

Министерство образования и науки Российской Федерации
Ярославский государственный университет им. П. Г. Демидова
Кафедра уголовного процесса и криминалистики

Методика расследования экономических и коррупционных преступлений

Методические указания

*Рекомендовано
Научно-методическим советом университета для студентов,
обучающихся по специальности Юриспруденция*

Ярославль 2010

УДК 343.98
ББК Х 629.431.2я73
М 54

Рекомендовано
Редакционно-издательским советом университета
в качестве учебного издания. План 2010/2011 учебного года

Рецензент
кафедра уголовного процесса и криминалистики Ярославского
государственного университета им. П. Г. Демидова

Составители: А. Ф. Соколов, М. В. Ремизов

Методика расследования экономических и корруп-
ционных преступлений: методические указания / сост.:
М 54 А. Ф. Соколов, М. В. Ремизов; Яросл. гос. ун-т
им. П. Г. Демидова. – Ярославль : ЯрГУ, 2010. – 48 с.

Методические указания содержат рекомендации по изучению отдельных тем спецкурса, учебную программу, список рекомендуемых источников.

Предназначены для студентов, обучающихся по специальности 030501.65 Юриспруденция (дисциплина «Криминалистика», блок ОПД), очной и очно-заочной форм обучения

УДК 343.98
ББК Х 629.431.2я73

© Ярославский государственный
университет им. П. Г. Демидова,
2010

Дисциплина обеспечивает углубленное изучение теоретических и практических проблем расследования экономических и коррупционных преступлений, является специальной и подготавливает студентов к практической деятельности.

Курс основан на уголовно-процессуальном законодательстве, решениях Конституционного и Верховного судов РФ, теоретических исследованиях и материалах судебной практики. Предполагает использование знаний, полученных студентами по дисциплинам ГСЭ цикла (философия, логика) и ОПД (уголовное и уголовно-процессуальное право, криминалистика).

Основные методы работы: лекции, индивидуальные консультации, самостоятельная работа студентов.

Организационно-методический раздел

Цели – обучение студентов тактическому обеспечению достижения задач уголовного судопроизводства на стадии предварительного расследования, формирование у них навыков, отвечающих правовым, нравственным, научным и другим критериям, определяющим развитие и совершенствование методики расследования преступлений.

Задача – изучение современного состояния методического обеспечения предварительного расследования экономических и коррупционных преступлений в условиях действующего уголовного и уголовно-процессуального законодательства.

В профессиональной подготовке выпускника, изучающего данный курс, реализуется комплексный подход в решении разнообразных актуальных вопросов расследования (уголовно-процессуальных, криминалистических, организационных, оперативно-разыскных), не рассматриваемых в полном объеме в основных базовых курсах.

Требования к уровню освоения дисциплины «Методика расследования преступлений»:

- знать содержание дисциплины «Методика расследования преступлений»;
- уметь анализировать уголовно-процессуальное законодательство, критически оценивать различные рекомендации по совершенствованию методики расследования;

– ориентироваться в разнообразных ситуациях расследования, принимая оптимальные тактические решения в зависимости от сложившейся следственной ситуации, вида следственного действия и других обстоятельств.

Список сокращений

НДС – налог на добавленную стоимость.
ОВД – органы внутренних дел.
ОРД – оперативно-разыскная деятельность.
ОРМ – оперативно-разыскное мероприятие.
УК РФ – Уголовный кодекс Российской Федерации.
УПК РСФСР – Уголовно-процессуальный кодекс РСФСР.
УПК РФ – Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации.
ФНС России – Федеральная налоговая служба Российской Федерации.

Учебная программа спецкурса «Методика расследования экономических и коррупционных преступлений»

Тема 1. Методика расследования экономических (налоговых) преступлений.

Криминалистическая характеристика экономических (налоговых) преступлений. Обстоятельства, подлежащие установлению.

Особенности возбуждения уголовного дела. Типичные ситуации первоначального этапа расследования и действия следователя.

Особенности тактики первоначальных следственных действий (проведение ревизий и экономических экспертиз, допросы, обыски и т. д.).

Последующие следственные действия.

Тема 2. Методика расследования коррупционных преступлений.

Криминалистическая характеристика коррупционных преступлений.

Следственные ситуации. Версии. Планирование расследования.

Особенности проведения первоначальных следственных действий и оперативно-разыскных мероприятий.

Проведение следственных действий на последующих этапах расследования.

Назначение и производство судебных экспертиз.

Тема 1. Методика расследования экономических (налоговых) преступлений

1.1. Криминалистическая характеристика экономических (налоговых) преступлений

Для налоговых преступлений обстоятельства, подлежащие доказыванию, базируются на обобщенных данных их информационной модели, описывающей типовые признаки и свойства преступного события, способ, механизм и мотивы его совершения, процессы следообразования, типологические качества личности виновных, особенности объектов посягательства, а также устойчивые корреляционные зависимости между ними.

Типовые признаки и свойства налоговых преступлений связаны с искажением значимой информации либо сокрытием тех фактов, о которых налогоплательщик обязан сообщать в налоговые органы. Тем самым преследуется цель – снизить сумму налога или страхового взноса либо уклониться от их уплаты путем преднамеренного сокрытия от налоговых органов сведений о полученных доходах (сообщение им ложных данных, искажение сведений в налоговой декларации).

Место совершения налоговых преступлений. Непосредственным местом может быть помещение, где в бухгалтерскую документацию вносились искаженные данные о доходах или расходах. Это, например, офис организации, квартира главного бухгалтера или директора. Однако следует учитывать, что составление подложных бухгалтерских документов (декларации о доходах) в целях сокрытия объектов налогообложения само по себе означает лишь приготовление к налоговому преступлению