

УТВЕРЖДАЮ

Первый заместитель Министра
образования Республики Беларусь

В.А.Богуш

20 17

Регистрационный № ТД- Е.795 /тип.

СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Типовая учебная программа по учебной дисциплине
для специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по
направлениям)»

СОГЛАСОВАНО

Начальник Главного управления
результативного бухгалтерского учета,
отчетности и аудита Министерства
финансов Республики Беларусь

Т.Н. Рыбак

29. 05 20 17

Председатель Учебно-методического
объединения по экономическому
образованию

В.Н.Шимов

20 17

СОГЛАСОВАНО

Начальник Главного управления
профессионального образования
Министерства образования
Республики Беларусь

С.А. Касперович

18.12.2017

Проректор по научно-методической
работе Государственного учреждения
образования «Республиканский институт
высшей школы»

И.В.Титович

20

Эксперт-нормоконтролер

02. 11. 2017

СОСТАВИТЕЛИ:

Хмельницкий В.А., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент;

Березовский В.А., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент;

Дорошкевич Н.М., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Кафедра статистики, бухгалтерского учета, анализа и аудита учреждения образования «Белорусский государственный технологический университет» (протокол № 6 от 25.01 2017 г.); Долинина Т.Н., заведующий кафедрой, кандидат экономических наук, доцент;

Авраменко А.И., профессор кафедры экономической безопасности учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь», кандидат экономических наук, доцент.

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ В КАЧЕСТВЕ ТИПОВОЙ:

Кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 7 от «12» января 2017 г.);

Кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 7 от «19» января 2017 г.);

Научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 3 от «17» февраля 2017 г.);

Научно-методическим советом по бухгалтерскому учету, анализу, аудиту и статистике Учебно-методического объединения по экономическому образованию (протокол № 4 от «21» февраля 2017 г.).

Ответственный за редакцию: Хмельницкий В.А.

Ответственный за выпуск: Хмельницкий В.А.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Целью учебной дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» является приобретение студентами, обучающимися по специальности 1- 25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)», теоретических знаний и практических навыков экспертно-правовой работы в области предпринимательской деятельности субъектов хозяйствования различных форм собственности, необходимых эксперту-бухгалтеру для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, как в период осуществления следствия, так и при рассмотрении дела в суде; использования экспертных методических приемов и составления заключения по результатам проведенного исследования.

В процессе изучения учебной дисциплины решаются следующие задачи:

– рассмотрение и определение роли судебно-бухгалтерской экспертизы в системе управления экономикой, ее задач в обеспечении сохранности имущества субъектов предпринимательской деятельности различных форм собственности;

– изучение действующих нормативных правовых актов и инструктивных материалов в области судебно-бухгалтерской экспертизы;

– овладение методикой организации судебно-бухгалтерской экспертизы и проведения исследования основных финансово-хозяйственных операций;

– исследование проблем и перспектив дальнейшего развития судебно-бухгалтерской экспертизы;

– формирование у студентов навыков самостоятельного решения вопросов, связанных с назначением и производством судебно-бухгалтерской экспертизы.

В результате освоения учебной дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» специалист должен быть способен:

– применять методику организации и порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

*В результате изучения учебной дисциплины обучаемый должен **знать:***

– теоретические основы, сущность, объекты, предмет, методологию, методы, общие понятия экспертизы;

– цель, задачи, роль и проблемы судебно-бухгалтерской экспертизы;

– общие и частные характеристики экспертизы, сущность которых определяется финансовыми и процессуальными аспектами;

– приемы и технику проведения судебно-бухгалтерской экспертизы;

– информационное обеспечение, обобщение результатов экспертизы, способы и формы реализации предложений эксперта-бухгалтера;

уметь:

– оформлять рабочие документы, акт комплексной экспертизы;

– обобщать результаты экспертиз;

– использовать общие и частные приемы в процессе исследования бухгалтерских документов организаций, экспертизы и других материалов дела;

– организовать проведение экспертизы;

– устанавливать связи между отступлениями от правил ведения бухгалтерского учета и нанесением материального ущерба, выявлять обстоятельства, способствующие этому, и разрабатывать меры по их устранению;

– использовать информацию, полученную в результате проведения контрольных мероприятий при принятии обоснованных управленческих решений;

владеть:

– бухгалтерской и юридической терминологией в области судебно-бухгалтерской экспертизы;

– навыками проведения первичной, дополнительной и комплексной судебно-бухгалтерской экспертизы;

– порядком оформления результатов исследования в виде заключения эксперта-бухгалтера.

Учебная дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» имеет межпредметные связи с учебными дисциплинами: «Ценообразование», «Бухгалтерское дело», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Контроль и аудит».

В результате изучения учебной дисциплины студенты должны иметь навыки практического использования нормативных правовых актов и инструктивных материалов по вопросам организации и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, ее соответствия действующим нормативным правовым документам; использования теоретических и специальных знаний в своей практической деятельности.

Для диагностики компетенций используются следующие формы:

1. Доклады на семинарских занятиях.
2. Контрольные опросы.
3. Контрольные работы.
4. Рефераты.
5. Письменные зачеты.

Аудиторная работа со студентами предполагает чтение лекций, проведение семинарских и практических занятий.

Контроль знаний студентов осуществляется в результате опроса, проверки решений хозяйственных ситуаций, проведения промежуточных контрольных работ.

Всего часов в соответствии с образовательным стандартом по учебной дисциплине 108, из них всего часов аудиторных – 54, в том числе 28 часов – лекции, 26 часов – практические занятия. Рекомендуемая форма контроля знаний – зачет.

ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№ темы	Название темы	Количество часов	
		Лекции	Практические занятия
1	Судебные экспертизы, их цели и задачи	2	2
2	Сущность, задачи, предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы	2	2
3	Государственное регулирование судебно-экспертной деятельности в Республике Беларусь	2	2
4	Организация судебно-бухгалтерской экспертизы	2	2
5	Технология проведения судебно-бухгалтерской экспертизы	4	4
6	Порядок исследования экспертом-бухгалтером представленных на экспертизу материалов	4	4
7	Методика исследования хозяйственных и финансовых операций при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы	8	6
8	Заключение по результатам судебно-бухгалтерской экспертизы и его реализации	4	4
Итого		28	26

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

Тема 1. Судебные экспертизы, их цели и задачи

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 проверки; судебно-бухгалтерской экспертизы и проверки, проводимой по требованию правоохранительных органов.

Тема 2. Сущность, задачи, предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы

Сущность и значение судебно-бухгалтерской экспертизы в современных условиях. Судебно-бухгалтерская экспертиза как средство раскрытия экономических правонарушений в следственной и судебной практике, базирующееся 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 3. Государственное регулирование судебно-экспертной деятельности в Республике Беларусь

Организация судебно-бухгалтерской экспертизы в Республике Беларусь и ее субъекты. Требования к образованию и повышению квалификации бухгалтера-эксперта. Порядок получения квалификационного аттестата бухгалтера-эксперта.

Тема 4. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы

Основания для назначения 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 или уголовного дела.

Тема 5. Технология проведения судебно-бухгалтерской экспертизы

Процесс судебно-бухгалтерской экспертизы и этапы ее проведения. Материалы, необходимые для производства судебно-бухгалтерской экспертизы. Основные этапы проведения экспертизы. Подготовка к

проведению экспертизы в экспертном учреждении. Организационно-методическая подготовка к проведению экспертизы. Проверка хозяйственных и финансовых операций с целью получения ответов на вопросы, поставленные в определении (постановлении) суда (следователя). Обобщение и оформление материалов экспертизы. Реализация результатов экспертизы. Проведение судебно-бухгалтерской экспертизы при рассмотрении гражданского или уголовного дела в суде. Комиссионная и комплексная экспертиза. Дополнительная и повторная экспертиза. Сроки производства судебно-бухгалтерской экспертизы.

Тема 6. 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. Приемы исследования бухгалтерских документов. Исследование материалов оперативного учета, неофициальных материалов и актов проверок. 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 7. Методика исследования хозяйственных и финансовых операций при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы

Порядок исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банках. Методика проверки операций с материально-производственными запасами. Исследование операций с основными средствами. Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты. Исследование состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля. Порядок определения размера материального вреда.

Тема 8. Заключение по результатам судебно-бухгалтерской экспертизы и его реализации

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. Реализация заключения судебно-бухгалтерской экспертизы в судебном процессе. Отказ эксперта-бухгалтера от выдачи заключения по результатам экспертизы.

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов по учебной дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза»

В овладении знаниями учебной дисциплины важным этапом является самостоятельная работа студентов. Рекомендуется бюджет времени для самостоятельной работы в среднем 2-2,5 часа на 2-х часовое аудиторное занятие.

Основными направлениями самостоятельной работы студента являются:

- первоначально подробное ознакомление с программой учебной дисциплины;
- ознакомление со списком рекомендуемой литературы по учебной дисциплине в целом и ее разделам, наличие ее в библиотеке и других доступных источниках, изучение необходимой литературы по теме, подбор дополнительной литературы;
- изучение и расширение лекционного материала преподавателя за счет специальной литературы, консультаций;
- подготовка к практическим занятиям по специально разработанным планам с изучением основной и дополнительной литературы;
- подготовка к выполнению диагностических форм контроля (решение задач, контрольные работы, устные опросы);
- подготовка к зачету.

Нормативно-правовые акты и инструктивные материалы

1. Гражданский процессуальный кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь от 11.01.1999 № 238-З в ред. Закона Респ. Беларусь от 04.01.2012 № 337-З // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». - Минск, 2017.

2. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях: Кодекс Респ. Беларусь от 21.04.2003 № 194-З в ред. Закона Респ. Беларусь от 13.12.2011 № 325-З // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». - Минск, 2017.

3. Процессуально-исполнительный кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях: Кодекс Респ. Беларусь от 20.12.2006 № 194-З в ред. Закона Респ. Беларусь от 13.12.2011 № 325-З // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». - Минск, 2017.

4. Уголовно-процессуальный кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь от 03.01.2012 № 335 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». - Минск, 2017.

5. Хозяйственный процессуальный кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь от 15.12.1998 № 219-З в ред. Закона Респ. Беларусь от

03.07.2011 № 385-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». - Минск, 2017.

6. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013 № 57-3 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. - Минск, 2017.

7. Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 12.07.2013 № 56-3 с изменениями от 10.07.2015 № 231-3 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. - Минск, 2017.

8. Налоговый Кодекс Республики Беларусь (Общая часть) от 19.12.2002 № 166-3 с изменениями от 09.01.2017 № 15-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». - Минск, 2017.

9. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки»: утв. постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь от 10.12.2013 № 80 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». - Минск, 2017.

10. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь: Указ Президента Республики Беларусь, 16.10.2009 № 510: в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 09.03.2010 № 143 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». - Минск, 2017.

11. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 29.06.2011 № 50 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». - Минск, 2017.

ЛИТЕРАТУРА

Основная:

15. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учеб. / В.А. Хмельницкий. - Минск: БГЭУ, 2005.

16. Березовский, В.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Практикум (Перераб. и доп.). В.А. Березовский. - Минск: БГЭУ, 2005.

Дополнительная:

17. Белов, А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза. - 2-е изд. перераб. и доп. / А.А. Белов, А.Н. Белов. - М.: Книжный мир, 2004.

18. Каштанова, И.А. Судебная бухгалтерия. / И.А.Каштанова. - М.:УП «ИВЦ Минфина», 2006.
19. Росинская, Е.Р. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов. / Е.Р. Росинская. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.
20. Савин, А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие / А.А. Савин. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: Вузовский учебник. 2009.