

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

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

Экономический факультет

**Кафедра конституционного и
административного права**

**Экспертно-консультационная
деятельность**

**Методические указания для самостоятельной работы
для обучающихся экономического факультета
по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность,
специализация «Экономико-правовое обеспечение эконо-
мической безопасности»**

Воронеж
2018

Составитель: доцент кафедры конституционного и административного права Пищулина Н.Н.

Рецензент: Бизнес-аналитик финансовой службы Дивизиона экспортного потенциала филиала АО «Управляющая компания ЭФКО» в г. Воронеже Переверзев Д.Г.

Методические рекомендации для специалистов экономического факультета, обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», по изучению дисциплины «Экспертно-консультационная деятельность» рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании кафедры конституционного и административного права (протокол №1 от 31 августа 2018 г.)

Методические рекомендации для специалистов экономического факультета, обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», по изучению дисциплины «Экспертно-консультационная деятельность» рекомендованы к изданию на заседании методической комиссии экономического факультета (протокол №1 от 31 августа 2018 г.).

Общие рекомендации по самостоятельной работе

Самостоятельная работа студента – это важная составная часть образовательного процесса, способствующая формированию творческого подхода к изучению дисциплины, умения находить ответы на поставленные вопросы, навыков решения простых и сложных задач. Кроме того, самостоятельная работа поможет сформировать у студентов компетенции, на которые нацелена данная дисциплина, в рамках ФГОС ВО и учебного плана:

- способность использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований;

- способность применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности;

- способность осуществлять экономическую экспертизу нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности;

- способность осуществлять экспертную оценку факторов риска, способных создавать социально-экономические ситуации критического характера, оценивать возможные экономические потери в случае нарушения экономической и финансовой безопасности, определять необходимые компенсационные резервы.

В рамках компетентного подхода основной целью изучения дисциплины «Экспертно-консультационная деятельность» является надление обучающихся знаниями правовых основ анализа документов и умениями использовать полученные знания при проведении экспертно-консультационной деятельности, связанной с экономической преступностью, финансовыми и хозяйственными спорами и правонарушениями; ознакомление обучающихся с практическими возможностями применения данных, полученных при проведении правовой экспертизы в правоохранительной деятельности с учетом сфер современной хозяйственной деятельности, основами документальной ревизии, аудита и экспертно-консультационной деятельности.

В рамках самостоятельной работы обучающимся необходимо повторить лекционный материал, просмотреть рекомендованную литературу, ответить на контрольные вопросы к каждой теме, выполнить выданные преподавателем задания. Таким образом, самостоятельная работа поможет закрепить полученные во время занятий знания и облегчит подготовку к промежуточной аттестации.

Особая роль отводится самостоятельной работе для студентов, обучающихся по заочной форме. Большую часть теоретического материала и тем для практических занятий им придётся освоить самостоятельно. Результатом ответственного отношения к самостоятельной работе будет высокая положительная оценка во время промежуточной аттестации.

Рекомендации по самостоятельному изучению отдельных тем дисциплины

Тема 1. «Предмет, метод и правовые основы экспертно-консультационной деятельности». В данной теме раскрывается понятие экспертной и консультационной деятельности; методы, которые применяются данной дисциплиной; нормативно-правовые основы экспертно-консультационной деятельности.

Вопросы для самоконтроля и самопроверки

1. Дайте понятие экспертно-консультационной деятельности
2. Что является предметом экспертно-консультационной деятельности.
3. Перечислите основные методы экспертно-консультационной деятельности.
4. Перечислите основные задачи экспертно-консультационной деятельности.
5. Какими нормативно-правовыми актами регулируется данный вид деятельности.

Тестовые задания для текущего контроля

1. Судебно-экономические экспертизы это:

- наиболее распространенными ныне являются судебно-бухгалтерские, финансово-кредитные и комплексные (комиссионные) экономические экспертизы;

- судебно-почерковедческие, судебно-технические экспертизы документов, судебно-трасологические, судебно-баллистические, судебно-портретные, а также экспертизы материалов, веществ и изделий из них либо их микроследов;

- Судебные инженерно-транспортные экспертизы, из которых в данное время значительный удельный вес занимают судебно-автотехнические (точнее, автодорожные); далее можно назвать такие, как воднотранспортные, авиационно-технические (или воздушно-транспортные), железнодорожно-технические (железнодорожные).

2. Защитные функции учетного процесса:

- контрольная
- учетная
- согласующая
- превентивная

Рекомендуемые источники:

1. Россинская Е.Р. Теория судебной экспертизы (Судебная экспертология): Учебник .— 2, перераб и доп. — Москва: ООО "Юридическое издательство Норма": ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2018 .— 368 с.

2. Смирнов А.В. Уголовный процесс: Учебник.— 7, перераб. — Москва; Москва: ООО "Юридическое издательство Норма": ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2017 .— 752 с.

3. Крохина Ю.А. Финансовое право России : Учебник .— 5, перераб. и доп. — Москва; Москва: Юридическое издательство Норма: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015 .— 624 с.

Тема 2. «Система и организация экспертно-консультационной деятельности». В данной теме рассмотрены процессуальные и организационные основы производства экспертно-консультационной деятельности; порядок назначения и производства экспертно-консультационной деятельности; а также права и обязанности эксперта.

Вопросы для самоконтроля и самопроверки

1. Что включает в себя система экспертно-консультационной деятельности.
2. На чем базируются организационные основы производства экспертно-консультационной деятельности.
3. Перечислите права и обязанности эксперта.
4. Назовите порядок назначения экспертно-консультационной деятельности.
5. Назовите порядок производства экспертно-консультационной деятельности.
6. Перечислите методы оценки уровня рисков и угроз экономической безопасности.

Тестовые задания для текущего контроля

1. Необходимость в проведении судебно-бухгалтерской экспертизы возникает в следующем случае:

- когда необходимо участие специалиста в рассмотрении поставленных правоохранительными органами вопросов
- проверка деятельности аудиторских фирм
- проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятия
- недостаточной квалификации сотрудников правоохранительных органов

2. Проведение судебно-бухгалтерской экспертизы осуществляется на основании:

- письменного разрешения прокуратуры
- постановления следователя
- приказа руководителя предприятия
- аудиторского заключения

3. Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы регламентируется:

- ведомственными инструкциями и положениями
- Федеральным законом «О бухгалтерском учете»
- уголовно-процессуальным законодательством
- налоговыми органами

Рекомендуемые источники:

1. Россинская Е.Р. Теория судебной экспертизы (Судебная экспертология): Учебник.— 2, перераб и доп.—Москва: ООО "Юридическое издательство Норма": ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2018.— 368 с.

2. Смирнов А.В. Уголовный процесс: Учебник.— 7, перераб.— Москва; Москва: ООО "Юридическое издательство Норма": ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2017.— 752 с.

3. Крохина Ю.А. Финансовое право России : Учебник.— 5, перераб. и доп.— Москва; Москва: Юридическое издательство Норма: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015.— 624 с.

4. Домашенко Д.В. Современные подходы к корпоративному риск-менеджменту: методы и инструменты.— М.: Издательство «Магистр»: НИЦ ИНФРА-М, 2016.— 513 с.

Тема 3. «Документация финансово-хозяйственных операций и отчетность: их значение и процессуальные возможности использования в правоприменительной практике». В данной теме рассмотрены понятие и виды хозяйственного учета, а также основные приемы исследования учетных документов.

Вопросы для самоконтроля и самопроверки

1. Раскройте понятие хозяйственного учета.
2. Назовите виды хозяйственного учета.
3. Опишите основные приемы исследования учетных документов.
4. Раскройте особенности документального оформления учета труда и его оплаты.
5. Что такое документальное оформление операций по учету сырья и материалов (оборотных средств).
6. Дайте понятие фиктивного и подложного документа.

Тестовые задания для текущего контроля

Основой судебной бухгалтерии является:

- законодательно-нормативные акты
- судебно-бухгалтерская экспертиза
- бухгалтерский учет
- экономические законы

Виды юридически значимой информации, формирующейся в системе бухгалтерского учета:

- судебно-бухгалтерская
- экономическая
- учетная
- материальная

Рекомендуемые источники:

1. Россинская Е.Р. Теория судебной экспертизы (Судебная экспертология): Учебник.— 2, перераб и доп.—Москва: ООО "Юридическое издательство Норма": ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2018.— 368 с.

2. Смирнов А.В. Уголовный процесс: Учебник.— 7, перераб. — Москва; Москва: ООО "Юридическое издательство Норма": ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2017 .— 752 с.

3. Крохина Ю.А. Финансовое право России : Учебник .— 5, перераб. и доп. — Москва; Москва: Юридическое издательство Норма: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015 .— 624 с.

4. Домашенко Д.В. Современные подходы к корпоративному риск-менеджменту: методы и инструменты. – М.: Издательство «Магистр»: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 513 с.

Тема 4. «Правовые формы проведения экспертно-консультационной деятельности». Особое внимание в данной теме уделено правовой природе экспертно-консультационной деятельности.

Вопросы для самоконтроля и самопроверки

1. В чем заключается природа и сущность угроз экономической безопасности.
2. Назовите требования, предъявляемые к проведению экспертно-консультационной деятельности.
3. В чем сущность, принцип и правовые основы аудита.
4. Назовите права и обязанности аудитора.
5. Раскройте понятие, виды и задачи документальной ревизии.
6. Перечислите права и обязанности ревизора.

Тестовые задания для текущего контроля

1. В состав активов баланса предприятия включаются:

- кредиторская задолженность
- денежные средства
- добавочный капитал
- прибыль
- накладная

2. Что относится к финансовым вложениям:

- взносы в уставной капитал другой организации
- приобретение имущества
- приобретение нематериальных активов
- сдача в аренду основных средств

3. При производстве судебно-бухгалтерской экспертизы могут присутствовать:

- представитель органа, назначившего экспертизу
- руководитель проверяемого предприятия
- инспектор-ревизор
- сотрудник налогового органа

4. Дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза проводится в следующих случаях:

- когда необходима проверка заключения основной экспертизы
- когда заключение эксперта-бухгалтера противоречит другим доказательствам

- для восполнения пробелов в ранее проведенном исследовании
- для устранения разногласий между руководством проверяемого предприятия и правоохранительными органами

Рекомендуемые источники:

1. Россинская Е.Р. Теория судебной экспертизы (Судебная экспертология): Учебник .— 2, перераб и доп. —Москва: ООО "Юридическое издательство Норма": ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2018 .— 368 с.
2. Смирнов А.В. Уголовный процесс: Учебник.— 7, перераб. — Москва; Москва: ООО "Юридическое издательство Норма": ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2017 .— 752 с.
3. Крохина Ю.А. Финансовое право России : Учебник .— 5, перераб. и доп. — Москва; Москва: Юридическое издательство Норма: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015 .— 624 с.
4. Котенева Т.В., Черномырдина Е.В. Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы: Монография // Znanium.com: Электронно-библиотечная система. — Режим доступа: znanium.com/bookread2.php?book=439774

Тема 5. «Основы документальной ревизии. Ревизия по инициативе правоохранительных органов и суда. В данной теме рассмотрены понятие, виды и задачи документальной ревизии, основные приемы (способы) исследования бухгалтерских документов и формы их использования в правоохранительной деятельности.

Вопросы для самоконтроля и самопроверки

1. Раскройте понятие документальной ревизии.
2. Назовите виды и перечислите задачи документальной ревизии.
3. Раскройте основные приемы (способы) исследования бухгалтерских документов и формы их использования в правоохранительной деятельности.
4. Какие существуют возможности документальных ревизий, организуемых по инициативе правоохранительных органов.
5. Раскройте порядок организации и проведения документальной ревизии.
6. Назовите права и обязанности ревизора.
7. Опишите деятельность ревизора на подготовительном этапе.
8. Опишите деятельность ревизора на рабочем этапе (непосредственное проведение ревизии).
9. Опишите деятельность ревизора на заключительном этапе (составление акта документальной ревизии).

Тестовые задания для текущего контроля

1. Защитные функции учетного процесса:

- контрольная
- учетная
- согласующая
- превентивная

2. Основой судебной бухгалтерии является:

- законодательно-нормативные акты
- судебно-бухгалтерская экспертиза
- бухгалтерский учет
- экономические законы

Рекомендуемые источники:

1. Россинская Е.Р. Теория судебной экспертизы (Судебная экспертология): Учебник. — 2, перераб и доп. — Москва: ООО "Юридическое издательство Норма": ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2018. — 368 с.

2. Смирнов А.В. Уголовный процесс: Учебник. — 7, перераб. — Москва; Москва: ООО "Юридическое издательство Норма": ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2017. — 752 с.

3. Крохина Ю.А. Финансовое право России : Учебник. — 5, перераб. и доп. — Москва; Москва: Юридическое издательство Норма: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015. — 624 с.

Тема 6. «Юридическая экспертиза нормативно правовых актов»

Особое внимание в данной теме уделено вопросам прав и обязанностей эксперта.

Вопросы для самоконтроля и самопроверки

1. Перечислите права и обязанности эксперта, проводящего юридическую экспертизу нормативно-правовых актов.
2. Раскройте понятие и значение юридической экспертизы нормативно-правовых актов.
3. Какие задачи разрешаются с помощью юридической экспертизы.
4. Какие требования предъявляются к заключению эксперта.

Тестовые задания для текущего контроля

1. Судебно-экономические экспертизы это:

- наиболее распространенными ныне являются судебно-бухгалтерские, финансово-кредитные и комплексные (комиссионные) экономические экспертизы;

- судебно-почерковедческие, судебно-технические экспертизы документов, судебно-трасологические, судебно-баллистические, судебно-портретные, а также экспертизы материалов, веществ и изделий из них либо их микроследов;

- судебные инженерно-транспортные экспертизы, из которых в данное время значительный удельный вес занимают судебно-автотехнические (точнее, автодорожные); далее можно назвать такие, как воднотранспортные, авиационно-технические (или воздушно-транспортные), железнодорожно-технические (железнодорожные).

2. Защитные функции учетного процесса:

- контрольная

- учетная
- согласующая
- превентивная

3. Основой судебной бухгалтерии является:

- законодательно-нормативные акты
- судебно-бухгалтерская экспертиза
- бухгалтерский учет
- экономические законы

4. Виды юридически значимой информации, формирующейся в системе бухгалтерского учета:

- судебно-бухгалтерская
- экономическая
- учетная
- материальная

Рекомендуемые источники:

1. Россинская Е.Р. Теория судебной экспертизы (Судебная экспертология): Учебник .— 2, перераб и доп. — Москва: ООО "Юридическое издательство Норма": ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2018 .— 368 с.

2. Смирнов А.В. Уголовный процесс: Учебник.— 7, перераб. — Москва; Москва: ООО "Юридическое издательство Норма": ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2017 .— 752 с.

1. Крохина Ю.А. Финансовое право России : Учебник .— 5, перераб. и доп. — Москва; Москва: Юридическое издательство Норма: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015 .— 624 с.

Тема 7. «Экономическая экспертиза нормативно правовых актов»
Особое внимание в данной теме уделено понятию, сущности и содержанию заключения эксперта-экономиста.

Вопросы для самоконтроля и самопроверки

1. Перечислите права и обязанности эксперта, проводящего экономическую экспертизу нормативно-правовых актов.
2. Раскройте понятие и значение экономической экспертизы нормативно-правовых актов.
3. Какие задачи разрешаются с помощью экономической экспертизы.
4. Какие требования предъявляются к заключению эксперта.
5. Какова структура и содержание заключения эксперта.

Тестовые задания для текущего контроля

1. Необходимость в проведении судебно-бухгалтерской экспертизы возникает в следующем случае:

- когда необходимо участие специалиста в рассмотрении поставленных правоохранительными органами вопросов
- проверка деятельности аудиторских фирм
- проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятия

- недостаточной квалификации сотрудников правоохранительных органов

2. Проведение судебно-бухгалтерской экспертизы осуществляется на основании:

- письменного разрешения прокуратуры
- постановления следователя
- приказа руководителя предприятия
- аудиторского заключения

3. Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы регламентируется:

- ведомственными инструкциями и положениями
- Федеральным законом «О бухгалтерском учете»
- уголовно-процессуальным законодательством
- налоговыми органами

4. Судебно-бухгалтерскую экспертизу может назначить:

- руководитель предприятия по представлению правоохранительных органов

- суд в процессе рассмотрения дела
- местные органы власти
- налоговый орган

Рекомендуемые источники:

1. Россинская Е.Р. Теория судебной экспертизы (Судебная экспертология): Учебник .— 2, перераб и доп. —Москва: ООО "Юридическое издательство Норма": ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2018 .— 368 с.

2. Крохина Ю.А. Финансовое право России : Учебник .— 5, перераб. и доп. — Москва; Москва: Юридическое издательство Норма: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015 .— 624 с.

3. Домашенко Д.В. Современные подходы к корпоративному риск-менеджменту: методы и инструменты. – М.: Издательство «Магистр»: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 513 с.

4. Котенева Т.В., Черномырдина Е.В. Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы: Монография // Znanium.com: Электронно-библиотечная система. – Режим доступа: znanium.com/bookread2.php?book=439774