Учреждение образования Федерации профсоюзов Беларуси
«Международный университет «МИТСО»

Факультет экономический
Кафедра экономики и менеджмента

СОГЛАСОВАНО
Заведующий кафедрой
_____ С.А.Чечеткин
28.01. 2026 г.

СОГЛАСОВАНО
Декан экономического факультета
_____А.В.Ковтунов
09.10. 2026 г.

ЭЛЕКТРОННЫЙ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

для специальности 6-05-1036-02 Экономическая безопасность

Составитель: Чечеткин Сергей Александрович, заведующий кафедрой экономики и менеджмента учреждения образования Федерации профсоюзов Беларуси «Международный университет «МИТСО»

Рассмотрено и утверждено к утверждению на заседании кафедры экономики и менеджмента учреждения образования Федерации профсоюзов Беларуси «Международный университет «МИТСО»
28.08.2026 г., протокол № 1

Утверждено на заседании научно-методического совета учреждения образования Федерации профсоюзов Беларуси «Международный университет «МИТСО»
09.10. 2026 г., протокол № 1

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Кафедра менеджмента туризма и гостеприимства Института менеджмента спорта и туризма БГУФК
Е.В. Карачевская, заведующий кафедрой, кандидат экономических наук, доцент

Хорошко О.Б., заведующий кафедрой информационный технологий УО ФПБ «Международный университет «МИТСО», кандидат экономических наук, доцент

Регистрационный № УД-092-26/7

Регистрационное свидетельство №_____ от _____

АКТУАЛИЗИРОВАН
заседание кафедры _____
_____ учреждения образования
Федерации профсоюзов Беларуси «Международный университет МИТСО»
_____20_____, протокол №_____

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА 4
УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА 6
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ 32
Тема 1: Судебные экспертизы, их цели и задачи 32
Тема 2: Сущность, задачи, предмет и метод СБЭ 34
Тема 3: Государственное регулирование судебно-экспертной деятельности в Республике Беларусь 36
Тема 4: Назначение и производство СБЭ по уголовным и гражданским делам 37
Тема 5: Методика исследования хозяйственных и финансовых операций 39
Тема 6: Заключение по результатам СБЭ и его реализация 41
2. ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ 43
Практические занятия 43
3. РАЗДЕЛ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ 49
Примерный перечень вопросов для проведения промежуточной атестации 49
Задания для управляемой самостоятельной работы (УСР) 51
Примерные тестовые задания для самоконтроля 52
4. ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ 53
Список рекомендуемой литературы 53
Нормативные правовые акты 53

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Электронный учебно-методический комплекс (ЭУМК) по учебной дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» разработан в соответствии с требованиями Образовательного стандарта высшего образования ОСВО 6-05-1036-02-2023 и учебного плана по специальности 6-05-1036-02 «Экономическая безопасность».

В современных условиях развития экономики и совершенствования правовой системы особое значение приобретает квалифицированное использование специальных бухгалтерских знаний в судопроизводстве. Судебно-бухгалтерская экспертиза является ключевым инструментом доказывания по делам об экономических преступлениях, налоговых и иных финансовых правонарушениях. Дисциплина направлена на формирование у будущих специалистов в области экономической безопасности целостного представления о роли, методологии и практическом применении судебно-бухгалтерских знаний в следственной и судебной практике.

Основная цель создания ЭУМК – обеспечение высококачественного учебно-методического сопровождения образовательного процесса по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза». ЭУМК призван систематизировать теоретический материал, предоставить практические инструменты для отработки навыков и создать эффективную систему контроля знаний. В задачи ЭУМК входит: структурирование обширного нормативно-правового и теоретического материала; визуализация сложных понятий и процедур; обеспечение студентов и преподавателей современными дидактическими материалами для всех видов аудиторной и самостоятельной работы; создание условий для формирования у студентов специализированной компетенции в области судебно-экспертной деятельности.

Электронный учебно-методический комплекс включает **четыре основных раздела**, обеспечивающих целостность и логику изучения дисциплины.

Теоретический раздел представлен развернутым конспектом лекций, который охватывает все темы, предусмотренные учебной программой. Теоретический материал изложен с акцентом на практическую значимость и снабжен таблицами, схемами и классификациями для лучшего усвоения. В нем рассматриваются понятие, виды и задачи судебных экспертиз, сущность, предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы (СБЭ), ее отличия от ревизии и аудита. Детально освещены вопросы государственного регулирования судебно-экспертной деятельности в Республике Беларусь, структура и полномочия Государственного комитета судебных экспертиз (ГКСЭ), порядок назначения и производства СБЭ по уголовным и гражданским делам. Особое внимание уделено методике исследования различных хозяйственных операций (кассовых, с ТМЦ, с подотчетными лицами) и структуре заключения эксперта.

Практический раздел содержит материалы для проведения практических (семинарских) занятий и включает в себя методически проработанные задания, ситуационные задачи и кейсы. Задания предназначены для закрепления

теоретических знаний и выработки практических умений: от классификации экспертиз и анализа нормативных актов до составления процессуальных документов (постановлений, ходатайств), применения различных методических приемов (встречная проверка, расчет ущерба, выявление признаков подлога) и оформления фрагментов экспертных заключений.

Раздел контроля знаний представлен примерным перечнем вопросов для промежуточной аттестации (экзамена), что позволяет студентам систематизировать знания по всему курсу. Также в разделе содержатся темы рефератов для углубленного изучения отдельных аспектов дисциплины и примерные тестовые задания для самоконтроля, которые дают возможность студентам самостоятельно оценить уровень усвоения материала и подготовиться к контрольным мероприятиям. Для управляемой самостоятельной работы (УСР) в этом разделе предусмотрены специальные задания, направленные на развитие аналитических и исследовательских навыков.

Вспомогательный раздел содержит обширный список рекомендуемой литературы (основной, дополнительной) и перечень нормативных правовых актов (законы, кодексы, постановления), необходимых для изучения курса.

ЭУМК построен с использованием современных образовательных подходов, включая проблемно-ориентированное обучение, кейс-метод и элементы деловых игр. Большое внимание уделяется практико-ориентированным заданиям, приближенным к реальным ситуациям из следственной и судебной практики. Материалы ЭУМК позволяют организовать как аудиторную работу под руководством преподавателя, так и эффективную самостоятельную работу студентов, в том числе с использованием ресурсов системы дистанционного обучения Moodle МИТСО.

Учреждение образования Федерации профсоюзов Беларуси
«Международный университет «МИТСО»

УТВЕРЖДАЮ
Ректор учреждения образования
Федерации профсоюзов Беларуси
«Международный университет «МИТСО»
_____В.М. Поздняков
_____07.07._____2025 г.
Регистрационный № УД-029/01-25/уч.

СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Учебная программа учреждения высшего образования по учебной дисциплине для специальности

6-05-1036-02 Экономическая безопасность

2025 г.

Контрольный экземпляр

Учебная программа составлена на основе Образовательного стандарта высшего образования ОСВО 6-05-1036-02-2023 (общее высшее образование), для специальности 6-05-1036-02 Экономическая безопасность, утвержденного Постановлением Министерства образования Республики Беларусь 02.08.2023 г. № 225, учебного плана учреждения образования Федерации профсоюзов Беларуси «Международный университет «МИТСО» по специальности 6-05-1036-02 «Экономическая безопасность» утвержденного 01.03.2023 рег. № 6-05-1036-02/уч.

СОСТАВИТЕЛЬ:
Чечеткин С. А., заведующий кафедрой экономики и менеджмента учреждения образования Федерации профсоюзов Беларуси «Международный университет «МИТСО», кандидат экономических наук

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:
Кафедрой экономики и менеджмента учреждения образования Федерации профсоюзов Беларуси «Международный университет «МИТСО»
(протокол № 11 от 26.06.2025)

Научно-методическим советом учреждения образования Федерации профсоюзов Беларуси «Международный университет «МИТСО»
(протокол № 8 от 07.07.2025)

СОГЛАСОВАНО
Проректор по учебной работе
_____М.А.Юрочкин

СОГЛАСОВАНО
Декан экономического факультета
_____А.В.Ковтунов

Нормоконтроль
ведущий специалист УМУ
_____Г.Д.Лагунович

Заведующий библиотекой
_____О.О.Бабарикина

I. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Современный этап развития общества предъявляет особые требования к укреплению законности и правопорядка. Несоблюдение требований в области бухгалтерского учета приводит к нарушению законности отражения результатов финансово-хозяйственной деятельности. Такого рода негативные явления могут быть выявлены во время проведения аудита, налоговых проверок, финансовых ревизий в процессе судебно-бухгалтерской экспертизы.

Целью изучения учебной дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» является формирование у специалистов конкретных теоретических знаний и практических навыков проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Такие знания и навыки способствуют углублению и самой профессиональной подготовки специалистов в области бухгалтерского учета и аудита.

Основными задачами учебной дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» являются:

помочь обучаемым овладеть системой профессиональных этических знаний и ценностей, отвечающей современным требованиям подготовки обучающегося высшей школы;

участия специалистов по бухгалтерскому учету и аудиту в проведении судебно-бухгалтерских экспертиз;

усиления правовой подготовки специалистов в целях укрепления законности в осуществлении хозяйственных операций и их бухгалтерского отражения;

повышения контрольных функций бухгалтерского учета в профилактике, выявлении и устранении экономических преступлений и злоупотреблений, вырабатывать у обучаемых систему положительных привычек поведения, соответствующих принятым моральным нормам профессии;

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

В результате изучения учебной дисциплины студенты должны

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-бухгалтер;

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.

иметь навыки:

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

проведения первичной, дополнительной и комплексной судебно-бухгалтерской экспертизы;

способность оформления результатов исследования в виде заключения эксперта-бухгалтера.

Освоение учебной дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» должно обеспечить у обучающихся формирование **специализированной компетенции:** заниматься аналитической и научно-исследовательской деятельностью в области судебно-бухгалтерской экспертизы.

В числе эффективных педагогических методик и технологий преподавания учебной дисциплины, способствующих вовлечению студентов в поиски управление знаниями, приобретению опыта самостоятельного решения разнообразных задач, следует выделить: технологии учебно-исследовательской деятельности; коммуникативные технологии (дискуссия, пресс-конференция, «мозговой штурм», учебные дебаты и другие активные формы и методы); игровые технологии, в рамках которых студенты участвуют в деловых, ролевых, имитационных играх и т. д.

В качестве средства обучения используются материалы мультимедийных презентаций по изучаемой учебной дисциплине.

Распределение аудиторных часов по видам занятий и семестрам.
Виды и формы аттестации

Семестр	Количество академических часов							Самост. работа	Форма промежут. аттестации
	Всего	Аудит.	Из них						
			Лекции	Лабор. занятия	Практ. занятия	Семи-нары	УСР[1]		
Очная форма получения высшего образования									
7	120	68	28		34		6	52	экз.
Всего	120	68	28		34		6	52	

[1] Управляемая самостоятельная работа

II. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

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.

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. Общие и отличительные признаки судебно-бухгалтерской экспертизы от документальной проверки.

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. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным и гражданским делам

Основания для назначения экспертизы. Характеристика документов, оформляющих назначение экспертизы, их содержание. Планирование и организация работы эксперта-бухгалтера. Процессуальные права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера.

Подготовка к проведению экспертизы в экспертном учреждении. Процесс судебно-бухгалтерской экспертизы и основные этапы ее проведения. Материалы, необходимые для производства судебно-бухгалтерской экспертизы. Исследование материалов оперативного учета, неофициальных материалов и актов проверок. Исследование заключений экспертов-специалистов в различных областях знаний и других материалов дела.

Основные и вспомогательные информационные источники проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, и их классификационная характеристика. Порядок исследования предъявляемых эксперту-бухгалтеру следователем или судом бухгалтерских и иных документов.

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 5. Методика исследования хозяйственных и финансовых операций при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы с учетом особенностей обработки учетно-аналитической информации

Проверка хозяйственных и финансовых операций с целью получения ответов на вопросы, поставленные в определении (постановлении) суда (следователя).

Исследование состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля. Методика исследования хозяйственных и финансовых операций при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы с учетом особенностей обработки учетно-аналитической информации в коммерческих и некоммерческих организациях Исследования операций с наличными денежными средствами и на счетах в банках; с основными средствами и нематериальными активами в коммерческих и некоммерческих организациях. Методика исследования операций с запасами в коммерческих и некоммерческих организациях. Экспертное исследование расчетных, кредитных и других операций в коммерческих и некоммерческих организациях. Порядок определения размера вреда (в том числе реального ущерба), причиненного государству, организациям и предпринимателям без образования юридического лица.

Методика исследования хозяйственных и финансовых операций при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы с учетом особенностей обработки учетно-аналитической информации в бюджетных организациях Исследования операций с наличными денежными средствами и на счетах в банках; с основными средствами и нематериальными активами в бюджетных организациях. Методика исследования операций с запасами в бюджетных организациях. Экспертное исследование расчетных, кредитных и других операций в бюджетных организациях. Порядок определения размера вреда (в том числе реального ущерба), причиненного государству, организациям и предпринимателям без образования юридического лица.

Тема 6. 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.

III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Очная (дневная) форма получения высшего образования

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Всего часов	Количество аудиторных часов					Самостоятельная работа	Литература	Форма контроля
			Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Лабораторные занятия	Количество часов УСР			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5 семестр										
1.	Судебные экспертизы, их цели и задачи	10	2	2				6	[1, 4, 6]	УО, ПО
2.	Сущность, задачи, предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы	14	4	4				6	[1, 4, 6]	УО, ПО, КСЗ
3.	Государственное регулирование судебно-экспертной деятельности в Республике Беларусь	18	4	4			2	8	[1, 4, 6]	УО, ПО, КСЗ, КР
4.	Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным и гражданским делам	22	6	6			2	8	[1, 2, 3, 4, 6]	УО, ПО, КР(ТА)[2]
5.	Методика исследования хозяйственных и финансовых операций при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы с учетом особенностей обработки учетно-аналитической информации	38	8	12			2	16	[1, 2, 3, 5]	УО, ПО, КСЗ, КР
6.	Заключение по результатам судебно-бухгалтерской экспертизы и его реализации	18	4	6				8	[1, 2, 3, 5]	УО, ПО, КР
	Всего по дисциплине	**120**	**28**	**34**			**6**	**52**		**экз.**

[2] Текущая аттестация

IV. ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Горбач, Н. Ф. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб. пособие / Н. Ф. Горбач, Н. Н. Киреенко, Н. М. Дорошкевич. – Минск : БГЭУ, 2025. – 169 с.

2. Лемеш, В. Н. Аудит : учеб. пособие / В. Н. Лемеш. – 6-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2022. – 287 с.

3. Чечеткин, А. С. Бухгалтерский учет и аудит : учебник / А. С. Чечеткин, С. А. Чечеткин. – 2-е изд., доп. и перераб. – Минск : ИВЦ Минфина, 2025. – 608 с.

4. Россинская, Е. Р. Экспертиза в судопроизводстве : учебник для бакалавров / Е. Р. Россинская, А. М. Зинин; под ред. Е. Р. Россинской. – М. : Проспект, 2022. – 336 с.

5. Никитина, И. Э. Судебная экспертиза в международном измерении : учеб. пособие / И. Э. Никитина, А. Г. Волеводз, В. А. Ализаде ; под ред. А. Г. Волеводза. – М. : Прометей, 2022. – 618 с.

6. Швед, А. И. Судебная экспертиза : пособие для студентов учреждений высшего образования по специальности "Правоведение" / А. И. Швед. – Минск : Форум, 2022. – 294 с.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

7. Чечеткин, А. С. Бухгалтерский учет и аудит : учеб. пособие для студентов учреждений высшего образования / А. С. Чечеткин, С. А. Чечеткин. – 2-е изд., перераб. и доп. – Минск : ИВЦ Минфина, 2020. – 562, [1] с.

8. Левкович, О. А. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / О. А. Левкович, И. Н. Бурцева. – 14-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2022. – 611 с.

9. Пономаренко, П. Г. Бухгалтерский учет и аудит : учеб. пособие для студентов учреждений высшего образования / П. Г. Пономаренко, Е. П. Пономаренко. – Минск : Выш. шк., 2021. – 487 с.

10. Цыпарков, Н. Г. Судебная бухгалтерия (включая бухгалтерский учет и аудит) : учеб. пособие для обучающихся учреждений высшего образования Министерства внутренних дел Республики Беларусь по специальности 1-24 01 02 "Правоведение" / Н. Г. Цыпарков, М. А. Балухтин, И. В. Сауткин ; под общ. ред. Н. Г. Цыпаркова. – Минск : Акад. МВД Респ. Беларусь, 2018. – 187 с.

11. Колесникова, Е. Н. Судебная бухгалтерия : учеб. пособие / Е. Н. Колесникова, Н. Д. Эриашвили. – М. : Юнити-Дана, 2020. – 144 с.

12. Пакшина, Т. П. Судебно-бухгалтерская экспертиза : конспект лекций : для студентов специальности 1-25 01 08 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Т. П. Пакшина, А. В. Соловьева. – Изд. 2-е, стереотип. – Витебск : ВГТУ, 2019. – 68 с.

13. Тимченко, В. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник / В. А. Тимченко. – М. : ИНФРА-М, 2023. – 244 с. – URL: https://znanium.com/catalog/product/1856374 (дата обращения: 10.05.2025).

14. Иванов, С. Ф. Бухгалтерская экспертиза в судебном процессе / С. Ф. Иванов. – СПб. : Коммерческая литература, 2013. – 222 с.– URL:

https://znanium.com/catalog/product/488784 (дата обращения: 23.10.2023).

15. Болгова, Е. К. Судебная экономическая экспертиза : учеб. пособие / Е. К. Болгова. – Новосибирск : Изд-во НГТУ, 2020. – 182 с. – URL: https://znanium.com/catalog/product/1870364 (дата обращения: 10.05.2025).

16. Галкина, М. Н. Судебно-бухгалтерская экспертиза : практикум для студентов специальности 1-25 01 08 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)" / М. Н. Галкина. – Пинск : ПолесГУ, 2021. – 35 с.

17. Березовский, В. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза : практикум : для студентов специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)" / В. А. Березовский, И. Н. Тарловская, А. В. Соловьева. – Минск : БГЭУ, 2023. – 82 с.

18. Шайтарова, Е. И. Судебная бухгалтерия в расследовании преступлений в сфере экономики : учеб.-метод. мат. [для студентов, обучающихся по специальности 1-24 01 02 – Правоведение] / Е. И. Шайтарова. – Могилев : МГУ им. А. А. Кулешова, 2017. – 79 с.

19. Пакшина, Т. П. Судебно-бухгалтерская экспертиза : конспект лекций для студентов специальности 1-25 01 08 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Т. П. Пакшина, А. В. Соловьева. – Витебск : ВГТУ, 2016. – 68 с. – URL: http://rep.vstu.by/handle/123456789/359 (дата обращения: 08.05.2025).

НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ

20. Конституция Республики Беларусь. Конституция Республики Беларусь от 15 марта 1994 года (с изменениями и дополнениями, принятыми на республиканских референдумах 24 ноября 1996 г., 17 октября 2004 г., в ред. Закона Республики Беларусь от 12.10.2021 N 124-З, решения республиканского референдума от 04.03.2022 г. // Онлайн-сервис готовых правовых решений ilex / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2025.

21. Гражданский кодекс Республики Беларусь : 7 декабря 1998 г. № 218-З : принят Палатой представителей 28 октября 1998 г. : одобр. Советом Респ. 19 ноября 1998 г. в ред. Закона Респ. Беларусь от 22 апр. 2024 г. № 365-З // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения: 08.05.2025).

22. Гражданский процессуальный Кодекс Республики Беларусь : 11 марта 2024 г. № 359-З : Принят Палатой представителей 31 января 2024 г. // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения: 08.05.2025).

23. Хозяйственный процессуальный Кодекс Республики Беларусь : 15.12.1998 г. № 219-З (с изм. и доп.) : Принят Палатой представителей 11 ноября 1998 года // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения: 08.05.2025).

24. Трудовой кодекс Республики Беларусь: 26 июля 1999 г. № 296-З : принят Палатой представителей 8 июня 1999 г. : одобр. Советом Респ. 30 июня 1999 г. : в ред. закона от 8 июля 2024 г. № 25-З. // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения 08.05.2025).

25. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях: 06 января 2021 г. № 91-З: принят Палатой представителей 18 дек. 2020 г. : одобр.

Советом Респ. 18 дек. 2020 г. в ред. Закона Респ. Беларусь от 22 апр. 2024 г. № 365-З // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения: 08.05.2025).

26. Процессуально-исполнительный Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях : Кодекс Республики Беларусь : 06.01.2021 г. № 92-З // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – URL: https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=HK2100092 (дата обращения 08.05.2025).

27. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): 29 декабря 2009 г. № 71-З : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. : в ред. закона от 8 июля 2024 г. № 22-З : с изм. и доп. вступ. в силу с 12 янв. 2025 г. // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения: 08.05.2025).

28. Об образовании Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь : Указ Президента Республики Беларусь от 22 апр. 2013 г. № 202 // КонсультантПлюс. Беларусь : справ. правовая система (дата обращения: 08.05.2025).

29. Об информации, информатизации и защите информации : Закон Республики Беларусь : 10.12.2008 г., № 455-З : с изм. и доп. 10 октября 2022 г. № 209-З // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – URL: https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h10800455 (дата обращения 08.05.2025).

30. О нормативных правовых актах : Закон Республики Беларусь от 17.07.2018 № 130-З : в ред. от 28 июня 2024 г. № 15-З // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – URL: https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=H11800130 (дата обращения 08.05.2025).

31. О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Республики Беларусь : 12.07. 2013 №57-З : в ред. от 11 октября 2022 г. № 210-З // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – URL: https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h11300057 (дата обращения 08.05.2025).

32. Об аудиторской деятельности : Закон Республики Беларусь : 12.07.2013 № 56-З : в ред. от 18 июля 2019 г. № 229-З // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – URL: https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h11300056 (дата обращения 08.05.2025).

33. Об осуществлении деятельности по проведению судебных экспертиз на основании специального разрешения (лицензии) : Постановление Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь от 09.11.2020 № 11 (ред. от 08.06.2023) // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – URL: https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=T22004664&p1=1 (дата обращения 08.05.2025).

34. О порядке проведения аттестации на присвоение (подтверждение)

квалификации судебного эксперта : Постановление Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь от 13.11.2020 № 13 : в ред. от 5 июня 2025 г. № 3 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – URL: https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=T22004649 (дата обращения 08.05.2025).

35. О требованиях к материально-технической базе и условиям проведения судебных экспертиз по их видам (подвидам) : Постановление Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь от 26.10.2020 № 10 : в ред. от 05.06.2025 № 5 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – URL: https://pravo.by/document/?guid=3961&p0=T22004647 (дата обращения 08.05.2025).

36. Правила профессиональной этики судебного эксперта : Постановление Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь от 09.11.2020 № 12 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – URL: https://pravo.by/novosti/novosti-pravo-by/2020/november/56781/ (дата обращения 08.05.2025).

СРЕДСТВА ОБУЧЕНИЯ

1. Бухгалтерский баланс (форма № 1).
2. Отчет о прибылях и убытках (форма № 2).
3. Задания для практических занятий (система Moodle МИТСО).
4. Конспект лекций.
5. Оборудование для практических занятий.

СРЕДСТВА ДИАГНОСТИКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Диагностика результатов образовательной деятельности обучающихся осуществляется в ходе проведения всех видов занятий, самостоятельной работы и текущей аттестации по учебной дисциплине.

Основными формами контроля знаний по учебной дисциплине являются:

устный опрос	УО;
письменный опрос (летучка)	ПО;
комплексное ситуационное задание	КСЗ;
контрольная работа	КР.

Текущая аттестация обучающихся проводится в течение семестра в целях периодического контроля и оценки результатов их учебной деятельности по учебной дисциплине с выставлением отметок.

Форма текущей аттестации по учебной дисциплине:

контрольная работа КР.

Текущий контроль проводится строго в соответствии с учебно-методической картой дисциплины. Обучающийся должен в обязательном порядке участвовать во всех контрольных мероприятиях текущего контроля, предусмотренных учебной программой дисциплины.

К промежуточной аттестации по учебной дисциплине, модулю обучающиеся допускаются при условии успешного прохождения текущей аттестации, предусмотренной учебной программой в текущем семестре.

Формой промежуточной аттестации является:

экзамен экз.

ПЕРЕЧЕНЬ ТЕМ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Целью практических занятий является закрепление теоретического курса, приобретение навыков решения задач, активизация самостоятельной работы студентов.

Тема 1. Судебные экспертизы, их цели и задачи

Практическое занятие 1. Судебные экспертизы, их цели и задачи

Содержание занятия:

1. Правоохранительная деятельность и ее основные характеристики.
2. Судебные экспертизы, их цели и задачи. Сущность и значение судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Задачи и направления развития судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Общие и отличительные признаки судебно-бухгалтерской экспертизы и документальной проверки в области методики проведения и документального оформления.

Обеспеченность занятия:

1. Задания для практических занятий (система Moodle МИТСО).
2. Конспект лекций.
3. Оборудование для практических занятий.

Цель занятия: закрепить полученные по данной теме знания и конкретизировать теоретические положения, подкрепить знания конкретными примерами, рассмотреть прогрессивные направления в области судебно-бухгалтерской экспертизы, в том числе в Республике Беларусь; развивать навыки логического мышления при обобщении учебного, практического и нормативно-правового материала.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Дайте определение понятию «экспертиза».
2. Дайте определение судебно-бухгалтерской экспертизе.
3. Дайте классификацию судебно-бухгалтерских экспертиз по организационным признакам.
4. Дайте характеристику общим признакам в деятельности ревизора и эксперта-бухгалтера.
5. Укажите отличия документальной проверки от судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Дайте определение понятию «эксперт».
7. Какие виды судебной экспертизы может потребовать назначить эксперт-бухгалтер при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы?
8. Какими нормативными документами регламентируется деятельность

эксперта-бухгалтера?

9. В чьем ведении находится производство судебных экспертиз?

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

Практическое занятие 2-3. Сущность, задачи, предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы

Содержание занятия:

1. Характеристика предмета и объектов судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Сущность метода судебно-бухгалтерской экспертизы как совокупности общих и частных приемов.
3. Особенности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в условиях автоматизированной обработки информации.

Обеспеченность занятия:

1. Задания для практических занятий (система Moodle МИТСО).
2. Конспект лекций.
3. Оборудование для практических занятий.

Цель занятия: закрепить полученные по данной теме знания и конкретизировать теоретические положения, подкрепить знания конкретными примерами; рассмотреть особенности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в условиях применения ЭВМ; развивать навыки логического мышления при обобщении учебного, практического и нормативно-правового материала.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Дайте определение, раскрывающее содержание предмета судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Что понимается под методом судебно-бухгалтерской экспертизы?
3. В каком случае при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы используют приемы частной методики?
4. Когда при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы используют приемы общей методики?
5. Каковы особенности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в условиях автоматизированной обработки информации?

Тема 3. Государственное регулирование судебно-экспертной деятельности в Республике Беларусь

Практическое занятие 4-5. Государственное регулирование судебно-экспертной деятельности в Республике Беларусь

Содержание занятия:

1. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы в Республике Беларусь.
2. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в правоохранительной деятельности.

3. Планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы.

4. Организация работы эксперта-бухгалтера, его процессуальные полномочия и компетенция.

Обеспеченность занятия:

1. Задания для практических занятий (система Moodle МИТСО).
2. Конспект лекций.
3. Оборудование для практических занятий.

Цель занятия: закрепить полученные по данной теме знания и конкретизировать теоретические положения, подкрепить знания конкретными примерами; рассмотреть порядок формирования информации для оценки состояния учета и отчетности; развивать навыки логического мышления при обобщении учебного, практического и нормативно-правового материала, в том числе на конкретных примерах и ситуационных задачах.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Что является основанием для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?
2. В каких случаях назначается судебно-бухгалтерская экспертиза?
3. Какие источники информации используются при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы?
4. Что входит в обязанности эксперта-бухгалтера в ходе производства судебно-бухгалтерской экспертизы?
5. Какие права имеет эксперт-бухгалтер в ходе производства судебно-бухгалтерской экспертизы?
6. Какие виды ответственности может нести эксперт-бухгалтер?
7. Каким документом оформляется назначение судебно-бухгалтерской экспертизы на стадии предварительного расследования и в суде?

Тема 4. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным и гражданским делам

Практическое занятие 6-8. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным и гражданским делам

Содержание занятия:

1. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Методические приемы исследования бухгалтерских документов.
3. Особенности исследования других материалов дел.

4. Классификация проверяемых документов.

5. Признаки распознавания недоброкачественных документов.

Обеспеченность занятия:

1. Задания для практических занятий (система Moodle МИТСО).
2. Конспект лекций.
3. Оборудование для практических занятий.

Цель занятия: закрепить полученные по данной теме знания и конкретизировать теоретические положения, подкрепить знания конкретными примерами; рассмотреть порядок формирования информации для оценки

состояния учета и отчетности, а также состав и наполнение других материалов уголовного или гражданского дела; развивать навыки логического мышления при обобщении учебного, практического и нормативно-правового материала.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Какие материалы необходимы для производства судебно-бухгалтерской экспертизы?
2. Перечислите этапы проведения экспертизы.
3. Какова организация проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в стадии предварительного следствия?
4. Какова организация проведения судебно-бухгалтерской экспертизы при рассмотрении уголовного или гражданского дела в суде?
5. Перечислите особенности проведения комплексной экспертизы.
6. Перечислите особенности проведения комиссионной экспертизы.
7. Какие затраты возмещаются эксперту-бухгалтеру при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы?
8. Кем возмещаются затраты, связанные с производством судебно-бухгалтерской экспертизы?
9. Каковы сроки производства экспертизы?
10. Каков порядок составления сметы расходов на производство судебно-бухгалтерской экспертизы?
11. На какие виды делятся недоброкачественные первичные документы по форме?
12. Дайте классификацию подложных документов.
13. На какие виды подразделяются недоброкачественные документы по существу содержания хозяйственных операций?
14. Назовите реквизиты документа, незаполнение которых лишает его юридической силы.
15. Какие методические приемы используются при исследовании первичных документов?
16. Какой документ представляется эксперту-бухгалтеру, если по делу проводилась документальная проверка?
17. Назовите признаки, косвенно свидетельствующие о возможных злоупотреблениях и нарушениях.
18. Какова классификация оперативных и неофициальных записей с учетом их отношения к официальным данным бухгалтерского учета?
19. Каков порядок исследования заключений экспертов в других областях знаний?
20. В каких случаях можно ссылаться на показания обвиняемых и свидетелей при обосновании выводов эксперта-бухгалтера?

Тема 5. Методика исследования хозяйственных и финансовых операций при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы с учетом особенностей обработки учетно-аналитической информации

Практические занятия 9-14. Методика исследования хозяйственных и финансовых операций при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы с учетом особенностей обработки учетно-аналитической информации в коммерческих и некоммерческих организациях

Содержание занятия:

1. Задачи, источники информации, методические приемы исследования, обобщения и реализации результатов экспертизы.
2. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банках.
3. Экспертное исследование операций с материальными ценностями.
4. Экспертное исследование операций с подотчетными суммами.
5. Экспертное исследование операций по оплате труда и расчетов с рабочими и служащими.
6. Экспертное исследование операций с товарно-материальными ценностями в торговле.
7. Экспертное исследование операций по производству, реализации и исчислению себестоимости промышленной продукции.

Обеспеченность занятия:

1. Задания для практических занятий (система Moodle МИТСО).
2. Конспект лекций.
3. Оборудование для практических занятий.

Цель занятия: закрепить полученные по данной теме знания и конкретизировать теоретические положения, подкрепить знания конкретными примерами; рассмотреть особенности применения приемов частной методики проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в разных отраслях национальной экономики; развить навыки логического мышления при обобщении учебного, практического и нормативно-правового материала.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Что в общей схеме экспертизы кассовых операций устанавливается последним?
2. В каких случаях проводят судебно-бухгалтерскую экспертизу кассовых операций?
3. Укажите нарушения в учете денежных средств в банках, выявленные по результатам производства судебно-бухгалтерской экспертизы, которые ведут к злоупотреблениям.
4. При производстве судебно-бухгалтерской экспертизы выявлены нарушения в определении количества дней нахождения работников в командировке. Как признаются день отъезда и день приезда?
5. При производстве судебно-бухгалтерской экспертизы были выявлены нарушения в представленных оправдательных документах по командировке. Назовите правильный документ, служащий оправдательным документом по

расходам на командировку.

6. При исследовании бухгалтерских записей на счетах была установлена неправильная учетная запись по списанию непогашенной подотчетной суммы ввиду ее непризнания подотчетным лицом. Укажите правильную корреспонденцию счетов.

7. При исследовании авансовых отчетов эксперт-бухгалтер установил документы, имеющие подчистки и замазывания. Какую экспертизу следует назначить для установления подлинности отраженных сумм?

8. При исследовании расчетных операций эксперт-бухгалтер установил свертывание сальдо по активно-пассивному счету. Назовите этот счет.

9. Назовите счета бухгалтерского учета, которые проверяет эксперт-бухгалтер при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы по счету 41 «Товары».

10. Что является объектом исследования при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы товарных операций?

11. При производстве судебно-бухгалтерской экспертизы установлена неправильная учетная запись на оприходование излишков товарно-материальных ценностей. Укажите правильную корреспонденцию счетов.

12. От чего зависит методика исследования экспертом-бухгалтером товарных операций?

13. Что является источником доказательств при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы товарных операций?

14. Что является объектами исследования при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы продажи товаров в кредит?

15. При исследовании инвентаризационных описей эксперт-бухгалтер установил, что в фактической проверке товарно-материальных ценностей не принимало участие материально ответственное лицо. Может ли проводиться такая проверка?

16. В каком случае используются материалы инвентаризации в правоохранительной деятельности?

17. Укажите способы сокрытия недостач при инвентаризации товарно-материальных ценностей.

18. Укажите способы сокрытия излишков при инвентаризации товарно-материальных ценностей.

19. Какие документы служат основанием для списания сумм недостач товарно-материальных ценностей с баланса?

20. На основании чего эксперт-бухгалтер устанавливает правильность оценки основных средств?

21. Эксперт-бухгалтер при исследовании операций с основными средствами установил неоприходование основных средств с целью последующего их изъятия. Какие источники информации должны быть исследованы в этом случае?

22. Эксперт-бухгалтер установил необоснованное снятие с учета объекта нематериальных активов. Что является основанием для снятия с учета отдельных

наименований нематериальных активов?

23. Какие злоупотребления может обнаружить эксперт-бухгалтер, исследуя процессы приобретения производственных запасов?

24. Экспертом-бухгалтером установлен остаток на счетах, на которых его не должно быть. Назовите эти счета.

25. Что проверяет эксперт-бухгалтер при исследовании бухгалтерской отчетности?

Тема 6. Заключение по результатам судебно-бухгалтерской экспертизы и его реализации

Практическое занятие 15-17. Заключение по результатам судебно-бухгалтерской экспертизы и его реализации

Содержание занятия:

1. Структура и содержание заключения эксперта-бухгалтера.
2. Структура и содержание вступительной части заключения эксперта-бухгалтера.
3. Структура и содержание исследовательской части заключения эксперта-бухгалтера.
4. Основные признаки оценки заключения судебно-бухгалтерской экспертизы следствием или судом.
5. Условия, обстоятельства и процедура назначения повторной или дополнительной судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Допрос эксперта-бухгалтера с целью получения пояснений по его заключению.
7. Процедура реализации заключения эксперта-бухгалтера в суде при предварительном и дополнительном расследовании.

Обеспеченность занятия:

1. Задания для практических занятий (система Moodle МИТСО).
2. Конспект лекций.
3. Оборудование для практических занятий.

Цель занятия: закрепить полученные по данной теме знания и конкретизировать теоретические положения, подкрепить знания конкретными примерами; развивать навыки логического мышления при обобщении учебного, практического и нормативно-правового материала, в том числе на конкретных примерах и ситуационных задачах.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие части включает заключение эксперта-бухгалтера?
2. Что понимается под заключением эксперта-бухгалтера?
3. Какие оценочные термины выходят за пределы компетенции эксперта-бухгалтера?
4. Что устанавливает следователь при оценке заключения эксперта-бухгалтера?
5. Что составляет профилактическую деятельность эксперта-бухгалтера?
6. По каким признакам проводится оценка заключения эксперта-

бухгалтера следователем?

7. В каком случае назначается повторная судебно-бухгалтерская экспертиза?

8. В каком случае назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза?

9. В каком виде оформляются профилактические мероприятия для предупреждения причин возникновения правонарушений в хозяйственной деятельности?

10. Что устанавливается в суде при оценке заключения эксперта-бухгалтера?

11. По каким признакам проводится оценка заключения эксперта-бухгалтера судом?

12. В каком виде оформляются судом профилактические мероприятия для предупреждения причин возникновения правонарушений в хозяйственной деятельности?

ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ЗАДАНИЙ И КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ УСР

№ темы, (раздела)	Тема УСР	Кол-во часов	Метод. обеспечение	Форма контроля
3.	Государственное регулирование судебно-экспертной деятельности в Республике Беларусь	2	Учебная литература; Интернет-ресурсы	КСЗ
4.	Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным и гражданским делам	2	Учебная литература; Интернет-ресурсы	КСЗ
5.	Методика исследования хозяйственных и финансовых операций при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы с учетом особенностей обработки учетно-аналитической информации	2	Учебная литература; Интернет-ресурсы	КСЗ

В процессе выполнения заданий обучающийся должен использовать рекомендованную учебную и специальную литературу и, в случае необходимости, имеет право обращаться за консультационной поддержкой к преподавателю, читающему лекционный курс. Обучающийся должен максимально полно использовать надлежащий понятийно-категориальный аппарат.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ УСР

Тема 3. Государственное регулирование судебно-экспертной деятельности в Республике Беларусь (2 часа)

Задача 1. Установите, обоснованно ли назначена судебно-бухгалтерская экспертиза по приведенным ниже ситуациям.

Ситуация 1. В отдел борьбы с экономическими преступлениями поступило заявление о злоупотреблениях в ресторане ОДО «Папараць», где указывается, что директор Винников А. П. с целью наживы вступил в сговор с бухгалтером по оплате труда Савицкой В. В. и кассиром Петровой А. М. Они систематически начисляют и выплачивают заработную плату ряду лиц младшего обслуживающего персонала, которые в данной организации по документам отдела кадров не числятся. С целью проверки сведений, изложенных в поступившем заявлении, было выдано задание на проведение судебно-бухгалтерской экспертизы эксперту Государственного комитета судебных экспертиз Куцаковой Е. Е.

Ситуация 2. При снятии остатков денежных средств в кассе ОДО «Калинка» выявлена недостача наличных денег на сумму 8 500 р. Кассир Иванова Д. И. оспаривает решение инвентаризационной комиссии, мотивируя это тем, что остаток денежных средств в кассе соответствует данным кассовой книги. Экспертиза назначена для окончательного решения вопроса о наличии или отсутствии недостачи.

Ситуация 3. При проведении внезапной инвентаризации в кассе магазина ЗАО «БудРуд» у кассира Сычевой А. П. выявлена недостача наличности на сумму 5 750 р., которую она оспаривает, мотивируя тем, что недостача является не ее виной, а результатом неправильно составленного кассового отчета и визирования документов до инвентаризации. Проведенная проверка недостачу не подтвердила. Экспертиза назначена для подтверждения или опровержения выводов проверки.

Ситуация 4. В результате проведенной инвентаризации на складе оптовой базы была выявлена недостача товаров на сумму 12 000 р. Заведующий складом Митько С.Г. оспаривает размер недостачи, объясняя это тем, что инвентаризационная комиссия не приняла к зачету списание материалов в пределах норм естественной убыли при поступлении их на склад. Экспертиза назначена для проверки обоснованности выводов инвентаризации и определения суммы ущерба.

Ситуация 5. Инвентаризация 20 декабря в отсутствие Петуховой Н. И. выявила недостачу столового белья на сумму 11 500 р. Узнав об этом, Петухова Н. И. недостачу не признала. Материалы переданы в следственные органы, назначена судебно-бухгалтерская экспертиза. Кладовщица ресторана Петухова Н. И. была привлечена к уголовной ответственности. При инвентаризации столового белья и посуды на складе она участия не принимала. С 7 по 20 октября ключи от склада находились у других лиц, не принимавших материальные ценности на складе.

Задача 2. Определите, допущены ли ошибки при постановке вопросов эксперту-бухгалтеру, приведенных ниже:

Вопрос 1. Соответствуют ли учет и движение товаров, принадлежащих ОДО «Росинка», требованиям бухгалтерского учета и отчетности, а также нормативным актам по его организации и ведению в период с 1 июня 2024 г. по 25 июля 2024 г.?

Вопрос 2. По каким причинам ООО «Кавун» ранее умалчивало о перечисленных нарушениях в бухгалтерском учете?

Вопрос 3. Обоснованы ли выводы ревизии о присвоении кассирами ООО «Кавун» Н. И. Котовым и И. Н. Нестеровым денежных средств. Если да, то какая конкретно сумма присвоена каждым из них?

Вопрос 4. Имеется ли недостача товарно-материальный ценностей в торговом доме «Стамбул» ОДО «Росинка» за период с 01.06.2020 г. по 25.07.2024 г.?

Вопрос 5. К какому виду ответственности следует привлекать должностных лиц ООО «Кавун», допустивших приписки в статистической отчетности?

Вопрос 6. Могли ли быть в ООО «Кавун» проведены по кассе и отражены в учете подложные документы?

Вопрос 7. Какими нормативно-правовыми актами регулировался порядок проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей, принадлежащих ОДО «Росинка», за период с 1 июня 2020 г. по 25 июля 2024 г.?

Вопрос 8. Имеет ли право директор магазина ООО «Кавун» Николаев С. П. распорядиться реализовать яблоки по завышенной цене без ведома бухгалтера?

Вопрос 9. Соответствовали ли требованиям действующего в период времени с 1 июня 2020 г. по 25 июля 2024 г. законодательства порядок и проведение инвентаризации товарно-материальных ценностей в ОДО «Росинка», а также акты инвентаризации товарноматериальных ценностей в этот же период времени?

Тема 4. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным и гражданским делам (2 часа)

Задача 1. Необходимо составить задание на проведение экспертизы на основании приведенной ниже ситуации.

Постановлением следователя Следственного комитета Республики Беларусь Тимохина А. В. от 10 октября 2024 г. Государственному комитету судебных экспертиз Республики Беларусь поручено проведение судебно-бухгалтерской экспертизы по делу № 03354 по обвинению Грибанова А. А. и Галенко В. В. в хищении денежных средств. Производство экспертизы поручено эксперту-бухгалтеру Смолиной И. И. 13 октября 2024 г. На исследование материалов дела и предоставление экспертизы необходимо 25 рабочих дней.

Задача 2. Необходимо заполнить ходатайство о предоставлении дополнительных материалов к делу на основании приведенной ниже ситуации.

Ознакомившись с материалами уголовного дела № 03354 (задача 1), эксперт-бухгалтер Смолина И. И. установила, что для разрешения поставленных вопросов дополнительно необходимы договоры о материальной ответственности сотрудников и кассовые книги за период с 2019 по 2024 г.

Задача 3. Необходимо составить расчет времени, необходимого для производства судебно-бухгалтерской экспертизы на основании приведенной ситуации.

Изучив материалы дела № 03354, эксперт-бухгалтер Смолина И. И. установила, что ей необходимо исследовать материалы проверок и инвентаризации денежных средств за шестилетний период; составить перечень приходных кассовых ордеров, по которым денежные средства получены, но не полностью оприходованы; заполнить сличительные ведомости; количество рабочих дней для выполнения этих операций установить самостоятельно. На ознакомление с материалами дела Смолиной И. И. потребовалось три дня, на составление, печатание и проверку заключения экспертизы – четыре дня.

Задача 4. Заполните таблицу 1 информацией, представленной в списке:

- вдавленные штрихи первоначальных записей;
- замедленность движений письма;
- изменение цвета и прочности бумаги;
- копирование на просвет;
- мелкие следы копирки;
- наличие документов о расходе материалов, которые не приходовались;
- наличие карандашных разметок;
- наличие сдвоенных штрихов;
- неполное совмещение вдавленных следов и красителя;
- несоответствие наличия материалов на складе у поставщика и получателя;
- несоответствие показателей в разных экземплярах одних и тех же документов у поставщика и получателя;
- оприходование непоступивших товарно-материальных ценностей (ТМЦ) с целью присвоения денег за них;
- оприходование непроизведенной продукции для начисления фиктивной зарплаты;
- оприходование ТМЦ с последующим списанием (бой, утрата в пути);
- отсутствие пропусков на вывоз и доверенностей на получение;
- отсутствие разрешения должностных лиц на внутреннее перемещение ТМЦ;
- передавливание по штрихам;
- перекрытие недостач в одном месте излишками в другом;
- превышение количества ТМЦ, указанных в инвентаризационной описи над максимально возможным остатком;
- применение копировальной бумаги;
- приподнятость волокон бумаги;
- присвоение ТМЦ путем списания по нормам с последующим недовложением;
- пятна от следов устраненного красителя;
- сокрытие недостач при инвентаризации;
- списание похищенных ТМЦ на расчеты с поставщиками и дебиторами;
- списание фиктивно оприходованных ТМЦ на издержки производства;
- срисовывание с последующей обводкой;
- утончение и утрата глянца бумаги.

Таблица 1- **Классификационные признаки нарушений и злоупотреблений**

Варианты нарушения	Признаки нарушений
Виды подлогов	
Признаки подлогов	
Признаки подчистки	
Признаки травления и смывания	
Способы подделки подписи	
Признаки подделки подписи	

Тема 5. Методика исследования хозяйственных и финансовых операций при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы с учетом особенностей обработки учетно-аналитической информации (2 часа)

Задача 1. Определите сумму материального ущерба, образовавшегося в результате неправомерных действий материально ответственных лиц, исходя из представленной ситуации.

Заведующий базой Астахов Н. И. получил 1 000 стандартных ящиков яблок, масса нетто которых составила 25 т. Однако по договору с представителями поставщика в документах зафиксировали 23,5 т. Таким путем был создан резерв в количестве 1,5 т яблок для хищения. Оприходованные яблоки в количестве 23,5 т передали для реализации в пять магазинов, обслуживаемых базой, где их продали. Выручка от продажи 23,5 т яблок, указанных в товарно-транспортных накладных, была сдана в банк. Таким образом, на базе не образовалось недостачи, не было ее и в магазинах.

При анализе товарно-транспортных накладных выяснилось, что в пять магазинов привезено по 200 ящиков яблок. Однако, сопоставив товарно-транспортные накладные, установили, что в четыре магазина было привезено по 200 ящиков яблок, масса нетто которых составляла 4 900 кг (средняя масса одного ящика – 24,5 кг), а в пятый магазин – 200 ящиков массой нетто 3 400 кг (средняя масса одного ящика – 17 кг). Поскольку все ящики были стандартными, можно было предположить, что в пятый магазин, как и в остальные, было отправлено 200 ящиков яблок массой по 24,5 кг, т. е. 4 900 кг. Эта версия в ходе следствия подтвердилась. Выяснилось, что деньги от продажи 1 500 кг яблок поделили между собой заведующий базой Астахов Н. И. и заведующий магазином Петров К. В. Отклонение одного из показателей, средней массы ящика яблок, отправленных в пятый магазин, от обычных показателей было установлено с помощью данных таблицы 2.

Свободная отпускная цена 1 кг яблок – 1 200 р. Торговая надбавка – 30%. Ставка налога на добавленную стоимость – 20%.

Таблица 2 – Данные товарно-транспортных накладных при отпуске яблок в магазины

Показатели	Номер магазина				
	1	2	3	4	5
Количество ящиков яблок, шт.	200	200	200	200	200
Общая масса ящиков яблок, кг	4 900	4 900	4 900	4 900	3 400
Средняя масса одного ящика яблок, кг	24,5	24,5	24,5	24,5	17

Задача 6.2. Ответьте на основании нижеприведенной ситуации на следующие вопросы:

1. Какой метод будет использован экспертом-бухгалтером для исследования возможности магазина отпустить такое количество масляной краски?
2. Как проверить движение якобы отпущенного товара?
3. Как установить документы на перевозку данного товара?

Заведующий складом районной больницы Макаров В. С., получив предварительно счет на приобретение 155 кг краски масляной по мелкооптовому отпуску, оплатил его по безналичному расчету 96 тыс. р.

По договоренности с заведующей магазином райпо Козловой И. А. вместо краски он получил 90 тыс. р. наличными, а остальную сумму денег присвоила заведующая.

ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ЭКЗАМЕНА

1. Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы
2. Виды СБЭ
3. Задачи СБЭ
4. Основания для назначения СБЭ
5. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы
6. Общие черты и принципиальные различия в деятельности ревизора и эксперта-бухгалтера
7. Сходства и отличия СБЭ и аудита
8. Общая методология судебно-бухгалтерской экспертизы
9. Документальные приемы СБЭ
10. Расчетно-аналитические методы и приемы СБЭ
11. Специальные методические приемы проверки документов
12. Понятие документов и требования, предъявляемые к ним
13. Классификация документов с позиций бухгалтерского учета
14. Документы с позиций их правовой классификации
15. Подложные документы
16. Признаки, свидетельствующие о недоброкачественности документов
17. Документы бухгалтерского учета как объекты судебно-бухгалтерской экспертизы
18. Документы, оформляющие назначение экспертизы, их содержание.

19. Вопросы, подлежащие разрешению экспертом-бухгалтером
20. Процессуальные права эксперта-бухгалтера
21. Обязанности эксперта-бухгалтера
22. Ответственность эксперта-бухгалтера
23. Случаи отказа эксперта-бухгалтера от выдачи заключения по результатам экспертизы.
24. Этапы производства экспертизы
25. Порядок исследования экспертом-бухгалтером следственных материалов
26. Материалы, представляемые следователем эксперту-бухгалтеру.
27. Основания проведения дополнительной или повторной экспертизы.
28. Требования к претендентам на получение свидетельств о присвоении квалификации судебного эксперта.
29. Исследование операций с денежными средствами.
30. Исследование операций по счетам в банке.
31. Исследование операций с материальными ценностями.
32. Исследование операций с основными средствами, предметами в обороте.
33. Исследование состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля.
34. Особенности обнаружения подложных записей в условиях автоматизации учета
35. Бухгалтерская отчетность предприятий и ее роль в выявлении экономических преступлений
36. Определение размера материального ущерба (убытка).
37. Порядок получения квалификационного аттестата бухгалтера-эксперта.
38. Случаи прекращения действия свидетельства о присвоении квалификации судебного эксперта
39. Лицензирование экспертной деятельности. Требования, предъявляемые к лицензиату.
40. Понятие, значение и структура заключения, составляемого экспертом-бухгалтером.
41. Содержание вводной части заключения.
42. Содержание исследовательской части заключения.
43. Содержание выводов эксперта-бухгалтера в заключении.
44. Реализация заключения судебно-бухгалтерской экспертизы в судебном процессе.
45. Оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем или судьей
46. Отказ эксперта-бухгалтера от выдачи заключения по результатам экспертизы.

V. ПРОТОКОЛ СОГЛАСОВАНИЯ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ УВО

Название учебной дисциплины, с которой требуется согласование	Название кафедры	Предложения об изменениях в содержании учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине	Решение, принятое кафедрой, разработавшей учебную программу (с указанием даты и номера протокола)
Бухгалтерский учет и аудит	экономики и менеджмента	предложений нет	протокол заседания кафедры № 11 от 26.06.2025

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

ТЕМА 1: СУДЕБНЫЕ ЭКСПЕРТИЗЫ, ИХ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ

В соответствии с процессуальным законодательством (УПК, ГПК, ХПК Республики Беларусь), **судебная экспертиза** – это процессуальное действие, проводимое в порядке, установленном законом, и состоящее из:

1. Исследования материалов дела, вещественных доказательств и документов;
2. Дачи заключения экспертом по вопросам, требующим специальных научных, технических или иных профессиональных знаний.

Ключевой признак: эксперт всегда действует от имени государства (суда или следствия) и несет уголовную ответственность за дачу заведомо ложного заключения (ст. 401 УК РБ).

Таблица 1 - Классификация судебных экспертиз

Классификационный признак	Виды экспертиз	Краткая характеристика
По характеру специальных знаний	**1. Судебно-экономические:** - Бухгалтерская - Финансово-экономическая - Налоговая **2. Криминалистические:** почерк, трасология, баллистика **3. Судебно-медицинские / психиатрические** **4. Технические:** автотехническая, строительная, пожарно-техническая	Наша дисциплина относится к первому виду. СБЭ исследует факты хозяйственной жизни, отраженные в учете.
По объему исследований	**Первичная** **Дополнительная** **Повторная**	*Дополнительная* назначается при неполноте выводов (тот же эксперт). *Повторная* – при сомнении в правильности (новый эксперт или комиссия)
По составу исполнителей	**Комиссионная** **Комплексная**	*Комиссионная*: несколько экспертов одной специальности. *Комплексная*: разные специальности (напр., бухгалтер + почерковед для проверки подписи в накладной).

СБЭ является основным инструментом доказывания по делам о:

- Хищениях путем присвоения, растраты или злоупотребления служебными полномочиями (ст. 210-212 УК РБ).
- Лжепредпринимательстве и легализации доходов.
- Уклонении от уплаты налогов.
- Превышении полномочий должностными лицами.

СБЭ не просто констатирует нарушения, но и **квалифицирует** их с точки зрения бухгалтерского учета: является ли данная запись счетов (корреспонденция) законной или она направлена на сокрытие следов преступления.

ТЕМА 2: СУЩНОСТЬ, ЗАДАЧИ, ПРЕДМЕТ И МЕТОД СБЭ

Предмет СБЭ – это обстоятельства дела, установление которых требует специальных познаний в бухгалтерском учете, контроле и анализе хозяйственной деятельности.

Объекты СБЭ (в порядке значимости):

1. **Первичные учетные документы** (накладные, акты, счета-фактуры, ПКО, РКО). Именно они являются первичным источником доказательств.
2. **Учетные регистры** (журналы-ордера, ведомости, машинограммы). Эксперт проверяет, правильно ли первичные документы перенесены в учет.
3. **Бухгалтерская отчетность** (форма №1 «Баланс», форма №2 «Отчет о прибылях и убытках»). Исследуется для выявления искажений итоговых показателей.
4. **Материалы инвентаризации** (сличительные ведомости, описи). Сравниваются с учетными данными.
5. **Вспомогательные материалы:** акты документальных ревизий, заключения экспертов других специальностей, показания обвиняемых и свидетелей (используются для сопоставления, но не являются базой для расчета ущерба без подтверждения документами).

Метод СБЭ – это совокупность специфических приемов и способов познания.

Приемы общей методики (универсальные):

1. **Формальная проверка:** проверка наличия обязательных реквизитов (дата, подписи, печати). Отсутствие хотя бы одного реквизита лишает документ юридической силы.
2. **Арифметическая проверка:** пересчет итоговых сумм, налогов, процентов. Выявляет «технические» подлоги.
3. **Нормативная проверка:** сопоставление данных документа с действующими законодательными нормами (лимиты, ставки, сроки). Пример: превышение норм командировочных расходов.
4. **Встречная проверка:** сопоставление одноименных документов у поставщика и покупателя. Это главный прием для выявления фиктивных сделок (когда товар реально не перемещался).

ПРИЕМЫ ЧАСТНОЙ МЕТОДИКИ (СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЕ):

1. **Взаимный контроль документов:** сравнение документов, связанных одной операцией (накладная, пропуск на вывоз, доверенность).
2. **Восстановление количественно-суммового учета:** применяется, если учет велся только в суммовом выражении. Эксперт восстанавливает движение товаров по остаткам и приходам.
3. **Исследование оборотов и сальдо по счетам:** анализ корреспонденции счетов. Например, списание товаров на недостачу должно идти на счет 94 «Недостачи», а не на счет 91 «Прочие доходы» (что может свидетельствовать о сокрытии хищения).

Таблица 2 - Критическое отличие СБЭ от Ревизии

Критерий	**Судебно-бухгалтерская экспертиза**	**Документальная ревизия**
Основание для проведения	Постановление следователя / Определение суда (принудительно-процессуальное)	Приказ руководителя или вышестоящей организации (административное)
Статус результата	**Заключение эксперта – источник доказательств** (имеет юридическую силу в суде)	Акт ревизии – лишь повод для принятия управленческих решений
Права субъекта	Эксперт обладает широкими процессуальными правами (заявлять ходатайства, знакомиться с делом)	Ревизор работает в рамках задания, его полномочия ограничены
Ответственность	Эксперт предупреждается об уголовной ответственности по ст. 401 УК РБ	Ревизор несет дисциплинарную или административную ответственность
Инициатива	Строго по вопросам, поставленным следователем/судом	Ревизор может проверять любые участки работы

ТЕМА 3: ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СУДЕБНО-ЭКСПЕРТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Структура экспертных учреждений в Республике Беларусь

Центральным звеном является **Государственный комитет судебных экспертиз Республики Беларусь (ГКСЭ)**, созданный Указом Президента № 202 от 22.04.2013. В его структуру входят:

- Центральный аппарат (управления методики и контроля).
- Управления по г. Минску и областям.

Помимо ГКСЭ, производство экспертиз могут осуществлять **иные организации и ИП**, получившие специальное разрешение (лицензию), но только в тех видах деятельности, где это разрешено законом.

Требования к претендентам на квалификацию судебного эксперта

Согласно Постановлению ГКСЭ от 13.11.2020 № 13, для получения свидетельства необходимо:

1. Высшее образование (специальность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» или «Экономическая безопасность»).
2. Стаж работы по специальности не менее 3 лет.
3. Прохождение стажировки в государственном экспертном учреждении (срок от 3 до 6 месяцев).
4. Сдача квалификационного экзамена комиссии ГКСЭ.

Лицензирование экспертной деятельности

Постановлением ГКСЭ от 09.11.2020 № 11 утверждены лицензионные требования:

- Наличие у соискателя лицензии материально-технической базы (помещения, оборудование).
- Наличие в штате не менее 2 специалистов с квалификацией судебных экспертов.
- Соблюдение правил профессиональной этики (Постановление № 12).

Основания для прекращения действия свидетельства: систематическое нарушение сроков дачи заключения, разглашение тайны следствия, вступление в силу обвинительного приговора в отношении эксперта.

ТЕМА 4: НАЗНАЧЕНИЕ И ПРОИЗВОДСТВО СБЭ ПО УГОЛОВНЫМ И ГРАЖДАНСКИМ ДЕЛАМ

Основания и процессуальный порядок назначения

Правовая основа: Ст. 51 УПК РБ, ст. 61 ГПК РБ.

Основания:

1. Необходимость установления фактов, которые невозможно доказать без бухгалтерских знаний.
2. Противоречия между показаниями фигурантов и материалами инвентаризации.
3. Сложность расчетов (большой объем документов).

Документ о назначении:

- На стадии следствия – **Постановление**.
- В суде – **Определение**.

Структура Постановления:

1. Вводная часть (кто назначил, дата, номер дела).
2. Описательная часть (краткое изложение обстоятельств дела).
3. Резолютивная часть:
   - Наименование эксперта (ФИО, образование).
   - **Перечень вопросов** к эксперту (они должны быть юридически корректными и не выходить за пределы бухгалтерской компетенции).
   - Материалы, направляемые на экспертизу.

Права эксперта (Ст. 51 УПК РБ)

Эксперт имеет право:

1. Знакомиться с материалами дела (в полном объеме).
2. Заявлять ходатайства о предоставлении **дополнительных** материалов (если их недостаточно).
3. Присутствовать с разрешения следователя при допросах и иных следственных действиях.
4. Пользоваться помощью специалистов (не экспертов) для технической работы (например, переплет документов).
5. Давать заключение в пределах своей компетенции, **отказаться** от дачи заключения, если материалы непригодны (это не является отказом от дачи показаний, а процессуальным правом).

Этапы производства экспертизы (Алгоритм действий)

1. **Прием дела:** проверка комплектности документов, сроков.
2. **Составление плана:** определение последовательности исследования (начинается обычно с кассовых операций, затем ТМЦ).
3. **Исследование документов:**
   - Сортировка по хронологии.
   - Группировка по счетам учета.
   - Применение приемов (встречная, арифметическая проверка).

4. **Анализ итогов и расчет ущерба.**
5. **Составление проекта заключения и его окончательная редакция.**

Классификация недоброкачественных документов (Криминалистический аспект)

Эксперт-бухгалтер должен распознавать признаки подделки:

Вид подлога	Признаки	Методы выявления
Подчистка (механическое удаление текста)	Нарушение глянца бумаги, вдавленные следы прежних записей, микрочастицы резинки.	Осмотр на просвет, лупа. Назначается почерковедческая экспертиза.
Травление / Смывание (химическое воздействие)	Изменение цвета бумаги, наличие пятен, хрупкость бумаги.	Ультрафиолетовое освещение.
Дописка (внесение новых записей)	Различие в цвете чернил, толщине штрихов, замедленность движений письма.	Сравнение с образцами почерка.
Материальный подлог (подделка реквизитов)	Несовпадение оттисков печатей (неполное совмещение), подделка подписи.	Трасологическая экспертиза печатей.

ТЕМА 5: МЕТОДИКА ИССЛЕДОВАНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ И ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Методика исследования кассовых операций

Задачи эксперта:

1. Проверить полноту оприходования наличных денег (сравнение выписок банка с кассовой книгой).
2. Проверить обоснованность расходов (наличие ПКО, подписей получателей, приложенных документов).

Типичные нарушения:

- Неоприходование наличных (присвоение).
- Повторное использование одного и того же документа (например, реестр депонированной зарплаты).
- Списание денег на фиктивные цели («мертвые души»).

Расчетный прием: При недостаче в кассе, эксперт определяет **среднедневной остаток** или восстанавливает расход по документам.

Методика исследования операций с ТМЦ (на примере торговли)

Основной метод: контрольное сличение остатков. Формула: **Остаток на начало + Приход - Расход (по норме) = Остаток на конец (расчетный)**. Если расчетный остаток меньше фактического (по инвентаризации) – недостача.

Способы сокрытия недостач (на что обращает внимание эксперт):

1. **Пересортица** – покрытие недостачи одних товаров излишками других (в судебной практике это допускается только на ограниченную сумму и по однородным товарам, иначе хищение).
2. **Фиктивное списание** товара на бой, лом, естественную убыль, без актов выбраковки.
3. **Списание на издержки** производства без подтверждения факта отпуска в производство.

Методика исследования операций с подотчетными лицами

Эксперт проверяет:

1. Целевое использование выданных авансов.
2. Наличие оправдательных документов (товарные чеки, квитанции, билеты).
3. Соответствие командировочных расходов установленным нормам (постановления Минфина о суточных).

Корреспонденция счетов: Если подотчетная сумма не погашена и подотчетное лицо отрицает факт получения (не признает долг), неправильная проводка Дт 91 «Прочие расходы» Кт 71 должна быть исправлена на Дт 94 «Недостачи» Кт 71.

Особенности исследования операций в бюджетных организациях

Ключевая специфика:

1. Учет ведется по плану счетов бюджетного учета.
2. Операции строго ограничены сметой доходов и расходов.
3. Эксперт проверяет **целевое использование средств**. Например, выделены средства на ремонт школ, а фактически потрачены на зарплату администрации – прямое нарушение бюджетного законодательства (ст. 157 УК РБ «Нецелевое использование»).

ТЕМА 6: ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ СБЭ И ЕГО РЕАЛИЗАЦИЯ

Структура и содержание заключения эксперта

Заключение – это процессуальный документ, который является доказательством по делу. Он состоит из трех частей:

А) Вводная часть:

- Кем и когда назначена экспертиза (номер дела).
- ФИО, образование, стаж эксперта, предупреждение об ответственности по ст. 401 УК РБ.
- Перечень поступивших материалов.

Б) Исследовательская часть:

- Подробное описание процесса экспертного исследования (что проверялось, какие методы применялись, какие документы изучались).
- Ссылки на нормативные документы (Закон о бухучете, инструкции Минфина).
- **Важно:** в этой части не должно быть оценочных суждений типа «виновен», «мошенник». Только констатация фактов: «Согласно представленной накладной № 15 от 01.02.2024... фактический остаток составил...».

В) Выводы (Заключительная часть):

- Четкие, аргументированные ответы на вопросы следователя/суда.
- Выводы должны быть категоричными (или вероятностными, если есть сомнения, но это редко). Пример: *«Сумма недостачи товарно-материальных ценностей в магазине № 1 за период с 01.06 по 25.07.2024 составляет 5 200 (Пять тысяч двести) белорусских рублей»*.

Порядок представления и реализации заключения

Заключение направляется лицу, назначившему экспертизу (следователю или в суд). Эксперт имеет право на **допрос** в суде для разъяснения заключения.

Виды экспертиз по результату:

- **Дополнительная** назначается, если ответы неполные (например, не охвачен весь период).
- **Повторная** – если есть сомнения в объективности (проводится в другом экспертном учреждении).

Оценка заключения следователем и судом

Суд не связан выводами эксперта и оценивает заключение по внутреннему убеждению, но в практике СБЭ является решающим доказательством. Суд проверяет:

1. Компетентность эксперта.
2. Полноту исследования.
3. Логичность выводов.
4. Соответствие выводов исследовательской части.

Отказ эксперта от дачи заключения

Эксперт может отказаться (в письменном виде), если:

1. Поставленные вопросы выходят за пределы его компетенции (например, спрашивают о юридической квалификации деяния).

2. Представленные материалы непригодны для исследования (утеряны документы, нет первички).

3. Эксперт был заинтересован в исходе дела (подлежит отводу).

2. ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ

ТЕМА 1: СУДЕБНЫЕ ЭКСПЕРТИЗЫ, ИХ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ

Содержание занятия:

1. Обсуждение понятийного аппарата: экспертиза, эксперт, СБЭ.
2. Анализ отличий СБЭ от документальной ревизии (заполнение сравнительной таблицы).
3. Решение ситуационных задач на определение вида экспертизы (первичная, дополнительная, повторная, комплексная, комиссионная).

Вопросы для самоконтроля:

1. Какие виды судебных экспертиз вы знаете?
2. В чем разница между дополнительной и повторной СБЭ?
3. Какие нормативные документы регламентируют деятельность эксперта-бухгалтера?

Практическое задание № 1:

Ситуация: В суд поступило дело о хищении в торговой организации. В деле имеется заключение эксперта-бухгалтера № 1 от 01.03.2024. Однако представитель ответчика заявил ходатайство о проведении повторной экспертизы, так как эксперт не учел акт инвентаризации от декабря прошлого года.

Вопрос: Что такое повторная экспертиза? Каков порядок ее назначения? Кто может ее проводить?

ТЕМА 2: СУЩНОСТЬ, ЗАДАЧИ, ПРЕДМЕТ И МЕТОД СБЭ

Содержание занятия:

1. Разбор объектов СБЭ (первичные документы, регистры, отчетность, материалы инвентаризации).
2. Применение приемов общей и частной методики на учебных примерах.
3. Расчетно-аналитические методы (определение суммы ущерба).

Практическое задание № 2 (Применение метода встречной проверки): *Ситуация:* При проверке товарно-транспортных накладных (ТТН) на отпуск яблок с базы в магазины установлено:

Номер магазина	Кол-во ящиков	Общая масса (кг)	Средняя масса 1 ящика (кг)
1	200	4 900	24,5
2	200	4 900	24,5
3	200	4 900	24,5
4	200	4 900	24,5
5	200	3 400	17,0

Задание: Используя метод **контрольного сличения остатков** и метод **сопоставимости показателей**, определите факт хищения, если все ящики стандартные. Рассчитайте сумму материального ущерба, если цена 1 кг – 1 200 руб., торговая надбавка 30%, НДС 20%.

Решение:

1. Выявляем аномалию: в 5-й магазин ящики значительно легче (17 кг вместо 24,5 кг). Это косвенно свидетельствует о том, что часть яблок была изъята.
2. Расчет недостающей массы: 200 ящ. × 24,5 кг = 4 900 кг (должно быть). Фактически 3 400 кг. Недостача: 1 500 кг.
3. Расчет отпускной цены с наценкой: 1 200 руб. × 1,3 (наценка 30%) = 1 560 руб./кг.
4. Расчет выручки с НДС: 1 500 кг × 1 560 руб. = 2 340 000 руб. НДС сверху: 2 340 000 × 20% = 468 000 руб.
5. **Сумма ущерба (реальный ущерб для организации):** 2 340 000 + 468 000 = **2 808 000 руб.**

ТЕМА 3: ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СЭД (4 ЧАСА)

Содержание занятия:

1. Анализ структуры ГКСЭ РБ.
2. Изучение порядка аттестации и лицензирования.
3. Решение задач на обоснованность назначения экспертизы.

Практическое задание № 3 (Обоснованность назначения СБЭ): Необходимо определить, обоснованно ли назначена СБЭ в следующих ситуациях:

Ситуация 1: В ресторане выявлена недостача в кассе. Кассир оспаривает результаты инвентаризации, заявляя, что отчет составлен неверно. **Решение:** Назначение **обоснованно**, так как требуется специальное бухгалтерское исследование для проверки полноты оприходования наличных.

Ситуация 2: В ходе проверки установлено, что директор подписал договор с фирмой-однодневкой. Вопрос следователя к эксперту: «Является ли директор мошенником?»

Решение: Назначение **необоснованно**, так как данный вопрос выходит за пределы бухгалтерской компетенции. Это вопрос юридической квалификации.

ТЕМА 4: НАЗНАЧЕНИЕ И ПРОИЗВОДСТВО СБЭ

Содержание занятия:

1. Составление процессуальных документов (постановление, ходатайство).
2. Классификация недоброкачественных документов (работа с признаками подлогов).
3. Расчет сметы на производство экспертизы.

Практическое задание № 4 (Составление постановления о назначении СБЭ):

Фабула: Следователь Тимохин А.В. расследует уголовное дело № 03354 по обвинению Грибанова А.А. и Галенко В.В. в хищении денежных средств. Для установления суммы ущерба требуются специальные бухгалтерские познания.
Задание: Составьте проект постановления о назначении СБЭ, указав:

- Кому поручено (ГКСЭ, эксперт Смолина И.И.).
- Вопросы к эксперту (не менее 3-х вопросов).
- Срок производства (25 рабочих дней).

Образец вопросов для постановления:

1. Соответствуют ли учет и движение денежных средств в ООО «Кавун» требованиям бухгалтерского учета за период с 01.06.2024 по 25.07.2024?
2. Имеется ли недостача денежных средств, и если да, то какова её сумма?
3. Соответствуют ли кассовые документы (ПКО, РКО) требованиям законодательства, и не содержат ли они признаков подлога?

Практическое задание № 5 (Заполнение таблицы «Признаки нарушений»):

Задание: Распределите перечисленные признаки в таблицу.

Признаки для распределения:

- Изменение цвета и прочности бумаги;
- Вдавленные штрихи первоначальных записей;
- Наличие карандашных разметок;
- Приподнятость волокон бумаги;
- Несоответствие показателей в разных экземплярах у поставщика и получателя;
- Оприходование непоступивших ТМЦ.

Варианты нарушения	Признаки нарушений	Виды подлогов	Признаки подлогов	Признаки подчистки	Признаки травления
Хищение путем обмера	Несоответствие массы	Подчистка	Нарушение глянца	Вдавленные штрихи	Изменение цвета

ТЕМА 5: МЕТОДИКА ИССЛЕДОВАНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ И ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Содержание занятия:

1. Экспертиза кассовых и банковских операций.
2. Экспертиза расчетов с подотчетными лицами.
3. Экспертиза операций с ТМЦ и основными средствами.
4. Экспертиза операций в бюджетных организациях.

Практическое задание № 6 (Экспертиза подотчетных сумм): *Ситуация:* При проверке авансового отчета Иванова И.И. на командировку в г. Москву установлено:

- Суточные заявлены: 10 дней × 50 у.е. (курс 3 руб./у.е.) = 1 500 руб.
- Фактически командировочное удостоверение оформлено на 7 дней (дата убытия 01.04, прибытия 08.04, приказ о командировке подписан 01.04).
- Квитанция об оплате гостиницы на 10 дней предоставлена.

Вопросы:

1. Определите обоснованную сумму суточных (по законодательству РБ лимит суточных – 50 руб./день в пределах СНГ, но только в пределах 7 дней).
2. Какую корреспонденцию счетов должен предложить эксперт для исправления излишне списанной суммы? (Ответ: Дт 94 «Недостачи» Кт 71 – на сумму не подтвержденных документально расходов).

Практическое задание № 7 (Экспертиза расчетов с поставщиками): *Ситуация:* Завскладом Макаров В.С. получил счет на 155 кг краски на 96 000 руб. По договоренности с магазином вместо краски получил 90 000 руб. наличными, остальное присвоила завмаг.

Задание:

1. Используя метод взаимного контроля, какие документы эксперт должен сопоставить? (Счет-фактуру, ТТН, приходный ордер склада, кассовые документы магазина).
2. Как проверить, приезжал ли транспорт за краской? (Запросить путевые листы, пропуска на вывоз с территории).
3. Определите сумму хищения: 96 000 руб. (перечислено) – 6 000 руб. (если часть реально ушла поставщику) = сумма ущерба.

Практическое задание № 8 (Исследование недоброкачественных документов):

Ситуация: При проверке акта инвентаризации тары на складе обнаружено:

- В описи есть подчистки в графе «количество».
- Не указаны номера некоторых ящиков.
- Отсутствует подпись одного из членов инвентаризационной комиссии.

Задание: Назовите, какая экспертиза должна быть назначена для установления подлинности подписей? (Ответ: Почерковедческая). Какие меры необходимо предпринять эксперту-бухгалтеру? (Ответ: Исключить эти документы из расчета или запросить оригинал).

ТЕМА 6: ЗАКЛЮЧЕНИЕ И ЕГО РЕАЛИЗАЦИЯ

Содержание занятия:

1. Написание проектов заключений по решенным задачам.
2. Проведение деловой игры «Допрос эксперта в суде».
3. Подготовка ходатайства о предоставлении дополнительных материалов.

Практическое задание № 9 (Составление заключения): На основе результатов задачи № 2 (про яблоки) составьте **фрагмент исследовательской части** заключения и **выводы**.

Фрагмент исследовательской части:

«В ходе исследования товарно-транспортных накладных (далее – ТТН) на отпуск яблок с базы в магазины за период с 01.06.2024 по 25.07.2024 установлено, что в магазин № 5 (ТТН № 45) отпущено 200 ящиков яблок общей массой 3 400 кг. Средняя масса одного ящика составила 17 кг. Однако при сопоставлении с ТТН на отпуск в магазины №№ 1-4 установлено, что средняя масса стандартного ящика составляет 24,5 кг. Таким образом, недостача составила 1 500 кг (4 900 кг - 3 400 кг). На основании ст. 13 Закона РБ «О бухгалтерском учете» данное расхождение подтверждает факт неоприходования товарно-материальных ценностей».»

Выводы (проект):

*«Сумма недостачи товарно-материальных ценностей (яблок) в магазине № 5 за период с 01.06.2024 по 25.07.2024 составляет **2 808 000 (Два миллиона восемьсот восемь тысяч) белорусских рублей**, с учетом торговой надбавки и налога на добавленную стоимость».*

Практическое задание № 10 (Ходатайство эксперта): *Ситуация:* Эксперт Смолина И.И., изучив материалы дела № 03354, установила, что для ответа на вопросы следователя не хватает договоров о полной материальной ответственности с кассирами и кассовых книг за 2020-2024 гг. *Задание:* Составьте письменное ходатайство на имя следователя о предоставлении дополнительных материалов.

Образец ходатайства:

«В связи с недостаточностью представленных материалов для дачи полного заключения, на основании ст. 51 УПК РБ, прошу предоставить в мое распоряжение: 1) Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с кассирами Петровой А.М. и Сычевой А.П.; 2) Кассовые книги за период с 01.01.2020 по 31.12.2024 для проведения встречной проверки».

3. РАЗДЕЛ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ

ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТЕСТАЦИИ

1. Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы
2. Виды СБЭ
3. Задачи СБЭ
4. Основания для назначения СБЭ
5. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы
6. Общие черты и принципиальные различия в деятельности ревизора и эксперта-бухгалтера
7. Сходства и отличия СБЭ и аудита
8. Общая методология судебно-бухгалтерской экспертизы
9. Документальные приемы СБЭ
10. Расчетно-аналитические методы и приемы СБЭ
11. Специальные методические приемы проверки документов
12. Понятие документов и требования, предъявляемые к ним
13. Классификация документов с позиций бухгалтерского учета
14. Документы с позиций их правовой классификации
15. Подложные документы
16. Признаки, свидетельствующие о недоброкачественности документов
17. Документы бухгалтерского учета как объекты судебно-бухгалтерской экспертизы
18. Документы, оформляющие назначение экспертизы, их содержание.
19. Вопросы, подлежащие разрешению экспертом-бухгалтером
20. Процессуальные права эксперта-бухгалтера
21. Обязанности эксперта-бухгалтера
22. Ответственность эксперта-бухгалтера
23. Случаи отказа эксперта-бухгалтера от выдачи заключения по результатам экспертизы.
24. Этапы производства экспертизы
25. Порядок исследования экспертом-бухгалтером следственных материалов
26. Материалы, представляемые следователем эксперту-бухгалтеру.
27. Основания проведения дополнительной или повторной экспертизы.
28. Требования к претендентам на получение свидетельств о присвоении квалификации судебного эксперта.
29. Исследование операций с денежными средствами.
30. Исследование операций по счетам в банке.
31. Исследование операций с материальными ценностями.
32. Исследование операций с основными средствами, предметами в обороте.

33. Исследование состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля.

34. Особенности обнаружения подложных записей в условиях автоматизации учета

35. Бухгалтерская отчетность предприятий и ее роль в выявлении экономических преступлений

36. Определение размера материального ущерба (убытка).

37. Порядок получения квалификационного аттестата бухгалтера-эксперта.

38. Случаи прекращения действия свидетельства о присвоении квалификации судебного эксперта

39. Лицензирование экспертной деятельности. Требования, предъявляемые к лицензиату.

40. Понятие, значение и структура заключения, составляемого экспертом-бухгалтером.

41. Содержание вводной части заключения.

42. Содержание исследовательской части заключения.

43. Содержание выводов эксперта-бухгалтера в заключении.

44. Реализация заключения судебно-бухгалтерской экспертизы в судебном процессе.

45. Оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем или судьей

46. Отказ эксперта-бухгалтера от выдачи заключения по результатам экспертизы.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ УПРАВЛЯЕМОЙ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ (УСР)

ТЕМА 3: ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СУДЕБНО-ЭКСПЕРТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Задание: На основе приведенных в учебной программе 5-ти ситуаций (про ресторан «Папараць», ОДО «Калинка», ЗАО «БудРуд» и др.) подготовьте письменное заключение об обоснованности назначения СБЭ по каждой из них.

Рекомендация: В ответе обязательно ссылайтесь на нормы УПК РБ (ст. 51, ст. 61).

ТЕМА 4: НАЗНАЧЕНИЕ И ПРОИЗВОДСТВО СБЭ ПО УГОЛОВНЫМ И ГРАЖДАНСКИМ ДЕЛАМ

Задание: Составьте расчет времени, необходимого для производства экспертизы.

Условие: Эксперту необходимо:

- Изучить материалы дела (3 дня).
- Составить перечень неоприходованных расходных кассовых ордеров (объем – 1 000 документов, скорость обработки – 100 шт/день).
- Заполнить сличительные ведомости (2 дня).
- Напечатать и проверить заключение (4 дня).

Рассчитайте общее количество рабочих дней.

ТЕМА 5: МЕТОДИКА ИССЛЕДОВАНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ И ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Задание: Определите сумму материального ущерба в задаче № 1 из учебной программы (про заведующего базой Астахова и яблоки), детально расписав решение в письменной форме.

ПРИМЕРНЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

Вопрос 1 (Выбор ответа):
Основанием для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы является:
а) Акт ревизии;
б) Постановление следователя;
в) Договор между организацией и экспертом;
г) Устное распоряжение прокурора.
(Ответ: б)

Вопрос 2 (Заполните пропуск):
Заключение эксперта состоит из трех частей: вводной, _____ и выводов.
(Ответ: исследовательской)

Вопрос 3 (Ситуация):
В каком случае назначается **дополнительная** экспертиза?
а) Если заключение непонятно суду;
б) Если требуется исследовать новые документы, возникшие после первой экспертизы;
в) Если эксперт дал заведомо ложное заключение;
г) Если прежний эксперт уволен.
(Ответ: б)

4. ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Варнашов, Д. И. Кадровое делопроизводство / Д. Варнашов. – Минск : Регистр, 2020. – 115 с.
2. Кеник, К. И. Справочник кадровика / К. И. Кеник. – 2-е изд., переработанное и дополненное. – Минск : Регистр, 2020. – 471 с.
3. Перечень типовых документов: сроки хранения, рекомендации по применению : [утверждено Министерством юстиции Республики Беларусь 24.05.12 с изменениями от 17.10.19] . – Минск : Регистр, 2020. – 207 с.
4. Кашанина, Т. В. Юридические документы. Чему не учат студентов. Как правильно понять и подготовить : учебник / Т. В. Кашанина. – М. : Проспект, 2019.
5. Белка, Л. Г. Документационное обеспечение управления : учебное пособие для слушателей системы дополнительного образования взрослых по специальности "Делопроизводитель (со знанием кадрового дела)" / Л. Г. Белка. – Минск : Изд-во Гревцова, 2012. – 253с.
6. Старовойтова, Т. Ф. Информационные системы в экономике : пособие / Т. В. Старовойтова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2019.

НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ

1. Инструкция по делопроизводству в государственных органах, иных организациях : утверждено Министерством юстиции Республики Беларусь 19.01.09 № 4. – Минск : БелНИИДАД, 2019. – 118 с.
2. О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» : Закон Республики Беларусь от 08.11.2018 г. №143-З [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://etalonline.by/document/?regnum=H11800143https:// etalonline.by/document/?regnum=h10900 113&ysclid=lrua4z4dtg596510758. – Дата доступа: 20.11.2023.
3. О Национальном архивном фонде и архивах в Республике Беларусь : Закон Республики Беларусь от 25.11.2011 г. № 323-З [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://kodeksy-by.com/zakon_rb_ob_arhivnom_dele_i_deloproizvodstve_v_respublike_belarus.htm. – Дата доступа: 20.11.2023.
4. Об информации, информатизации и защите информации : Закон Республики Беларусь (с изменениями и дополнениями от 10.10.2008 г.) № 455-З [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h10800455. – Дата доступа: 20.11.2023.
5. Об обращениях граждан и юридических лиц : Закон Республики Беларусь от 18.07.2011г. № 300-З (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h11100300. – Дата доступа: 20.11.2023.

6. Об организации государственного управления в сфере цифрового развития и вопросах информатизации : Указ Президента Республики Беларусь от 07.04.2022 г. № 136 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=P32200136. – Дата доступа: 15.11.2023.

7. Об утверждении Правил работы с документами в электронном виде в архивах государственных органов, иных организаций : Постановление Министерства юстиций Республики Беларусь от 6.02.2019 г. №20. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=W21933875. – Дата доступа: 10.11.2023.

8. Об электронном документе и электронной цифровой подписи : Закон Республики Беларусь от 28.12.2009 г. №113-З [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://etalonline.by/document/?regnum=h10900113&ysclid=lrua4z4dtg596510758. – Дата доступа: 20.11.2023.

9. Унифицированные системы документации Республики Беларусь. Система организационно-распорядительной документации. Требования к оформлению документов: СТБ 6.38-2016. – Минск : Госстандарт, Белорусский государственный институт стандартизации и сертификации, 2017. – II, 23 с.