

БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор БГУ по учебной работе

\_\_\_\_\_ А.В. Данильченко

« 6 » ноября 2013 г.

Регистрационный № УД- 91-61 /р.

**СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ**

**Учебная программа для специальности  
1-24 01 01 «Международное право»**

Факультет \_\_\_\_\_ юридический \_\_\_\_\_  
(название факультета)

Кафедра \_\_\_\_\_ криминалистики \_\_\_\_\_  
(название кафедры)

Курс (курсы) \_\_\_\_\_ 4 \_\_\_\_\_

Семестр (семестры) \_\_\_\_\_ 8 \_\_\_\_\_

Лекции \_\_\_\_\_ 26 \_\_\_\_\_  
(количество часов)

Экзамен \_\_\_\_\_ — \_\_\_\_\_  
(семестр)

Практические (семинарские)  
занятия \_\_\_\_\_ 6 \_\_\_\_\_  
(количество часов)

Зачет \_\_\_\_\_ 8 \_\_\_\_\_  
(семестр)

Лабораторные  
Занятия (КСР) \_\_\_\_\_ 2 \_\_\_\_\_  
(количество часов)

Курсовой проект (работа) \_\_\_\_\_  
(семестр)

Всего аудиторных  
часов по дисциплине \_\_\_\_\_ 34 \_\_\_\_\_  
(количество часов)

Всего часов  
по дисциплине \_\_\_\_\_ 54 \_\_\_\_\_  
(количество часов)

Форма получения  
высшего образования \_\_\_\_\_ очная \_\_\_\_\_

Составитель: Сауткин И.В., старший преподаватель

2013 г.

Учебная программа составлена на основе учебной программы «Судебная бухгалтерия» для специальности 1-24 01 01 «Правоведение», 1-24 01 03 «Экономическое право», 1-24 01 01 «Международное право», утвержденной первым заместителем Министра образования Республики Беларусь (рег. № ТД - Е. 501 тип. от 22.04.2013)

Рассмотрена и рекомендована к утверждению в качестве рабочего варианта на заседании кафедры криминалистики юридического факультета Белорусского государственного университета

«24» октября 2013 г., протокол №3  
(дата, номер протокола)

Заведующий кафедрой  
\_\_\_\_\_  
(подпись) Г.А. Шумак  
(И.О.Фамилия)

Одобрена и рекомендована к утверждению Учебно-методической комиссией юридического факультета Белорусского государственного университета

« 06 » ноября 2013 г., протокол № 2  
(дата, номер протокола)

Председатель  
\_\_\_\_\_  
(подпись) О.И. Чуприс  
(И.О.Фамилия)

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учебная программа дисциплины «Судебная бухгалтерия» подготовлена с учетом положений Типовой учебной программы по судебной бухгалтерии для высших учебных заведений для специальностей 1-24 01 02 «Правоведение», 1-24 01 03 «Экономическое право», 1-24 01 01 «Международное право» и предназначена для подготовки специалистов с высшим образованием.

Целью изучения дисциплины «Судебная бухгалтерия» является получение студентами комплексных экономико-правовых знаний, необходимых для решения задач, возникающих в уголовном и гражданском судопроизводстве. Исходя из указанной цели, основными задачами дисциплины являются:

- овладение студентами основами бухгалтерского учета, его понятиями, методами и защитными функциями;
  - формирование у студентов навыков исследования бухгалтерского учета при осуществлении правоохранительной и правоприменительной деятельности;
  - обеспечение получения студентами знаний о правовом регулировании бухгалтерского учета и деятельности по его применению в юридической практике;
  - приобретение студентами знаний и практических навыков назначения судебно-экономических экспертиз, документальных ревизий (проверок);
- использования помощи специалистов в области бухгалтерского учета при производстве следственных действий; анализа и оценки результатов исследований, проведенных специалистами.

Методологическую основу изучения судебной бухгалтерии составляет система принципов, приемов и способов изучения закономерностей возникновения документальной информации о хозяйственно-финансовой деятельности организаций и ее трансформация в условиях осуществления противоправных действий.

Успешное изучение судебной бухгалтерии предполагает использование знаний, полученных при освоении экономической теории, гражданского права, финансового права, уголовного процесса. В свою очередь, положения судебной бухгалтерии используются при изучении отдельных разделов и тем курса криминалистики.

По завершении изучения курса «Судебная бухгалтерия» студент должен знать:

- предмет и основные черты бухгалтерского учета;
  - метод бухгалтерского учета и его элементы: документация, инвентаризация, бухгалтерские счета, двойная запись, бухгалтерский баланс;
  - защитные функции отдельных элементов метода бухгалтерского учета и их проявление в системе экономической информации при совершении правонарушений;
  - формы применения специальных бухгалтерских и иных экономических знаний в юридической практике;
  - сущность и основы методики документального контроля хозяйственных операций, его значение для решения задач в сфере правоохранительной деятельности;
  - особенности документальных ревизий и проверок по заданиям правоохранительных органов;
  - виды и задачи судебно-экономических экспертиз;
  - предмет судебно-бухгалтерской экспертизы, решаемые ее задачи;
  - пределы компетенции эксперта-бухгалтера, его права и обязанности;
  - процессуальный порядок назначения и производства судебно- бухгалтерских и иных видов судебно-экономических экспертиз;
  - структуру и содержание заключения эксперта, его место в системе источников доказательств;
  - основы методики судебно-бухгалтерского исследования, определение недостатков, излишков товарно-материальных ценностей и денежных средств, размера причиненного материального вреда,
- уметь:

- анализировать источники экономической информации с целью выявления содержащихся в них противоречий и иных признаков противоправной хозяйственной деятельности;

- избирать необходимую форму использования специальных бухгалтерских знаний в конкретной ситуации;

- использовать помощь специалиста-бухгалтера при производстве следственных действий;

- реализовать право требования проведения документальных ревизий и иных проверок деятельности субъектов хозяйствования в необходимых случаях; осуществлять взаимодействие с ревизорами и контроль результатов их проверок;

- назначать судебно-бухгалтерскую экспертизу: избирать экспертное учреждение, формулировать вопросы, выносить постановление (определение) о назначении экспертизы;

- давать оценку заключения эксперта-бухгалтера.

В соответствии с образовательными стандартами и типовыми учебными планами программа учебной дисциплины «Судебная бухгалтерия» по специальностям 1-24 01 01 «Международное право» рассчитана на 54 часа, в том числе 34 аудиторных (26 часов - лекции, 6 часов - практические занятия 2 часа - управляемая самостоятельная работа).

Итоговый контроль знаний - зачет.

Эффективному вовлечению студентов в поиск и управления знаниями по учебной дисциплине «Судебная бухгалтерия» способствуют современные методы (технологии) обучения: технологии проблемно-модульного обучения, технологии учебно-исследовательской деятельности, коммуникативные и игровые технологии. В целях управления учебным процессом и организации контрольно-оценочной деятельности студентов при изучении судебной бухгалтерии могут использоваться рейтинговые, кредитно-модульные системы оценки знаний, умений и навыков студентов.

Самостоятельная работа является высшим компонентом успешного изучения судебной бухгалтерии. Формирование умений и устойчивых навыков применения экономических знаний при осуществлении правоохранительной и правоприменительной деятельности реализуется путем самостоятельного изучения студентами отдельных тем и вопросов курса с использованием законодательства, рекомендованной литературы и консультаций преподавателя, выполнения домашних заданий, составления процессуальных документов, работы с методическими материалами, в том числе размещенных на обучающих сайтах.

Диагностика компетенций студента. Объектом диагностики являются знания, умения и практические навыки студента, полученные в ходе теоретического изучения судебной бухгалтерии и выработки навыков применения бухгалтерских знаний при осуществлении правоохранительной деятельности.

Выявление учебных достижений студента может осуществляться с помощью текущих и итоговых средств диагностики, в числе которых по выбору

преподавателя могут быть устное собеседование, выполнение контрольных работ по отдельным темам и разделам курса, тестирование (как промежуточная форма диагностики), моделирование ситуаций, составление бухгалтерских и процессуальных документов.

Оценка учебных достижений студента на зачете осуществляется по системе «зачет», «незачет».

Для диагностики компетенций, выявления учебных достижений студентов при промежуточном и итоговом оценивании на зачете по судебной бухгалтерии рекомендуется использовать:

#### **Методы (технологии) обучения**

Основными методами (технологиями) обучения, адекватно отвечающими целям изучения данной дисциплины, являются:

1. проблемное обучение (проблемное изложение, частично-поисковый и исследовательский методы);

2.технология обучения как учебное исследование;

3.коммуникативные технологии, основанные на активных формах и методах обучения (мозговой штурм, дискуссия, пресс-конференция, спор-диалог, учебные дебаты, круглый стол и др.);

4.игровые технологии (деловые, ролевые, имитационные игры);

5.контролируемая самостоятельная работа студентов.

Для диагностики сформированных знаний умений и навыков используются контрольные работы или тесты.

Итоговый контроль знаний осуществляется посредством тестирования и зачета.

## **СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА**

### **Тема 1. Предмет, задачи и система судебной бухгалтерии**

Понятие судебной бухгалтерии, ее предмет и задачи. Система учебного курса. Источники судебной бухгалтерии. Судебная бухгалтерия - методологическая основа применения бухгалтерских знаний в судопроизводстве. Взаимосвязь судебной бухгалтерии с другими экономическими и юридическими учебными дисциплинами.

Общее понятие о методе судебной бухгалтерии. Сущность защитных функций бухгалтерского учета. Закономерности отражения результатов противоправной деятельности в системе методов и показателей бухгалтерского учета.

Основные направления использования положений судебной бухгалтерии в юридической практике.

### **Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета**

Хозяйственный учет, его сущность, значение и виды. Измерители, применяемые в учете. Понятие бухгалтерского учета, его задачи и функции. Основные черты бухгалтерского учета: непрерывность, сплошной характер и документированность отражения информации о хозяйственной деятельности. Значение основных черт бухгалтерского учета для формирования и использования его защитных функций. Предмет бухгалтерского учета. Учет финансовый и управленческий. Понятие налогового учета.

Объекты бухгалтерского учета, их классификация.

Общая характеристика метода бухгалтерского учета. Элементы метода, их взаимосвязь.

### **Тема 3. Правовые основы организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности**

Законодательство о бухгалтерском учете и отчетности в Республике Беларусь. Основы государственного регулирования бухгалтерского учета. Организация учета субъектами хозяйствования. Учетная политика организации. Главный бухгалтер, его права, обязанности и ответственность. Основные требования к ведению учета.

Пользователи бухгалтерской информации.

Международные стандарты учета.

Понятие и основные элементы бухгалтерской отчетности.

### **Тема 4. Бухгалтерская документация. Защитные функции бухгалтерских документов**

Понятие и значение документов в бухгалтерском учете. Правовые основы документирования хозяйственных операций. Юридическое значение первичного учетного документа. Реквизиты первичных документов: обязательные и дополнительные. Классификация документов по назначению, содержанию, способу составления. Компьютерные технологии обработки экономической информации.

Защитные функции бухгалтерской документации: нормативный характер, достоверность, индивидуализирующая функция, полнота и своевременность оформления хозяйственных операций, арифметические и логические взаимосвязи документов и их реквизитов. Использование документов для выявления ошибок и злоупотреблений в учете.

Экономико-криминалистическая классификация документов. Доброкачественные и недоброкачественные документы. Документы неправильно оформленные, отражающие незаконные по своему содержанию операции, содержащие не соответствующую действительности информацию.

Подложные документы. Понятие материального и интеллектуального подлога. Бестоварные (безденежные) документы.

Документооборот. Изучение документооборота для выявления признаков и способов злоупотреблений.

Порядок изъятия документов.

### **Тема 5. Бухгалтерский баланс**

Сущность и значение бухгалтерского баланса. Балансовое обобщение как способ сопоставления хозяйственных средств с источниками их образования. Основная черта баланса. Строение и структура бухгалтерского баланса. Общая характеристика активов, их группировка по разделам и статьям. Источники средств организации: собственный капитал и обязательства. Содержание и взаимосвязь разделов баланса. Валюта баланса.

Основное балансовое уравнение и его преобразования.

Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций. Формы (типы) изменений, их контрольное значение.

Использование бухгалтерского баланса и других форм бухгалтерской отчетности для анализа и оценки имущественного и финансового состояния организации. Понятие и способы определения ликвидности активов, платежеспособности, финансовой устойчивости организации.

### **Тема 6. Бухгалтерские счета и метод двойной записи**

Понятие и назначение бухгалтерских счетов. Взаимосвязь счетов с балансом. Счета, отражающие движение активов и источников средств организации - собственного капитала и обязательств. Структура бухгалтерского счета. Порядок отражения хозяйственных операций на счетах. Начальное и конечное сальдо. Правила выведения сальдо на счетах.

Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета. Классификация бухгалтерских счетов.

Сущность и порядок применения метода двойной записи хозяйственных операций на счетах. Элементы двойной записи, их контрольное значение.

Корреспонденция счетов. Бухгалтерская проводка, ее экономическое содержание и юридическое значение.

Защитные функции бухгалтерских счетов и метода двойной записи, их проявление и использование в правоприменительной практике.

### **Тема 7. Синтетический и аналитический учет. Значение аналитического учета для предотвращения и выявления злоупотреблений в деятельности субъектов хозяйствования**

Понятие синтетических счетов, субсчетов, аналитических счетов. Особенности задач, решаемых синтетическим и аналитическим учетом. Взаимосвязь синтетических и аналитических счетов, порядок их ведения и взаимоконтроля.

Значение аналитического учета для обеспечения сохранности материальных ценностей и денежных средств. Недостатки в организации и ведении аналитического учета, способствующие совершению злоупотреблений имущественного характера.

Оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам, их контрольное значение.

Способы исправления ошибочных записей в счетах бухгалтерского учета.

Восстановление аналитического учета как метод выявления злоупотреблений с материальными ценностями. Организация восстановления учета для решения задач уголовного и гражданского судопроизводства.

### **Тема 8. Инвентаризация**

Понятие и значение инвентаризации. Правовое регулирование проведения инвентаризации активов и обязательств. Этапы инвентаризации. Порядок проведения

инвентаризации товарно-материальных ценностей и денежных средств. Инвентаризационная опись, правила ее составления и оформления. Выявление результатов инвентаризации. Подготовка данных бухгалтерского (книжного) учета для сопоставления с фактическим наличием ценностей. Регулирование окончательных итогов инвентаризации с учетом пересортицы и списания недостач, образовавшихся в результате естественной убыли. Условия зачета и списания естественной убыли.

Сличительная ведомость. Понятие недостач и излишков.

Способы сокрытия недостач и излишков товарно-материальных ценностей и денежных средств при проведении инвентаризации и методы их выявления.

## **Тема 9. Участие бухгалтера в качестве специалиста в производстве следственных (судебных) действий**

Понятие специальных бухгалтерских знаний и формы их использования в правоохранительной деятельности. Применение бухгалтерских знаний непосредственно работниками правоохранительных органов.

Правовое положение специалиста и содержание его деятельности. Задачи, решаемые с помощью специалиста. Отличия участия специалиста от других форм применения бухгалтерских знаний в судопроизводстве.

Специалист-бухгалтер (экономист), особенности его участия в процессуальных действиях. Участие специалиста-бухгалтера в производстве выемки, осмотра, обыска и других следственных действий.

Порядок привлечения специалиста-бухгалтера к участию в следственном действии и организация его работы.

Не процессуальные формы привлечения лиц, имеющих специальные бухгалтерские знания, для оказания технической и консультационной помощи следователю (работнику органа дознания) при изучении экономической информации.

Участие специалиста-бухгалтера в работе суда.

## **Тема 10. Документальная ревизия (проверка) как форма применения бухгалтерских знаний в судопроизводстве**

Понятие и виды документальной ревизии (проверки). Задачи ревизии. Правовое регулирование проверок в Республике Беларусь. Права и обязанности участников контрольно-ревизионной деятельности. Порядок проведения проверки. Акт проверки. Промежуточный акт.

Порядок подачи материалов проверки в органы уголовного преследования.

Особенности документальной ревизии (проверки) по поручению органов уголовного преследования и судов. Двойственная правовая основа этого вида ревизии. Цели и задачи ревизии. Основания и порядок назначения ревизии по требованию органов уголовного преследования и суда. Процессуальные правила и тактические рекомендации по организации взаимодействия должностного лица, требующего проведения ревизии, с контрольным (надзорным) органом и ревизором (проверяющим). Согласование вопросов, подлежащих проверке, сроков и методов проверки, порядка представления текущей информации о ходе проверки.

Аудиторские проверки и их значение для решения задач, решаемых органами уголовного преследования и судами.

Дополнительная и повторная ревизия (проверка).

## **Тема 11. Документальный анализ и основы его применения в юридической практике**

Сущность, задачи и методологические основы документального анализа. Защитные функции бухгалтерских документов – основа разработки методов документального анализа. Классификация методов документального анализа.



Методы исследования отдельного документа. Формальная проверка, нормативная проверка, счетная (арифметическая) проверка.

Приемы исследования взаимосвязанных документов. Встречная проверка и метод взаимного контроля.

Методы проверки документов, отражающих однородные хозяйственные операции: восстановление по документам количественного учета; хронологический и пооперационный анализ; контрольное сличение остатков.

Основы частных методик исследования отдельных видов хозяйственных операций.

## **Тема 12. Понятие, предмет и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы**

Понятие и классификация судебных экономических экспертиз. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы. Цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Методы судебно-бухгалтерской экспертизы. Объекты судебно-бухгалтерского исследования.

Организация производства судебных экономических экспертиз в Республике Беларусь. Экспертные учреждения. Права и обязанности эксперта-бухгалтера. Компетенция эксперта-бухгалтера и ее пределы. Вопросы, разрешаемые экспертом-бухгалтером по отдельным категориям дел. Требования, предъявляемые к формулировке вопросов.

Отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от документальной ревизии (проверки), письменных разъяснений, консультаций, заключений специалистов.

Предмет и задачи судебной финансово-экономической экспертизы.

## **Тема 13. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии и в суде**

Основания и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном, гражданском, хозяйственном процессе.

Подготовка к назначению экспертизы. Собираание и подготовка материалов для исследования. Консультации специалистов. Структура и содержание постановления следователя и определения суда о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.

Права обвиняемого и сторон при назначении экспертизы.

Порядок производства судебно-бухгалтерских экспертиз. Этапы экспертного исследования. Особенности исследования экспертом-бухгалтером отдельных материалов дела.

Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерских экспертиз в суде по уголовным и гражданским делам. Участие эксперта-бухгалтера в судебном заседании. Допрос эксперта.

Заключение эксперта-бухгалтера, его структура и содержание. Оценка заключения следователем и судом.

Дополнительная и повторная экспертизы.

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА**  
учебной дисциплины «Судебная бухгалтерия»  
для специальности «Международное право»

Номер раздела, темы, занятия	Название раздела, темы, занятия	Количество аудиторных часов					Иное	Формы контроля знаний
		Лекции	Практические	Семинарские	Лабораторные	Управляемая самостоятельная работа		
1	2	3	4	5		6	8	9
1.	Предмет, задачи и система судебной бухгалтерии	2						Контрольный опрос
2.	Предмет и метод бухгалтерского учета	2						Контрольный опрос
3.	Правовые основы организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности	2						Контрольный опрос
4.	Бухгалтерская документация. Защитные функции бухгалтерских документов	2						Контрольный опрос
5.	Бухгалтерский баланс	2						Контрольный опрос Решение задачи
6.	Бухгалтерские счета и метод двойной записи	2	2					Контрольный опрос Решение задачи
7.	Синтетический и аналитический учет. Значение аналитического учета для предотвращения и выявления злоупотреблений в деятельности субъектов хозяйствования	2						Контрольный опрос Решение задачи
8.	Инвентаризация	2						Контрольный опрос Решение задачи
9.	Участие бухгалтера в качестве специалиста в производстве следственных (судебных) действий					2		Контрольный опрос
10.	Документальная ревизия (проверка) как форма применения бухгалтерских знаний в судопроизводстве	4	2					Контрольный опрос
11.	Документальный анализ и основы его применения в юридической практике	2						Решение задачи
12.	Понятие, предмет и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы	2	2					Тестирование
13.	Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии и в суде	2						Контрольная работа
	ВСЕГО:	26	6			2		Зачет

## ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

### НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ И ИНЫЕ ОФИЦИАЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

1. Уголовно-процессуальный кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь от 16 июля 1999 г. №295-3: в ред. Закона Респ. Беларусь от 03.01.2012 №335-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». - Минск, 2013.
2. Гражданский процессуальный кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь от 11.01.1999 N 238-3: в ред. Закона Респ. Беларусь от 04.01.2012 № 337-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». - Минск, 2013.
3. Хозяйственный процессуальный кодекс Республики Беларусь: Кодекс Республики Беларусь от 15.12.1998 N 219-3: в ред. Закона Респ. Беларусь от 03.07.2011 №285-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». - Минск, 2013.
4. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь от 18.10.1994 N 3321-XII: в ред. Закона Респ. Беларусь от 26.12.2007 №302-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». - Минск, 2013.
5. Об аудиторской деятельности: Закон Респ. Беларусь от 08.11.1994 N 3373-XI: в ред. Закона Респ. Беларусь от 04.01.2010 №109-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». - Минск, 2013.
6. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь (вместе с "Положением о порядке организации и проведения проверок"): Указ Президента Респ. Беларусь от 16.10.2009 N 510: в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 09.03.2010 №143 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». - Минск, 2013.
10. Об установлении Типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 29.06.2011 N 50 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». - Минск, 2013.
7. Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 14 февраля 2008 г. N 19 и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 11 декабря 2008 г. N 187: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 31.10.2011 N 111 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». - Минск, 2013.
8. Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств и признании утратившим силу нормативного правового акта Министерства финансов Республики Беларусь: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 30.11.2007 N 180: в ред. постановления Министерства финансов Респ. Беларусь от 22.04.2010 №50 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». - Минск, 2013.
9. Об утверждении Инструкции о порядке определения размера причиненного государственному имуществу вреда в связи с утратой, повреждением (порчей), недостачей при проведении проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности государственных юридических лиц: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, Министерства экономики Респ. Беларусь от 24.03.2003 N 39/69: в ред. постановления Министерства финансов Респ. Беларусь, Министерства экономики Респ. Беларусь от 28.02.2007 №38/41 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». - Минск, 2013.

10. Об утверждении Инструкции об особенностях проведения экономической экспертизы в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Республики Беларусь: постановление Министерства внутренних дел Респ. Беларусь от 14.11.2006 N 303: в ред. постановления Министерства внутренних дел Респ. Беларусь от 02.02.2010 №20 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». - Минск, 2013.
11. Об утверждении Инструкции о порядке производства судебных экспертиз лицами, имеющими специальные разрешения (лицензии) на осуществление деятельности по оказанию юридических услуг с указанием составляющей лицензируемый вид деятельности услуги - судебно-экспертная деятельность: постановление Министерства юстиции Респ. Беларусь от 06.08.2007 N 50: в ред. от 26.09.2011 №21120 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». - Минск, 2013.
12. Об утверждении Инструкции о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь и о признании утратившими силу некоторых постановлений Правления Национального банка Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление Правления Национального банка Респ. Беларусь от 29.03.2011 N 107 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». - Минск, 2013.
13. О порядке упрощенного ведения бухгалтерского учета в рамках упрощенной системы налогообложения: методические рекомендации Министерства финансов Респ. Беларусь, Министерства по налогам и сборам Респ. Беларусь от 24.09.2008 N 15-3/1026/2/415 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». - Минск, 2013.

## ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. *Азаренко, А.В.* Пособие по теории бухгалтерского учета / А.В. Азаренко, Т.Ф. Манцорова, Т.А. Морозова. – 9-ое изд., перераб. и доп. – Минск: Амалфея, 2013 – 156 с.
2. *Голубятников, С.П.* Судебная бухгалтерия и основы аудита: учебник / С.П. Голубятников, Е.С. Леханова. – М.: Юрид. лит., 2004. – 479 с.
3. *Голубятников, С.П.* Судебная бухгалтерия: учебник / Е.С. Леханова, В.А. Тимченко; под ред. С.П. Голубятникова. – М.: Юрид.лит., 1998. – 368 с.
4. *Дубоносов, Е.С.* Судебная бухгалтерия: учеб.-практ. пособие / Е.С. Дубоносов. – М.: Книжный мир, 2006.- 252 с.
5. *Каштанова, И.А.* Судебная бухгалтерия: пособие для студентов специальности «Правоведение» учреждений, обеспечивающих получение высшего образования / И.А. Каштанова. – Минск: ИВЦ Минфина, 2006. – 132 с.
6. *Кеворкова, Ж.А., Савин А.А.* Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие / Ж.А. Кеворкова, А.А. Савин. – М.: Вузовский учебник, 2007. – 129 с.
7. Комментарий к Закону Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» / В.А. Борисевич [и др.]. – Минск: Амалфея, 2010. – 608 с.
8. *Мальшико, А.А.* Судебная бухгалтерия: курс интенсив. подгот. / А.А. Мальшико, Л.Д. Соловьева. – Минск: ТетраСистемс, 2008. – 272 с.
9. *Папковская, П.Я.* Теории бухгалтерского учета: учеб. / Папковская П.Я. – 8-ое изд. – Минск: Информпресс, 2012 – 250 с.
10. *Савин, А.А., Савин, А.А.* Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие / А.А. Савин, А.А. Савин. – 2-е изд., испр. и доп. - М.: Вузовский учебник, 2009. – 263 с.
11. Судебная бухгалтерия: учеб.-метод. комплекс сост. и общ. ред. Г.В. Бочковой, И.А. Бочкова. – Новополоцк: ПТУ, 2007. – 191 с.
12. *Хмельницкий, В.А.* Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие / В.А. Хмельницкий. – Минск: БГЭУ, 2005. – 207с.

## ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

13. *Атанесян, Г.А.* Судебная бухгалтерия: учебник / Г.А. Атанесян, С.П. Голубятников. – М.: Юрид. лит., 1989. – 352 с.
14. *Баширов, Р.А.* Судебная бухгалтерия: учебное пособие для вузов / Р.А. Баширов, Н.В. Баширова. – Ростов н/Д: Феникс, 2005 – 220 с.
15. *Богомолов, А.М.* Судебная финансово-экономическая экспертиза по делам о незаконном получении кредита и банкротстве / А.М. Богомолов. – М.: «Издательство ПРИОР», 2002. – 176 с.
16. *Богаченко, В.М.* Бухгалтерский учет: учебник / В. М. Богаченко, Н.А. Кирилова. – Санкт-Петербург: Феникс, 2013.- 512 с.
17. *Бухгалтерский учет: учеб. пособие / О.А. Левкович, И.Н. Бурцева.* - 4-е изд. – Минск: Амалфея, 2006. – 800 с.
18. *Дмитриенко, Т.М.* Судебная (правовая) бухгалтерия: учебник / Т.М. Дмитриенко, С.Г. Чаадаев. - М.: «ПРОСПЕКТ», 1998.- 336 с.
19. *Костров, А.И.* Судебная бухгалтерия: практикум / А.И. Костров. - 2-е изд., доп. и перераб. – Минск: Изд-во МИУ, 2005. – 249 с.
20. *Костров, А.И.* Судебная бухгалтерия: учебно-методический комплекс / А.И. Костров. – 2-е изд., стер. – Минск: Изд-во МИУ, 2008. – 238 с.
21. *Левкович, О.А.* Бухгалтерский учет: учеб. пособие / О.А. Левкович, И.Н. Тарасевич. - 12-е изд., перераб и доп. – Минск: Амалфея, 2013.- 408 с.
22. *Лемеш, В.Н.* Ревизия и аудит: учеб. пособие / В.Н. Лемеш.- Мн.: Изд-во Гревцова, 2013. -272 с.
23. *Потапова, Е.А.* Бухгалтерский учет: конспект лекций /Е.А.Потапова. – М.: Изд-во Проспект, 2013.- 144 с.
24. *Печерский, В.В.* Судебная бухгалтерия / В.В. Печерский. – Гродно: ГрГУ, 2000. – 184 с.
25. *Пономаренко, И.А.* Теория бухгалтерского учета: ответы на экзаменационные вопросы / И.А. Пономаренко. – Минск: Тетралит, 2013. – 176 с.
26. *Подготовка и назначение судебных экспертиз (пособие для следователей, судей и экспертов) / отв. ред. А.С. Рубис [и др.].* – Минск: Право и экономика, 2006. – 310 с.
27. *Пошюнас, П-З.* Судебная ревизия и судебно-экономические экспертизы / П-З. Пошюнас. - Вильнюс: Минтис, 1990. – 232 с.
28. *Пупко, Г.М.* Ревизия и аудит: учебное пособие / Г.М. Пупко. - Минск.: БГЭУ, 2009. – 303 с.
29. *Сокольчик, Т.П.* Бухгалтерский учет и аудит: пособие / Т.П. Сокольчик, В.Н. Градусава, Н.Г. Кобзик; под общ. ред. Т.П. Сокольчик. – Минск: Акад. упр. при Президенте Респ. Беларусь, 2013 – 337 с.
30. *Стражева, Н.С., Стражев, А.В.* Бухгалтерский учет: учеб.- метод. пособ. / Н.С. Стражева, А.В. Стражев. – 14-е изд., перераб и доп. – Минск: Современная школа, 2011. – 944 с.
31. *Судебная бухгалтерия: учеб. пособие для студентов вузов / [Толкаченко А.А. и др.]; под ред. А.А. Толкаченко, В.А. Бородина.* – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. – 224 с.
32. *Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов / [Е.Р. Россинская и др.]; под ред. Е.Р. Россинской, Н.Д. Эриашвили.* – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2009. – 383с.
33. *Суслов, Д.А.* Экспертные исследования в экономике / Д.А. Суслов, К.Е. Сальников. – М.: ИНИОН, 2006. – 147 с.
34. *Толкаченко, А.А.* Правовая (судебная) бухгалтерия: курс лекций / А.А. Толкаченко, К. В. Харabet; под ред. Н.А.Петухова. – М.: ИКФ Омега-Л, 2004.-216 с.
35. *Филипович, С.И.* Судебная бухгалтерия: учебное пособие / С.И. Филипович, Г.И. Макеенко, И.В. Сауткин, Л.Д. Соловьева. – Минск: Бестпринт, 2003. – 172 с.

36. *Цыпарков, Н.Г.* Судебная бухгалтерия: учеб. пособие / Н.Г. Цыпарков, И.В. Сауткин, А.А. Малышко; предисл. А.В. Окунея. – Минск: Акад. МВД Респ. Беларусь, 2005. – 132 с.
37. *Цыпарков, Н.Г.* Судебная бухгалтерия(включая бухгалтерский учет и аудит) : курс лекций / Н.Г. Цыпарков, И.В. Сауткин ; М-во внутр. Дел Респ. Беларусь, учреждения образования «Акад. М-ва внутр. Дел Респ. Беларусь». – Минск : Акад. МВД, 2011. – 242 с.
38. *Шумак, Г.А.* Бухгалтерский анализ как метод расследования преступлений / Г.А. Шумак. – Минск: Университетское, 1985 – 93 с.

#### **Перечень заданий и контрольных мероприятий УСП по спецкурсу «Судебная бухгалтерия»**

1. Участие специалиста-бухгалтера при проведении обыска.
2. Участие специалиста-бухгалтера при проведении допроса.
3. Участие специалиста-бухгалтера при проведении очной ставки.
4. Участие специалиста-бухгалтера при проведении выемки.
5. Участие специалиста-бухгалтера при назначении бухгалтерской экспертизы.
6. Участие специалиста-бухгалтера при назначении документальной проверки (ревизии).
7. Процессуальные права, обязанности и ответственность специалиста-бухгалтера.
8. Порядок привлечения специалиста-бухгалтера для проведения следственных действий.
9. Порядок взаимодействия следователя и специалиста-бухгалтера при проведении отдельных следственных действий.

#### **Перечень используемых средств диагностики**

1. Контрольный опрос по теме занятия.
2. Тестирование.
3. Зачет.

ПРОТОКОЛ СОГЛАСОВАНИЯ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ  
курса «Судебная бухгалтерия»  
С ДРУГИМИ ДИСЦИПЛИНАМИ СПЕЦИАЛЬНОСТИ

Название дисциплины, с которой требуется согласование	Название кафедры	Предложения об изменениях в содержании учебной программы по изучаемой учебной дисциплине	Решение, принятое кафедрой, разработавшей учебную программу (с указанием даты и номера протокола)
Криминалистика	Кафедра Криминалистики	нет	
Судебная экспертиза	Кафедра Криминалистики	нет	

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ К УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЕ  
курса «Судебная бухгалтерия»  
на \_\_\_\_/\_\_\_\_ учебный год

№ п	Дополнения и изменения	Основание

Учебная программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры  
криминалистики  
(протокол № \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 201\_ г.)

Заведующий кафедрой  
кандидат юридических  
наук, доцент \_\_\_\_\_ Г.А. Шумак  
(степень, звание) (подпись) (И.О.Фамилия)

УТВЕРЖДАЮ  
Декан факультета  
доктор юридических  
наук, профессор \_\_\_\_\_ С.А. Балащенко  
(степень, звание) (подпись) (И.О.Фамилия)