

Министерство образования Республики Беларусь  
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ  
Учебно-методическое объединение по экономическому образованию

**УТВЕРЖДАЮ**

Первый заместитель Министра  
образования Республики Беларусь

\_\_\_\_\_ В.А.Богуш

\_\_21\_\_ \_\_12\_\_ 2017\_\_

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  
регулирующего бухгалтерского учета,  
отчетности и аудита Министерства  
Финансов Республики Беларусь

\_\_\_\_\_ Т.Н. Рыбак

\_\_\_\_\_ 20\_\_

Председатель Учебно-методического  
объединения по экономическому  
образованию

\_\_\_\_\_ В.Н.Шимов

\_\_\_\_\_ 20\_\_

**СОГЛАСОВАНО**

Начальник Управления высшего  
образования Министерства образования  
Республики Беларусь

\_\_\_\_\_ С.А.Касперович

\_\_\_\_\_ 20\_\_

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

\_\_\_\_\_ И.В.Титович

\_\_\_\_\_ 20\_\_

Эксперт-нормоконтролер

\_\_\_\_\_ 20\_\_

Минск  
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 » 02. 2017 г.);

Научно-методическим советом по бухгалтерскому учету, анализу, аудиту и статистике Учебно-методического объединения по экономическому образованию (протокол № 4 от «21 » 02 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;
- ПК-14 знать и уметь 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;
- приемы и технику проведения судебно-бухгалтерской экспертизы;
- информационное обеспечение, обобщение результатов экспертизы, способы и формы реализации предложений эксперта-бухгалтера;

***уметь:***

- оформлять рабочие документы, акты комплексной экспертизы;
- обобщать результаты экспертиз;
- организовывать проведение экспертизы;
- использовать информацию, полученную в результате проведения контрольных мероприятий при принятии обоснованных управленческих решений;

***владеть:***

- навыками проведения первичной, дополнительной и комплексной
- судебно-бухгалтерской экспертизы;
- правилами оформлением 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 в 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. Хозяйственный процессуальный кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь от 15.12.1998 №219-З в ред. Закона Респ. Беларусь от 03.07.2011 №385-З//Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] /ООО «ЮрСпектр».-Минск, 2017;

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

6. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013г. № 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 12.07.2013г. № 56-3 с изменениями от 10.07.2015г.№231-3 3 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – Минск, 2017;

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

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

10.О совершенствования контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь: Указ Президента Республики Беларусь, 16.10.2009 г., № 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;

12. Об утверждении Инструкции о взаимодействии работников контрольно-ревизионных подразделений республиканских органов государственного управления, государственных организаций, подчиненных Правительству Республики Беларусь, местных исполнительных и распорядительных органов, налоговых, таможенных органов, органов уголовного преследования и судов по организации и проведению проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности и налоговых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, Комитета государственного контроля Респ. Беларусь, Государственного таможенного комитета Респ. Беларусь от

12.06.2002 №83/33/16/149/62/14/8/35: в ред. постановления Министерства финансов, Комитета государственного контроля, Прокуратуры, МВД, МНС, Минюста, КГБ, ГТК ОТ 31.12.2004 №195/4/879/296/150/42/39/96 //Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] /ООО «ЮрСпектр».-Минск, 2017;

13. Об утверждении Инструкции о порядке производства судебных экспертиз и специальных исследований в Научно-исследовательском учреждении: постановление Министерства юстиции Респ. Беларусь от 31.07.2003№20: «Научно-исследовательский институт проблем криминологии, криминалистики и судебных экспертизы Министерства юстиции Республики Беларусь»//Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] /ООО «ЮрСпектр».- Минск, 2017;

14. Об утверждении Инструкции об особенностях проведения экономической экспертизы в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Республики Беларусь: постановление Министерства внутренних дел Респ. Беларусь от 14.11.2006 г. №303: в ред. постановления Министерства внутренних дел Респ. Беларусь от 20.20.2010 №20 Респ. Беларусь //Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] /ООО «ЮрСпектр».-Минск, 2017.

## **ЛИТЕРАТУРА**

### **Основная:**

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

16. Березовский, В.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Практикум (Перераб. и доп.). – Мн.: 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 – М.:УП «ИВЦ Минфина», 2006;

19. Росинская, Е.Р. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов.- 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. –263 с.