и играют важную роль в выработке у обучающихся умений и навыков применения полученных знаний для решения практических задач совместно с педагогом. Кроме того, они развивают научное мышление и речь, позволяют проверить знания обучающихся и выступают как средства оперативной обратной связи.

Основными структурными элементами практических занятий являются:

- обсуждение преподавателем совместно с обучающимися темы занятий с пояснением ее взаимосвязи с будущей профессиональной деятельностью;
- освоение теоретических знаний по теме практического занятия,
- консультации преподавателя во время занятий;
- обсуждение и оценка полученных результатов;
- письменный или устный отчет обучающихся о выполнении практических заданий;
- текущий контроль знаний.

При подготовке к практическим занятиям Обучающимся следует:

- приносить с собой рекомендованную преподавателем литературу к конкретному занятию;
- до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия;
- при подготовке к практическим занятиям следует обязательно использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно- правовые акты;
- теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, так как в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе.

В начале занятий следует задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения. В ходе практического занятия необходимо давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов. На занятии важно доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю.

Обучающимся, пропустившим занятия (независимо от причин), не имеющим письменного решения задач или не подготовившимся к данному практическому занятию, рекомендуется не позже чем в 2-недельный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по теме, которая была изучена на пропущенном ими занятии.

Обучающиеся, не отчитавшиеся по каждой не проработанной ими на занятиях теме к началу зачетной сессии, упускают возможность получить положенные баллы за работу в соответствующем семестре.

3. УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Самостоятельная работа обучающихся включает в себя выполнение различного рода заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. По каждой теме учебной дисциплины обучающимся предлагается перечень заданий для самостоятельной работы.

К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования:

- задания должны исполняться самостоятельно;
- представляться в установленный срок;
- соответствовать установленным требованиям по оформлению.

Обучающимся следует выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения. С этой целью следует использовать следующие методические указания:

Межеричкая Н. Н. Методические указания для самостоятельной работы по дисциплине БЗ.В.ДВ.8 Судебная экономическая экспертиза для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата 40.03.01 Юриспруденция Профиль «Государственно - правовой» / Н. Н. Межеричкая. – Воронеж: ВГАУ, 2017 – 13 с.

4. ПОДГОТОВКА К ТЕКУЩЕМУ КОНТРОЛЮ ЗНАНИЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Целью текущего контроля знаний со стороны преподавателя является оценка качества освоения обучающимися данной дисциплины в течение всего периода ее изучения. К главной задаче текущего контроля относится повышение мотивации обучающихся к регулярной учебной работе, самостоятельной работе, углублению знаний, дифференциации итоговой оценки знаний.

Преподаватель, осуществляющий текущий контроль, на первом занятии доводит до сведения обучающихся требования и критерии оценки знаний по дисциплине. В целях предупреждения возникновения академической задолженности (либо своевременной ее ликвидации) преподаватель проводит регулярные консультации и иные необходимые мероприятия в пределах учебных часов, предусмотренных учебным планом.

При преподавании данной дисциплины предусматриваются следующие формы текущего контроля знаний: текущий контроль в форме индивидуальных устных опросов, текущий контроль в форме тестирования и написание реферата, решение типовых практических заданий.

Промежуточная аттестация проводится в форме сдачи зачета.

Подготовка к текущему контролю и промежуточной аттестации происходит как в ходе отдельных аудиторных занятий, так и во время внеаудиторной работы.

После изучения каждого раздела учебной дисциплины подготовка к тестированию знаний проводится на основании тестовых вопросов.

К промежуточной аттестации следует готовиться на основании вопросов к зачету.

Полное описание фонда оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся, с перечнем компетенций, описанием показателей и критериев оценивания компетенций, шкал оценивания, типовых контрольных заданий и методических материалов, представлено в отдельном документе ФОС, доступном в электронной образовательной среде Университета <http://io.vsau.ru/>.