

Учреждение образования
«Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины»

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе
УО «ГГУ им. Ф. Скорины»

_____ И.В. Семченко
(подпись)

(дата утверждения)

Регистрационный № УД-_____/баз.

СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Учебная программа для специальности
1-25 01 08 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

СОСТАВИТЕЛЬ:

И.А. Трибуналова — ассистент кафедры бухгалтерского учета, контроля и анализа хозяйственной деятельности УО «ГГУ им. Ф. Скорины», магистр экономических наук.

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Е.А. Кожевников — доцент, заведующий кафедрой экономики и управления в отраслях УО "Гомельский государственный технический университет имени П.О.Сухого", кандидат экономических наук;
Болтрушевич Г.К. — доцент, зав. кафедрой финансов и кредита УО «ГГУ им. Ф. Скорины», кандидат экономических наук

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой бухгалтерского учета, контроля и анализа хозяйственной деятельности УО «ГГУ им. Ф. Скорины»

(протокол № ___ от _____ 20__);

Методическим советом экономического факультета
УО «ГГУ им. Ф. Скорины»

(протокол № ___ от _____ 20__);

Ответственный за редакцию: **И.А. Трибуналова**

Ответственный за выпуск: **И.А. Трибуналова**

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

При расследовании и судебном рассмотрении некоторых уголовных дел о преступлениях против собственности и порядка осуществления экономической деятельности, против порядка управления, в ходе рассмотрения гражданских и хозяйственных дел судами органам уголовного преследования и судьям приходится собирать и изучать документы, записи в регистрах бухгалтерского учета, отчетность о финансово-хозяйственной деятельности организаций, предприятий, учреждений. Такие документы и записи могут содержать информацию о незаконных хозяйственных операциях и- являться доказательствами, устанавливающими событие преступления и лиц, виновных в его совершении. Только знание основ бухгалтерского учета поможет специалисту разобраться в бухгалтерских документах и записях в счетных регистрах, выявить отражение незаконных операций и собрать доказательства в предусмотренных законом процессуальных формах, в связи с этим особую важность приобретает знание процессуальных основ анализа бухгалтерской отчетности с целью выявления экономических преступлений.

Целью дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» является овладение студентами основами технологии проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Задачами дисциплины являются:

- усвоение студентами расчетно-аналитических приемов используемых при проведении экспертизы;
- овладение студентами методикой исследования бухгалтерских документов;
- формирование умений и навыков самостоятельного решения вопросов связанных с назначением и проведением экспертизы.

Материал дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» базируется на ранее полученных студентами знаниях по таким дисциплинам, как «Бухгалтерский учет», «Ревизия и аудит».

В результате изучения дисциплины студенты:

должны иметь представление:

- о месте и роли судебно-бухгалтерской экспертизы в системе бухгалтерского учета
- о организации судебно-бухгалтерской экспертизы;

должны знать:

- основные принципы и методы судебно-бухгалтерской экспертизы;
- порядок исследования экспертом-бухгалтером представленных на экспертизу материалов;
- методику исследования хозяйственных и финансовых операций.

должны владеть:

- технологией проведения судебно-бухгалтерской экспертизы;
- методикой исследования хозяйственных и финансовых операций при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы;
- методикой оценки критериев надежности системы бухгалтерского учета при рассмотрении уголовных дел в сфере экономических преступлений

должны уметь использовать:

- методику исследования хозяйственных и финансовых операций при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы;

Учебная программа дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» составлена в соответствии с учебным планом подготовки специалистов по специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Общее количество часов – 62; аудиторное количество часов — 46, из них: лекции — 14, практические занятия — 18; самостоятельная управляемая работа студентов (СУРС) — 2. Форма отчётности — зачет.

ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№ п/п	Название темы	Лекции	Практические	СУРС	Всего
1.	Судебно-бухгалтерская экспертиза: сущность, задачи, предмет и метод	2	2		4
2.	Организация судебно-бухгалтерской экспертизы	2	2		4
3.	Технология проведения судебно-бухгалтерской экспертизы	2	4		6
4.	Порядок исследования экспертом - бухгалтером представленных на экспертизу материалов	2	2		4
5.	Методика исследования хозяйственных и финансовых операций при производстве судебно - бухгалтерской экспертизы	2	4	2	8
6.	Заключение по результатам судебно-бухгалтерской экспертизы и его реализация	2	2		4
7.	Роль судебно-бухгалтерской экспертизы в предупреждении совершения экономических преступлений	2	2		4
	Итого	14	18	2	34

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

Тема 1 **СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА: СУЩНОСТЬ, ЗАДАЧИ, ПРЕДМЕТ И МЕТОД**

Понятие судебных экспертиз, их цели и задачи. Виды судебных экспертиз и их использование в практике суда и следствия. Развитие судебно-бухгалтерской экспертизы. Статус экспертных учреждений и организация их работы. Общие и отличительные признаки судебно-бухгалтерской экспертизы от документальной ревизии; судебно-бухгалтерской экспертизы и ревизии, проводимой по требованию правоохранительных органов.

Сущность и значение судебно-бухгалтерской экспертизы. Судебно-бухгалтерская экспертиза как средство раскрытия экономических правонарушений в следственной и судебной практике, базирующиеся на знаниях в области бухгалтерского учета, анализа и контроля. Общие и частные характеристики судебно-бухгалтерской экспертизы. Задачи, стоящие перед экспертом-бухгалтером в процессе производства экспертизы. Предмет и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы. Приемы и способы контроля, используемые при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.

Тема 2 **ОРГАНИЗАЦИЯ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ**

Организационные формы судебно-бухгалтерской экспертизы в Республике Беларусь и ее информационное обеспечение. Основания для назначения экспертизы. Порядок и условия назначения судебно-бухгалтерской экспертизы. Характеристика документов, оформляющих назначение экспертизы, их содержание. Планирование и организация работы эксперта-бухгалтера. Процессуальные права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера. Пределы компетенции эксперта-бухгалтера при использовании показаний свидетелей, обвиняемых, а также других материалов гражданского и уголовного дела.

Тема 3 **ТЕХНОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ**

Процесс судебно-бухгалтерской экспертизы, этапы проведения и материалы, необходимые для производства судебно-бухгалтерской экспертизы. Основные этапы проведения экспертизы. Подготовка к проведению экспертизы в лаборатории бухгалтерских экспертиз. Организационно-методическая подготовка к проведению экспертизы. Проверка хозяйственных и финансовых операций с целью получения ответов на вопросы, поставленные в определении (постановлении) суда (следователя). Обобщение, оформление материалов экспертизы. Реализация результатов экспертизы. Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы на стадии предварительного следствия. Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы при рассмотрении гражданского или уголовного дела в суде. Комиссионная, комплексная экспертиза. Дополнительная и повторная экспертиза. Сроки производства судебно-бухгалтерской экспертизы.

Тема 4
**ПОРЯДОК ИССЛЕДОВАНИЯ ЭКСПЕРТОМ-БУХГАЛТЕРОМ
ПРЕДСТАВЛЕННЫХ НА ЭКСПЕРТИЗУ МАТЕРИАЛОВ**

Основные и вспомогательные информационные источники проведения судебно-бухгалтерской экспертизы и их классификационная характеристика. Необходимость сплошной проверки и исследования всех документов, предъявляемых эксперту-бухгалтеру следователем или судом. Порядок исследования бухгалтерских документов и учетных записей. Рассмотрение нескольких экземпляров одного и того же документа и необходимые условия исследования копий документов в процессе экспертизы. Приемы исследования бухгалтерских документов. Исследование материалов оперативного учета, неофициальных материалов и актов ревизий. Исследование заключений экспертов-специалистов в различных областях знаний и других материалов дела. Необходимые условия исследования экспертом-бухгалтером показаний обвиняемых и свидетелей, протоколов, осмотра документов и других материалов гражданского или уголовного дела.

Тема 5
**МЕТОДИКА ИССЛЕДОВАНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ И ФИНАНСОВЫХ
ОПЕРАЦИЙ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ
ЭКСПЕРТИЗЫ**

Порядок исследования операций с денежными средствами, операций по счетам в банке. Методика проверки операций с материальными ценностями, хозяйственными инвентарем и основными средствами. Методика исследования бухгалтерских документов и основных финансово-хозяйственных операций, связанных с движением денежных средств, материальных ценностей, труда и заработной платы, финансовых результатов и других участков бухгалтерского учета, а также других материалов дела. Исследование состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля. Порядок определения размера материального ущерба (убытка).

Тема 6
**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ
ЭКСПЕРТИЗЫ И ЕГО РЕАЛИЗАЦИЯ**

Понятие, значение и структура заключения, составляемого экспертом-бухгалтером. Содержание вводной и исследовательской части заключения. Содержание выводов эксперта-бухгалтера в заключении. Порядок представления заключения эксперта-бухгалтера органу (должностному лицу), назначившему ее проведение. Отказ эксперта-бухгалтера от выдачи заключения по результатам экспертизы.

Реализация заключения судебно-бухгалтерской экспертизы в судебном процессе.

Тема 7
**РОЛЬ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В
ПРЕДУПРЕЖДЕНИИ СОВЕРШЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ**

Профилактическая деятельность эксперта-бухгалтера в процессуальной и непроцессуальной формах. Способы и формы реализации предложений эксперта-бухгалтера. Учет профилактической работы в экспертном учреждении.

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Примерный перечень практических занятий

1. Понятие судебных экспертиз, их цели, задачи виды и их использование в практике суда и следствия
2. Статус экспертных учреждения и организация их работы
3. Общие и отличительные признаки судебно-бухгалтерской экспертизы
4. Организационные формы судебно-бухгалтерской экспертизы в Республике Беларусь
5. Основания, порядок и условия назначения экспертизы
6. Основные этапы проведения экспертизы
7. Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы на стадии предварительного следствия, при рассмотрении гражданского или уголовного дела в суде
8. Комиссионная, комплексная, дополнительная и повторная экспертиза
9. Сроки производства судебно-бухгалтерской экспертизы
10. Порядок и приемы исследования бухгалтерских документов и учетных записе
11. Исследование материалов оперативного учета, неофициальных материалов и актов ревизий
12. Исследование заключений экспертов-специалистов в различных областях знаний и других материалов дела
13. Необходимые условия исследования экспертом- бухгалтером материалов гражданского или уголовного дела
14. Порядок исследования операций с денежными средствами, операций по счетам в банке
15. Методика проверки операций с материальными ценностями, хозяйственными инвентарем и основными средствами
16. Исследование состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля
17. Порядок определения размера материального ущерба (убытка)
18. Понятие, значение и структура заключения, составляемого экспертом-бухгалтером
19. Содержание заключения: вводная, исследовательская части, выводы
20. Порядок представления заключения эксперта- бухгалтера органу, назначившему ее проведение и отказ от выдачи заключения
21. Реализация заключения судебно-бухгалтерской экспертизы в судебном процессе
22. Профилактическая деятельность эксперта-бухгалтера в процессуальной и непроцессуальной формах
23. Способы и формы реализации предложений эксперта-бухгалтера
24. Учет профилактической работы в экспертном учреждении

Рекомендуемые формы контроля знаний

1. Тестовые задания
2. Реферативные работы
3. Контрольные работы

Рекомендуемые темы тестовых заданий

1. Технология проведения судебно-бухгалтерской экспертизы

Рекомендуемые темы реферативных работ

1. Определение ответственности и пределов компетенции эксперта-бухгалтера в гражданском и уголовном деле
2. Виды судебно-бухгалтерских экспертиз и их характеристика
3. Особенности проведения комиссионной экспертизы
4. Порядок определения размера материального ущерба при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы
5. Сравнительная характеристика отечественной и зарубежной технологии проведения судебно-бухгалтерской экспертизы

Рекомендуемые темы контрольных работ

1. Методика исследования хозяйственных и финансовых операций при производстве судебно - бухгалтерской экспертизы

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ. Ф. СКОРИНЫ

Рекомендуемая литература

- 1 Анализ хозяйственной деятельности в промышленности : учеб.пособие / Л.Л.Ермолович [и др.]. – Мн.: Современная школа, 2010. –800с.
- 2 Анализ хозяйственной деятельности в промышленности : учеб. / под общ. ред. В.И.Стражева и Л.А.Богдановской. – Мн.: Высш. шк., 2008. – 527 с.
- 3 Атанесян, Г. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб. пособие / Г.А. Атанесян. – Мн. : Книжный дом, 2006. – 402 с.
- 4 Арзуманян, В.В. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебник / Арзуманян, В.В. – СПб.: ТК Велби Проспект, 2006. – 334 с.
- 5 Бухгалтерский учет : учебник / под общ. ред. Н. И. Ладутько. – 4-е изд, перераб. и доп. – Мн.: ФУАинформ, 2004. – 742 с.
- 6 Бухгалтерский учет, анализ и аудит : учеб. пособие / П. Г. Пономаренко [и др.]; под общ. ред. П. Г. Пономаренко. – 2-е изд, испр. – Мн.: Выш. шк., 2007. – 527 с.
- 7 Бухгалтерский учет и контроль в Республике Беларусь : сб. нормат. актов. – Мн.: Амалфея, 2006. – 512с.
- 8 Дмитриенко Т.М. Судебная (правовая) бухгалтерия: учебник / Т.М. Дмитриенко. - М.: ЮНИТИ, 2004. – 188 с.
- 9 Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий : учебник / В.В.Ковалев, О.Н.Волкова. – СПб.: ТК Велби Проспект, 2006. – 424 с.
- 10 Ладутько, Н. И. Бухгалтерский учет для неучетных специальностей : учеб. пособие / Н. И. Ладутько. – Мн. : Книжный дом, 2006. – 402 с.
- Олешкевич, П.Д. – О практике назначения судебно-бухгалтерской экспертизы методическое пособие / П.Д. Олешкевич. – СПб.: Питер, 2000. – 172 с
- 11 Стандарты бухгалтерского учета : сб. норматив. док. – 3-е изд, доп. – Мн.: ООО «Информпресс», 2006. – 204 с.
- 12 Папковская, П. Я. Теория бухгалтерского учета : учебн. / П.Я. Папковская. – 2-ое изд. – Мн.: ООО «Информпресс», 2006. – 236 с.
- 13 Папковская, П. Я. Рекомендации по корреспонденции счетов бухгалтерского учета. / П.Я. Папковская. – 5-е изд, перераб. и доп. – Мн.: ООО «Информпресс», 2006. – 164 с.
- 14 Панова, Т.И. Бухгалтерский учет: тексты лекций. В 4ч. Ч.1/Т.И.Панова . – Гомель: УО «ГГУ им. Ф.Скорины», 2004. . – 92 с.
- 15 Панков, Д. А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом : учеб. пособие / Д.А. Панков. – 2-е изд. – М.: Новое знание, 2003. – 251 с.
- 16 Рожнова, О. В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: учеб. пособие. / О.В. Рожнова. – М.: Экзамен, 2003. – 256 с.
- 17 Савицкая, Г. В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. – 8-е изд, доп. – М.: ООО «Новое знание», 2006. – 640 с.
- 18 Савицкая, Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности : учеб. поосбие / Г.В.Савицкая. – Мн.: БГЭУ, 2008. –351 с.
- Бухгалтерский учет: тексты лекций. В 4ч. Ч.1/Т.И.Панова . – Гомель: УО «ГГУ им. Ф.Скорины», 2004. . – 92 с.

Дополнительная

1. Ковалев, В.В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения) : учеб. пособие для вузов / В.В.Ковалев. – М.: Велби, 2007. – 432 с.
2. Орехов, Н.А. Математические методы и модели в экономике / Н.А. Орехов, Л.Г. Левин. – М.: ЮНИТИ, 2004. – 188 с.
3. Соловьева, О.В. МСФО и ГААП: учет и отчетность. / О. В. Соловьева. – М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. – 328 с.
4. Терехова, В.А. Международные и национальные стандарты учета и финансовой отчетности / В.А. Терехова. – СПб.: Питер, 2006. – 272 с
5. Шеремет, А.Д. Финансы предприятий : менеджмент и анализ : учеб.пособие / А.Д.Шеремет, А.Ф.Ионова. –М.: ИНФРА – М, 2007. – 479 с.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ.Ф.СКОРИНЫ