

**Н.Г. Цыпарков**

# **СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ**

*Конспект лекций*

**Минск  
Изд-во МИУ  
2012**

УДК 627.0/.5:351.87

ББК 65.052

Ц 96

Рецензенты:

**Т.В. Телятицкая**, кандидат юридических наук, доцент;

**И.И. Малашевич**, начальник организационно-инспекторского управления Департамента финансовых расследований Комитета государственного контроля Республики Беларусь

*Одобен кафедрой экономического права Минского института управления  
(протокол № 11 от 15.06.2012 г.)*

**Цыпарков, Н.Г.**

**Ц 96** Судебная бухгалтерия: конспект лекций / Н.Г. Цыпарков. – Минск: Изд-во МИУ, 2012. – 280 с.

ISBN 978-985-490-823-6.

Конспект лекций подготовлен на основе учебной программы «Судебная бухгалтерия» и основных нормативных правовых актов, регулирующих в Республике Беларусь контрольную деятельность. Излагаются основные понятия судебной бухгалтерии, методы документального и фактического контроля, а также возможные пути их реализации правоохранительными органами в противодействии экономической преступности.

Для студентов специальностей «Правоведение» и «Экономическое право».

**УДК 627.0/.5:351.87**

**ББК 65.052**

**ISBN 978-985-490-823-6**

© Н.Г. Цыпарков, 2012

© Оформление. МИУ, 2012

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение .....	5
Тема 1. ПРЕДМЕТ, ЗАДАЧИ И СТРУКТУРА СУДЕБНОЙ БУХГАЛТЕРИИ .....	6
1.1. Понятие, предмет и метод судебной бухгалтерии .....	8
1.2. Хозяйственный учёт, его сущность и значение.....	16
1.3. Предмет, метод и объекты бухгалтерского учёта.....	24
1.4. Формы использования специальных бухгалтерских знаний в юридической практике .....	29
1.5. Формы и методы экономического контроля, используемые в правоохранительной деятельности .....	32
Тема 2. БУХГАЛТЕРСКИЕ СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС.....	34
2.1. Понятие о счетах бухгалтерского учета и двойной записи.....	34
2.2. Понятие аналитических и синтетических счетов, их взаимосвязь .....	39
2.3. Классификация счетов бухгалтерского учёта .....	41
2.4. Правовое регулирование применения Типового плана счетов в бухгалтерском учете .....	43
2.5. Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учёта.....	48
2.6. Бухгалтерский баланс.....	50
Тема 3. БУХГАЛТЕРСКИЕ ДОКУМЕНТЫ .....	56
3.1. Понятие и виды бухгалтерских документов .....	56
3.2. Методы проверки бухгалтерских документов .....	72
3.3. Порядок и сроки хранения бухгалтерских документов .....	76
Тема 4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....	90
4.1. Понятие и виды инвентаризаций .....	90
4.2. Порядок проведения инвентаризации .....	95
4.3. Оформление результатов инвентаризации .....	101

Тема 5. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ В ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СИСТЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ.....	108
5.1. Система экономического контроля Республики Беларусь.....	108
5.2. Использование экономического контроля в правоохранительной деятельности.....	125
Тема 6. ДОКУМЕНТАЛЬНАЯ РЕВИЗИЯ.....	128
6.1. Понятие и виды ревизий.....	128
6.2. Органы, уполномоченные проводить ревизии.....	138
6.3. Назначение ревизии. Подготовительный этап ревизии.....	141
6.4. Исследовательский этап ревизии. Методы ревизии.	149
6.5. Заключительный этап ревизии. Акт документальной ревизии.....	156
6.6. Оценка результатов документальной ревизии.....	160
Тема 7. НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА.....	164
7.1. Понятие и виды налоговых проверок.....	164
7.2. Порядок назначения и проведения налоговой проверки.....	178
7.3. Оформление результатов налоговой проверки.....	186
Тема 8. АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА.....	197
8.1. Понятие и виды аудита.....	197
8.2. Порядок назначения и проведения аудиторской проверки.....	201
8.3. Оформление результатов аудиторской проверки.....	209
ТЕМА 9. СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА..	213
9.1. Понятие, предмет, объекты и методы судебно-экономической экспертизы.....	213
9.2. Вопросы, разрешаемые экспертом-бухгалтером.....	223
9.3. Права и обязанности эксперта.....	236
9.4. Заключение эксперта-бухгалтера.....	238
9.5. Оценка работниками правоохранительных органов заключения эксперта-бухгалтера.....	241
РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	243

## ПРЕДИСЛОВИЕ

Установление причастности лица к совершению преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности, выявление, пресечение, предупреждение и расследование экономических преступлений – одна из основных задач правоохранительных органов по обеспечению экономической безопасности государства.

Решение этих задач, как правило, сопряжено с преодолением многих трудностей. Чаще всего они появляются, когда опытные правонарушители, используя познания в области бухгалтерского учета, финансов, экономического анализа и документально оформленного хозяйственной деятельности, маскируют противоправные хозяйственные операции, сопровождая их правильно оформленными документами. В таких ситуациях деятельность по установлению причастности лица к совершению экономического преступления осуществляется в два этапа:

- выявление (обнаружение) следов противоправных хозяйственных операций;
- изобличение лица, совершившего экономическое преступление.

Решая эти задачи, работник правоохранительных органов использует приобретенные знания в области бухгалтерского учета, финансов, экономики и экономического контроля.

Судебная бухгалтерия как учебная дисциплина призвана оказать помощь работникам правоохранительных органов в квалифицированном решении перечисленных задач.

Предлагаемый учебно-методический комплекс «Судебная бухгалтерия» подготовлен в соответствии с учебной программой по специальностям 1-24 01 02 «Правоведение» и 1-24 01 03 – «Экономическое право», которая согласована с учебно-методическим объединением вузов Республики Беларусь по гуманитарному образованию.

В учебно-методическом комплексе учтены изменения и дополнения, внесенные в государственную систему экономического контроля Республики Беларусь в связи с введением в действие

Указа Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» (с изменениями и дополнениями) (далее – Указ № 510) и рассматриваются наиболее важные вопросы использования специальных бухгалтерских, экономических и финансовых знаний в юридической практике. Больше всего внимания уделено механизму документирования хозяйственных операций, первичных учетных документов, сопровождающих хозяйственную операцию, как источнику юридически значимой информации. Кроме того, рассмотрена система государственного экономического контроля в Республике Беларусь с точки зрения положений названного указа и ее применения работниками правоохранительных органов для обеспечения экономической безопасности государства и противодействия коррупции.

В учебно-методическом комплексе использованы важные новеллы, внесенные в законодательство по предложениям как отечественных, так и зарубежных авторов в области судебной бухгалтерии и изложены лишь основные направления использования специальных экономических знаний в гражданском, хозяйственном и уголовном процессах.