

1263

Министерство образования Республики Беларусь  
Учебно-методическое объединение вузов Республики Беларусь  
по экономическому образованию

УТВЕРЖДАЮ:



Первый заместитель Министра  
образования Республики Беларусь  
А.И. Жук

14.09 2010 года  
Регистрационный № ТД - Е.251/ тип.

СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

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

СОГЛАСОВАНО

Начальник 2-го Управления  
Государственного экспертно-  
криминалистического центра  
Министерства внутренних дел  
Республики Беларусь



О.П.Зайцев  
2009 г.

Председатель  
Учебно-методического  
объединения вузов Республики  
Беларусь по экономическому  
образованию



В.Н.Шимов  
2009 г.

СОГЛАСОВАНО

Начальник Управления высшего и  
среднего специального образования  
Министерства образования  
Республики Беларусь

Ю.И.Миксюк  
14.09 2010 г.

Ректор Государственного  
учреждения образования  
«Республиканский институт  
высшей школы»



М.И.Демчук  
28.05 2010 г.

Эксперт-нормоконтролер

О.С.Боловко  
28.05 2010 г.

Минск  
2010

Учебно-методическое объединение вузов Республики Беларусь  
по экономическому образованию

**УТВЕРЖДАЮ:**

Первый заместитель Министра  
образования Республики Беларусь  
\_\_\_\_\_ А.И. Жук  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 200\_ года  
Регистрационный № ТД - \_\_\_\_ / тип.

**СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА**  
**Типовая учебная программа**  
**для высших учебных заведений**  
**по специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит**  
**(по направлениям)»**

**СОГЛАСОВАНО**

Начальник 2-го Управления  
Государственного экспертно-  
криминалистического центра  
Министерства внутренних дел  
Республики Беларусь

\_\_\_\_\_ О.П.Зайцев  
\_\_\_\_\_ 200\_ г.

Председатель  
Учебно-методического  
объединения вузов Республики  
Беларусь по экономическому  
образованию

\_\_\_\_\_ В.Н.Шимов  
\_\_\_\_\_ 200\_ г.

**СОГЛАСОВАНО**

Начальник Управления высшего и  
среднего специального образования  
Министерства образования  
Республики Беларусь

\_\_\_\_\_ Ю.И.Миксюк  
\_\_\_\_\_ 200\_ г.

Ректор Государственного  
учреждения образования  
«Республиканский институт  
высшей школы»

\_\_\_\_\_ М.И.Демчук  
\_\_\_\_\_ 200\_ г.

Эксперт - нормоконтролер

\_\_\_\_\_ 200\_ г.

Минск  
2009

### **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 № 9 от 03.04. 2009 г.); Долинина Т.Н. заведующий кафедрой, кандидат экономических наук, доцент.

Никончик В.В. — профессор кафедры экономико-правовых дисциплин Учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь», кандидат экономических наук, старший научный сотрудник.

### **РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ В КАЧЕСТВЕ ТИПОВОЙ:**

Кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 9 от «19» марта 2009 г.);

Кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 8 от «16» апреля 2009 г.);

Научно-методическим советом Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 4 от «23» апреля 2009 г.);

Научно-методическим советом по специальностям 1-25 01 05 «Статистика», 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 1-25 01 11 «Аудит и ревизия» Учебно-методического объединения вузов Республики Беларусь по экономическому образованию (протокол № 2 от «25» июня 2009 г.).

Ответственный за выпуск: Хмельницкий В.А.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Целью 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 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 изучения дисциплины обучаемый должен*

***знать:***

- теоретические основы, сущность, объекты, предмет, методологию, методы, общие и частные приемы экспертизы;
- цель, задачи, место, роль и проблемы судебно-бухгалтерской экспертизы;
- общие и частные характеристики экспертизы как комплексной учебной дисциплины, сущность которой определяется финансовыми и процессуальными аспектами деятельности субъектов хозяйствования национальной экономики;

***уметь:***

- использовать приемы и технику проведения судебно-бухгалтерской экспертизы;
- оформлять рабочие документы в процессе производства экспертизы;
- обобщать результаты судебно-бухгалтерской экспертизы;

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

– организовать проведение судебно-бухгалтерской экспертизы;

– грамотно и качественно оформить результаты судебно-бухгалтерской экспертизы в виде заключения эксперта-бухгалтера и др.

*В результате изучения 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.*

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 по дисциплине 64, из них всего часов аудиторных – 34, в том числе 18 часов – лекции, 16 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  | 2                | 2                    |
| 6      | Порядок исследования экспертом-бухгалтером представленных на экспертизу материалов                          | 2                | 2                    |
| 7      | Методика исследования хозяйственных и финансовых операций при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы | 4                | 2                    |
| 8      | Заключение по результатам судебно-бухгалтерской экспертизы и его реализации.                                | 2                | 2                    |
| Итого  |   | 18               | 16                   |

## **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 ревизии; судебно-бухгалтерской экспертизы и ревизии, 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. Лицензирование экспертной деятельности. Требования, предъявляемые к лицензиату.

### **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 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 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 труду и заработной плате. 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 экспертизе в судебном процессе. Отказ эксперта-бухгалтера от выдачи заключения по результатам экспертизы.

### **ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**

#### **Нормативно-правовые акты и инструктивные материалы**

1. Кодекс Республики Беларусь от 11.01.1999 №238-З (ред. От 13.11.2008) Гражданский процессуальный кодекс Республики Беларусь;



2. Кодекс Республики Беларусь от 15.12.1998 №219-3 (ред. от 08.07.2008) Хозяйственный процессуальный кодекс Республики Беларусь;
3. Кодекс Республики Беларусь от 16.07.1999 №295-3 (ред. 10.11.2008) Уголовно-процессуальный кодекс Республики Беларусь;
4. Указ Президента Республики Беларусь от 14 сентября 2003 г. №407. О некоторых мерах по совершенствованию судебно-экспертной деятельности (ред. от 26.07.2004 №355);
5. Указ Президента Республики Беларусь от 17 октября 2003 г. №457 (ред. от 28.01.2008 №52). Об утверждении Положения о межведомственной комиссии по вопросам судебно-экспертной деятельности при Совете Безопасности Республики Беларусь и ее состава;
6. Положение о лицензировании деятельности по оказанию юридических услуг. Утверждено постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 20.10.2003 г. (ред. от 12.10.2006 №1332);
7. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 30.12.2006 г. №1775. Об утверждении Положения о порядке выплаты и размерах сумм, подлежащих выплате потерпевшим, гражданским истцам и их представителям, свидетелям, экспертам, специалистам, переводчикам, понятым;
8. Постановление Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 01.09.1999 г. №24.4 г. Об утверждении Временного положения о задачах судебной финансово-экономической экспертизы и порядке ее проведения специалистами учреждений Национального банка Республики Беларусь;
9. Инструкция о порядке производства судебных экспертиз и специальных исследований в научно-исследовательском учреждении «Научно-исследовательский институт проблем криминологии, криминалистики и судебных экспертизы Министерства юстиции Республики Беларусь». Утверждена Министерством юстиции Республики Беларусь 31 июля 2003 г., №20;
10. Постановление Министерства юстиции Республики Беларусь 29.10.2003 №26 (ред. от 17.11.2006 №72). Об утверждении Инструкции о порядке выдачи свидетельств об аттестации юриста, инструкции о порядке выдачи свидетельств о присвоении квалификации судебного эксперта и перечня видов и подвидов судебных экспертиз, по которым экспертно-квалификационной комиссией Министерства юстиции

Республики Беларусь выдается свидетельство о присвоении квалификации судебного эксперта;

11. Постановление Министерства юстиции Республики Беларусь от 06.08.2007 г. №50 (ред. от 07.03.2008 г. №14). Об утверждении Инструкции о порядке производства судебных экспертиз лицами, имеющими специальные разрешения (лицензии) на осуществление деятельности по оказанию юридических услуг с указанием составляющей лицензируемый вид деятельности услуги – судебно-экспертная деятельность;

12. Постановление Министерства юстиции Республики Беларусь, Генеральной прокуратуры Республики Беларусь, Министерства внутренних дел Республики Беларусь, Министерства по чрезвычайным ситуациям Республики Беларусь, Комитета государственной безопасности Республики Беларусь, Министерства обороны Республики Беларусь и Государственного таможенного комитета Республики Беларусь от 13.08.2007 г. №52/31/196/69/22/806/89. Об утверждении Инструкции об организации проведения комплексных и комиссионных экспертиз;

13. Постановление Министерства внутренних дел Республики Беларусь от 10.07.2006 г. №185 (ред. от 16.07.2008 №207). Об утверждении Инструкции об организации деятельности экспертно-криминалистических подразделений органов внутренних дел Республики Беларусь;

14. Постановление Министерства внутренних дел Республики Беларусь от 21.02.2007 г. №33. Об утверждении примерных среднемесячных норм нагрузки по проведению экспертиз для сотрудников экспертно-криминалистических подразделений органов внутренних дел Республики Беларусь.

15. Постановление Министерства внутренних дел Республики Беларусь от 11.11.2006 г. №303. Инструкция об особенностях проведения экономической экспертизы в государственном экспертно-криминалистическом центре Министерства внутренних дел Республики Беларусь.

## **ЛИТЕРАТУРА**

### **Основная:**

1. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учеб. / В.А. Хмельницкий. - Мн.: БГЭУ, 2005;
2. Березовский В.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Практикум (Перераб. и доп.). – Мн.: БГЭУ, 2005.

**Дополнительная:**

1. Белов А.А., Белов А.Н. Судебно-бухгалтерская экспертиза.-2-е изд. перераб. и доп. – М.: Книжный мир, 2004;
2. Каштанова И.А. Судебная бухгалтерия – М.:УП «ИВЦ Минфина», 2006;
3. Росинская Е.Р. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.

Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.  
Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.  
Belarus State Economic University. Library.  
<http://www.bseu.by>