

**Частное учреждение образования
«Минский институт управления»**

УТВЕРЖДАЮ

Ректор
Минского института управления

_____ Н.В.Суша
« ____ » _____ 2010 г.

Регистрационный № УД- _____/р.

СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА
Учебная программа для специальности
1–25 01 08 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Факультет	учетно-финансовый		
Кафедра	бухгалтерского учета, анализа и аудита		
Курс	5		
Семестры	9		
Лекции	16	Экзамен	нет
Практические (семинарские) занятия	18	Зачет	9
Лабораторные занятия	нет	Курсовой проект (работа)	нет
Всего аудиторных часов по дисциплине	34		
Всего часов по дисциплине	68	Форма получения высшего образования	дневная

Минск 2010

Учебная программа составлена на основе типовой учебной программа по дисциплине «Ревизия и аудит» для высших учебных заведений по специальности 1–25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», утвержденной «_03_» мая 2006 г., регистрационный № ТД _ - 223 /тип.

Рассмотрена и рекомендована к утверждению на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

«_30_» апреля» 2010 г., протокол № 10

Заведующий кафедрой

_____ Н.А. Егомостьев

Одобрена и рекомендована к утверждению Научно-методическим советом Минского института управления

« ____ » _____ » 20 ____ г., протокол № _____

Председатель

Рекомендована к переутверждению на 20__ - 20__ учебный год на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита.

« ____ » _____ » 20 ____ г., протокол № _____

Зав. кафедрой

Н.А. Егомостьев

I. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учебная программа по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» разработана для студентов специальности 1–25 01 08 Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Программа предусматривает требования к содержанию лекционного материала, перечню тем практических (семинарских) занятий по данной дисциплине.

Курс «Судебно-бухгалтерская экспертиза» является одной из дисциплин заключительного цикла подготовки специалистов с высшим образованием в области экономики.

Целью изучения дисциплины является приобретение студентами, теоретических и практических знаний по методике и организации проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, необходимых эксперту-бухгалтеру для сбора доказательств о наличии (отсутствии) экономических преступлений; проведения судебно-бухгалтерской экспертизы как в период осуществления следствия или же при рассмотрении дела в суде; а так же для формирования навыков использования экспертных методических приёмов и составления заключения, по результатам проведённого исследования.

Задачами изучаемой дисциплины являются:

- рассмотрение роли судебно-бухгалтерской экспертизы в системе управления экономикой, её задач в обеспечении сохранности имущества предприятий различных форм собственности, вытекающих из законодательных актов Республики Беларусь;
- изучение действующих инструктивных материалов в области судебно-бухгалтерской экспертизы;
- овладение методикой организации и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы;
- 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:

- общие понятия экспертизы;
- общие и частные характеристики экспертизы как способа сбора доказательств по уголовным (гражданским) делам, сущность которой определяется финансовыми и процессуальными аспектами;
- задачи и проблемы судебно-бухгалтерской экспертизы;

уметь:

- использовать общие и частные приёмы в процессе исследования бухгалтерских документов и других материалов дела;
- организовать проведение экспертизы;

-грамотно и качественно оформить результаты исследования в виде заключения эксперта-бухгалтера и др.

Дисциплина «Судебно - бухгалтерская экспертиза » имеет методическую связь с другими учебными дисциплинами, изучаемыми студентами специальности «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит», как в плане преемственности по отношению к ранее изученным дисциплинам, таким как «Бухгалтерский учёт в промышленности», «Анализ хозяйственной деятельности в промышленности», «Особенности бухгалтерского учёта в других отраслях», «Налогообложение в промышленности», «Ревизия и аудит», так и в отношении использования полученных знаний при прохождении преддипломной практики, в курсовом и дипломном проектировании.

Программа дисциплины рассчитана на объем 68 учебных часов, из них – 34 аудиторных. Распределение аудиторных часов по видам занятий: лекций – 16 часов, практические занятия – 18 часов, из них управляемая самостоятельная работа студентов составляет (УСРС) – 6 часов: по лекционному материалу – 2 часа; по материалу практических работ – 4 часа.

II. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

Раздел 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Тема 1.1. 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.

Тема 1.2. СУЩНОСТЬ, ЗАДАЧИ, ПРЕДМЕТ И МЕТОД СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Сущность и значение судебно - бухгалтерской экспертизы в современных условиях. Задачи, стоящие перед экспертом–бухгалтером в процессе производства экспертизы. Предмет и объекты судебно - бухгалтерской экспертизы. Метод судебно - бухгалтерской экспертизы. Приёмы и способы контроля, используемые при производстве судебно - бухгалтерской экспертизы. Отличие судебно - бухгалтерской экспертизы от ревизии, проводимой по требованию следственных органов.

Раздел 2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ТЕХНОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКИХ ЭКСПЕРТИЗ

Тема 2.1. ОРГАНИЗАЦИЯ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Основания для назначения экспертизы. Характеристика и содержание документов, оформляющих назначение экспертизы. Процессуальные права, обязанности и ответственность эксперта – бухгалтера.

Тема 2.2. ТЕХНОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Основные этапы проведения экспертизы. Материалы, используемые в производстве судебно - бухгалтерской экспертизы. Порядок проведения экспертизы в стадии предварительного следствия. Порядок проведения экспертизы при рассмотрении дела в суде. Дополнительная и повторная экспертиза. Комиссионная и комплексная экспертиза. Сроки производства судебно - бухгалтерской экспертизы. Порядок и размеры возмещения затрат, связанных с проведением СБЭ.

Тема 2.3. ПОРЯДОК ИССЛЕДОВАНИЯ ЭКСПЕРТОМ-БУХГАЛТЕРОМ ПРЕДСТАВЛЕННЫХ НА ЭКСПЕРТИЗУ МАТЕРИАЛОВ

Исследование бухгалтерских документов и учётных записей. Исследование материалов оперативного учёта, 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 2.4. ИССЛЕДОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ И ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. Исследование операций с материальными ценностями. Исследование операций с основными средствами. Исследование операций по расчетам с персоналом. Исследование состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля. Методика определения размера материального вреда (убытка).

Раздел 3. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ И ПРОФИЛАКТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЭКСПЕРТА-БУХГАЛТЕРА

Тема 3.1. ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ И ЕГО РЕАЛИЗАЦИЯ

Понятие, значение и структура заключения, составляемого экспертом-бухгалтером. Содержание вводной и исследовательской части заключения. Содержание выводов эксперта-бухгалтера в заключении. Реализация заключения судебно-бухгалтерской экспертизы в судебном процессе. Отказ эксперта-бухгалтера от дачи заключения по результатам экспертизы.

Тема 3.2. РОЛЬ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В ПРЕДУПРЕЖДЕНИИ СОВЕРШЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Профилактическая деятельность эксперта –бухгалтера. Способы и формы реализации предложений эксперта – бухгалтера. Учет профилактической работы в экспертном учреждении.

III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА ДИСЦИПЛИНЫ

Номер раздела, темы, занятия	Название раздела, темы, занятия, перечень изучаемых вопросов	Количество аудиторных часов				Материальное обеспечение
		лекции	практические (семинарские) занятия	лабораторные занятия	управляемая самостоятельная работа студентов	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	
I.	ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ (6 час)	4	4	-	-	
1.1.	<i>ПОНЯТИЕ СУДЕБНЫХ ЭКСПЕРТИЗ, ИХ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ (3 час)</i>	2	2	-	-	
1.1.1.	<i>Виды экспертиз, экспертные учреждения, их функции</i> 1. Виды судебных экспертиз и их использование в практике суда и следствия 2. Развитие судебно - бухгалтерской экспертизы 3. Статус экспертных учреждений и организация их работы	2	2	-	-	Компьютерная презентация, УМК
1.2.	<i>СУЩНОСТЬ, ЗАДАЧИ, ПРЕДМЕТ И МЕТОД СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ (3 час)</i>	2	2	-	-	
1.2.1.	<i>Сущность, значение и содержание судебно-бухгалтерской экспертизы</i> 1. Сущность и значение судебно - бухгалтерской экспертизы в современных условиях 2. Задачи, стоящие перед экспертом–бухгалтером в процессе производства экспертизы. 3. Предмет и объекты судебно - бухгалтерской экспертизы 4. Метод судебно - бухгалтерской экспертизы 5. Приёмы и способы контроля, используемые при производстве судебно - бухгалтерской экспертизы 6. Отличие судебно - бухгалтерской экспертизы от ревизии, проводимой по требованию следственных органов.	2	2	-	-	Компьютерная презентация, УМК

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
II.	ОРГАНИЗАЦИЯ И ТЕХНОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ (20 час)	8	8	-	6
2.1.	ОРГАНИЗАЦИЯ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ (5 час)	2	2	-	1
2.1.1.	<i>Организация судебно-бухгалтерских экспертиз в Республике Беларусь</i> 1. Основания для назначения экспертизы 2. Характеристика и содержание документов, оформляющих назначение экспертизы. 3. Процессуальные права, обязанности и ответственность эксперта – бухгалтера	2	2	-	1
2.2.	ТЕХНОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ (7 час)	4	3	-	1
2.2.1.	<i>Этапы проведения экспертизы в стадии предварительного следствия, при рассмотрении дел в суде.</i> 1. Основные этапы проведения экспертизы 2. Материалы, используемые в производстве судебно - бухгалтерской экспертизы 3. Порядок проведения экспертизы в стадии предварительного следствия 4. Порядок проведения экспертизы при рассмотрении дела в суде.	2	2	-	-
2.2.2.	<i>Условия проведения комиссионных и комплексных, повторных и дополнительных экспертиз, сроки производства экспертиз и порядок возмещения сопутствующих расходов</i> 1. Дополнительная и повторная экспертиза. 2. Комиссионная и комплексная экспертиза 3. Сроки производства судебно - бухгалтерской экспертизы 4. Порядок и размеры возмещения затрат, связанных с проведением СБЭ	2	1	-	1
2.3	ПОРЯДОК ИССЛЕДОВАНИЯ ЭКСПЕРТОМ-БУХГАЛТЕРОМ ПРЕДСТАВЛЕННЫХ НА ЭКСПЕРТИЗУ МАТЕРИАЛОВ (2 час)	1	1	-	-
2.3.1	<i>Исследование материалов дела, ставших объектом судебно-бухгалтерской экспертизы</i> 1. Исследование бухгалтерских документов и учётных записей.	1	1	-	-

1	2	3	4	5	6	
	2. Исследование материалов оперативного учёта, неофициальных материалов и актов ревизий. 3. Исследование заключений экспертов-специалистов в различных областях знаний и других материалов дела.					
2.4	<i>ИССЛЕДОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ И ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ (6 час)</i>	1	2	-	4	
2.4.1	<i>Методика экспертизы финансово-хозяйственных операций</i> 1. Исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. 2. Исследование операций с материальными ценностями. 3. Исследование операций с основными средствами. 4. Исследование операций по расчетам с персоналом. 5. Исследование состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля. 6. Методика определения размера материального вреда (убытка).	1	2	-	4	Компьютерная презентация УМК
III.	<i>ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ И ПРОФИЛАКТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЭКСПЕРТА-БУХГАЛТЕРА (6 час)</i>	2	2	-	-	
3.1.	<i>ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ И ЕГО РЕАЛИЗАЦИЯ (4 час)</i>	1	2	-	-	
3.1.1.	<i>Структура заключения эксперта-бухгалтера и его реализация</i> 1. Понятие, значение и структура заключения, составляемого экспертом-бухгалтером 2. Содержание вводной и исследовательской части заключения 3. Содержание выводов эксперта- бухгалтера в заключении 4. Реализация заключения судебно–бухгалтерской экспертизы в судебном процессе 5. Отказ эксперта–бухгалтера от дачи заключения по результатам экспертизы	1	2	-	-	Компьютерная презентация УМК

1	2	3	4	5	6
3.2.	РОЛЬ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В ПРЕДУПРЕЖДЕНИИ СОВЕРШЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ (2 час)	1	-	-	-
3.2.1.	Профилактическая деятельность эксперта-бухгалтера 1. Формы профилактической деятельности эксперта – бухгалтера 2. Способы и формы реализации предложений эксперта – бухгалтера	1	-	-	-

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

ЛИТЕРАТУРА

Основная

1. Гражданский процессуальный кодекс Республики Беларусь от 11 января 1999г. № 283-З.
2. Уголовный кодекс Республики Беларусь от 9 июля 1999 г. N 275-З.
3. Уголовно-процессуальный кодекс Республики Беларусь от 16 июля 1999г. № 295-З.
4. Инструкция о порядке производства судебных экспертиз и специальных исследований в научно-исследовательском учреждении «Научно-исследовательский институт проблем криминологии, криминалистики и судебной экспертизы Министерства юстиции Республики Беларусь». Утверждена постановлением Министерства юстиции Республики Беларусь 31.07.2003 N 20.
5. Судебно - бухгалтерская экспертиза: Учеб./В.А. Хмельницкий. – Мн.: БГЭУ, 2005.

Дополнительная

6. О некоторых мерах по совершенствованию судебно-экспертной деятельности. Указ Президента Республики Беларусь от 14 сентября 2003г. № 407.
7. Положение о порядке выплаты и размерах сумм, подлежащих выплате потерпевшим, гражданским истцам и их представителям, свидетелям, экспертам, специалистам, переводчикам, понятым. Утверждено постановлением Совета Министров Республики Беларусь 30 декабря 2006г. N 1775.
8. Инструкция о порядке определения размера причиненного государственному имуществу вреда в связи с утратой, повреждением (порчей), недостачей при проведении проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности государственных юридических лиц. Утверждена постановлением Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства экономики Республики Беларусь от 24 марта 2003 г. № 39/69.
9. Белов А.А., Белов А.Н. Судебно-бухгалтерская экспертиза. Издание 2-е переработанное и дополненное. – М.: Книжный мир, 2004.
10. Дмитриченко Т.М., Чаадаев С.Г. Судебная (правовая) бухгалтерия. Учебник. - М.: «Проспект», 1998.
11. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия: Учебно-практическое пособие. – М.: Книжный мир, 2005.
12. Судебная бухгалтерия: Учебник / Под ред. С.П. Голубятникова. – М.: Юрид. лит., 1998.
13. Судебно – бухгалтерская экспертиза: Справочник / Н.К. Болдова, А.А. Голубева, В.И. Туреев и др. – М: Экономика, 1993.

Учебная программа составлена:

ст. преподавателем кафедры БУАиА _____ Н.Е. Левданской

**V. ПРОТОКОЛ СОГЛАСОВАНИЯ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ
ПО ИЗУЧАЕМОЙ ДИСЦИПЛИНЕ С ДРУГИМИ
ДИСЦИПЛИНАМИ СПЕЦИАЛЬНОСТИ**

Название дисциплины с которой требуется согласование	Название кафедры	Предложения об изменениях в содержании учебной программы по изучаемой дисциплине	Решение, принятое кафедрой, разработавшей учебную программу (с указанием даты и номера протокола)
1. Бухгалтерский учет	БУАиА	нет	Протокол № ____ от «__» _____ 20__ г.
2. Анализ хозяйственной деятельности	БУАиА	нет	
3. Налогообложение в промышленности	БУАиА	нет	
4. Бухгалтерская отчетность	БУАиА	нет	
5. Бухгалтерский учет в других отраслях	БУАиА	нет	

**VI. ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ К УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЕ
ПО ИЗУЧАЕМОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
на 20__/20__ учебный год**

№№ пп	Дополнения и изменения	Основание

Учебная программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры БУАиА
(протокол № _____ от «_____» _____ 20__ г.)

Заведующий кафедрой БУАиА
к.э.н., доцент

_____ Н.А. Егомостьев

УТВЕРЖДАЮ
Декан учетно-финансового факультета
к.т.н., доцент

_____ С.А. Медведев